

協易機械工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第3季

地址：桃園市龜山區南上路446號
電話：(03)352-5466

§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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一
(二)通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17		四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六)重要會計項目之說明	18~41		六~二七
(七)關係人交易	51~52		三一
(八)質抵押之資產	53		三二
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53		三三
(十)重大之災害損失	-		-
(十一)重大之期後事項	-		-
(十二)其他	41~51, 53~55	二八~三十、 三四~三六	
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	56, 58~65		三七
2.轉投資事業相關資訊	56, 58~65		三七
3.大陸投資資訊	56~57, 66		三七
4.主要股東資訊	67		三七
(十四)部門資訊	57		三八

會計師核閱報告

協易機械工業股份有限公司 公鑒：

前 言

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

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別計新台幣（以下同）329,070 仟元及 359,930 仟元，分別占合併資產總額之 6.09% 及 6.69%，其負債總額分別計 36,354 仟元及 69,597 仟元，分別占合併負債總額之 1.18% 及 2.35%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別計 2,664

仟元、2,999 仟元、(2,895) 仟元及 4,610 仟元，分別占合併綜合損益之 135.92%、(6.80%)、7.24% 及 (13.80%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額計 54,040 仟元，及其民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業之份額分別計損失 3,493 仟元及 2,154 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表分別認列。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資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，致無法允當表達協易集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 婉 怡

廖婉怡



會計師 謝 建 新

謝建新



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 10 日

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,866,513	35		\$ 1,470,110	28		\$ 1,161,515	22	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及三十)	588,300	11		198,716	4		394,633	7	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、九及三二)	98,221	2		271,842	5		125,344	2	
1140	合約資產 (附註二四)	54,142	1		58,616	1		102,984	2	
1150	應收票據 (附註四、十及二四)	103,372	2		103,882	2		124,445	2	
1170	應收帳款 (附註四、十及二四)	231,283	4		336,536	6		352,919	7	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四、二四及三一)	-	-		-	-		215	-	
1200	其他應收款	11,675	-		12,249	-		19,668	1	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	4,011	-		3,104	-		3,575	-	
1310	存貨 (附註十一)	995,087	18		1,103,386	21		1,297,102	24	
1410	預付款項	30,069	1		33,935	1		60,372	1	
1470	其他流動資產	670	-		1,281	-		1,645	-	
11XX	流動資產總計	<u>\$ 3,983,343</u>	<u>74</u>		<u>\$ 3,593,657</u>	<u>68</u>		<u>\$ 3,644,417</u>	<u>68</u>	
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、八及三十)	95,880	2		58,131	1		58,930	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、九及三二)	6,326	-		3,467	-		3,466	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	77,806	1		45,306	1		54,040	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三二)	956,875	18		1,304,536	25		1,321,205	25	
1755	使用權資產 (附註十五)	42,791	1		59,036	1		63,470	1	
1760	投資性不動產 (附註十六)	112,111	2		112,970	2		113,256	2	
1802	無形資產	7,283	-		8,721	-		7,702	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	106,228	2		78,991	2		91,229	2	
1920	存出保證金	8,718	-		9,104	-		11,597	-	
1990	其他非流動資產 (附註十七)	9,139	-		13,687	-		13,152	-	
15XX	非流動資產總計	<u>\$ 1,423,157</u>	<u>26</u>		<u>\$ 1,693,949</u>	<u>32</u>		<u>\$ 1,738,047</u>	<u>32</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,406,500</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,287,606</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,382,464</u>	<u>100</u>	
代 碼	負 債 及 權 益									
流動負債										
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 392,136	7		\$ 208,532	4		\$ 217,601	4	
2130	合約負債 (附註二四)	402,441	8		425,532	8		567,718	11	
2150	應付票據 (附註十九)	310,470	6		184,592	4		183,688	3	
2170	應付帳款 (附註十九)	510,848	10		660,295	12		796,029	15	
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	-	-		554	-		2,680	-	
2219	其他應付款 (附註二十)	108,357	2		163,888	3		146,676	3	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	8,561	-		6,364	-		3,877	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十五)	14,578	-		18,816	-		20,163	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十八)	100,000	2		200,000	4		200,000	4	
2399	其他流動負債 (附註二一)	14,764	-		2,256	-		3,408	-	
21XX	流動負債總計	<u>\$ 1,862,155</u>	<u>35</u>		<u>\$ 1,870,829</u>	<u>35</u>		<u>\$ 2,141,840</u>	<u>40</u>	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十八)	1,048,630	19		798,080	15		597,690	11	
2640	淨確定福利負債 (附註四及二二)	61,777	1		82,852	2		78,857	1	
2645	存入保證金	824	-		804	-		792	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	78,445	2		90,291	2		119,904	2	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	16,141	-		26,622	-		28,490	1	
25XX	非流動負債總計	<u>\$ 1,205,817</u>	<u>22</u>		<u>\$ 998,649</u>	<u>19</u>		<u>\$ 825,733</u>	<u>15</u>	
2XXX	負債總計	<u>\$ 3,067,972</u>	<u>57</u>		<u>\$ 2,869,478</u>	<u>54</u>		<u>\$ 2,967,573</u>	<u>55</u>	
歸屬於母公司業主之權益										
3110	普通股股本	<u>1,584,341</u>	<u>29</u>		<u>1,584,341</u>	<u>30</u>		<u>1,584,341</u>	<u>30</u>	
3200	資本公積	<u>244,906</u>	<u>5</u>		<u>284,515</u>	<u>5</u>		<u>284,515</u>	<u>5</u>	
3310	法定盈餘公積	247,277	5		245,736	5		245,736	5	
3320	特別盈餘公積	180,800	3		135,210	2		135,210	2	
3350	未分配盈餘	295,512	5		349,126	7		326,081	6	
3300	保留盈餘總計	<u>723,589</u>	<u>13</u>		<u>730,072</u>	<u>14</u>		<u>707,027</u>	<u>13</u>	
3400	其他權益	(214,308)	(4)		(180,800)	(3)		(160,992)	(3)	
3XXX	權益總計	<u>\$ 2,338,528</u>	<u>43</u>		<u>\$ 2,418,128</u>	<u>46</u>		<u>\$ 2,414,891</u>	<u>45</u>	
負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 5,406,500</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,287,606</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,382,464</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：郭雅慧

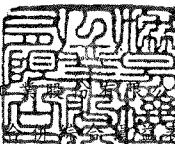


經理人：郭挺鈞



會計主管：吳翠華





 協易機械工具有限公司及子公司
新竹市新竹區新竹路二段 109 號

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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	項目	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110	營業收入總額	\$ 709,327	100	\$ 870,659	100	\$ 1,978,022	100	\$ 2,345,783	100
4170	減：銷貨退回	43	-	235	-	4,439	-	287	-
4190	減：銷貨折讓	34	-	5	-	34	-	78	-
4100	營業收入淨額（附註二四及三一）	709,250	100	870,419	100	1,973,549	100	2,345,418	100
5110	營業成本（附註四、十一、二五及三一）	546,689	77	650,026	75	1,536,763	78	1,753,001	75
5900	營業毛利	162,561	23	220,393	25	436,786	22	592,417	25
	營業費用（附註二五）								
6100	推銷費用	87,645	13	124,985	14	282,213	14	347,129	15
6200	管理費用	47,475	7	58,934	7	155,086	8	178,757	7
6300	研究發展費用	23,280	3	31,306	4	71,149	3	90,926	4
6450	預期信用減損損失	15,573	2	3,231	-	13,771	1	1,019	-
6000	營業費用合計	173,973	25	218,456	25	522,219	26	617,831	26
6900	營業淨損	(11,412)	(2)	1,937	-	(85,433)	(4)	(25,414)	(1)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	9,337	1	7,298	1	27,456	1	21,324	1
7110	租金收入	1,538	-	1,509	-	4,616	-	4,528	-
7130	股利收入	1,957	-	852	-	4,057	-	2,352	-
7190	其他收入（附註三五）	13,708	2	3,897	-	38,456	2	9,391	1
7210	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(38)	-	(850)	-	(1,264)	-
7228	租賃修改利益	-	-	-	-	-	-	20	-
7230	外幣兌換損失（附註二五）	(6,421)	(1)	(10,853)	(1)	(27,325)	(1)	(2,377)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益（損失）	(3,581)	-	262	-	(3,420)	-	2,108	-
7590	什項支出	(2,311)	-	(4,305)	-	(3,126)	-	(5,452)	-
7370	採用權益法之關聯企業（損）益份額（附註十三）	1,316	-	(3,493)	-	32,804	2	(2,154)	-
7510	利息費用	(6,320)	(1)	(4,707)	(1)	(18,983)	(1)	(14,698)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	9,223	1	(9,578)	(1)	53,685	3	13,778	1
7900	稅前淨損	(2,189)	(1)	(7,641)	(1)	(31,748)	(1)	(11,636)	-
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二六）	(2,160)	-	(712)	-	25,265	1	4,004	-
8200	本期淨損	(4,349)	(1)	(8,353)	(1)	(6,483)	-	(7,632)	-

(接次頁)

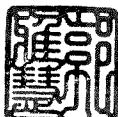
(承前頁)

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
	其他綜合損益(附註二六)								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(\$ 404)	-	\$ 3,996	1	(\$ 14,081)	(1)	(\$ 63)	-
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	11,205	1	(49,642)	(6)	(17,677)	(1)	(32,585)	(1)
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益	(2,150)	-	-	-	(8,377)	-	-	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	(2,342)	-	9,905	1	6,627	-	6,866	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	6,309	1	(35,741)	(4)	(33,508)	(2)	(25,782)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,960	-	(\$ 44,094)	(5)	(\$ 39,991)	(2)	(\$ 33,414)	(1)
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 4,349)	(1)	(\$ 8,353)	(1)	(\$ 6,483)	-	(\$ 7,632)	-
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,960	-	(\$ 44,094)	(5)	(\$ 39,991)	(2)	(\$ 33,414)	(1)
	每股虧損(附註二七)								
9710	基 本	(\$ 0.03)		(\$ 0.05)		(\$ 0.04)		(\$ 0.05)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：郭雅慧



經理人：郭挺鈞

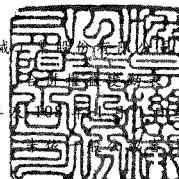


會計主管：吳翠華



協易機械有限公司

民國 109 年 9 月 30 日
(僅經核閱)



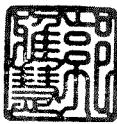
單位：除另予註明者外
係新台幣仟元

代碼	108 年 1 月 1 日餘額	資 本 公 積 (附 註 二 三)						其他權益項目 (附註二三)							
		股 本 (附 註 二 三)						保 留 盈 餘 (附 註 二 三)							
		股 數	轉 梅 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	捐 益 按 公 允	保 留 盈 餘 (附 註 二 三)	捐 益 按 公 允	國 外 航 運 機 構	價 值 衡 量 之	財 務 報 表 損 算	金 融 資 產 未 現	實 評 價 損 益	權 益 總 額		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	158,434	\$ 1,584,341	\$ 255,687	\$ 47,180	\$ 5,129	\$ 1,602	\$ 3,435	\$ 236,269	\$ 91,855	\$ 429,312	(\$ 105,520)	(\$ 29,690)	\$ 2,519,600	
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	9,467	-	(9,467)	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	43,355	(43,355)	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,777)	-	-	-	(71,295)	
	母公司股東現金股利	-	-	(28,518)	-	-	-	-	9,467	43,355	(95,599)	-	-	(71,295)	
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,632)	-	-	(7,632)	
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,719)	(63)	(25,782)		
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,632)	(25,719)	(63)	(33,414)	
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	158,434	\$ 1,584,341	\$ 227,169	\$ 47,180	\$ 5,129	\$ 1,602	\$ 3,435	\$ 245,736	\$ 135,210	\$ 326,081	(\$ 131,239)	(\$ 29,753)	\$ 2,414,891	
A1	109 年 1 月 1 日餘額	158,434	\$ 1,584,341	\$ 227,169	\$ 47,180	\$ 5,129	\$ 1,602	\$ 3,435	\$ 245,736	\$ 135,210	\$ 349,126	(\$ 150,247)	(\$ 30,553)	\$ 2,418,128	
B1	108 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	1,541	-	(1,541)	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	45,590	(45,590)	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	(39,609)	-	-	-	-	1,541	45,590	(47,131)	-	-	(39,609)	
	母公司股東現金股利	-	-	(39,609)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,609)	
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,483)	-	-	(6,483)	
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,195)	(21,313)	(33,508)		
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,483)	(12,195)	(21,313)	(39,991)	
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	158,434	\$ 1,584,341	\$ 187,560	\$ 47,180	\$ 5,129	\$ 1,602	\$ 3,435	\$ 247,277	\$ 180,800	\$ 295,512	(\$ 162,442)	(\$ 51,866)	\$ 2,338,528	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：郭雅慧



經理人：郭挺鈞



會計主管：吳翠華



協易機械工業有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日	108年1月1日
		至9月30日	至9月30日
營業活動之淨現金流量			
A10000	本期稅前淨損	(\$ 31,748)	(\$ 11,636)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	94,809	94,806
A20200	攤銷費用	6,680	5,901
A20300	預期信用減損損失	13,771	1,019
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品損失（利益）	3,420	(2,108)
A20900	利息費用	18,983	14,698
A21200	利息收入	(27,456)	(21,324)
A21300	股利收入	(4,057)	(2,352)
A22300	採用權益法之關聯企業損（益）份額	(32,804)	2,154
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	850	1,264
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升）	26,490	(1,410)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	17,833	(16,378)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	4,577	11,076
A31130	應收票據	510	71,890
A31150	應收帳款	92,110	279,468
A31160	應收帳款—關係人	-	(215)
A31180	其他應收款	3,727	(2,923)
A31200	存 貨	81,932	(204,688)
A31230	預付款項	4,416	13,607
A31240	其他流動資產	611	377
A32110	持有供交易之金融負債	-	(14)
A32125	合約負債	(23,091)	31,461
A32130	應付票據	125,878	119,206
A32150	應付帳款	(149,447)	(230,286)
A32160	應付帳款—關係人	(554)	(15,305)
A32180	其他應付款	(55,387)	(16,607)
A32230	其他流動負債	12,512	(42)
A32240	淨確定福利負債	(21,075)	(19,107)
A33000	營運產生之現金	163,490	102,532
A33300	支付之利息	(19,127)	(14,332)
A33500	支付之所得稅	(7,731)	(17,096)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>136,632</u>	<u>71,104</u>

(接次頁)

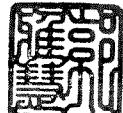
(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 173,621	\$ 29,887
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(67,261)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(393,004)	(357,560)
B02700	購置不動產、廠房及設備（附註二八）	(13,053)	(51,810)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	281,330	6,770
B03700	存出保證金（增加）減少	386	(3,076)
B04500	購置無形資產（附註二八）	(2,577)	(4,886)
B06500	其他流動資產增加	-	(2,015)
B06800	其他非流動資產減少	1,373	-
B07500	收取之利息	24,303	20,218
B07600	收取之股利	4,057	2,352
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	<u>9,175</u>	<u>(360,120)</u>
籌資活動之淨現金流量			
C00200	短期借款增加	183,604	8,635
C01600	舉借長期借款	350,000	-
C01700	償還長期借款	(200,000)	-
C03000	存入保證金增加	20	56
C04500	發放現金股利	(39,609)	(71,295)
C04020	租賃負債本金償還	(15,770)	(16,167)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	<u>278,245</u>	<u>(78,771)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(27,649)</u>	<u>1,915</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加（減少）數	396,403	(365,872)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,470,110</u>	<u>1,527,387</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,866,513</u>	<u>\$ 1,161,515</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：郭雅慧



經理人：郭挺鈞



會計主管：吳翠華



協易機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

協易機械工業股份有限公司（以下稱「母公司」）於 71 年 3 月經經濟部核准成立，並於同年 4 月開始營業，主要業務為機械設備及其他機械製造、資訊軟體服務及其他設計業務等。

母公司股票自 91 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以母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

本合併財務報表於 109 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日

適用上述修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

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

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之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負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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母公司及母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

3. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A.衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

d. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

B. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金	\$ 35,842	\$ 1,039	\$ 1,378
銀行支票及活期存款	1,474,770	1,223,339	969,848
約當現金			
商業本票	63,000	-	126,000
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	87,010	125,305	64,289
附買回債券	205,891	120,427	-
	<u>\$ 1,866,513</u>	<u>\$ 1,470,110</u>	<u>\$ 1,161,515</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行存款	0.04%~0.08%	0.01%~0.08%	0.08%~0.35%
原始到期日在3個月以內之			
銀行定期存款	2.05%~2.30%	1.75%~2.15%	1.8%~4.0%
附買回債券	0.45%~0.55%	2.1%~2.15%	-
商業本票	1.00%	-	0.48%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
結構式存款(一)	\$ 553,476	\$ 189,851	\$ 385,976
非衍生金融資產			
國內上市股票			
華南金融控股 股份有限公 司	4,143	4,890	4,657
兆豐金融控股 股份有限公 司	13,900	-	-
可成科技股份 有限公司	12,705	-	-
有限合夥			
福友創業投資有限 合夥	4,076	3,975	4,000
	<u>\$ 588,300</u>	<u>\$ 198,716</u>	<u>\$ 394,633</u>

合併公司承作 100% 保本之利率連結式定期存款。截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，尚未到期之結構式定期存款本金分別計 553,476 仟元（人民幣 129,650 仟元）、189,851 仟元（人民幣 44,100 仟元）及 385,976 仟元（人民幣 88,730 仟元），相關資訊如下：

到期日	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	109年10月 至110年3月	109年1月至6月	108年9月 至12月
預期收益率	2.40%~3.65%	2.75%~3.95%	3.00%~4.20%

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	\$ 44,049	\$ 58,131	\$ 58,930
債務工具投資	51,831	-	-
	<u>\$ 95,880</u>	<u>\$ 58,131</u>	<u>\$ 58,930</u>

(一) 權益工具投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市股票			
華南金融控股股份有限公司普通股	\$ 2,264	\$ 2,673	\$ 2,545
未上市（櫃）股票			
福邦創業投資股份有限公司普通股	29,640	29,460	29,460
鼎展電子股份有限公司普通股	5,850	16,000	17,250
金峰精密工業股份有限公司普通股	6,295	9,998	9,675
	<u>\$ 44,049</u>	<u>\$ 58,131</u>	<u>\$ 58,930</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二) 債務工具投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非流動 國外投資	\$ 51,831	\$ -	\$ -

合併公司持有之債務工具投資，票面利率區間如下：

	109年9月30日
債券投資	5.35%~5.95%

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款			
定期存款	\$ 32,591	\$ 205,736	\$ 58,642
定期存款一受限制	<u>65,630</u>	<u>66,106</u>	<u>66,702</u>
	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$ 271,842</u>	<u>\$ 125,344</u>
非流動			
活期存款一受限制	\$ 6,326	\$ 3,467	\$ 3,466

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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為年利率 0.40%~3.65%、1.75%~2.1% 及 1.50%~2.50%。

合併公司設定質押作為購買衍生性金融商品之保證金與向銀行借款擔保之金額，及部分受限制活存作為退稅帳戶之保證金，請參閱附註三二。

十、應收票據及應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額			
	<u>\$ 103,372</u>	<u>\$ 103,882</u>	<u>\$ 124,445</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 258,745	\$ 350,852	\$ 380,985
減：備抵損失	<u>27,462</u>	<u>14,316</u>	<u>28,066</u>
	<u>\$ 231,283</u>	<u>\$ 336,536</u>	<u>\$ 352,919</u>

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之授信期間為 120 至 150 天，應收票據不預計計息。為減輕信用風險，合併公司之管理階層對於授信額度之決定及授信核准已設計相關內控程序，並針對逾期應收票據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票據之可回收金額以確保無法回收之應收票據已提列適當減損損失，據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。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。合併公司之準備矩陣係先個別辨認客戶是否存在客觀證據顯示重大個別應收票據發生減損，重大個別應收票據存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額；其餘客戶則係按其所在地區並依其銷售產品類別進一步區分，並以發生違約之風險作為權重計算預期信用損失率。

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，合併公司直接沖銷相關應收票據，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未	逾	期
預期信用損失率			-
總帳面金額		\$103,372	
備抵損失（存續期間預期信用損失）			-
攤銷後成本		\$103,372	

108 年 12 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率			-
總帳面金額		\$103,882	
備抵損失（存續期間預期信用損失）			-
攤銷後成本		\$103,882	

108 年 9 月 30 日

	未	逾	期
預期信用損失率			-
總帳面金額		\$124,445	
備抵損失（存續期間預期信用損失）			-
攤銷後成本		\$124,445	

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 90
減：本期迴轉減損損失	-	(90)
期末餘額	\$ -	\$ -

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天至 150 天，合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，並每年依據個別客戶之歷史交易紀錄、財務狀況定期檢視。

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。合併公司之準備矩陣係先個別辨認客戶是否存在客觀證據顯示重大個別應收帳款發生減損，重大個別應收帳款存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額；其餘客戶則按其所在地區並依其銷售產品類別進一步區分，係以應收帳款逾期天數評估帳款回收可能性，並以發生違約之風險作為權重計算預期信用損失率。

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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 181~270 天	逾 期 271~360 天	逾 期 超過 361 天	個 別 辨 認	合 計
預期信用損失率	0.03%-0.15%	0.20%					10%-69%	
總帳面金額	\$ 132,335	\$ 78,675	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,735	\$ 258,745
備抵損失 (存續期間)								
預期信用損失	(47)	(157)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(27,258)	(27,462)
攤銷後成本	<u>\$ 132,288</u>	<u>\$ 78,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,477</u>	<u>\$ 231,283</u>

108 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 181~270 天	逾 期 271~360 天	逾 期 超過 361 天	個 別 辨 認	合 計
預期信用損失率	0.08%-1.28%	0.42%	0.38%-3.8%	0.21%-0.75%			10%-100%	
總帳面金額	\$ 318,853	\$ 1,180	\$ 53	\$ 1,025	\$ -	\$ -	\$ 29,741	\$ 350,852
備抵損失 (存續期間)								
預期信用損失	(2,696)	(5)	(2)	(5)	\$ -	\$ -	(11,608)	(14,316)
攤銷後成本	<u>\$ 316,157</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,133</u>	<u>\$ 336,536</u>

108 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 181~270 天	逾 期 271~360 天	逾 期 超過 361 天	個 別 辨 認	合 計
預期信用損失率	0.31%-1.28%	0.08%	0.43%	0.39%	0.21%-0.75%		50%-100%	
總帳面金額	\$ 308,982	\$ 19,377	\$ 1,427	\$ 1,478	\$ 1,643	\$ -	\$ 48,078	\$ 380,985
備抵損失 (存續期間)								
預期信用損失	(1,175)	(16)	(6)	(6)	(10)	\$ -	(26,853)	(28,066)
攤銷後成本	<u>\$ 307,807</u>	<u>\$ 19,361</u>	<u>\$ 1,421</u>	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ 1,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,225</u>	<u>\$ 352,919</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日		108年1月1日	
	至9月30日		至9月30日	
期初餘額		\$ 14,316		\$ 27,830
加：本期提列減損損失		13,873		789
外幣換算差額		(727)		(553)
期末餘額		<u>\$ 27,462</u>		<u>\$ 28,066</u>

十一、存貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 410,653	\$ 454,885	\$ 478,276
在製品	359,293	397,612	575,796
原物料	225,141	250,889	243,030
	<u>\$ 995,087</u>	<u>\$ 1,103,386</u>	<u>\$ 1,297,102</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為546,689仟元、650,026仟元、1,536,763仟元及1,753,001仟元。109年7月1日至9月30日與109年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失4,006仟元及26,490仟元。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
母 公 司	SEYI-AMERICA, INC. (協易美國公司)	沖床等工作母機及 相關機械零配件 之銷售	100%	100%	100%	
母 公 司	SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC. (協易國際公司)	貿易及投資業務	100%	100%	100%	
母 公 司	SEYI PRESSES EUROPE GMBH (協易歐洲公司)	沖床等工作母機及 相關機械零配件 之銷售	100%	100%	100%	1
母 公 司	協達投資股份有限公司 (協達投資公司)	投資業務	100%	100%	100%	1
母 公 司	協昇建設開發股份有限公司 (協昇建設公司)	建設開發	-	-	-	2
協易國際公司	SEYI TECHNOLOGY (SAMOA) INC. (協易科技公司)	貿易及投資業務	100%	100%	100%	
協易國際公司	SEYI (THAILAND) CO., LTD. (協易泰國公司)	沖床等工作母機及 相關機械零配件 之銷售	100%	100%	100%	1
協易科技公司	協易科技精機(中國)有限公司 (協易中國公司)	生產電腦通訊、電子 零件等電子專 用設備；銷售自 產產品	100%	100%	100%	

備 註：

1. 經非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 母公司於 108 年 8 月 10 日經董事會決議通過與協昇建設開發股份有限公司進行簡易合併，並以 108 年 8 月 13 日為合併基準日，以母公司為存續公司，協昇建設公司為消滅公司，母公司概括承受協昇建設公司之債權與債務。

十三、採用權益法之投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 77,806</u>	<u>\$ 45,306</u>	<u>\$ 54,040</u>
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
個別不重大之關聯企業			
蘇州鈺銘金屬工業有限公司	<u>\$ 77,806</u>	<u>\$ 45,306</u>	<u>\$ 54,040</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
蘇州鈺銘金屬工業有限公司	33.8%	33.8%	33.8%

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期				
淨利(損失)	<u>\$ 1,316</u>	<u>(\$ 3,493)</u>	<u>\$ 32,804</u>	<u>(\$ 2,154)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,316</u>	<u>(\$ 3,493)</u>	<u>\$ 32,804</u>	<u>(\$ 2,154)</u>

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，請參閱附表八「大陸投資資訊」附表。

109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按同期間經會計師核閱之財務報告認列。

108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備—自用

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輪 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	租 貨 改 良	建 造 中 之 不 動 產	合 計
<u>成 本</u>									
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 294,481	\$ 730,698	\$ 1,080,466	\$ 16,717	\$ 57,590	\$ 119,089	\$ 225	\$ 206,006	\$ 2,505,272
增 添	-	-	5,120	887	10,307	2,173	225	31,226	49,938
處 分	-	-	(40,600)	(1,514)	(1,276)	(1,201)	-	-	(44,591)
淨兌換差額	-	(10,141)	(18,462)	(1,115)	(364)	(265)	19	-	(30,328)
108 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 294,481</u>	<u>\$ 720,557</u>	<u>\$ 1,026,524</u>	<u>\$ 14,975</u>	<u>\$ 66,257</u>	<u>\$ 119,796</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 237,232</u>	<u>\$ 2,480,291</u>
<u>累計折舊</u>									
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 260,486	\$ 739,507	\$ 14,865	\$ 36,660	\$ 86,430	\$ 160	\$ -	\$ 1,138,108
處 分	-	-	(33,329)	(1,208)	(623)	(1,201)	(196)	-	(36,557)
折舊費用	-	18,176	47,345	420	4,958	7,187	41	-	78,127
淨兌換差額	-	(4,592)	(14,370)	(1,206)	140	(577)	13	-	(20,592)
108 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274,070</u>	<u>\$ 739,153</u>	<u>\$ 12,871</u>	<u>\$ 41,135</u>	<u>\$ 91,839</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,159,086</u>
108 年 9 月 30 日 淨額	<u>\$ 294,481</u>	<u>\$ 446,487</u>	<u>\$ 287,371</u>	<u>\$ 2,104</u>	<u>\$ 25,122</u>	<u>\$ 27,957</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 237,232</u>	<u>\$ 1,321,205</u>
<u>成 本</u>									
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 294,481	\$ 717,982	\$ 1,020,012	\$ 15,383	\$ 66,212	\$ 120,737	\$ 463	\$ 245,256	\$ 2,480,526
增 添	-	892	133	161	452	824	-	11,099	13,561
處 分	(168,761)	(118,100)	(670)	-	(576)	(544)	-	-	(288,651)
重 分 類	-	256,358	-	-	-	-	-	(256,358)	-
淨兌換差額	-	(3,002)	(5,182)	(348)	(936)	(623)	(39)	3	(10,127)
109 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 125,720</u>	<u>\$ 854,130</u>	<u>\$ 1,014,293</u>	<u>\$ 15,196</u>	<u>\$ 65,152</u>	<u>\$ 120,394</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,195,309</u>
<u>累計折舊</u>									
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 279,882	\$ 748,917	\$ 12,879	\$ 41,153	\$ 93,118	\$ 41	\$ -	\$ 1,175,990
處 分	-	(4,724)	(670)	-	(576)	(505)	-	-	(6,475)
折舊費用	-	20,868	43,224	428	5,126	5,840	65	-	75,551
淨兌換差額	-	(1,333)	(3,933)	(213)	(680)	(468)	(5)	-	(6,632)
109 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,693</u>	<u>\$ 787,538</u>	<u>\$ 13,094</u>	<u>\$ 45,023</u>	<u>\$ 97,985</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,238,434</u>
109 年 9 月 30 日 淨額	<u>\$ 125,720</u>	<u>\$ 559,437</u>	<u>\$ 226,755</u>	<u>\$ 2,102</u>	<u>\$ 20,129</u>	<u>\$ 22,409</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 956,875</u>
108 年 12 月 31 日 及 109 年 1 月 1 日 淨額	<u>\$ 294,481</u>	<u>\$ 438,100</u>	<u>\$ 271,095</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 25,059</u>	<u>\$ 27,619</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 245,256</u>	<u>\$ 1,304,536</u>

於 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築

廠房主建物	50 年
行政大樓	50 年
位於中國大陸之廠房	20 至 23 年
其 他	5 至 50 年
機器設備	3 至 20 年
運輸設備	3 至 6 年
辦公設備	3 至 7 年
其他設備	2 至 16 年
租賃改良	2 至 12 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土 地	\$ 13,474	\$ 13,894	\$ 14,143
建 築 物	12,323	20,012	24,834
辦 公 設 備	2,817	3,178	3,196
運 輸 設 備	<u>14,177</u>	<u>21,952</u>	<u>21,297</u>
	<u>\$ 42,791</u>	<u>\$ 59,036</u>	<u>\$ 63,470</u>
使用權資產之增添	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	
	<u>\$ 3,582</u>	<u>\$ 26,682</u>	
使用權資產之折舊費用	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	土 地	\$ 101	\$ 304
建 築 物	2,411	4,890	9,839
辦 公 設 備	121	18	361
運 輸 設 備	<u>2,236</u>	<u>1,845</u>	<u>7,895</u>
	<u>\$ 4,869</u>	<u>\$ 6,860</u>	<u>\$ 18,399</u>
			<u>\$ 15,820</u>

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

(二) 租賃負債

租賃負債帳面金額	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流 動	\$ 14,578	\$ 18,816	\$ 20,163
非 流 動	<u>\$ 16,141</u>	<u>\$ 26,622</u>	<u>\$ 28,490</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建 築 物	1.51%~7.27%	1.51%~7.27%	1.51%~7.27%
辦 公 設 備	1.54%	1.54%	1.54%
運 輸 設 備	1.51%~4.75%	1.51%~4.75%	1.51%~4.75%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備及辦公設備，租賃期間為1~7年。

合併公司亦承租若干土地及建築物做為使用，租賃期間為1~5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。合併公司位於中國大陸地區廠房之土地使用權係以50年計提折舊。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註附註十六。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 416	\$ 399	\$ 1,304	\$ 3,147
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 15	\$ 31	\$ 47	\$ 106
租賃之現金（流出）總 額	(\$ 5,229)	(\$ 7,495)	(\$ 18,327)	(\$ 21,088)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 145,323
增 添	<u>-</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 145,323</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 31,208)
折舊費用	(\$ 859)
108年9月30日餘額	<u>(\$ 32,067)</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 113,256</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 145,323
增 添	<u>-</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 145,323</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>累計折舊</u>	
109年1月1日餘額	(\$ 32,353)
折舊費用	(\$ 859)
109年9月30日餘額	(\$ 33,212)
108年12月31日及109年1月1日淨額	\$ 112,970
109年9月30日淨額	<u>\$ 112,111</u>

投資性不動產係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考內政部不動產資訊平台有關同區域不動產實價登錄行情趨勢資料進行。其評價之公允價值如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
公允價值	<u>\$ 189,519</u>	<u>\$ 189,519</u>	<u>\$ 189,519</u>

合併公司出租所擁有之投資性不動產，租賃期間為 5 年。承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

109 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第 1 年	\$ 691	\$ 5,306	\$ 1,519
第 2 年	-	-	5,337
	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 5,306</u>	<u>\$ 6,856</u>

十七、其他非流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付設備款	\$ 33	\$ 541	\$ 541
其 他	9,106	13,146	12,611
	<u>\$ 9,139</u>	<u>\$ 13,687</u>	<u>\$ 13,152</u>

預付設備款係預付購置供營業使用之不動產、廠房及設備之款項。

十八、借款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 387,243	\$ 200,000	\$ 200,000
銀行信用狀借款	<u>4,893</u>	<u>8,532</u>	<u>17,601</u>
	<u><u>\$ 392,136</u></u>	<u><u>\$ 208,532</u></u>	<u><u>\$ 217,601</u></u>

1. 銀行無擔保借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.26%~0.79% 、 0.60%~1.13% 及 0.60%~1.13% 。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u>			
第一商業銀行等銀行聯 貸案	\$ 700,000	\$ 350,000	\$ 150,000
減：聯貸主辦費	(<u>1,370</u>)	(<u>1,920</u>)	(<u>2,310</u>)
小計	<u><u>698,630</u></u>	<u><u>348,080</u></u>	<u><u>147,690</u></u>
<u>無擔保借款</u>			
國泰世華銀行	200,000	200,000	200,000
凱基銀行	-	200,000	200,000
永豐銀行	150,000	150,000	150,000
日盛銀行	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
小計	<u><u>450,000</u></u>	<u><u>650,000</u></u>	<u><u>650,000</u></u>
減：1 年內到期	<u><u>100,000</u></u>	<u><u>200,000</u></u>	<u><u>200,000</u></u>
長期借款	<u><u>\$ 1,048,630</u></u>	<u><u>\$ 798,080</u></u>	<u><u>\$ 597,690</u></u>

合併公司借款之利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
浮動利率借款	0.98%~1.53%	1.20%~1.797%	1.20%~1.797%

1. 第一商業銀行等銀行聯貸案：合併公司為充實中期營運資金，於 105 年 8 月 30 日與銀行團簽訂授信額度新台幣 20 億元整之聯合授信合約，分次動用，並得循環使用。自首次動用日 106 年 3 月 8 日起算授信期間為 5 年。

合併公司於聯合授信合約存續中，應維持下列之財務比率與規定：

- (1) 流動比率：即流動資產除以流動負債之比率，不得低於 100%。
- (2) 負債比率：即負債總額扣除現金及約當現金後對有形淨值之比率，自 105 年下半年度起不得高於 200%。
- (3) 利息保障倍數：即稅前淨利加利息費用加折舊與攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於 3 倍。
- (4) 有形淨值：即權益扣除無形資產之金額，不得低於新臺幣 15 億元以上。

上述各項財務比率與規定，應以經管理銀行認可之會計師查核簽證或核閱之各該年度及第 2 季合併財務報告為準，每半年核計一次，並於管理銀行認為必要時隨時核計。

合併公司提供桃園市龜山區南上路之土地、廠房及活期存款作為第一商業銀行等銀行聯貸案之擔保品，請參閱附註三二。

2. 國泰世華銀行無擔保借款：母公司借款自 108 年 6 月起至 110 年 6 月止，已於 109 年 6 月提前償還本金。並於 109 年 6 月續簽新約，借款期間自 109 年 6 月起至 111 年 6 月止，到期一次償付本金。年利率為 1.10%。
3. 凱基銀行無擔保借款：母公司借款自 107 年 5 月起至 109 年 4 月止，到期一次償付本金。年利率為 1.36%。
4. 永豐銀行無擔保借款：母公司借款自 108 年 9 月起至 111 年 3 月止，到期一次償付本金。年利率為 0.98%。
5. 日盛銀行無擔保借款：母公司借款自 108 年 4 月起至 110 年 4 月止，到期一次償付本金。年利率為 1.30%。

十九、應付票據及應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付票據			
因營業而發生	\$ 310,470	\$ 184,592	\$ 183,688
應付帳款			
因營業而發生	\$ 510,848	\$ 660,295	\$ 796,029

二十、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 58,798	\$ 72,631	\$ 69,733
應付佣金支出	1,623	33,792	16,755
應付員工福利	12,088	13,389	13,927
應付試車服務費	2,074	3,212	2,512
其他應付費用	20,310	29,979	20,313
其他應付款項	<u>\$ 13,464</u>	<u>\$ 10,885</u>	<u>\$ 23,436</u>
	<u>\$ 108,357</u>	<u>\$ 163,888</u>	<u>\$ 146,676</u>

二一、其他流動負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
遞延政府補助利益	\$ 12,262	\$ -	\$ -
代收款	1,877	1,906	1,852
暫收款	<u>625</u>	<u>350</u>	<u>1,556</u>
	<u>\$ 14,764</u>	<u>\$ 2,256</u>	<u>\$ 3,408</u>

遞延政府補助利益係合併公司之子公司向美國政府申請營運資金之補助款，惟尚有需達成之補助附加條件，故帳列其他流動負債。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司所有子公司，須依當地法令，就當地員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金至退休金管理事業。

(二) 確定福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 0 仟元、591 仟元、2,075 仟元及 1,774 仟元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>202,800</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 2,028,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>158,434</u>	<u>158,434</u>	<u>158,434</u>
已發行股本	<u>\$ 1,584,341</u>	<u>\$ 1,584,341</u>	<u>\$ 1,584,341</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票溢價			
股票發行溢價	\$ 187,560	\$ 227,169	\$ 227,169
轉換公司債轉換溢價	47,180	47,180	47,180
庫藏股票交易	5,129	5,129	5,129
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權益			
變動數	1,602	1,602	1,602
員工認股權－已失效	<u>3,435</u>	<u>3,435</u>	<u>3,435</u>
	<u>\$ 244,906</u>	<u>\$ 284,515</u>	<u>\$ 284,515</u>

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。
2. 此類資本公積係合併公司採權益法認列子公司所有權權益變動數產生之資本公積及逾期未行使失效之員工認股權，僅得以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

母公司已於 108 年 6 月 13 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依母公司修正後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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議；以發放現金方式為之時，授權董事會特別決議，並報告股東會。

依母公司修正前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。母公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

母公司正值成長期，為配合內外環境與公司長期財務規劃及營運穩定健全發展，母公司股利政策採以剩餘股利及穩定股利政策，依據盈餘狀況、未來資金需求及發展計畫，在以保留盈餘融通資金需求後，考量以股票股利、現金股利、或股票股利與現金股利搭配之方式分派之，惟採行股票股利與現金股利搭配分派時，現金股利發放不得逾分派總額之 80%。

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。

母公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

母公司分別於 109 年 6 月 9 日及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 1,541	\$ 9,467		
特別盈餘公積	45,590	43,355		
現金股利	-	42,777	\$ -	\$ 0.27

另母公司分別於 109 年 3 月 17 日舉行董事會及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議以資本公積 39,609 仟元及 28,518 仟元發放現金股利。

(四) 其他權益項目

除下列項目外，其他權益項目於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無重大變動。

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109 年 1 月 1 日	108 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 150,247)	(\$ 105,520)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(17,677)	(32,585)
相關所得稅	<u>5,482</u>	<u>6,866</u>
期末餘額	<u>(\$ 162,442)</u>	<u>(\$ 131,239)</u>

2. 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

	109 年 1 月 1 日	108 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 30,553)	(\$ 29,690)
當期產生		
權益工具未實現損益	(14,081)	(63)
債務工具未實現損益	(8,377)	-
相關所得稅	<u>1,145</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 51,866)</u>	<u>(\$ 29,753)</u>

二四、收入

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據（附註十）	<u>\$ 103,372</u>	<u>\$ 103,882</u>	<u>\$ 124,445</u>	<u>\$ 196,245</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 231,283</u>	<u>\$ 336,536</u>	<u>\$ 352,919</u>	<u>\$ 632,948</u>
應收帳款—關係人（附註三一）	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ _____ -</u>
合約資產				
商品銷貨	<u>\$ 54,142</u>	<u>\$ 58,616</u>	<u>\$ 102,984</u>	<u>\$ 114,060</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 402,441</u>	<u>\$ 425,532</u>	<u>\$ 567,718</u>	<u>\$ 536,257</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他重大變動如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合約資產		
認列預期信用減損損失	\$ -	(\$ 320)
認列預期信用迴轉利益	102	-
期初餘額轉入應收帳款	(57,826)	(84,068)

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於履行剩餘義務後轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預期信用損失率	0.15%	0.31%	0.31%
總帳面金額	\$ 54,223	\$ 58,801	\$ 103,304
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>\$ 54,142</u>	<u>\$ 58,616</u>	<u>\$ 102,984</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 185	\$ -
加：本期提列減損損失	-	320
減：本期迴轉減損損失	(102)	-
外幣換算差額	(2)	-
期末餘額	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 320</u>

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額
如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$ 253,064</u>	<u>\$ 476,197</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 1,864,818	\$ 2,210,242
維修及其他收入	108,731	135,176
	<u>\$ 1,973,549</u>	<u>\$ 2,345,418</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商品銷售收入			
- 108 年度履行	\$ -	\$ -	\$ 429,503
- 109 年度履行	291,031	425,274	138,215
- 110 年度履行	111,410	258	-
	<u>\$ 402,441</u>	<u>\$ 425,532</u>	<u>\$ 567,718</u>

二五、淨利

(一) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,361	\$ 19,816	\$ 56,036	\$ 61,999
營業費用	11,172	11,728	37,914	31,948
營業外費用	<u>286</u>	<u>286</u>	<u>859</u>	<u>859</u>
	<u><u>\$ 29,819</u></u>	<u><u>\$ 31,830</u></u>	<u><u>\$ 94,809</u></u>	<u><u>\$ 94,806</u></u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 6,680</u>	<u>\$ 5,901</u>

(二) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 113,400	\$ 134,057	\$ 368,481	\$ 403,434
勞健保費用	<u>8,154</u>	<u>11,973</u>	<u>27,466</u>	<u>30,827</u>
	<u><u>\$ 121,554</u></u>	<u><u>\$ 146,030</u></u>	<u><u>\$ 395,947</u></u>	<u><u>\$ 434,261</u></u>
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	3,753	4,540	12,067	19,723
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>591</u>	<u>2,075</u>	<u>1,774</u>
	<u><u>3,753</u></u>	<u><u>5,131</u></u>	<u><u>14,142</u></u>	<u><u>21,497</u></u>
其他員工福利	<u>998</u>	<u>927</u>	<u>2,946</u>	<u>2,992</u>
員工福利費用合計	<u><u>\$ 126,305</u></u>	<u><u>\$ 152,088</u></u>	<u><u>\$ 413,035</u></u>	<u><u>\$ 458,750</u></u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 45,680	\$ 56,049	\$ 143,953	\$ 166,722
營業費用	<u>80,625</u>	<u>96,039</u>	<u>269,082</u>	<u>292,028</u>
	<u><u>\$ 126,305</u></u>	<u><u>\$ 152,088</u></u>	<u><u>\$ 413,035</u></u>	<u><u>\$ 458,750</u></u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

母公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2% 至 5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故未提撥員工及董監事酬勞。

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 17 日及 108 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 456		\$ 2,700	
董監事酬勞	304		1,800	

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(四) 外幣兌換損益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,715	\$ 61	\$ 5,129	\$ 14,618
外幣兌換損失總額	(9,136)	(10,914)	(32,454)	(16,995)
淨 損 失	(\$ 6,421)	(\$ 10,853)	(\$ 27,325)	(\$ 2,377)

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
土地增值稅	\$ -	\$ -	\$ 1,848	\$ -
本期產生者	7,298	4,106	7,916	5,448
以前年度之調整	—	3,590	(743)	1,514
	7,298	7,696	9,021	6,962
遞延所得稅				
本期產生者	(5,138)	(6,984)	(34,286)	(10,966)
認列於損益之所得稅費用（利益）	\$ 2,160	\$ 712	(\$ 25,265)	(\$ 4,004)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
本期產生者				
國外營運機構財務 報表之換算	\$ 2,241	(\$ 9,905)	(\$ 5,482)	(\$ 6,866)
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損益	101	—	(1,145)	—
認列於其他綜合損益之 所得稅費用（利益）	<u>\$ 2,342</u>	<u>(\$ 9,905)</u>	<u>(\$ 6,627)</u>	<u>(\$ 6,866)</u>

(三) 所得稅核定情形

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

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

協昇建設公司之營利事業所得稅，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股虧損

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>(\$ 0.04)</u>	<u>(\$ 0.05)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨損	<u>(\$ 4,349)</u>	<u>(\$ 8,353)</u>	<u>(\$ 6,483)</u>	<u>(\$ 7,632)</u>
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨損	<u>(\$ 4,349)</u>	<u>(\$ 8,353)</u>	<u>(\$ 6,483)</u>	<u>(\$ 7,632)</u>

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>158,434</u>	<u>158,434</u>	<u>158,434</u>	<u>158,434</u>

108年及109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日為虧損，是以無須計算潛在普通股之稀釋效果。

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。

二八、部分現金交易

(一) 非現金交易

合併公司於109年及108年1月1日至9月30日進行下列部分現金交易之投資活動：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠 房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,561	\$ 49,938
預付設備款淨變動	(508)	(307)
應付設備款淨變動	<u>-</u>	<u>2,179</u>
支付現金	<u>\$ 13,053</u>	<u>\$ 51,810</u>
支付部分現金購置無形產		
購置無形資產	\$ 5,242	\$ 4,886
預付無形資產款淨變動	(2,665)	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 4,886</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	109 年 1 月 1 日	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動					109 年 9 月 30 日
			主 辦 費 摊 銷	新 增 租 貸	租 貸 終 止	匯 率 變 動		
短期負債	\$ 208,532	\$ 183,604	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 392,136
存入保證金	804	20	-	-	-	-	-	824
長期負債	998,080	150,000	550	-	-	-	-	1,148,630
租賃負債	45,438	(15,770)	-	3,582	(1,722)	(809)	30,719	
	<u>\$ 1,252,854</u>	<u>\$ 317,854</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 3,582</u>	<u>(\$ 1,722)</u>	<u>(\$ 809)</u>	<u>\$ 1,572,309</u>	

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108 年 1 月 1 日	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動					108 年 9 月 30 日
			主 辦 費 摠 銷	新 增 租 貸	租 貧 減 少	匯 率 變 動		
短期負債	\$ 208,966	\$ 8,635	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 217,601
存入保證金	736	56	-	-	-	-	-	792
長期負債	797,080	-	210	-	-	-	-	797,290
租賃負債(附註三及十五)	43,431	(16,167)	-	26,682	(5,206)	(87)	48,653	
	<u>\$ 1,050,213</u>	<u>(\$ 7,476)</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 26,682</u>	<u>(\$ 5,206)</u>	<u>(\$ 87)</u>	<u>\$ 1,064,336</u>	

二九、資本風險管理

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

合併公司之資本結構管理策略，係依據所營事業之產品及產業景氣之現況，並考量未來發展之風險因素，設定適當之銷售產品組合、營業規模及市佔率目標，並據以規劃資本支出及所需之營運資金與現金，以對合併公司之發展做整體性的規劃，並決定合併公司適當之資本結構。

合併公司管理階層定期檢視集團資本結構，並考量各類資本之成本與相關風險，提出建議以平衡整體資本結構。截至 109 年 9 月 30 日，合併公司資本管理之方式及整體策略並未改變。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－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

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票				
	\$ 30,748	\$ -	\$ -	\$ 30,748
結構式存款	-	553,476	-	553,476
有限合夥	-	-	4,076	4,076
	<u>\$ 30,748</u>	<u>\$ 553,476</u>	<u>\$ 4,076</u>	<u>\$ 588,300</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市股票	\$ 2,264	\$ -	\$ -	\$ 2,264
一國內未上市（櫃）股票	-	-	41,785	41,785
	<u>\$ 2,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,785</u>	<u>\$ 44,049</u>
債務工具投資				
一國外投資	<u>\$ 51,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,831</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票				
	\$ 4,890	\$ -	\$ -	\$ 4,890
結構式存款	-	189,851	-	189,851
有限合夥	-	-	3,975	3,975
	<u>\$ 4,890</u>	<u>\$ 189,851</u>	<u>\$ 3,975</u>	<u>\$ 198,716</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市股票	\$ 2,673	\$ -	\$ -	\$ 2,673
一國內未上市（櫃）股票	-	-	55,458	55,458
	<u>\$ 2,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,458</u>	<u>\$ 58,131</u>

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 4,657	\$ -	\$ -	\$ 4,657
結構式存款	-	385,976	-	385,976
有限合夥	-	-	4,000	4,000
	<u>\$ 4,657</u>	<u>\$ 385,976</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 394,633</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
- 國內上市股票	\$ 2,545	\$ -	\$ -	\$ 2,545
- 國內未上市（櫃）股票	-	-	56,385	56,385
	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,385</u>	<u>\$ 58,930</u>

109 年及 108 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
結構式存款	現金流量折現法：按合約所訂利率估計未來現金流量，並以反映信用風險之折現率折現。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法或資產法方式計算投資標的之公允價值；有限合夥係採資產法方式計算投資標的之公允價值。

市場法係參考可類比公司從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交價格、該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司之價值。

資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量不具控制權折減及流動性折減，以反映企業或業務之整體價值。

4. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年1月1日至9月30日

	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
<u>金融資產</u>		
期初餘額	\$ 3,975	\$ 55,458
認列於損益	101	
認列於其他綜合損益 (透過其他損益按公 允價值衡量之權益工 具未實現評價損失)	<u>-</u>	(13,673)
期末餘額	<u>\$ 4,076</u>	<u>\$ 41,785</u>

108年1月1日至9月30日

	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
<u>金融資產</u>		
期初餘額	\$ -	\$ 56,977
新 增	4,000	-
認列於其他綜合損益 (透過其他損益按公 允價值衡量之權益工 具未實現評價損失)	<u>-</u>	(592)
期末餘額	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 56,385</u>

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允 價值衡量	\$ 588,300	\$ 198,716	\$ 394,663
按攤銷後成本衡量之金融 資產 (註1)	2,323,254	2,204,164	1,796,313
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	95,880	58,131	58,930
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	2,400,379	2,178,968	2,145,156

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、定期存款—受限制、活期存款—受限制及部分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、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款、長期借款及存入保證金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及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

董事會指定高階主管人員隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，定期評估使用之風險管理措施是否適當並確實依合併公司所訂之政策及規範辦理，並監督交易及損益情形，定期向董事會報告。

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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。合併公司以換匯合約及個別選擇權之合約管理所承擔之外幣匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司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。合併公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當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% 為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同金額。

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
美元影響	(\$ 8,760)	\$ 4,172
日圓影響	(87)	(165)
人民幣影響	(2,107)	1,576
歐元影響	(2,108)	(1,735)

以上主要源自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元、日圓、人民幣及歐元計價之現金及約當現金、應收款項、銀行借款及應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，且持有活期及外幣銀行存款以及金融商品投資，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考量對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險作管控。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
- 金融資產	\$ 1,007,598	\$ 707,425	\$ 575,609
- 金融負債	30,719	45,438	48,653
具現金流量利率風險			
- 金融資產	1,450,918	1,074,115	951,597
- 金融負債	1,540,766	1,206,612	1,015,291

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。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 0.1%，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 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 67 仟元，主係合併公司之活期存款及浮動利率借款之暴險。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 48 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資、債務工具投資及有限合夥而產生價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益證券、債務工具及有限合夥價格暴險進行。

若權益證券、債務工具及有限合夥價格上漲／下跌 5%，109 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變動而增加／減少 1,741 仟元。109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 4,794 仟元。

若權益證券價格上漲／下跌 5%，108 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變動而增加／減少 233 仟元。108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 2,947 仟元。

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所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提

列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前五大客戶，截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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 37.02%、38.33% 及 63.10%。

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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，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

下表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。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	109年9月30日						合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上		
非衍生性金融負債							
租賃負債	\$ 2,146	\$ 4,132	\$ 9,943	\$ 18,931	\$ -	\$ 35,152	
浮動利率工具	\$ -	\$ -	\$ 492,136	\$ 1,048,630	\$ -	\$ 1,540,766	
	<u>\$ 2,146</u>	<u>\$ 4,132</u>	<u>\$ 502,079</u>	<u>\$ 1,067,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,575,918</u>	

	108年12月31日						合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上		
非衍生性金融負債							
租賃負債	\$ 2,282	\$ 4,551	\$ 17,204	\$ 26,714	\$ 398	\$ 51,149	
浮動利率工具	\$ 365	\$ -	\$ 408,167	\$ 798,080	\$ -	\$ 1,206,612	
	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ 425,371</u>	<u>\$ 824,794</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 1,257,761</u>	

	108年9月30日						合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上		
非衍生性金融負債							
租賃負債	\$ 2,362	\$ 4,662	\$ 17,180	\$ 27,968	\$ 525	\$ 52,697	
浮動利率工具	365	-	417,236	597,690	-	1,015,291	
	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 434,416</u>	<u>\$ 625,658</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 1,067,988</u>	

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行融資額度			
一 已動用	\$ 842,136	\$ 858,532	\$ 868,397
一 未動用	<u>1,028,079</u>	<u>1,334,168</u>	<u>1,264,003</u>
	<u>\$ 1,870,215</u>	<u>\$ 2,192,700</u>	<u>\$ 2,132,400</u>
有擔保銀行借款額度			
一 已動用	\$ 700,000	\$ 350,000	\$ 150,000
一 未動用	<u>1,300,000</u>	<u>1,650,000</u>	<u>1,850,000</u>
	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
發行商業本票額度			
一 未動用	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>

三一、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）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交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
蘇州鈺銘金屬工業有限公司 (蘇州鈺銘)	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 362

合併公司對關係人之銷貨係依約定銷售價格辦理，銷售價格與一般客戶並無顯著差異，另授信條件係將不定期結帳。

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 4,433	\$ -	\$ 12,457

合併公司與關係人進貨交易之價格係按雙方議定；約定之付款期間相當，依往來規模多為驗收入帳後次月開立3至4個月期票付款，與一般供應商及加工廠商相似。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
		關聯企業		
應收帳款—關係人	蘇州鈺銘	\$ -	\$ -	\$ 215

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年及108年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
		關聯企業		
應付帳款—關係人	蘇州鈺銘	\$ -	\$ 554	\$ 2,680

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層之獎酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 10,590	\$ 9,945	\$ 31,482	\$ 30,107
退職後福利	478	355	2,124	1,206
離職福利	\$ -	\$ 621	\$ -	\$ 621
	\$ 11,068	\$ 10,921	\$ 33,606	\$ 31,934

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。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款或其他信用融通之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土 地	\$ 118,957	\$ 118,957	\$ 118,957
房屋及建築—淨額	137,426	116,311	117,479
定期存款—受限制	65,630	66,106	66,702
活期存款—受限制	<u>6,326</u>	<u>3,467</u>	<u>3,466</u>
	<u>\$ 328,339</u>	<u>\$ 304,841</u>	<u>\$ 306,604</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

合併公司因購料已開立未使用之信用狀金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
已開立未使用信用狀	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ _____</u>

三四、重大技術合約

合作對象及方式	時 間	主 要 內 容	付 款 方 式
日商株式會社網野（日本網野）技術合作案	81年中華民國政府認可之日起生效，有效期間原為5年並可於期間屆滿時依中華民國政府之核准為條件延長5年（若雙方無異議合約將自動展延5年，目前係至111年4月1日止）。	對母公司提供有關日本網野製造之油壓、沖床機械之部分機種之製造方法、機械之裝配方式及資料。	1. 依不同機種，分別支付技術資料費。 2. 按合作機種之銷貨收入淨額之一定比率支付技術指導費。
日商株式會社能率製作所（日本LEM）策略聯盟契約	105年6月至110年5月止，並視實際需要自動延展5年。	1. "LEM"商標產品的業務合作。 2. 日本LEM提供母公司有關高速、高精密沖床之設計及製造技術。包含： (1) "SEYI-LEM"商標的商品。 (2) "SEYI"商標之C型高速沖床改良品。 (3) "SEYI"商標之新開發高速沖床。	1. 商標使用費。 2. 依約定產品之銷售量及使用情形支付權利金。

三五、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致 109 年 1 月至 9 月營業收入下降，由於各國採取封閉式管理，影響機台出貨及安裝測試，隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸步入正常軌道。

為因應疫情影響合併公司已向政府申請薪資、營運資金等各項補助共 33,529 仟元，截至 109 年 9 月 30 日已全數收取。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 9 月 30 日

外 币 資 產	外 币 匯	率	功 能 性 貨 幣	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 32,282	29.1 (美元：新台幣)	\$ 942,305	\$ 942,305
美 元	975	6.82 (美元：人民幣)	6,646	28,370
美 元	27	31.49 (美元：泰銖)	840	776
歐 元	6,172	34.15 (歐元：新台幣)	210,773	210,773
人 民 幣	49,359	4.269 (人民幣：新台幣)	210,712	210,712
日 圓	50,429	0.276 (日圓：新台幣)	13,898	<u>13,898</u>
				<u>\$1,406,834</u>
<u>採權益法之關聯企業</u>				
人 民 幣	18,226	0.15 (人民幣：美元)	2,674	<u>\$ 77,806</u>
<u>外 币 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	3,280	29.1 (美元：新台幣)	95,441	\$ 95,441
人 民 幣	13	4.269 (人民幣：新台幣)	55	55
日 圓	18,973	0.276 (日圓：新台幣)	5,229	<u>5,229</u>
				<u>\$ 100,725</u>

108 年 12 月 31 日

外 币 資 產	外 币 匯	率	功 能 性 貨 幣	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 26,149	29.98 (美元：新台幣)	\$ 783,940	\$ 783,946
美 元	226	6.96 (美元：人民幣)	1,570	6,761
歐 元	5,046	33.59 (歐元：新台幣)	169,495	169,495
人 民 幣	31,852	4.305 (人民幣：新台幣)	137,124	137,124
日 圓	9,231	0.276 (日圓：新台幣)	2,548	<u>2,548</u>
				<u>\$1,099,874</u>
<u>採權益法之關聯企業</u>				
人 民 幣	10,524	0.14 (人民幣：美元)	1,511	<u>\$ 45,306</u>

(接次頁)

(承前頁)

外 幣 負 債	外 幣 匯	率	功 能 性 貨 幣	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 1,304	29.98 (美元：新台幣)	\$ 39,094	\$ 39,094
美 元	727	6.96 (美元：歐元)	649	21,800
美 元	56,201	29.69 (美元：泰銖)	1,660	1,685
歐 元	26	33.59 (歐元：新台幣)	873	873
人 民 幣	155	4.305 (人民幣：新台幣)	667	667
日 圓	34,797	0.276 (日圓：新台幣)	9,604	<u>9,604</u>
				\$ 73,723

108 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯	率	功 能 性 貨 幣	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 14,986	31.04 (美元：新台幣)	\$ 465,164	\$ 465,164
美 元	11	7.136 (美元：人民幣)	75	327
日 圓	6,541	0.288 (日圓：新台幣)	1,883	1,883
人 民 幣	36,631	4.35 (人民幣：新台幣)	159,268	159,268
人 民 幣	5	0.14 (人民幣：美元)	1	21
歐 元	5,171	33.95 (歐元：新台幣)	175,540	<u>175,540</u>
				\$ 802,203
<u>採權益法之關聯企業</u>				
人 民 幣	12,423	0.14 (人民幣：美元)	1,741	<u>\$ 54,040</u>
 <u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	501	31.04 (美元：新台幣)	15,548	\$ 15,548
美 元	916	0.914 (美元：歐元)	838	28,435
美 元	132	7.136 (美元：人民幣)	942	4,100
美 元	7	30.417 (美元：泰銖)	210	214
歐 元	60	33.95 (歐元：新台幣)	2,032	2,032
日 圓	63,841	0.288 (日圓：新台幣)	18,374	18,374
人 民 幣	400	4.35 (人民幣：新台幣)	1,739	<u>1,739</u>
				\$ 70,442

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損失 (已實現及未實現) 分別為 6,421 仟元、10,853 仟元、27,325 仟元及 2,377 仟元，主要係因評價使然。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。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：(附表一)
2. 為他人背書保證：(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。
(附表四)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生性工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附註三一、附表一及附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表九)

三八、部門資訊

合併公司主要從事沖床等產品之研究、開發、生產及銷售，其應報導部門為單一營運部門。

協易機械工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
為新台幣仟元

編 號	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 (註 2)	期末餘額 (註 2)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來額	有短期融資資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品			對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總限額 (註 1)	備註
													名	稱	價值			
0	協易機械工業股份有限公司	協易科技精機(中國)有限公司	其他人應收款—關係人	是	\$ 86,480	\$ 85,380	\$ 85,380	4%	有業務往來	\$ 30,693	-	\$ -	-	\$ -	\$ 584,632	\$ 935,411		

註 1：母公司資金貸與他人總額不超過母公司淨值 40%為限，對個別對象資金貸與限額以不超過母公司淨值 25%為限。

註 2：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註 3：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

協易機械工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
為新台幣仟元

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額 (註 4)	以財產擔保之 背書保證金額 (註 4 及 5)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母 公司	屬子 公司	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)	背書保證 保 證 限 額 (註 3)	背書保證 保 證 餘 額 (註 5)	背書保證 保 證 餘 額 (註 4 及 5)	背書保證 保 證 餘 額 (註 4 及 5)	背書保證 保 證 餘 額 (註 4 及 5)	背書保證 保 證 餘 額 (註 4 及 5)	背書保證 保 證 餘 額 (註 4 及 5)	背書保證 保 證 餘 額 (註 4 及 5)	背書保證 保 證 餘 額 (註 4 及 5)	背書保證 保 證 餘 額 (註 4 及 5)	
0	協易機械工業股份有限公司	SEYI PRESSES EUROPE GMBH 協易科技精機（中國）有限公司	2 2	\$ 467,706 467,706	\$ 32,459 (歐元 950 仟元) 88,470	\$ - 88,470	\$ - 87,300	\$ - 87,300	- 0.04	\$ 1,169,264 1,169,264	Y Y	N N	N Y	

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- (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七種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之子公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 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：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

- (1) 母公司對單一聯屬公司之背書保證限額不得超過本公司淨值 20%。
- (2) 母公司對外背書保證總額不得超過本公司淨值 50%。

註 4：係按 109 年 9 月 30 日之歐元及人民幣中心匯率換算。

註 5：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

協易機械工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末 備 註
				股 數 / 面 額	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
協易機械工業股份有限公司	華南金融控股股份有限公司	母公司為該公司之監察人	透過損益按公允價值衡量之金融資產	234,735	\$ 4,143	-	\$ 4,143	註 1
	華南金融控股股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	128,297	2,264	-	2,264	註 1
	福邦創業投資股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,000,000	29,640	4.12	29,640	註 1
	金峰精密工業股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	374,710	6,295	1.11	6,295	註 1
協達投資股份有限公司	鼎展電子股份有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,000,000	5,850	2.52	5,850	註 1
	福友創業投資有限合夥		透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,076	-	4,076	註 1
	兆豐金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	500,000	13,900	-	13,900	註 1
	可成科技股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	70,000	12,705	-	12,705	註 1
SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC.	PETROLEOS MEXICANOS (5.35%)		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 500 仟元	12,438	-	12,438	註 1
	PETROLEOS MEXICANOS (5.95%)		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 500 仟元	12,008	-	12,008	註 1
協達投資股份有限公司	阿聯酋杜拜國家銀行公司債		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	USD 980 仟元	27,385	-	27,385	註 1

註 1：有價證券無質抵押情事。

註 2：投資子公司及關聯企業部分相關資訊，請參閱附表七及附表八。

協易機械工業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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 (註 2)	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額 (註 2)	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
協易機械工業股份有限公司	SEYI-AMERICA,INC.	子公司	銷 貨	(\$ 169,554)	(24%)	註 1	\$ -	-	\$ 37,949	12%	-
SEYI-AMERICA,INC.	協易機械工業股份有限公司	母公司	進 貨	169,554	82%	註 1	-	-	(37,949)	(100%)	-

註 1：母公司與關係人之銷貨收款條件係依集團內資金調度需求，多依資金狀況執行，其他交易條件與非關係人並無明顯差異。

註 2：相關交易已於合併財務報表沖銷。

協易機械工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 109 年 9 月 30 日

附表五

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 (註 2)	週轉率 (註 1)	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		
協易機械工業股份有限公司	SEYI PRESSES EUROPE GMBH.	母公司之子公司	\$ 163,139	0.50	\$ -	按正常催收方式	\$ 12,749	\$ -

註 1：週轉率之計算方式，109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業收入除以應收關係人款項期初及期末合計數之平均。

註 2：已於合併財務報表沖銷。

協易機械工業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 (註 4)	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	協易機械工業股份有限公司	SEYI - AMERICA, INC 協易科技精機（中國）有限公司 SEYI PRESSES EUROPE GMBH SEYI (THAILAND) CO., LTD.	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	銷貨收入	\$ 169,554	註 5 註 5	8.59% 0.70% 0.01% 0.99% 1.03% 0.13% 0.01% - 0.34% 1.68% - 0.02% 4.18% 3.02% 0.02% - - 0.58% 0.47% 0.01% 0.03%
				應收帳款	37,949		
				進 貨	184		
				銷貨收入	19,446		
				其他營業收入	20,395		
				利息收入	2,588		
				什項收入	117		
				推銷費用	45		
				應收帳款	18,298		
				其他應收款	90,861		
				應付帳款	55		
				進 貨	301		
				銷貨收入	82,405		
				應收帳款	163,139		
				其他應收款	1,221		
				進 貨	5		
				其他應付款	3		
				銷貨收入	11,538		
				應收帳款	25,535		
				其他應付款	776		
				推銷費用	568		

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

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 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：相關交易已於合併財務報表沖銷。

註 5：母公司對關係人銷貨主要係銷售與協易科技精機(中國)有限公司(主係零件及半成品銷售)、SEYI - AMERICA, INC(主係成品銷售)、SEYI PRESSES EUROPE GMBH(主係成品銷售)及 SEYI (THAILAND) CO., LTD.(主係零件銷售)。協易科技精機(中國)有限公司因無其他同類型交易可資比較，係按約定銷售價格辦理；SEYI - AMERICA, INC、SEYI PRESSES EUROPE GMBH 及 SEYI (THAILAND) CO., LTD.銷售價格及交易條件係分別議定。惟收款期限非關係人係以出貨後 90~120 天 T/T 收款，關係人則視其資金狀況而定。

協易機械工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
為新台幣仟元

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 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底				本 期 利 益 (損 失) (註 2)	
協易機械工業股份有限公司	SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC.	TrustNet Chambers, Lotemau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	貿易及投資業務	\$ 403,896 (美金 12,253 仟元)	\$ 403,896 (美金 12,253 仟元)	12,252,750	100.00	\$ 1,246,661 (美金 42,839 仟元)	\$ 74,751 (美金 2,507 仟元)	\$ 74,751 (美金 2,507 仟元)
	SEYI-AMERICA, INC.	17534 VON KARMAN AVE. IRVINE, CA 92614, U.S.A.	沖床等工作母機及其相關機械零配件之銷售	93,776 (美金 3,000 仟元)	93,776 (美金 3,000 仟元)	3,000,000	100.00	118,810 (美金 4,083 仟元)	(8,485) (美金 (285) 仟元)	(8,485) (美金 (285) 仟元)
	SEYI PRESSES EUROPE GMBH	Wilhelm-Gutbrod-Straße 25, 60437 Frankfurt am Main, Germany	沖床等工作母機及其相關機械零配件之銷售	9,251 (歐元 250 仟元)	9,251 (歐元 250 仟元)	250,000	100.00	(45,150) (歐元 (1,322) 仟元)	(3,825) (歐元 (114) 仟元)	(3,825) (歐元 (114) 仟元)
	協達投資股份有限公司	台北市中山區復興北路 184 號 3 樓	投資業務	250,000	250,000	25,000,000	100.00	144,555	(872) (872)	(872) (872)
SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC.	SEYI TECHNOLOGY (SAMOA) INC.	TrustNet Chambers, Lotemau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	貿易及投資業務	392,456 (美金 12,000 仟元)	392,456 (美金 12,000 仟元)	12,000,000	100.00	1,188,327 (美金 40,836 仟元)	71,698 (美金 2,405 仟元)	71,698 (美金 2,405 仟元)
	SEYI (THAILAND) CO., LTD.	399/69 Moo13, Rachatewa, Bangplee, Samutprakarn 10540 Thailand.	沖床等工作母機及相關機械零配件之銷售	7,300 (泰銖 7,500 仟元)	7,300 (泰銖 7,500 仟元)	75,000	100.00	8,639 (泰銖 9,347 仟元)	1,802 (泰銖 1,895 仟元)	1,802 (泰銖 1,895 仟元)

註 1：係按 109 年 9 月 30 日之美元、歐元及泰銖中心匯率換算。

註 2：係按 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之美元、歐元及泰銖平均匯率換算。

註 3：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 4：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 6：相關交易已於合併財務報表沖銷。

協易機械工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初		本期匯出或收回投資金額	本期期末	被投資公司 本期損益 或認列投資 損益(註 2 及註 3)	母公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 2 及註 3)	期末投資帳 面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出累積 投資金額	匯								
協易科技精機（中國）有限公司	經營生產電腦通訊、電子零件等電子專用設備；銷售自產產品	\$ 392,456 (美金 12,000 仟元)	(2)(SEYI TECHNOLOGY (SAMOA) INC.)	\$ 392,456 (美金 12,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 392,456 (美金 12,000 仟元)	\$ 38,619 (人民幣 9,068 仟元)	100.00%	\$ 38,619 (人民幣 9,068 仟元)	\$ 1,075,416 (人民幣 25,913 仟元)	\$ 625,785 (人民幣 138,476 仟元)	
蘇州鈺銘金屬工業有限公司	生產汽車用鑄鍛毛坯件、汽車模具製造；銷售自產產品	145,200 (美金 5,000 仟元)	(2)(SEYI TECHNOLOGY (SAMOA) INC.)	57,470 (美金 1,979 仟元)	-	-	57,470 (美金 1,979 仟元)	95,798 (人民幣 22,493 仟元)	33.80%	32,804 (人民幣 7,603 仟元)	77,806 (人民幣 18,226 仟元)	-	

本期期末累計自台灣匯出經 濟部投資審會依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資金額	核 准 投 資 金 額	會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 5)
\$449,926 (美金 13,979 仟元)	\$449,926 (美金 13,979 仟元)	\$1,403,117

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 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）。
- (3) 其他方式。

註 2：係按 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之美金及人民幣平均匯率換算。

註 3：協易科技精機（中國）有限公司係按經台灣母公司會計師核閱之財務報告計算；蘇州鈺銘金屬工業有限公司係按未經台灣母公司會計師核閱之財務報告計算。

註 4：係認列投資收益 32,380 仟元加計側流交易已實現毛利 424 仟元。

註 5：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按母公司 109 年 9 月 30 日淨值 60% 計算。

註 6：相關交易已於合併財報沖銷。

協易機械工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份		持 股 比 例 (%)
	普 通 股	股 數	
宇宸投資股份有限公司		13,000,000	8.20%
台灣製鋼礦業股份有限公司		9,728,000	6.14%
高台工業股份有限公司		9,239,000	5.83%
高遠投資有限公司		8,022,547	5.06%

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