

桓鼎股份有限公司及子公司
(原名崇佑股份有限公司)
合併財務報告暨會計師核閱報告
西元 2020 年及 2019 年第三季
(股票代碼 5543)

公司地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West Bay
Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman
KY1-1208, Cayman Islands

電話：+86-21-5778-4292

桓鼎股份有限公司及子公司
(原名崇佑股份有限公司)
西元2020年及2019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</u> | <u>次</u> |
|----------|---------------------------|----------|----------|
| 一、 | 封面 | | 1 |
| 二、 | 目錄 | | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | | 8 |
| 六、 | 合併權益變動表 | | 9 |
| 七、 | 合併現金流量表 | | 10 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | | 11 ~ 54 |
| | (一) 公司沿革 | | 11 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | | 11 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | | 11 ~ 12 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | | 12 ~ 26 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | | 26 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | | 26 ~ 44 |
| | (七) 關係人交易 | | 44 ~ 45 |
| | (八) 質押之資產 | | 45 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|----|------|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 45 | ~ 46 |
| (十) | 重大之災害損失 | 46 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 46 | |
| (十二) | 其他 | 46 | ~ 52 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 52 | ~ 53 |
| (十四) | 營運部門資訊 | 53 | ~ 54 |



資誠

會計師核閱報告

(20)財審報字第 20002091 號

桓鼎股份有限公司 公鑒：

前言

桓鼎股份有限公司(原名:崇佑股份有限公司)及子公司西元 2020 年及 2019 年 9 月 30 日之合併資產負債表,暨西元 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表,暨西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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。



資誠

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達崇佑股份有限公司及子公司西元 2020 年及 2019 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨西元 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

邱昭賢

邱昭賢



會計師

賴宗義

賴宗義



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020049451 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

西 元 2 0 2 0 年 1 1 月 1 2 日


 桓鼎股份有限公司及子公司
 (原名華信股份有限公司)
 合併資產負債表

西元 2020 年 9 月 30 日及西元 2019 年 12 月 31 日、9 月 30 日
 (西元 2020 年及 2019 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 2020 年 9 月 30 日 | | 2019 年 12 月 31 日 | | 2019 年 9 月 30 日 | |
|--------------|----------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 231,972 | 15 | \$ 323,492 | 30 | \$ 380,264 | 32 |
| 1140 | 合約資產—流動 | 六(十八) | 70,005 | 5 | 5,401 | - | 5,475 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 18,167 | 1 | 21,618 | 2 | 14,826 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(二) | 223,833 | 15 | 127,880 | 12 | 141,627 | 12 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七 | 55,128 | 4 | 49,529 | 4 | 52,038 | 4 |
| 1200 | 其他應收款 | | 32,315 | 2 | 9,683 | 1 | 6,257 | 1 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | - | - | 43 | - | 964 | - |
| 130X | 存貨 | 六(三) | 118,135 | 8 | 152,161 | 14 | 154,350 | 13 |
| 1410 | 預付款項 | | 38,291 | 2 | 17,527 | 2 | 21,542 | 2 |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | 六(四)及八 | 150,575 | 10 | 43,212 | 4 | 69,071 | 6 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>938,421</u> | <u>62</u> | <u>750,546</u> | <u>69</u> | <u>846,414</u> | <u>71</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(五) | 4,690 | - | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六)及八 | 254,983 | 17 | 235,996 | 22 | 246,422 | 21 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | 76,344 | 5 | 39,330 | 3 | 40,284 | 3 |
| 1780 | 無形資產 | 六(八) | 157,963 | 10 | 847 | - | 933 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十五) | 8,709 | 1 | 8,755 | 1 | 8,877 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(九) | 73,647 | 5 | 51,415 | 5 | 49,387 | 4 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>576,336</u> | <u>38</u> | <u>336,343</u> | <u>31</u> | <u>345,903</u> | <u>29</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,514,757</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,086,889</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,192,317</u> | <u>100</u> |

(續次頁)


 恒鼎股份有限公司之子公司
 (原名 統鼎股份有限公司)
 合併資產負債表

西元 2020 年 9 月 30 日及西元 2019 年 12 月 31 日、9 月 30 日
 (西元 2020 年及 2019 年 9 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 2020 年 9 月 30 日 | | 2019 年 12 月 31 日 | | 2019 年 9 月 30 日 | | |
|--------------------|----------------------|-----------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十) | \$ 381,736 | 25 | \$ 137,075 | 13 | \$ 228,981 | 19 |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十八) | 67,194 | 4 | 11,431 | 1 | 21,910 | 2 |
| 2150 | 應付票據 | | 15,150 | 1 | 192 | - | - | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 86,685 | 6 | 47,162 | 4 | 52,165 | 4 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二) | 106,099 | 7 | 110,615 | 10 | 103,996 | 9 |
| 2220 | 其他應付款項—關係人 | 七 | - | - | 264 | - | 274 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十五) | 15,237 | 1 | 8,002 | 1 | 8,307 | 1 |
| 2250 | 負債準備—流動 | | 5,432 | - | - | - | - | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 807 | - | 661 | - | 651 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十一) | 10,419 | 1 | - | - | - | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>688,759</u> | <u>45</u> | <u>315,402</u> | <u>29</u> | <u>416,284</u> | <u>35</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十一) | 87,300 | 6 | - | - | - | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十五) | 11,529 | 1 | 12,841 | 1 | 12,176 | 1 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | - | - | 346 | - | 515 | - |
| 2645 | 存入保證金 | | 897 | - | 5,125 | 1 | 5,283 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>99,726</u> | <u>7</u> | <u>18,312</u> | <u>2</u> | <u>17,974</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>788,485</u> | <u>52</u> | <u>333,714</u> | <u>31</u> | <u>434,258</u> | <u>36</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十四) | 357,000 | 24 | 357,000 | 33 | 357,000 | 30 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十五) | 233,254 | 15 | 261,814 | 24 | 261,814 | 22 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十六) | 4,140 | - | 1,889 | - | 1,889 | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 57,538 | 4 | 37,193 | 4 | 37,193 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 21,925 | 2 | 22,596 | 2 | 15,471 | 2 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十七) | (69,397) | (5) | (64,521) | (6) | (59,095) | (5) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>604,460</u> | <u>40</u> | <u>615,971</u> | <u>57</u> | <u>614,272</u> | <u>52</u> |
| 36XX | 非控制權益 | 四(三) | 121,812 | 8 | 137,204 | 12 | 143,787 | 12 |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>726,272</u> | <u>48</u> | <u>753,175</u> | <u>69</u> | <u>758,059</u> | <u>64</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 1,514,757</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,086,889</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,192,317</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：張建智



經理人：莊宏偉



會計主管：李紋萱




 桓鼎股份有限公司及其子公司
 (原名 晉佑 股份有限公司)
 合併綜合損益表
 西元 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 2020 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 | | 2019 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 | | 2020 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | | 2019 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | |
|------------------------|---------------------|------------------------------|-----------|------------------------------|--------------|------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十八)及七 | \$ 298,612 | 100 | \$ 237,787 | 100 | \$ 676,967 | 100 | \$ 753,449 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(三)(二十三)(二十四) | (203,101) | (68) | (163,961) | (69) | (492,045) | (73) | (534,025) | (71) |
| 5950 營業毛利淨額 | | <u>95,511</u> | <u>32</u> | <u>73,826</u> | <u>31</u> | <u>184,922</u> | <u>27</u> | <u>219,424</u> | <u>29</u> |
| 營業費用 | 六(二十三)(二十四)、七及十二(二) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (34,636) | (11) | (31,570) | (13) | (89,926) | (13) | (87,278) | (11) |
| 6200 管理費用 | | (14,091) | (5) | (16,220) | (7) | (41,372) | (6) | (51,241) | (7) |
| 6300 研究發展費用 | | (14,583) | (5) | (13,298) | (6) | (35,976) | (5) | (37,777) | (5) |
| 6450 預期信用減損利益(損失) | | 3,187 | 1 | (2,613) | (1) | 1,203 | - | (8,933) | (1) |
| 6000 營業費用合計 | | (60,123) | (20) | (63,701) | (27) | (166,071) | (24) | (185,229) | (24) |
| 6900 營業利益 | | <u>35,388</u> | <u>12</u> | <u>10,125</u> | <u>4</u> | <u>18,851</u> | <u>3</u> | <u>34,195</u> | <u>5</u> |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十九) | 451 | - | 453 | - | 1,844 | - | 779 | - |
| 7010 其他收入 | 六(二十) | 1,945 | 1 | 1,412 | 1 | 4,733 | 1 | 3,268 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(六)(二十一) | (1,817) | (1) | 3,669 | 2 | (1,592) | - | 3,499 | 1 |
| 7050 財務成本 | 六(七)(二十二) | (2,370) | (1) | (1,885) | (1) | (5,345) | (1) | (5,037) | (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (1,791) | (1) | 3,649 | 2 | (360) | - | 2,509 | - |
| 7900 稅前淨利 | | <u>33,597</u> | <u>11</u> | <u>13,774</u> | <u>6</u> | <u>18,491</u> | <u>3</u> | <u>36,704</u> | <u>5</u> |
| 7950 所得稅(費用)利益 | 六(二十五) | 2,694 | 1 | (7,585) | (3) | 1,622 | - | (10,655) | (1) |
| 8200 本期淨利 | | <u>\$ 36,291</u> | <u>12</u> | <u>\$ 6,189</u> | <u>3</u> | <u>\$ 20,113</u> | <u>3</u> | <u>\$ 26,049</u> | <u>4</u> |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8341 不重分類至損益之其他項目 | | (\$ 15,297) | (5) | \$ 2,030 | 1 | (\$ 24,564) | (4) | \$ 4,546 | 1 |
| 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 | | 29,653 | 10 | (35,623) | (15) | 20,493 | 3 | (36,888) | (5) |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十五) | (2,537) | (1) | 2,798 | 1 | (1,771) | - | 2,918 | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | <u>\$ 11,819</u> | <u>4</u> | <u>(\$ 30,795)</u> | <u>(13)</u> | <u>(\$ 5,842)</u> | <u>(1)</u> | <u>(\$ 29,424)</u> | <u>(4)</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | | <u>\$ 48,110</u> | <u>16</u> | <u>(\$ 24,606)</u> | <u>(10)</u> | <u>\$ 14,271</u> | <u>2</u> | <u>(\$ 3,375)</u> | <u>-</u> |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 35,919 | 12 | \$ 4,215 | 2 | \$ 21,925 | 3 | \$ 15,385 | 3 |
| 8620 非控制權益 | | 372 | - | 1,974 | 1 | (1,812) | - | 10,664 | 1 |
| | | <u>\$ 36,291</u> | <u>12</u> | <u>\$ 6,189</u> | <u>3</u> | <u>\$ 20,113</u> | <u>3</u> | <u>\$ 26,049</u> | <u>4</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 45,806 | 15 | (\$ 21,747) | (9) | \$ 17,049 | 2 | (\$ 6,517) | - |
| 8720 非控制權益 | | 2,304 | 1 | (2,859) | (1) | (2,778) | - | 3,142 | - |
| | | <u>\$ 48,110</u> | <u>16</u> | <u>(\$ 24,606)</u> | <u>(10)</u> | <u>\$ 14,271</u> | <u>2</u> | <u>(\$ 3,375)</u> | <u>-</u> |
| 每股盈餘 | 六(二十六) | | | | | | | | |
| 9750 基本 | | \$ 1.01 | | \$ 0.12 | | \$ 0.61 | | \$ 0.43 | |
| 9850 稀釋 | | \$ 1.01 | | \$ 0.12 | | \$ 0.61 | | \$ 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：張建智



經理人：莊宏偉



會計主管：李紋萱





恒鼎證券股份有限公司
(原名 廣裕證券股份有限公司)
西元2020年九月三十日
(僅經核閱未來帳務紀錄，未經查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母保公司盈餘 | | 業主之權益 | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 非控制權益合計 | |
|-----------------|------------|------------|----------|-----------|-------------------|-------------|------------|------------|
| | 資本公積 | 未分配盈餘 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 總額 | 總額 | 總額 | 總額 |
| 2019年1月1日至9月30日 | | | | | | | | |
| 2019年1月1日餘額 | \$ 357,000 | \$ 274,309 | \$ - | \$ 25,632 | \$ 18,891 | (\$ 37,193) | \$ 638,639 | \$ 128,228 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 15,385 | - | 15,385 | 10,664 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (21,902) | (21,902) | (7,522) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 15,385 | (21,902) | (6,517) | 3,142 |
| 2018年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 1,889 | - | (1,889) | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 11,561 | (11,561) | - | - | - |
| 發放現金股利 | - | - | - | - | (5,355) | - | (5,355) | (5,355) |
| 資本公積配發現金 | - | (12,495) | - | - | - | - | (12,495) | (12,495) |
| 非控制權益增加數 | - | - | - | - | - | - | - | 12,417 |
| 2019年9月30日餘額 | \$ 357,000 | \$ 261,814 | \$ 1,889 | \$ 37,193 | \$ 15,471 | (\$ 59,095) | \$ 614,272 | \$ 143,787 |
| 2020年1月1日至9月30日 | | | | | | | | |
| 2020年1月1日餘額 | \$ 357,000 | \$ 261,814 | \$ 1,889 | \$ 37,193 | \$ 22,596 | (\$ 64,521) | \$ 615,971 | \$ 137,204 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | 21,925 | - | 21,925 | (1,812) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (4,876) | (4,876) | (966) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 21,925 | (4,876) | 17,049 | (2,778) |
| 2019年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 2,251 | - | (2,251) | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 20,345 | (20,345) | - | - | - |
| 資本公積配發現金 | - | (28,560) | - | - | - | - | (28,560) | (12,614) |
| 發放現金股利予非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | (12,614) |
| 2020年9月30日餘額 | \$ 357,000 | \$ 233,254 | \$ 4,140 | \$ 57,538 | \$ 21,925 | (\$ 69,397) | \$ 604,460 | \$ 121,812 |
| | | | | | | | | \$ 726,272 |

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：張建智



經理人：莊宏偉



會計主管：李紋萱




 桓鼎股份有限公司子公司
 (原名 聯發股份有限公司)
 合併現金流量表
 西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱, 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 2020 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 2019 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|------------------|------------------------------|------------------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 18,491 | \$ 36,704 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 預期信用(回升利益)減損損失 | 十二(二) (1,202) | 8,933 |
| 存貨(回升利益)跌價損失提列數 | 六(三) (2,445) | 6,568 |
| 折舊費用及攤銷費用 | 六(六)(七)(八)(二十三) 28,240 | 32,314 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(二十一) (346) | (53) |
| 利息收入 | 六(十九) (1,844) | (779) |
| 利息費用 | 六(二十二) 5,345 | 5,037 |
| 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 | | |
| 合約資產—流動 | (64,603) | 1,603 |
| 應收票據 | 3,451 | 8,698 |
| 應收帳款 | (35,590) | 12,099 |
| 應收帳款—關係人 | (5,599) | (8,032) |
| 其他應收款 | (21,492) | (24,251) |
| 其他應收款—關係人 | 43 | 2,758 |
| 存貨 | 34,026 | 49,917 |
| 預付款項 | (20,764) | (7,279) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債—流動 | 32,513 | 2,803 |
| 應付票據 | 14,958 | - |
| 應付帳款 | (19,827) | (1,018) |
| 其他應付款 | (31,243) | (26,731) |
| 其他應付款項—關係人 | (264) | 3 |
| 負債準備 | 2,786 | - |
| 其他流動負債 | 57 | - |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (65,309) | 99,294 |
| 收取之利息 | 1,844 | 779 |
| 支付之利息 | (5,345) | (5,037) |
| 支付之所得稅 | (4,145) | (11,498) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (72,955) | 83,538 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 其他流動資產—其他增加 | 六(四) (101,968) | (56,724) |
| 採用權益法之投資 | 六(五) (4,690) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(六) (46,913) | (3,669) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 852 | 910 |
| 存出保證金(增加)減少 | 六(九) (2,637) | 6,587 |
| 預付土地報批費增加 | 六(四) (38,433) | - |
| 對子公司之收購 | 六(二十七) (114,668) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (308,457) | (52,896) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 舉借短期借款 | 六(十) 232,369 | 197,942 |
| 償還短期借款 | 六(十) - | (87,060) |
| 租賃負債支付 | 六(七) (799) | (530) |
| 舉借長期借款 | 六(十一) 97,662 | - |
| 存入保證金(減少)增加 | (4,228) | 4,074 |
| 發放現金股利 | 六(十六) (28,560) | (17,850) |
| 發放現金股利予非控制權益 | 六(十五) (12,614) | - |
| 非控制權益增加 | - | 12,417 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 283,830 | 108,993 |
| 匯率變動影響 | 6,062 | (19,800) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (91,520) | 119,835 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 323,492 | 260,429 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 231,972 | \$ 380,264 |

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：張建智




經理人：莊宏偉



會計主管：李紋萱




桓鼎股份有限公司及子公司
(原名崇佑股份有限公司)
合併財務報表附註
西元 2020 年及 2019 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)(英文名稱 Buima Group Inc.，以下簡稱為「本公司」)於西元 2009 年 11 月設立於英屬開曼群島，主要係為申請中華民國證券櫃檯買賣中心之上櫃股票買賣及上櫃申請所進行之組織架構重組而設立，並於西元 2009 年 11 月 10 日以 0.54:1 之換股比例取得 Buima Holding Limited 及 Syntech Holding Limited 之股份，重組後本公司成為 Buima Holding Limited 及 Syntech Holding Limited 之控股公司。復於西元 2020 年 5 月 18 日股東會決議通過本公司中文名稱由崇佑股份有限公司更名為桓鼎股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為鋼製牆體隔間建材、防火隔熱庫板、金屬天花、吊頂龍骨、新型建材等製造及銷售，以及工程營造等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2020 年 11 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之西元 2020 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 西元2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 西元2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 西元2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 西元2020年6月1日(註) |

註：金管會允許提前於西元2020年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之西元 2021 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導」 | 西元2021年1月1日 |
| 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。 | |

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| <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3號之修正「對觀念架構之索引」 | 西元2022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」 | 西元2023年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 西元2023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」 | 西元2023年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 西元2022年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 西元2022年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 西元2022年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 西元2021年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及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。

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 |
|---|---|--------------------------|----------------|-----------------|----|
| | | | 2020年 9月30日 | 2019年 12月31日 | |
| 本公司 | Buima Holding Ltd. | 投資控股 | 100% | 100% | - |
| 本公司 | Syntech Holding CO., Ltd. | 投資控股 | 100% | 100% | - |
| 本公司 | Buima New Building Materials India Private Ltd. | 銷售新型建材及提供產品諮詢服務 | 100% | 100% | 註三 |
| 本公司 | Unitory International CO., Ltd. | 銷售新型建材及提供產品諮詢服務 | 60% | 60% | 註二 |
| 本公司 | 聯鋌營造股份有限公司 | 土木營造及建材批發等業務 | 100% | - | 註六 |
| Buima Holding Ltd. | 宏記國際貿易(上海)有限公司 | 國際、出口貿易、保稅區企業間貿易及區內貿易代理等 | 100% | 100% | - |
| Syntech Holding CO., Ltd. | 興鐵新型建材(上海)有限公司 | 銷售鋼製牆體隔間建材及防火隔熱庫板等 | 100% | 100% | - |
| Buima Holding Ltd. | Buima Holding Hong Kong Ltd. (原名: Syntech Holding Hong Kong Ltd.) | 投資控股 | 100% | 100% | 註一 |
| Buima Holding Hong Kong Ltd. (原名: Syntech Holding Hong Kong Ltd.) | 崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司) | 生產鋼製牆體隔間建材、防火隔熱庫板及吊頂龍骨等 | 100% | 100% | - |
| Buima Holding Hong Kong Ltd. (原名: Syntech Holding Hong Kong Ltd.) | OWA Metallic PTE. Ltd. | 投資控股 | 51% | 51% | - |
| OWA Metallic PTE. Ltd. | 歐華瑪新型建材(上海)有限公司 | 設計、生產新型建材及提供產品諮詢服務 | 100% | 100% | - |
| 崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司) | 崇佑(上海)新材料有限公司 | 銷售鋼製牆體隔間建材及防火隔熱庫板等 | 100% | - | 註五 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | |
|---|---|--------------------------|------------|----|
| | | | 2019年9月30日 | 說明 |
| 本公司 | Buima Holding Ltd. | 投資控股 | 100% | - |
| 本公司 | Syntech Holding CO., Ltd. | 投資控股 | 100% | - |
| 本公司 | Buima New Building Materials India Private Ltd. | 銷售新型建材及提供產品諮詢服務 | 100% | 註三 |
| 本公司 | Unitory International CO., Ltd. | 銷售新型建材及提供產品諮詢服務 | 60% | 註二 |
| 本公司 | 聯鋌營造股份有限公司 | 土木營造及建材批發等業務 | - | 註六 |
| Buima Holding Ltd. | 宏記國際貿易(上海)有限公司 | 國際、出口貿易、保稅區企業間貿易及區內貿易代理等 | 100% | - |
| Syntech Holding CO., Ltd. | 興鐵新型建材(上海)有限公司 | 銷售鋼製牆體隔間建材及防火隔熱庫板等 | 100% | - |
| Buima Holding Ltd. | Buima Holding Hong Kong Ltd. (原名: Syntech Holding Hong Kong Ltd.) | 投資控股 | 100% | 註一 |
| Buima Holding Hong Kong Ltd. (原名: Syntech Holding Hong Kong Ltd.) | 崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司) | 生產鋼製牆體隔間建材、防火隔熱庫板及吊頂龍骨等 | 100% | - |
| Buima Holding Hong Kong Ltd. (原名: Syntech Holding Hong Kong Ltd.) | OWA Metallic PTE. Ltd. | 投資控股 | 51% | - |
| OWA Metallic PTE. Ltd. | 歐華瑪新型建材(上海)有限公司 | 設計、生產新型建材及提供產品諮詢服務 | 100% | - |
| 歐華瑪新型建材(上海)有限公司 | OWA Metallic Hong Kong Ltd. | 銷售新型建材及提供產品諮詢服務 | - | 註四 |
| 崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司) | 崇佑(上海)新材料有限公司 | 銷售鋼製牆體隔間建材及防火隔熱庫板等 | - | 註五 |

註一：為配合集團發展及大陸市場布局，本公司之子公司「Syntech holding Co. Ltd.」及「興鐵新型建材(上海)有限公司」，已於2019年2月27日，將各持有「Buima Holding Hong Kong Limited」(原名: Syntech holding Hong Kong Limited)分別為13.4%及0.48%之股權，轉讓予本公司之子公司「Buima Holding Limited」，此交易性質為集團內投資架構之調整，屬子公司股權結構重組。

註二：為配合集團整體營運發展需要，本集團於西元 2019 年 9 月 3 日於柬埔寨合資設立子公司 Unitory International CO., LTD.，出資比率為 60%。

註三：該子公司已辦理解散清算，截至西元 2020 年 11 月 12 日尚未完成。

註四：該子公司已於西元 2019 年 4 月 26 日完成清算解散程序。

註五：為配合集團大陸市場布局，拓展新的銷售通路，本集團於西元 2020 年 5 月 6 日於中國上海設立 100% 持股之崇佑(上海)新材料有限公司。

註六：為有效推廣本集團產品及佈局台灣市場之長期發展，本集團於西元 2020 年 7 月 29 日取得聯鋌營造股份有限公司 100% 之股權。

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

本集團西元 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$121,812、\$137,204 及 \$143,787，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 子公司 名稱 | 主要 營業場所 | 非控制權益 | | | |
|---------------------------------------|------------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | | 2020年9月30日 | | 2019年12月31日 | |
| | | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 |
| OWA Metallic PTE. Ltd. | 新加坡 | \$ 112,429 | 49% | \$ 126,140 | 49% |
| Unitory International CO., LTD. | 柬埔寨 | 9,383 | 40% | 11,064 | 40% |
| | | <u>\$ 121,812</u> | | <u>\$ 137,204</u> | |
| | | 非控制權益 | | | |
| | | 2019年9月30日 | | | |
| | | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 |
| OWA Metallic PTE. Ltd. | 新加坡 | | | \$ 131,371 | 49% |
| Unitory International CO., LTD. | 柬埔寨 | | | 12,416 | 40% |
| | | | | <u>\$ 143,787</u> | |

重大子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

| | OWA Metallic PTE. Ltd. | | |
|-------|------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2020年9月30日 | 2019年12月31日 | 2019年9月30日 |
| 流動資產 | \$ 210,634 | \$ 247,861 | \$ 255,582 |
| 非流動資產 | 63,931 | 61,997 | 70,846 |
| 流動負債 | (45,118) | (52,430) | (58,324) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 229,447</u> | <u>\$ 257,428</u> | <u>\$ 268,104</u> |

| | Unitory International CO., LTD. | | |
|-------|---------------------------------|------------------|-------------|
| | 2020年9月30日 | 2019年12月31日 | 2019年9月30日 |
| 流動資產 | \$ 25,220 | \$ 23,780 | \$ - |
| 非流動資產 | 3,506 | 4,074 | - |
| 流動負債 | (5,269) | (192) | - |
| 淨資產總額 | <u>\$ 23,457</u> | <u>\$ 27,662</u> | <u>\$ -</u> |

綜合損益表

| | OWA Metallic PTE. Ltd. | |
|--------------------|------------------------|-------------------|
| | 2020年7月1日至9月30日 | 2019年7月1日至9月30日 |
| 收入 | \$ 63,284 | \$ 117,126 |
| 稅前淨(損)利 | (781) | 5,494 |
| 所得稅利益(費用) | 1,083 | (1,462) |
| 本期淨利 | 302 | 4,032 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 8,736 | (9,726) |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 9,038</u> | <u>(\$ 5,694)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於非控制 權益 | <u>\$ 4,429</u> | <u>(\$ 2,790)</u> |
| 支付予非控制權益股利 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| | OWA Metallic PTE. Ltd. | |
|--------------------|------------------------|------------------|
| | 2020年1月1日至9月30日 | 2019年1月1日至9月30日 |
| 收入 | \$ 211,405 | \$ 434,225 |
| 稅前淨(損)利 | (1,693) | 25,225 |
| 所得稅利益(費用) | 831 | (3,460) |
| 本期淨(損)利 | (862) | 21,765 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 5,677 | (9,867) |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 4,815</u> | <u>\$ 11,898</u> |
| 綜合損益總額歸屬於非控制 權益 | <u>\$ 2,359</u> | <u>\$ 5,830</u> |
| 支付予非控制權益股利 | <u>(\$ 12,614)</u> | <u>\$ -</u> |

| Unitory International CO., LTD. | | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2020年7月1日至9月30日 | 2019年7月1日至9月30日 |
| 收入 | \$ 10,705 | \$ - |
| 本期淨損 | 558 | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ 558 | \$ - |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ 223 | \$ - |

| Unitory International CO., LTD. | | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2020年1月1日至9月30日 | 2019年1月1日至9月30日 |
| 收入 | \$ 23,405 | \$ - |
| 本期淨損 | (3,476) | - |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 3,476) | \$ - |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | (\$ 1,390) | \$ - |

現金流量表

| OWA Metallic PTE. Ltd. | | |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2020年1月1日至9月30日 | 2019年1月1日至9月30日 |
| 營業活動之淨現金流出(流入) | (\$ 25,970) | \$ 59,828 |
| 投資活動之淨現金流出 | (9,581) | (2,119) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (25,744) | (12,386) |
| 匯率變動之影響 | 1,872 | (4,077) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加 | (59,423) | 41,246 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 74,019 | 22,657 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 14,596 | \$ 63,903 |

| Unitory International CO., LTD. | | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2020年1月1日至9月30日 | 2019年1月1日至9月30日 |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 738 | \$ - |
| 投資活動之淨現金流出 | (63) | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | - | - |
| 匯率變動之影響 | (538) | - |
| 本期現金及約當現金(減少)增加 | 137 | - |
| 期初現金及約當現金餘額 | 21,179 | - |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 21,316 | \$ - |

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本公司之功能性貨幣為「美金」，惟本集團股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣交易中心交易，為符合財務報告相關申報規則，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。於轉換為新台幣之合併財務報告時，所有資產、負債科目均按資產負債表之匯率換算成新台幣；權益科目中除期初累積盈虧以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，換算產生之差額列入「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」，作為權益之調整項目。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額屬非按公允價值衡量者，按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

| | |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 5年～20年 |
| 機器設備 | 3年～10年 |
| 運輸設備 | 5年～10年 |
| 其他設備 | 3年～10年 |

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付主係為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 無形資產

1. 電腦軟體

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5~10 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十四) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股權之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三) 收入認列

1. 商品銷售

本集團製造並銷售鋼製牆體間隔建材、防火隔熱庫板及吊頂龍骨等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 建材安裝工程服務

- (1) 本集團提供間隔、庫板及龍骨建材等安裝相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際投入安裝成本金額占估計總安裝成本金額為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 部分客戶合約中包含建材銷售及安裝服務。本集團提供之安裝服務重大客製化及修改建材，故建材及安裝不可區分，辨認為一個隨時間逐步滿足之履約義務。本集團以投入成本占估計總成本之比例認列收入，惟當履約義務中含有不可區分且成本重大之商品，該商品控制移轉予客戶之時點將顯著早於相關安裝勞務進行，且本集團係以主理人身分由第三方採購該商品，並未參與該商品之設計與製造時，以該商品成本相等金額認列收入。
- (3) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

3. 營造工程合約收入

- (1) 以迄今已發生工程成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。本集團僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。本集團因移轉商品或勞務予客戶而對換所得之對價之權利，係認列為合約資產；對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。然有部分合約，依合約請款時先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供營造工程之義務，故認列為合約負債。
- (2) 若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。
- (3) 若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反應於損益。
- (4) 本集團對所興建之工程提供與所協議規格相符之標準保固，並依國際會計準則第 37 號之規定處理。

4. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

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

西元 2020 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$118,135。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年12月31日</u> | <u>2019年9月30日</u> |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 1,088 | \$ 828 | \$ 704 |
| 活期存款 | 227,394 | 286,208 | 379,560 |
| 定期存款 | <u>3,490</u> | <u>36,456</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 231,972</u> | <u>\$ 323,492</u> | <u>\$ 380,264</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. 有關本集團質押之定期存款及因繳納履約保證金用途受限之活期存款業已轉列其他流動資產項下，請詳附註六、(六)及附註八說明。

(二) 應收帳款

| | 2020年9月30日 | 2019年12月31日 | 2019年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 283,543 | \$ 193,090 | \$ 203,619 |
| 減：備抵損失 | (59,710) | (65,210) | (61,992) |
| | <u>\$ 223,833</u> | <u>\$ 127,880</u> | <u>\$ 141,627</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 2020年9月30日 | 2019年12月31日 | 2019年9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 98,114 | \$ 34,261 | \$ 31,333 |
| 90天內 | 69,694 | 59,611 | 53,718 |
| 91-180天 | 5,443 | 10,167 | 30,807 |
| 181天以上 | 50,582 | 23,841 | 25,769 |
| | <u>\$ 223,833</u> | <u>\$ 127,880</u> | <u>\$ 141,627</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 西元 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日之應收帳款(含關係人)及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於西元 2019 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為\$179,930。

3. 本集團未持有任何的擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於西元 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$223,833、\$127,880 及\$141,627。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

| | 2020年9月30日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 84,339 | (\$ 9,490) | \$ 74,849 |
| 製成品 | 52,539 | (9,253) | 43,286 |
| 合計 | <u>\$ 136,878</u> | <u>(\$ 18,743)</u> | <u>\$ 118,135</u> |
| | 2019年12月31日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 79,357 | (\$ 5,981) | \$ 73,376 |
| 製成品 | 94,112 | (15,327) | 78,785 |
| 合計 | <u>\$ 173,469</u> | <u>(\$ 21,308)</u> | <u>\$ 152,161</u> |
| | 2019年9月30日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 87,487 | (\$ 6,164) | \$ 81,323 |
| 製成品 | 95,827 | (22,800) | 73,027 |
| 合計 | <u>\$ 183,314</u> | <u>(\$ 28,964)</u> | <u>\$ 154,350</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 206,352 | \$ 160,379 |
| 存貨跌價(回升利益)損失 | (1,687) | 5,097 |
| 下腳收入 | (1,564) | (1,515) |
| | <u>\$ 203,101</u> | <u>\$ 163,961</u> |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
| 已出售存貨成本 | \$ 497,343 | \$ 531,257 |
| 存貨跌價(回升利益)損失 | (2,445) | 6,568 |
| 下腳收入 | (2,853) | (3,800) |
| | <u>\$ 492,045</u> | <u>\$ 534,025</u> |

本集團因持續出清舊庫存，因此迴轉已認列之存貨跌價損失。

(四) 其他流動資產－其他

| | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年12月31日</u> | <u>2019年9月30日</u> |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 質押定期存款 | \$ 140,390 | \$ 41,197 | \$ 67,028 |
| 質押活期存款 | 10,185 | - | - |
| 履約保證金 | - | 2,015 | 2,043 |
| 合計 | <u>\$ 150,575</u> | <u>\$ 43,212</u> | <u>\$ 69,071</u> |

上列質押之定期存款及繳納履約保證金之活期存款因用途受限而轉列其他流動資產，預計一年內可回收該履約保證金。

(五) 採用權益法之投資

| | <u>2020年</u> | <u>2019年</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日 | \$ - | \$ - |
| 增加採用權益法之投資 | 4,690 | - |
| 9月30日 | <u>\$ 4,690</u> | <u>\$ -</u> |
| | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年9月30日</u> |
| 關聯企業 | <u>\$ 4,690</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

| <u>公司名稱</u> | <u>主要營業場所</u> | <u>持股比率</u> | | <u>關係之性質</u> | <u>衡量方法</u> |
|-------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
| | | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年9月30日</u> | | |
| 駿程國際股份有限公司 | 台灣 | 19% | - | 銷售策略 | 權益法 |

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

| | 駿程國際股份公司 | |
|-------------|------------------|-------------|
| | 2020年9月30日 | 2019年9月30日 |
| 流動資產 | \$ 30,717 | \$ - |
| 非流動資產 | 2,400 | - |
| 流動負債 | (9,424) | - |
| 淨資產總額 | <u>\$ 23,693</u> | <u>\$ -</u> |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 4,501 | \$ - |
| 商譽 | - | - |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 4,501</u> | <u>\$ -</u> |

綜合損益表

| | 駿程國際股份公司 | |
|--------------|-----------------|-----------------|
| | 2020年7月1日至9月30日 | 2019年7月1日至9月30日 |
| 收入 | \$ 2,095 | \$ - |
| 繼續營業單位本期淨損 | (\$ 789) | \$ - |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 789)</u> | <u>\$ -</u> |
| 自關聯企業收取之股利 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 不動產、廠房及設備

| | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>未完工程及 待驗設備</u> | <u>合計</u> |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|
| 2020年1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 197,875 | \$ 367,939 | \$ 17,750 | \$ 48,717 | \$ 516 | \$ 632,797 |
| 累計折舊 | (79,562) | (264,590) | (10,002) | (42,647) | - | (396,801) |
| | <u>\$ 118,313</u> | <u>\$ 103,349</u> | <u>\$ 7,748</u> | <u>\$ 6,070</u> | <u>\$ 516</u> | <u>\$ 235,996</u> |
| 2020年 | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 118,313 | \$ 103,349 | \$ 7,748 | \$ 6,070 | \$ 516 | \$ 235,996 |
| 增添 | - | 317 | 4,308 | 827 | 41,652 | 47,104 |
| 企業合併取得 | - | - | 118 | 73 | - | 191 |
| 處分 | - | - | (461) | (28) | - | (489) |
| 重分類 | - | - | (98) | 98 | (512) | (512) |
| 折舊費用 | (6,965) | (16,776) | (1,262) | (1,022) | - | (26,025) |
| 淨兌換差額 | (637) | (589) | (70) | (70) | 84 | (1,282) |
| 9月30日 | <u>\$ 110,711</u> | <u>\$ 86,301</u> | <u>\$ 10,283</u> | <u>\$ 5,948</u> | <u>\$ 41,740</u> | <u>\$ 254,983</u> |
| 2020年9月30日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 196,828 | \$ 366,287 | \$ 17,329 | \$ 48,858 | \$ 41,740 | \$ 671,042 |
| 累計折舊 | (86,117) | (279,986) | (7,046) | (42,910) | - | (416,059) |
| | <u>\$ 110,711</u> | <u>\$ 86,301</u> | <u>\$ 10,283</u> | <u>\$ 5,948</u> | <u>\$ 41,740</u> | <u>\$ 254,983</u> |

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 未完工程及 待驗設備 | 合計 |
|--------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 2019年1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 206,093 | \$ 384,620 | \$ 16,971 | \$ 74,513 | \$ 2,428 | \$ 684,625 |
| 累計折舊 | (73,152) | (251,481) | (11,634) | (67,399) | - | (403,666) |
| | <u>\$ 132,941</u> | <u>\$ 133,139</u> | <u>\$ 5,337</u> | <u>\$ 7,114</u> | <u>\$ 2,428</u> | <u>\$ 280,959</u> |
| <u>2019年</u> | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 132,941 | \$ 133,139 | \$ 5,337 | \$ 7,114 | \$ 2,428 | \$ 280,959 |
| 增添 | - | 320 | 3,086 | 210 | 53 | 3,669 |
| 處分 | - | (171) | (676) | (10) | - | (857) |
| 重分類 | - | 1,991 | - | - | (1,991) | - |
| 折舊費用 | (7,359) | (20,909) | (1,047) | (1,490) | - | (30,805) |
| 淨兌換差額 | (3,279) | (2,973) | (191) | (134) | 33 | (6,544) |
| 9月30日 | <u>\$ 122,303</u> | <u>\$ 111,397</u> | <u>\$ 6,509</u> | <u>\$ 5,690</u> | <u>\$ 523</u> | <u>\$ 246,422</u> |
| 2019年9月30日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 200,597 | \$ 373,243 | \$ 16,313 | \$ 72,698 | \$ 523 | \$ 663,374 |
| 累計折舊 | (78,294) | (261,846) | (9,804) | (67,008) | - | (416,952) |
| | <u>\$ 122,303</u> | <u>\$ 111,397</u> | <u>\$ 6,509</u> | <u>\$ 5,690</u> | <u>\$ 523</u> | <u>\$ 246,422</u> |

註 1：本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及停車棚，分別按 20 年及 5 年提列折舊。

註 2：本集團以房屋及建築提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地使用權及房屋及建築，租賃合約之期間通常介於1到50年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之房屋及建築不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年12月31日</u> | <u>2019年9月30日</u> |
|-------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> |
| 土地使用權 | \$ 75,574 | \$ 38,352 | \$ 39,144 |
| 房屋及建築 | 770 | 978 | 1,140 |
| | <u>\$ 76,344</u> | <u>\$ 39,330</u> | <u>\$ 40,284</u> |

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
|-------|------------------------|------------------------|
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 土地使用權 | \$ 445 | \$ 261 |
| 房屋及建築 | 387 | 163 |
| | <u>\$ 832</u> | <u>\$ 424</u> |

| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
|-------|------------------------|------------------------|
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 土地使用權 | \$ 1,142 | \$ 800 |
| 房屋及建築 | 882 | 489 |
| | <u>\$ 2,024</u> | <u>\$ 1,289</u> |

3. 本集團西元2020年及2019年7月1日至9月30日暨西元2020年及2019年1月1日至9月30日之使用權資產增添分別為\$1,392、\$0、\$39,246及\$0。

4. 本集團之子公司興鐵新型建材(上海)有限公司及崇佑(中國)新材料有限公司分別與當地政府簽訂50年之土地使用權合約。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019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 | \$ 15 | \$ 20 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 1,124 | 1,962 |
| 來自轉租使用權資產之收益 | - | 806 |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019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 | \$ 57 | \$ 67 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 3,667 | 4,934 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 280 | - |
| 來自轉租使用權資產之收益 | - | 2,468 |

6. 本集團於西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$799 及 \$530。

(八) 無形資產

| | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年12月31日</u> | <u>2019年9月30日</u> |
|----------|------------------------|------------------------|-------------------|
| 電腦軟體 | | | |
| 成本 | \$ 4,059 | \$ 4,147 | \$ 4,211 |
| 累計攤銷 | (3,409) | (3,300) | (3,278) |
| 小計 | <u>650</u> | <u>847</u> | <u>933</u> |
| 企業合併取得商譽 | <u>157,313</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 157,963</u> | <u>\$ 847</u> | <u>\$ 933</u> |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> | |
| 1月1日 | \$ 847 | \$ 1,175 | |
| 增添-企業合併 | 157,313 | - | |
| 攤銷費用 | (191) | (220) | |
| 淨兌換差額 | (6) | (22) | |
| 9月30日 | <u>\$ 157,963</u> | <u>\$ 933</u> | |

西元 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團因上開無形資產認列於管理費用之攤銷費用分別為 \$53、\$72、\$191 及 \$220。

(九) 其他非流動資產

| | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年12月31日</u> | <u>2019年9月30日</u> |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 存出保證金 | \$ 35,214 | \$ 17,927 | \$ 15,433 |
| 預付土地報批費(註) | <u>38,433</u> | <u>33,488</u> | <u>33,954</u> |
| | <u>\$ 73,647</u> | <u>\$ 51,415</u> | <u>\$ 49,387</u> |

註：2020 年 9 月 30 日為人民幣 9,000 仟元，2019 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日皆為人民幣 \$7,800 仟元。

本集團之子公司崇佑(中國)新材料有限公司與當地政府簽訂項目投資協議書，由當地政府有償提供子公司土地供投資新建廠房使用。西元 2019 年 12 月 31 日已支付之土地報批費 \$33,488 已於西元 2020 年 6 月 4 日取得土地使用權證，並轉列「使用權資產」項下。本集團於西元 2020 年 8 月 19 日再預付土地報批費 \$38,433，擬於取得土地使用權證後轉列使用權資產。

(十) 短期借款

| 借款性質 | 2020年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
|------|-------------------|---------------|---|
| 銀行借款 | | | |
| 擔保借款 | \$ 375,736 | 1.25%~4.3% | 其他流動資產-質押定期存款 其他流動資產-質押活期存款 房屋及建築 |
| 信用借款 | 6,000 | 1.85%~2.095% | 無 |
| | <u>\$ 381,736</u> | | |
| 借款性質 | 2019年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 擔保借款 | \$ 137,075 | 3.15%~4.86% | 其他流動資產-質押定期存款 |
| 借款性質 | 2019年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 擔保借款 | \$ 228,981 | 3.598%~5.307% | 其他流動資產-質押定期存款 |

(十一) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 2020年9月30日 |
|--------------------------------|--|--------------|-----------------------|------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保美金借款 | 美金3,000仟元借款 自西元2020年8月26 日至西元2023年8月 25日，並按季付 | 1.2%~1.5% | 其他流動資 產-質押定期 存款 | \$ 87,300 |
| 信用借款 | 自西元2019年5月10 日至西元2022年4月 10，並按月付息。 | 2.052%~2.25% | 無 | 10,362 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列「其他流動負債」) | | | | (10,362) |
| | | | | <u>\$ 87,300</u> |

註：西元2019年9月30日及西元2019年12月31日帳列無長期借款。

(十二) 其他應付款

| | 2020年9月30日 | 2019年12月31日 | 2019年9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付社會保險費 | \$ 41,161 | \$ 41,202 | \$ 46,241 |
| 應付住房公積金 | 7,783 | 7,777 | 8,588 |
| 應付薪資及獎金 | 22,124 | 20,291 | 17,807 |
| 應付職工福利 | 6,480 | 7,122 | 4,943 |
| 其他 | 28,551 | 34,223 | 26,417 |
| | <u>\$ 106,099</u> | <u>\$ 110,615</u> | <u>\$ 103,996</u> |

(十三) 退休金

1. 本公司之子公司歐華瑪新型建材(上海)有限公司、崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)、興鐵新型建材(上海)有限公司及宏記國際貿易(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其提撥比率均為 20%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
2. 本公司之國內分公司及國內轉投資公司依據「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。本公司之國內分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。
3. 西元 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2020 年及 2019 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 \$497、\$1,892、\$2,526 及 \$8,456。

(十四) 股本

西元 2020 年 9 月 30 日，本公司依已發行股本之歷史匯率換算新台幣股本為 \$357,000，發行股數為 35,700 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份均已收訖。

(十五) 資本公積

1. 依本公司章程規定，本公司之資本公積得經董事會提議經股東會決議彌補累積虧損、撥充資本或分配。
2. 本公司分別於西元 2020 年 5 月 18 日及西元 2019 年 6 月 12 日經股東會決議對西元 2019 年及 2018 年度盈餘分配與資本公積分配案如下：

| | 2019年度 | | 2018年度 | |
|----------|------------------|---------|------------------|---------|
| | 金額 | 每股(元) | 金額 | 每股(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 2,251 | | \$ 1,889 | |
| 特別盈餘公積 | 20,345 | | 11,561 | |
| 現金股利 | - | | 5,355 | \$ 0.50 |
| 資本公積配發現金 | 28,560 | \$ 0.80 | 12,495 | 0.50 |
| 合計 | <u>\$ 51,156</u> | | <u>\$ 31,300</u> | |

本公司於西元 2020 年 5 月 18 日及 2019 年 6 月 12 日經股東會決議以盈餘配發現金分別計 \$0 及 \$5,355、資本公積配發現金為 \$28,560 及 \$12,495。

3. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十四)。

(十六) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，當本公司於任一中華民國證券交易市場上掛牌交易時，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後，每一年度盈餘分配及限制如下：
 - (1) 完納稅捐。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 依公開發行公司適用法規提撥百分之十法定盈餘公積，但累計法定盈餘公積達實收資本額者不在此限。
 - (4) 董事會依公司章程規定所決議之公積或證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。
 - (5) 不可少於當期可分配盈餘之百分之二十五作為股東紅利，並以發放現金或發行新股的方式為之。
- 本公司股利政策如下：隨著本公司持續成長，出現資本支出、業務擴充及穩定成長所需之健全財務規劃需求，本公司之股利政策係得依據未來支出預算及資金需求，發放股票及現金股息及紅利。所分配予股東之紅利金額，不得低於當期可分配盈餘之百分之二十五為原則，且現金股利之數額不得低於當期擬分配利潤之百分之十五。
- 西元 2020 年及 2019 年度認列分配與業主之股利分別為 \$0 及 \$5,355。

(十七) 其他權益項目

| | <u>2020年</u> | <u>2019年</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 外幣換算差異數 | | |
| 1月1日 | (\$ 64,521) | (\$ 37,193) |
| — 集團 | (3,105) | (24,820) |
| — 集團之稅額 | (1,771) | 2,918 |
| 9月30日 | <u>(\$ 69,397)</u> | <u>(\$ 59,095)</u> |

(十八) 營業收入

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
|----------|------------------------|------------------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| — 銷貨收入 | \$ 211,103 | \$ 237,787 |
| — 工程收入 | 73,345 | - |
| — 安裝服務收入 | 14,164 | - |
| 合計 | <u>\$ 298,612</u> | <u>\$ 237,787</u> |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
| 客戶合約之收入 | | |
| — 銷貨收入 | \$ 572,673 | \$ 753,433 |
| — 工程收入 | 73,345 | - |
| — 安裝服務收入 | 30,949 | 16 |
| 合計 | <u>\$ 676,967</u> | <u>\$ 753,449</u> |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

| 2020年7月1日至9月30日 | 建材銷售 | 工程營造 | 安裝服務 | 合計 |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 內銷收入 | \$ 152,874 | \$ 73,345 | \$ 14,164 | \$ 240,383 |
| 外銷收入 | 58,229 | - | - | 58,229 |
| 合計 | <u>\$ 211,103</u> | <u>\$ 73,345</u> | <u>\$ 14,164</u> | <u>\$ 298,612</u> |

收入認列時點

| | | | | |
|------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 於某一時點認列之收入 | \$ 211,103 | \$ - | \$ 14,164 | \$ 225,267 |
| 隨時間逐步認列之收入 | - | 73,345 | - | 73,345 |
| | <u>\$ 211,103</u> | <u>\$ 73,345</u> | <u>\$ 14,164</u> | <u>\$ 298,612</u> |

| 2019年7月1日至9月30日 | 建材銷售 | 工程營造 | 安裝服務 | 合計 |
|-----------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 內銷收入 | \$ 149,347 | \$ - | \$ - | \$ 149,347 |
| 外銷收入 | 88,440 | - | - | 88,440 |
| 合計 | <u>\$ 237,787</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 237,787</u> |

收入認列時點

| | | | | |
|------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 於某一時點認列之收入 | \$ 237,787 | \$ - | \$ - | \$ 237,787 |
| 隨時間逐步認列之收入 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 237,787</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 237,787</u> |

| 2020年1月1日至9月30日 | 建材銷售 | 工程營造 | 安裝服務 | 合計 |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 內銷收入 | \$ 365,799 | \$ 73,345 | \$ 30,949 | \$ 470,093 |
| 外銷收入 | 206,874 | - | - | 206,874 |
| 合計 | <u>\$ 572,673</u> | <u>\$ 73,345</u> | <u>\$ 30,949</u> | <u>\$ 676,967</u> |

收入認列時點

| | | | | |
|------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 於某一時點認列之收入 | \$ 572,673 | \$ - | \$ 30,949 | \$ 603,622 |
| 隨時間逐步認列之收入 | - | 73,345 | - | 73,345 |
| | <u>\$ 572,673</u> | <u>\$ 73,345</u> | <u>\$ 30,949</u> | <u>\$ 676,967</u> |

| 2019年1月1日至9月30日 | 建材銷售 | 工程營造 | 安裝服務 | 合計 |
|-----------------|-------------------|-------------|--------------|-------------------|
| 內銷收入 | \$ 447,091 | \$ - | \$ 16 | \$ 447,107 |
| 外銷收入 | 306,342 | - | - | 306,342 |
| 合計 | <u>\$ 753,433</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$ 753,449</u> |

收入認列時點

| | | | | |
|------------|-------------------|-------------|--------------|-------------------|
| 於某一時點認列之收入 | \$ 753,433 | \$ - | \$ - | \$ 753,433 |
| 隨時間逐步認列之收入 | - | - | 16 | 16 |
| | <u>\$ 753,433</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$ 753,449</u> |

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團於西元 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日認列客戶合約收入相關之合約資產金額分別為 \$70,004、\$5,401 及 \$5,475，主要為應收工程合約款；合約負債金額分別為 \$67,194、\$11,431 及 \$21,911，主係為預收貨款及應付工程合約款。

(2) 期初合約負債本期認列收入

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 合約負債期初餘額 | | |
| 本期認列收入 | | |
| — 建材銷售 | \$ 851 | \$ 303 |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019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 | | |
| — 建材銷售 | \$ 9,009 | \$ 12,503 |
| <u>(十九) 利息收入</u> | | |
| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
| 銀行存款利息 | \$ 451 | \$ 453 |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
| 銀行存款利息 | \$ 1,844 | \$ 779 |
| <u>(二十) 其他收入</u> | | |
| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
| 租金收入 | \$ 899 | \$ 813 |
| 其他收入—其他 | 1,046 | 599 |
| | <u>\$ 1,945</u> | <u>\$ 1,412</u> |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
| 租金收入 | \$ 2,454 | \$ 2,475 |
| 其他收入—其他 | 2,279 | 793 |
| | <u>\$ 4,733</u> | <u>\$ 3,268</u> |
| <u>(二十一) 其他利益及損失</u> | | |
| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
| 處分不動產、廠房及設備 利益(損失) | \$ 374 | (\$ 322) |
| 外幣兌換(損失)利益 | (2,092) | 4,039 |
| 其他損失 | (99) | (48) |
| | <u>(\$ 1,817)</u> | <u>\$ 3,669</u> |

| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| 處分不動產、廠房及設備 利益 | \$ 346 | \$ 53 |
| 處分投資損失 | - | (301) |
| 外幣兌換(損失)利益 | (1,696) | 3,797 |
| 其他損失 | (242) | (50) |
| | <u>(\$ 1,592)</u> | <u>\$ 3,499</u> |

(二十二) 財務成本

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
|------|------------------------|------------------------|
| 利息費用 | \$ 2,355 | \$ 1,865 |
| 租賃 | 15 | 20 |
| | <u>\$ 2,370</u> | <u>\$ 1,885</u> |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
| 利息費用 | \$ 5,288 | \$ 4,970 |
| 租賃 | 57 | 67 |
| | <u>\$ 5,345</u> | <u>\$ 5,037</u> |

(二十三) 費用性質之額外資訊

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| 員工福利費用 | \$ 37,085 | \$ 37,649 |
| 不動產、廠房、設備及使 用權資產折舊費用 | 7,862 | 10,188 |
| 攤銷費用 | 53 | 72 |
| | <u>\$ 45,000</u> | <u>\$ 47,909</u> |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
| 員工福利費用 | \$ 108,745 | \$ 115,444 |
| 不動產、廠房、設備及使 用權資產折舊費用 | 28,049 | 32,094 |
| 攤銷費用 | 191 | 220 |
| | <u>\$ 136,985</u> | <u>\$ 147,758</u> |

(二十四) 員工福利費用

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
|----------|------------------------|------------------------|
| 薪資費用 | \$ 32,563 | \$ 31,193 |
| 勞健保費用 | 2,341 | 2,569 |
| 退休金費用(註) | 497 | 1,892 |
| 其他用人費用 | <u>1,684</u> | <u>1,995</u> |
| | <u>\$ 37,085</u> | <u>\$ 37,649</u> |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
| 薪資費用 | \$ 94,238 | \$ 92,939 |
| 勞健保費用 | 4,620 | 6,925 |
| 退休金費用(註) | 2,562 | 8,456 |
| 其他用人費用 | <u>7,325</u> | <u>7,124</u> |
| | <u>\$ 108,745</u> | <u>\$ 115,444</u> |

註：因受新冠肺炎疫情影響，中國政府減免企業繳納社保費，造成本季退休金費用減少。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%且不超過 10%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司西元 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$149、\$19、\$149 及 \$573；董事酬勞估列金額分別為 \$149、\$19、\$149 及 \$573，前述金額帳列薪資費用科目。

西元 2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況皆以 2%估列。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019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 | \$ 2,296 | \$ 6,342 |
| 以前年度所得稅高估 | (5,009) | (411) |
| 當期所得稅總額 | (2,713) | 5,931 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 19 | 1,654 |
| 遞延所得稅總額 | 19 | 1,654 |
| 當期所得稅(利益)費用 | <u>(\$ 2,694)</u> | <u>\$ 7,585</u> |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019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 | \$ 8,762 | \$ 10,467 |
| 以前年度所得稅高估 | (7,395) | (1,466) |
| 當期所得稅總額 | 1,367 | 9,001 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (2,989) | 1,654 |
| 遞延所得稅總額 | (2,989) | 1,654 |
| 當期所得稅(利益)費用 | <u>(\$ 1,622)</u> | <u>\$ 10,655</u> |

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅額

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
|------------|------------------------|------------------------|
| 國外營運機構換算差額 | <u>(\$ 2,537)</u> | <u>\$ 2,798</u> |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
| 國外營運機構換算差額 | <u>(\$ 1,771)</u> | <u>\$ 2,918</u> |

2. 本公司之台灣分公司業經稅捐稽徵機關核定至西元 2017 年度，本公司之國內轉投資公司業經稅捐稽徵機關核定至西元 2018 年度。

(二十六) 每股盈餘

| | 2020年7月1日至9月30日 | | |
|----------------------|-----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 35,919 | 35,700 | \$ 1.01 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 35,919 | 35,700 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | - | |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 35,919 | \$ 35,700 | \$ 1.01 |
| | | | |
| | 2019年7月1日至9月30日 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 4,215 | 35,700 | \$ 0.12 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 4,215 | 35,700 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 5 | |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 4,215 | \$ 35,705 | \$ 0.12 |

| | 2020年1月1日至9月30日 | | |
|------------------------|-----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 | | | |
| 本期淨利 | \$ 21,925 | 35,700 | \$ 0.61 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 | \$ 21,925 | 35,700 | |
| 本期淨利 | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 | | | |
| 影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | - | |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 21,925 | \$ 35,700 | \$ 0.61 |
| 2019年1月1日至9月30日 | | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 | | | |
| 本期淨利 | \$ 15,385 | 35,700 | \$ 0.43 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 | \$ 15,385 | 35,700 | |
| 本期淨利 | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 | | | |
| 影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 5 | |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 15,385 | \$ 35,705 | \$ 0.43 |

(二十七) 企業合併

1. 本集團於西元 2020 年 7 月 29 日以現金 \$300,000 購入聯鋌營造股份有限公司 100% 股權，並取得聯鋌營造股份有限公司之控制權，該公司在台灣主要業務為工程之營造。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
2. 收購聯鋌營造股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

2020年7月29日

| | | |
|-------------------|----|----------------|
| 收購對價 | | 2020年7月29日 |
| 現金 | \$ | 300,000 |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | | |
| 現金 | | 185,332 |
| 應收帳款 | | 60,363 |
| 其他應收款 | | 1,141 |
| 存貨(在建工程) | | 587,579 |
| 其他流動資產 | | 5,396 |
| 不動產、廠房及設備 | | 191 |
| 其他非流動資產 | | 14,650 |
| 銀行借款 | (| 12,292) |
| 應付帳款 | (| 59,350) |
| 其他應付款 | (| 26,727) |
| 其他流動負債 | (| 610,950) |
| 其他非流動負債 | (| 2,646) |
| 可辨認淨資產總額 | | <u>142,687</u> |
| 商譽 | \$ | <u>157,313</u> |

3. 取得之可辨認無形資產公允價值暫定為\$157,313，該等資產尚待最後之估價。
4. 本集團自西元2020年7月29日合併聯鋌營造股份有限公司起，聯鋌營造股份有限公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$73,344及\$23,764。若假設聯鋌營造股份有限公司自西元2020年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$1,075,339及\$68,331。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本集團關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|--|---------|
| Odenwald Faserplattenwerk GmbH(Odenwald) | 其他關係人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

| | 2020年7月1日至9月30日 | 2019年7月1日至9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售： | | |
| —Odenwald | \$ <u>59,455</u> | \$ <u>89,665</u> |
| | 2020年1月1日至9月30日 | 2019年1月1日至9月30日 |
| 商品銷售： | | |
| —Odenwald | \$ <u>171,093</u> | \$ <u>287,825</u> |

對其他關係人之部份銷貨，係依產品種類參考成本、市價競爭及其他交易條件，由雙方議定售價，收款期間係銷售日後 30~60 天到期。

2. 應收關係人款項

| | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年12月31日</u> | <u>2019年9月30日</u> |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應收帳款： | | | |
| -Odenwald | \$ 55,128 | \$ 49,529 | \$ 52,038 |
| 其他應收款—代墊款： | | | |
| -Odenwald | — | 43 | 964 |
| 小計 | — | 43 | 964 |
| 合計 | <u>\$ 55,128</u> | <u>\$ 49,572</u> | <u>\$ 53,002</u> |

應收關係人款項主要來自商品銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 30~60 天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並無提列備抵損失。

3. 應付關係人款項

| | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年12月31日</u> | <u>2019年9月30日</u> |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 其他應付款： | | | |
| -Odenwald | \$ — | \$ 264 | \$ 274 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>2020年7月1日至9月30日</u> | <u>2019年7月1日至9月30日</u> |
|-------------|------------------------|------------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 2,407 | \$ 1,649 |
| | <u>2020年1月1日至9月30日</u> | <u>2019年1月1日至9月30日</u> |
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 6,360 | \$ 4,932 |

八、質押之資產

本集團提供質押資產之帳面價值明細如下：

| 資產項目 | <u>帳面價值</u> | | | <u>擔保用途</u> |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年12月31日</u> | <u>2019年9月30日</u> | |
| 其他流動資產 | | | | |
| -活期存款 | \$ 10,185 | \$ 2,015 | \$ 2,043 | 短期借款 |
| -質押定期存款 | 140,390 | 41,197 | 67,028 | 短期借款 |
| 房屋及建築 | 9,821 | — | — | 短期借款 |
| | <u>\$ 160,396</u> | <u>\$ 43,212</u> | <u>\$ 69,071</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

| | 2020年9月30日 | 2019年12月31日 | 2019年9月30日 |
|-----------|------------|-------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 905 | \$ 947 | \$ 958 |

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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扣除現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於西元 2020 年度之策略維持與西元 2019 年度相同，均係視集團所處環境、成長階段、未來重大投資計畫之資金需求及長期財務規劃予以綜合考量。西元 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

| | 2020年9月30日 | 2019年12月31日 | 2019年9月30日 |
|--------|------------|-------------|------------|
| 總借款 | \$ 479,398 | \$ 137,075 | \$ 228,981 |
| 減：現金 | (231,972) | (323,492) | (380,264) |
| 債務淨額 | 247,426 | (186,417) | (151,283) |
| 總權益 | 726,272 | 753,175 | 758,059 |
| 資本總額 | \$ 973,698 | \$ 566,758 | \$ 606,776 |
| 負債資本比率 | 25% | - % | - % |

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>2020年9月30日</u> | <u>2019年12月31日</u> | <u>2019年9月30日</u> |
|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <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 | \$ 231,972 | \$ 323,492 | \$ 380,264 |
| 金融資產 | | | |
| 應收票據 | 18,167 | 21,618 | 14,826 |
| 應收帳款 | 223,833 | 127,880 | 141,627 |
| 應收帳款-關係人 | 55,128 | 49,529 | 52,038 |
| 其他應收款 | 32,315 | 9,683 | 6,257 |
| 其他應收款-關係人 | - | 43 | 964 |
| 其他金融資產 | 150,575 | 43,212 | 69,071 |
| 存出保證金 | 35,214 | 17,927 | 15,433 |
| | <u>\$ 747,204</u> | <u>\$ 593,384</u> | <u>\$ 680,480</u> |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | |
| 金融負債 | | | |
| 短期借款 | \$ 381,736 | \$ 137,075 | \$ 228,981 |
| 應付票據 | 15,150 | 192 | - |
| 應付帳款 | 86,685 | 47,162 | 52,165 |
| 其他應付帳款 | 106,099 | 110,615 | 103,997 |
| 其他應付帳款-關係人 | - | 264 | 274 |
| 長期借款(包含一年或 營業週期內到期) | 97,662 | - | - |
| 存入保證金 | 897 | 5,125 | 5,283 |
| | <u>\$ 688,229</u> | <u>\$ 300,433</u> | <u>\$ 390,700</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 807</u> | <u>\$ 1,007</u> | <u>\$ 1,166</u> |

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 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。本集團財務報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。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，故從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為美金，子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險。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。本集團受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | 2020年9月30日 | | | 2020年1月1日至9月30日 | |
|-------------------|-------------|-------|-----------------|-----------------|--------|
| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣仟元) | 變動幅度 | 影響綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：人民幣 | \$ 668 | 6.81 | \$ 4,552 | 1% | \$ 46 |
| 美金：新台幣 | 24 | 29.10 | 698 | 1% | 7 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：人民幣 | 9 | 6.81 | 61 | 1% | 1 |
| <hr/> | | | | | |
| | 2019年12月31日 | | | 2019年度 | |
| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣仟元) | 變動幅度 | 影響綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：人民幣 | \$ 3,192 | 6.98 | \$ 95,696 | 1% | \$ 957 |
| 美金：新台幣 | 23 | 29.98 | 690 | 1% | 7 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：人民幣 | 2,008 | 6.98 | 60,200 | 1% | 602 |

| | 2019年9月30日 | | | 2019年1月1日至9月30日 | |
|-------------------|------------|-------|-----------------|-----------------|------------|
| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣仟元) | 變動幅度 | 影響綜 合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：人民幣 | \$ 7,817 | 7.13 | \$ 242,640 | 1% | \$ 2,426 |
| 美金：新台幣 | 5 | 31.04 | 155 | 1% | 2 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：人民幣 | 2,009 | 7.13 | 62,359 | 1% | 624 |

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2020 年及 2019 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2020 年及 2019 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(\$2,092)、\$4,039、(\$1,696)及\$3,797。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款。使集團暴露於現金流量利率風險。於西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係分別以人民幣及美金計價。
- B. 若借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，對西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 \$564 及 \$343，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來銀行及金融機構，設定僅有信譽良好且近期無重大違約紀錄之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按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為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團用以判定債務工具投資為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。

F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，西元 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

| | <u>未逾期</u> | <u>逾期1-90天</u> | <u>逾期91-180天</u> |
|--------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| <u>2020年9月30日</u> | | | |
| 預期損失率 | 0.30%~2.78% | 0.30%~3.18% | 0.30%~8.00% |
| 帳面價值總額 | \$ 98,477 | \$ 70,282 | \$ 7,183 |
| 備抵損失 | 363 | 588 | 1,740 |
| | <u>逾期181-365天</u> | <u>逾期365天以上</u> | <u>合計</u> |
| 預期損失率 | 7.23%~16.48% | 16.55%~100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 28,032 | \$ 79,569 | \$ 283,543 |
| 備抵損失 | 2,603 | 54,416 | 59,710 |
| | <u>未逾期</u> | <u>逾期1-90天</u> | <u>逾期91-180天</u> |
| <u>2019年12月31日</u> | | | |
| 預期損失率 | 0.30%~2.78% | 0.30%~3.18% | 0.30%~8.00% |
| 帳面價值總額 | \$ 34,757 | \$ 59,797 | \$ 10,986 |
| 備抵損失 | 496 | 186 | 819 |
| | <u>逾期181-365天</u> | <u>逾期365天以上</u> | <u>合計</u> |
| 預期損失率 | 7.23%~16.48% | 16.55%~100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 18,585 | \$ 68,965 | \$ 193,090 |
| 備抵損失 | 2,673 | 61,036 | 65,210 |
| | <u>未逾期</u> | <u>逾期1-90天</u> | <u>逾期91-180天</u> |
| <u>2019年9月30日</u> | | | |
| 預期損失率 | 0.30%~2.78% | 0.30%~3.18% | 0.30%~6.14% |
| 帳面價值總額 | \$ 31,851 | \$ 53,909 | \$ 31,536 |
| 備抵損失 | 518 | 191 | 729 |
| | <u>逾期181-365天</u> | <u>逾期365天以上</u> | <u>合計</u> |
| 預期損失率 | 7.23%~16.48% | 16.55%~100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 19,364 | \$ 66,959 | \$ 203,619 |
| 備抵損失 | 2,964 | 57,590 | 61,992 |

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 2020年 |
|--------|------------------|
| 1月1日 | \$ 65,210 |
| 減損損失迴轉 | (1,203) |
| 沖銷 | (3,175) |
| 匯率影響數 | (1,122) |
| 9月30日 | <u>\$ 59,710</u> |
| | 2019年 |
| 1月1日 | \$ 55,415 |
| 提列減損損失 | 8,933 |
| 沖銷 | (181) |
| 匯率影響數 | (2,175) |
| 9月30日 | <u>\$ 61,992</u> |

(3) 流動性風險

A. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及貨幣市場存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於西元 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2019 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$230,884、\$322,664 及 \$379,560，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

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；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 2020年9月30日 | 3個月 | | | 合計 |
|-------------------------|-----------|------------|--------|------------|
| | 3個月以下 | 至1年內 | 1年以上 | |
| 短期借款 | \$ 43,650 | \$ 338,086 | \$ - | \$ 381,736 |
| 應付票據 | 15,150 | - | - | 15,150 |
| 應付帳款 | 86,685 | - | - | 86,685 |
| 其他應付款(含 關係人) | 86,199 | 19,900 | - | 106,099 |
| 租賃負債 | 255 | 552 | - | 807 |
| 長期借款(包含一年 或一營業週期內到期) | - | 10,362 | 87,300 | 97,662 |

非衍生金融負債：

| 2019年12月31日 | 3個月以下 | 3個月 至1年內 | 1年以上 | 合計 |
|-----------------|--------|-------------|------|------------|
| 短期借款 | \$ - | \$ 137,075 | \$ - | \$ 137,075 |
| 應付票據 | 192 | - | - | 192 |
| 應付帳款 | 47,146 | 14 | 2 | 47,162 |
| 其他應付款(含 關係人) | 83,072 | 27,635 | 172 | 110,879 |
| 租賃負債 | 161 | 500 | 346 | 1,007 |

非衍生金融負債：

| 2019年9月30日 | 3個月以下 | 3個月 至1年內 | 1年以上 | 合計 |
|-----------------|-----------|-------------|------|------------|
| 短期借款 | \$ 87,060 | \$ 141,921 | \$ - | \$ 228,981 |
| 應付帳款 | 51,541 | 624 | - | 52,165 |
| 其他應付款(含 關係人) | 73,574 | 30,484 | 212 | 104,270 |
| 租賃負債 | 159 | 492 | 515 | 1,166 |

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：無此情形。
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：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表二。

(四) 主要股東資訊

對本公司持股比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，本集團營運決策者以產品別之角度經營業務，產品上，本集團著重於新型建材之製造、研發及銷售業務以及工程營造，且本集團主要營運決策者董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團應為一報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者以地區別之角度經營業務；地區上，本公司目前著重於台灣及大陸之營造、生產及銷售事業。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

2020年1月1日至9月30日

| | 台灣 | 大陸 | 其他 | 調節及消除 | 總計 |
|-----------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 外部收入 | \$ 73,344 | \$ 580,218 | \$ 23,405 | \$ - | \$ 676,967 |
| 內部部門收入 | - | 103,832 | 6,425 | (110,257) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 73,344</u> | <u>\$ 684,050</u> | <u>\$ 29,830</u> | <u>(\$110,257)</u> | <u>\$ 676,967</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 20,917</u> | <u>\$ 51,361</u> | <u>(\$ 3,476)</u> | <u>(\$ 48,689)</u> | <u>\$ 20,113</u> |
| 部門損益包含： | | | | | |
| 折舊及攤銷 | (\$ 3) | (\$ 27,717) | (\$ 520) | \$ - | (\$ 28,240) |
| 所得稅利益(費用) | (\$ 2,847) | \$ 4,469 | \$ - | \$ - | \$ 1,622 |
| 部門資產 | <u>\$304,807</u> | <u>\$2,097,837</u> | <u>\$ 28,727</u> | <u>(\$916,614)</u> | <u>\$1,514,757</u> |
| 部門負債 | <u>\$142,735</u> | <u>\$ 743,204</u> | <u>\$ 23,457</u> | <u>(\$120,911)</u> | <u>\$ 788,485</u> |

2019年1月1日至9月30日

| | 台灣 | 大陸 | 其他 | 調節及消除 | 總計 |
|--------|-------------|--------------------|-------------|-------------|--------------------|
| 外部部門收入 | \$ - | \$ 753,449 | \$ - | \$ - | \$ 753,449 |
| 部門損益 | \$ - | \$ 26,049 | \$ - | \$ - | \$ 26,049 |
| 折舊及攤銷 | \$ - | (\$ 32,314) | \$ - | \$ - | (\$ 32,314) |
| 所得稅費用 | \$ - | (\$ 10,655) | \$ - | \$ - | (\$ 10,655) |
| 部門資產 | <u>\$ -</u> | <u>\$1,192,317</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,192,317</u> |
| 部門負債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 434,258</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 434,258</u> |

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

資金貸與他人

西元2020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 | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否 為關 係人 | 本期 | | 實際動支 | | 利率區間 | 資金貸 與性質 | 業務 往來金額 | 有短期融通 資金必要之 原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限 額(註2、註3) | 資金貸與 總限額(註1) | 備註 |
|----|---|---------------------------|-----------|----------------|--------|------|------|----|------|-------------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|----------------------------|-----------------|----|
| | | | | | 最高金額 | 期末餘額 | 金額 | 金額 | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 1 | Buima Holding Hong Kong Ltd. (原Syntech Holding Hong Kong Ltd.) | OWA Metallic Pte. Ltd. | 其他應收 款 | 是 | \$ 285 | \$ - | \$ - | - | - | 短期融 通資金 之必要 | \$ - | 營運周轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 42,479 | \$ 211,561 | |

註1：本公司各公司總貸與金額以不超過貸出母公司合併淨值之百分之三十五為限。

註2：與本公司或子公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過最近一年或當年截至資金貸與時貸出公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

註3：有短期資金融通必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過貸出公司淨值百分之十為限。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

為他人背書保證
西元2020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 (註3) | 本期最高 背書保證餘額 (註4) | 期末背書 保證餘額 (註5) | 實際動支 金額 (註6) | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之 比率(%) | 背書保證 最高限額 (註3、4) | 屬母公司對 子公司背書 保證(註7) | 屬子公司對 母公司背書 保證(註7) | 屬對大陸地 區背書保證 (註7) | 備註 |
|------------|-------------------|-------------------|------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
| | | 關係 (註2) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 崇佑(中國)新材料 有限公司 | 3 | \$ 302,230 | \$ 184,251 | \$ 119,310 | \$ 35,660 | \$ - | 20% | \$ 604,460 | Y | N | Y | |
| 1 | 崇佑(中國)新材料 有限公司 | 本公司 | 4 | 180,638 | 170,812 | 170,812 | 145,500 | - | 47% | 361,277 | N | Y | N | |

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六種，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：對單一企業背書保證責任限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；但對本公司直接及間接持有表決權百分之百之公司，或本公司直接或間接持有表決權百分之百公司間的背書保證，不在此限。與本公司或子公司有業務往來之公司或行號，保證金額以不超過本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

註4：背書保證最高限額以本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)
 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
 西元2020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(註) | | 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 | |
| 歐華瑪新型建材(上海)有限公司 | Odenwald | 其他關係人 | 銷貨 | \$ 165,224 | 78% | 註1 | 註1 | 註1 | \$ 55,128 | 42% | |

註1：上開之銷貨價格，除部分產品種類係參考成本及其他交易條件，由雙方議定售價，收款期間係銷售日後30~60天到期。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)
 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
 西元2020年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註3) |
|------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------|-----------|-----------------------------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 1 | 崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司) | 興鐵新型建材(上海)有限公司 | 3 | 銷貨收入 | \$ 97,462 | 按產品種類、市價競爭及其他交易條件,依雙方議定售價辦理 | 14% |
| 1 | 崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司) | 歐華瑪新型建材(上海)有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 18,222 | 按產品種類、市價競爭及其他交易條件,依雙方議定售價辦理 | 3% |
| 2 | 歐華瑪新型建材(上海)有限公司 | 崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司) | 3 | 應收帳款 | 34,962 | 按產品種類、市價競爭及其他交易條件,依雙方議定售價辦理 | 2% |

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字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。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

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)

西元2020年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|---|---|--------|--------|------------|------------|---------|------|------------|---------------|---------------|--------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數(仟股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Buima Holding Ltd. | 香港 | 投資控股 | \$ 371,972 | \$ 386,352 | 75,205 | 100% | \$ 567,560 | \$ 20,676 | \$ 20,676 | 註1、3、4 |
| 本公司 | Syntech Holding CO, Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股 | 92,905 | 96,497 | 3,223 | 100% | 164,301 | 5,025 | 5,025 | 註1、3、4 |
| 本公司 | Buima New Building Materials India Private Ltd. | 印度 | 投資控股 | 5,914 | 6,143 | 1,000 | 100% | - | - | - | 註2、3、4 |
| 本公司 | Unitory International CO., Ltd. | 柬埔寨 | 投資控股 | 17,460 | 18,135 | 6,000 | 60% | 14,074 | (3,476) | (2,086) | 註1、3、4 |
| 本公司 | 聯鋌營造股份有限公司 | 台灣 | 營建業 | 100,000 | - | 100,000 | 100% | 162,072 | 20,917 | 20,917 | 註2、3、4 |
| 本公司 | 駿程國際股份有限公司 | 台灣 | 汽車批發業 | 4,690 | - | 469 | 19% | 4,690 | (789) | - | 註5 |
| Buima Holding Ltd. | Buima Holding Hong Kong Ltd. (原Syntech Holding Hong Kong Ltd.) | 香港 | 投資控股 | 304,095 | 272,025 | 10,450 | 100% | 424,794 | 23,462 | 23,462 | 註1、3、4 |
| Buima Holding Hong Kong Ltd. (原Syntech Holding Hong Kong Ltd.) | OWA Metallic Pte. Ltd. | 新加坡 | 投資控股 | 35,619 | 36,996 | 1,224 | 51% | 117,018 | (861) | (439) | 註1、3、4 |

註1：上述被投資公司之相關資訊，係依各該被投資公司同期間經本會計師核閱之財務報表評價及揭露。

註2：上述被投資公司之相關資訊，係依各該被投資公司同期間經由其他會計師核閱之財務報表評價及揭露。

註3：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告日之匯率換算為新台幣(2020年9月30日期末匯率USD:29.10；RMB:4.27；INR:0.39；2020年1月1日至9月30日平均匯率USD:29.82；RMB:4.26；INR:0.40)。

註4：此交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註5：上述被投資公司之相關資訊，係依各該被投資公司同期間未經本會計師核閱之財務報表評價及揭露。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

大陸投資資訊—基本資料

西元2020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)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台 | 被投資公司 | 本公司直接 | 本期認列 | 期末投資 | 截至本期止已 |
|--------------------------------|---------------------------------|------------|------|--------|---------|------|--------|----------|---------|------------|------------|--------|
| | | | | 灣匯出累積投 | 投資金額 | | 灣匯出累積投 | | | | | |
| | | | | 資金額 | 匯出 | 收回 | 資金額 | 本期損益 | 之持股比例 | (註3) | 帳面金額 | 備註 |
| 興鐵新型建材(上海)有限公司 | 銷售鋼製牆體隔間 建材及防火隔熱庫 板等 | \$ 128,748 | 註1 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,335 | 100.00% | \$ 4,335 | \$ 132,095 | \$ - |
| 宏記國際貿易(上海)有限公司 | 國際、出口貿易、 保稅區企業間貿易 及區內貿易代理 | 6,838 | 註2 | - | - | - | - | (2,254) | 100.00% | (\$ 2,254) | 14,020 | - |
| 崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司) | 生產鋼製牆體隔間 建材、防火隔熱庫 板及吊頂龍骨等 | 383,221 | 註1 | - | - | - | - | 22,970 | 100.00% | \$ 22,970 | 361,277 | - |
| 歐華瑪新型建材(上海)有限公司 | 設計、生產新型建 材及提供產品諮詢 服務 | 111,324 | 註2 | - | - | - | - | (578) | 51.00% | (295) | 116,920 | - |
| 崇佑(上海)新材料有限公司 | 銷售鋼製牆體隔間 建材、防火隔熱庫 板及吊頂龍骨等 | 4,269 | 註2 | - | - | - | - | (1,738) | 100.00% | (1,738) | 2,527 | - |

註1：透過第三地區公司Syntech Holding Ltd.再投資大陸。

註2：透過第三地區公司Buima Holding Ltd.再投資大陸。

註3：本期認列投資損益欄中，係依大陸被投資公司同期間經本會計師核閱之財務報表認列。

註4：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告日之匯率換算為新台幣(2020年9月30日期末匯率USD:29.10；RMB:4.27；2020年1月1日至9月30日平均匯率USD:29.82；RMB:4.26)。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

主要股東資訊

西元2020年9月30日

附表七

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|----------|-----------|-------|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 智誠投資有限公司 | 3,567,240 | 9.99% |
| 洪鴻章 | 3,500,000 | 9.80% |
| 陳秀娟 | 2,490,000 | 6.67% |
| 陳秀秀 | 2,000,988 | 5.60% |