

股票代碼：1617

榮星電線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
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：台南市仁德區中正路三段231號
電話：06-2705211

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37~38
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	39~40

會計師核閱報告

榮星電線工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

榮星電線工業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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並發布生效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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為815,991千元及775,924千元，分別占合併資產總額之24%及23%；負債總額分別為156,156千元及85,146千元，分別占合併負債總額之13%及7%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為2,154千元、(16,208)千元、(32,443)千元及(648)千元，分別占合併綜合損益之4%、(102)%、(49)%及(1)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達榮星電線工業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

蘇彥廷



會計師：

楊博仁



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一二年十一月十日

榮星電線工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30				112.9.30		111.12.31		111.9.30					
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%				
資產																		
流動資產：																		
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 745,032	22	702,666	21	654,043	20	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 582,500	17	537,500	16	527,500	16					
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2110 應付短期票券(附註六(十一))	60,000	2	-	-	-	-					
(附註六(二))	252,981	8	214,670	7	198,368	6	2170 應付票據及帳款	60,538	2	80,122	3	71,822	2					
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三))	5,950	-	4,950	-	-	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	23,365	1	32,276	1	20,589	1					
1150 應收票據(附註六(四)、(二十)及七)	29,265	1	34,762	1	36,144	1	2200 其他應付款	82,898	3	107,759	3	93,127	3					
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十))	659,377	21	625,744	19	637,510	19	2230 本期所得稅負債	9,490	-	8,790	-	10,770	-					
1181 應收帳款—關係人(附註六(四)、(二十)及七)	33,723	1	35,040	1	44,886	2	2300 其他流動負債(附註六(二十)及九)	32,736	1	33,789	1	34,556	1					
1200 其他應收款(附註六(五))	6,564	-	5,542	-	8,677	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十一))	42,000	1	42,000	1	42,000	1					
1220 本期所得稅資產	6,879	-	6,879	-	3,617	-	流動負債合計	<u>893,527</u>	<u>27</u>	<u>842,236</u>	<u>25</u>	<u>800,364</u>	<u>24</u>					
130X 存貨(附註六(六))	336,350	10	353,124	11	395,099	12	非流動負債：											
1410 預付款項及其他流動資產	43,233	1	41,468	1	40,532	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動											
流動資產合計	<u>2,119,354</u>	<u>64</u>	<u>2,024,845</u>	<u>61</u>	<u>2,018,876</u>	<u>61</u>	(附註六(二)及(十二))	557	-	1,860	-	1,860	-					
非流動資產：							2530 應付公司債(附註六(十二))	189,831	6	188,938	6	188,295	6					
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)、八及九)	1,098,661	33	1,145,042	35	1,152,326	35	2540 長期借款(附註六(十一))	30,000	1	61,500	2	72,000	2					
1755 使用權資產(附註六(八))	71,396	2	72,659	3	73,534	2	2570 遞延所得稅負債	74,317	2	74,317	2	73,353	2					
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及(十三))	955	1	1,462	-	1,749	-	2640 淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	414	-					
1821 無形資產	2,041	-	2,402	-	-	-	2645 其他非流動負債	1,020	-	1,018	-	1,033	-					
1840 遞延所得稅資產	14,920	-	14,920	-	17,552	1	非流動負債合計	<u>295,725</u>	<u>9</u>	<u>327,633</u>	<u>10</u>	<u>336,955</u>	<u>10</u>					
1920 存出保證金	11,641	-	11,721	-	11,939	-	負債合計	<u>1,189,252</u>	<u>36</u>	<u>1,169,869</u>	<u>35</u>	<u>1,137,319</u>	<u>34</u>					
1975 淨確定福利資產—非流動	3,487	-	4,105	-	-	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十六))：											
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	3,000	-	-	-	-	-	3100 股本	1,577,978	47	1,577,332	48	1,577,332	48					
1995 其他非流動資產(附註六(十))	11,816	-	20,759	1	27,652	1	3200 資本公積	182,657	6	182,250	5	182,250	6					
非流動資產合計	<u>1,217,917</u>	<u>36</u>	<u>1,273,070</u>	<u>39</u>	<u>1,284,752</u>	<u>39</u>	3300 保留盈餘	471,993	14	448,767	14	464,643	14					
資產總計	<u>\$ 3,337,271</u>	<u>100</u>	<u>3,297,915</u>	<u>100</u>	<u>3,303,628</u>	<u>100</u>	3400 其他權益	(99,611)	(3)	(104,052)	(3)	(85,373)	(3)					
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>2,133,017</u>	<u>64</u>	<u>2,104,297</u>	<u>64</u>	<u>2,138,852</u>	<u>65</u>					
							36XX 非控制權益	15,002	-	23,749	1	27,457	1					
							權益合計	<u>2,148,019</u>	<u>64</u>	<u>2,128,046</u>	<u>65</u>	<u>2,166,309</u>	<u>66</u>					
							負債及權益總計	<u>\$ 3,337,271</u>	<u>100</u>	<u>3,297,915</u>	<u>100</u>	<u>3,303,628</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王東澤



經理人：邱守基



會計主管：薛添得



榮星電線工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 756,732	100	803,208	100	2,115,794	100	2,744,315	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十四)、(十八)、七及十二)	687,959	91	779,728	97	1,939,485	92	2,542,338	93
5900 營業毛利	68,773	9	23,480	3	176,309	8	201,977	7
6000 營業費用(附註六(十四)、(十八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	11,463	2	10,337	2	34,133	2	37,857	1
6200 管理費用	48,177	6	54,320	7	143,243	7	169,443	6
6300 研究發展費用	5,247	1	3,627	-	14,112	-	15,371	1
營業費用合計	64,887	9	68,284	9	191,488	9	222,671	8
6900 營業淨利(損)	3,886	-	(44,804)	(6)	(15,179)	(1)	(20,694)	(1)
7000 營業外收入及支出(附註六(十二)、(二十一)及十二)：								
7100 利息收入	4,012	1	372	-	10,413	-	1,234	-
7010 其他收入	1,675	-	1,837	-	4,855	-	4,506	-
7020 其他利益及損失	14,668	2	58,436	8	82,566	4	109,473	4
7050 財務成本	(3,593)	-	(2,969)	-	(11,330)	-	(8,790)	-
營業外收入及支出合計	16,762	3	57,676	8	86,504	4	106,423	4
7900 稅前淨利	20,648	3	12,872	2	71,325	3	85,729	3
7951 減：所得稅費用(附註六(十五))	5,006	1	6,807	-	9,526	-	23,514	1
8200 本期淨利	15,642	2	6,065	2	61,799	3	62,215	2
8300 其他綜合損益(附註六(十五)及(十六))：								
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	39,946	5	9,857	-	4,441	-	54,693	2
8399 減：與後續可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	39,946	5	9,857	-	4,441	-	54,693	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 55,588	7	15,922	2	66,240	3	116,908	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 18,977	2	8,012	2	70,546	3	68,358	2
8620 非控制權益	(3,335)	-	(1,947)	-	(8,747)	-	(6,143)	-
	\$ 15,642	2	6,065	2	61,799	3	62,215	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 58,923	7	17,869	2	74,987	3	123,051	4
8720 非控制權益	(3,335)	-	(1,947)	-	(8,747)	-	(6,143)	-
	\$ 55,588	7	15,922	2	66,240	3	116,908	4
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.12		0.05		0.45		0.45	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.11		0.05		0.42		0.45	

董事長：王東澤



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱守基



會計主管：薛添得



榮星電線工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股		保留盈餘			合計	其他權益項目		非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,442,332	75,865	77,403	143,553	305,139	526,095	(140,066)	1,904,226	33,600	1,937,826
本期淨利	-	-	-	-	68,358	68,358	-	68,358	(6,143)	62,215
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	54,693	54,693	-	54,693
本期綜合損益總額	-	-	-	-	68,358	68,358	54,693	123,051	(6,143)	116,908
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,754	-	(20,754)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(3,487)	3,487	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(129,810)	(129,810)	-	(129,810)	-	(129,810)
現金增資	135,000	66,955	-	-	-	-	-	201,955	-	201,955
員工認股權憑證酬勞成本	-	7,202	-	-	-	-	-	7,202	-	7,202
發行可轉換公司債認列權益組成項目一認 股權而產生	-	32,228	-	-	-	-	-	32,228	-	32,228
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,577,332	182,250	98,157	140,066	226,420	464,643	(85,373)	2,138,852	27,457	2,166,309
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,577,332	182,250	98,157	140,066	210,544	448,767	(104,052)	2,104,297	23,749	2,128,046
本期淨利	-	-	-	-	70,546	70,546	-	70,546	(8,747)	61,799
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,441	4,441	-	4,441
本期綜合損益總額	-	-	-	-	70,546	70,546	4,441	74,987	(8,747)	66,240
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	5,248	-	(5,248)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(36,014)	36,014	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,320)	(47,320)	-	(47,320)	-	(47,320)
可轉換公司債轉換	646	407	-	-	-	-	-	1,053	-	1,053
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,577,978	182,657	103,405	104,052	264,536	471,993	(99,611)	2,133,017	15,002	2,148,019

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王東澤



經理人：邱守基



會計主管：薛添得



榮星電線工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 71,325	85,729
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	85,602	76,825
攤銷費用	361	-
利息收入	(10,413)	(1,234)
股利收入	(110)	(91)
利息費用	11,330	8,790
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(12)	(7)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(39,634)	(3,759)
未實現外幣兌換利益	(21,828)	(29,501)
股份基礎給付酬勞成本	-	7,202
不影響現金流量之收益費損項目合計	25,296	58,225
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少	5,497	27,509
應收帳款減少(增加)	(36,937)	198,368
應收帳款—關係人減少(增加)	848	(15,396)
其他應收款減少(增加)	(877)	13,842
存貨減少(增加)	12,635	(6,213)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(2,568)	5,963
淨確定福利資產增加	618	-
與營業活動相關之資產淨變動	(20,784)	224,073
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款減少	(20,388)	(17,210)
應付帳款—關係人減少	(8,911)	(3,038)
其他應付款減少	(11,127)	(59,645)
其他流動負債減少	(4,392)	(7,064)
淨確定福利負債減少	-	(6,023)
與營業活動相關之負債淨變動	(44,818)	(92,980)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	(65,602)	131,093
調整項目合計	(40,306)	189,318
營運產生之現金流入	31,019	275,047
收取之利息	10,232	1,052
收取之股利	110	91
支付之利息	(9,726)	(7,275)
支付之所得稅	(8,826)	(28,736)
營業活動之淨現金流入	22,809	240,179
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(605,403)	(479,372)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	607,885	367,566
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	(1,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(50,649)	(95,261)
處分不動產、廠房及設備價款	175	893
其他金融資產增加	(3,000)	-
存出保證金減少(增加)	46	(137)
其他非流動資產減少(增加)	7,154	(3,182)
投資活動之淨現金流出	(44,792)	(209,493)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	202,000	270,000
短期借款減少	(157,000)	(695,504)
應付短期票券增加(減少)	60,000	(180,000)
長期借款償還	(31,500)	(29,855)
發行可轉換公司債	-	218,925
其他非流動負債減少	(123)	(836)
遞延收入減少	-	(65)
發放現金股利	(47,320)	(129,810)
現金增資	-	201,955
籌資活動之淨現金流入(出)	26,057	(345,190)
匯率變動對現金及約當現金之影響	38,292	71,789
本期現金及約當現金增加(減少)數	42,366	(242,715)
期初現金及約當現金餘額	702,666	896,758
期末現金及約當現金餘額	\$ 745,032	654,043

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王東澤



經理人：邱守基



會計主管：薛添得



榮星電線工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

榮星電線工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十年七月十七日依中華民國公司法成立，並於民國六十八年依「外國人投資條例」核准其外人投資部份。本公司經核准之外人投資股本及其由經核准經營範圍內所分配之盈餘均得以原幣申請結匯，註冊地址為台南市仁德區中正路三段231號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)之主要營業項目為漆包線等之製造、加工及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年十一月十日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一十三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

· 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	英屬維京群島榮星國際股份有限公司(以下簡稱榮星國際公司)	一般進出口貿易及投資業務	100 %	100 %	100 %	重要子公司
本公司	模里西斯麗星國際有限公司(以下簡稱麗星國際公司)	一般進出口貿易及投資業務	100 %	100 %	100 %	註3
本公司	榮星科技股份有限公司(以下簡稱榮星科技公司)	生產高散熱3D立體陶瓷基板	74.61 %	74.61 %	74.61 %	註1
本公司	榮昇科技股份有限公司(以下簡稱榮昇科技公司)	換流器、直流轉換器、模組之製造及銷售	99.96 %	99.96 %	99.96 %	註1
本公司	榮星電線(越南)有限公司(以下簡稱榮星(越南)公司)	生產銷售漆包線	100 %	100 %	100 %	註1
榮星國際公司	東莞榮星電線有限公司(以下簡稱東莞榮星電線公司)	生產銷售漆包線及絞線	100 %	100 %	100 %	重要子公司
榮星國際公司	香港大星投資有限公司(以下簡稱香港大星公司)	一般進出口貿易業務及投資業務	100 %	100 %	100 %	註2
香港大星公司	東莞榮星電子有限公司(以下簡稱東莞榮星電子公司)	生產銷售漆包線及絞線	100 %	100 %	100 %	註2
麗星國際公司	榮星電線(蘇州)有限公司(以下簡稱榮星電線(蘇州)公司)	生產銷售漆包線	100 %	100 %	100 %	註3

註1：非重要子公司，其民國一一二年及一一一年第三季財務報告未經會計師核閱。

註2：非重要子公司，其民國一一一年第三季財務報告未經會計師核閱。

註3：非重要子公司，其民國一一二年第三季財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金及零用金	\$ 1,296	913	943
支票及活期存款	417,726	501,849	487,635
定期存款	<u>326,010</u>	<u>199,904</u>	<u>165,465</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 745,032</u>	<u>702,666</u>	<u>654,043</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,253	1,217	1,316
國內非上市(櫃)公司股票	38,723	43,064	33,617
開放型基金	58,301	15,484	6,358
結構式存款	<u>154,704</u>	<u>154,905</u>	<u>157,077</u>
合計	<u>\$ 252,981</u>	<u>214,670</u>	<u>198,368</u>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：			
嵌入式衍生工具－可轉換公司債賣回權/贖回權	\$ <u>557</u>	<u>1,860</u>	<u>1,860</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產均未有提供質押擔保情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
三個月以上到期之定期存款	\$ <u>5,950</u>	<u>4,950</u>	<u>-</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ 29,265	34,762	36,144
應收帳款－按攤銷後成本衡量	663,482	629,849	637,510
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	33,723	35,040	44,886
減：備抵損失	<u>4,105</u>	<u>4,105</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 722,365</u>	<u>695,546</u>	<u>718,540</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。除簡化作法估計預期信用損失外，合併公司亦評估過去事項及現時狀況之資訊衡量應收票據及應收帳款。合併公司採用簡化作法之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 699,158	-	-
逾期0天~90天	9,646	-	-
逾期91~180天	2,441	0.22%	5
逾期181~365天	15,128	0.22%	33
逾期超過一年	<u>97</u>	100%	<u>97</u>
	<u>\$ 726,470</u>		<u>135</u>

	111.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 687,205	-	-
逾期0天~90天	10,871	-	-
逾期91~180天	1,575	-	-
逾期超過一年	<u>-</u>	100%	<u>-</u>
	<u>\$ 699,651</u>		<u>-</u>

	111.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率區間</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 707,597	-	-
逾期0天~90天	9,736	-	-
逾期91~180天	1,207	-	-
逾期超過一年	<u>-</u>	100%	<u>-</u>
	<u>\$ 718,540</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 4,105</u>	<u>-</u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應收款	\$ 6,564	5,542	8,677
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,564</u>	<u>5,542</u>	<u>8,677</u>

信用風險請詳附註六(二十二)。

合併公司之其他應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
製成品	\$ 166,961	141,878	192,320
在製品	29,653	28,001	31,087
原料	136,680	180,741	169,070
物料	3,025	2,504	2,622
商品	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 336,350</u>	<u>353,124</u>	<u>395,099</u>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為690,840千元、766,148千元、1,933,484千元及2,516,400千元。

民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列成本減少之金額分別為4,030千元及4,334千元。

民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額分別為13,283千元及20,633千元，並已認列為銷貨成本。

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

帳面價值：	<u>土 地</u>	<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>總 計</u>
民國112年9月30日	\$ <u>395,835</u>	<u>211,275</u>	<u>360,694</u>	<u>3,117</u>	<u>117,829</u>	<u>9,911</u>	<u>1,098,661</u>
民國111年12月31日	\$ <u>395,835</u>	<u>222,781</u>	<u>347,913</u>	<u>3,740</u>	<u>124,775</u>	<u>49,998</u>	<u>1,145,042</u>
民國111年9月30日	\$ <u>395,835</u>	<u>227,448</u>	<u>346,822</u>	<u>3,832</u>	<u>123,518</u>	<u>54,871</u>	<u>1,152,326</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱一一一年度合併財務報告附註六(八)。

處分損益及作為融資額度擔保之明細請分別詳附註六(二十一)及八。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

	<u>土 地</u>
帳面金額：	
民國112年9月30日	\$ <u>71,396</u>
民國111年12月31日	\$ <u>72,659</u>
民國111年9月30日	\$ <u>73,534</u>

合併公司使用權資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱一一一年度合併財務報告附註六(九)。

(九)投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
帳面金額：	
民國112年9月30日	\$ <u>955</u>
民國111年12月31日	\$ <u>1,462</u>
民國111年9月30日	\$ <u>1,749</u>

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註六(十)所揭露之資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)其他非流動資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他非流動資產－預付設備款	\$ 2,365	8,214	11,212
其他非流動資產－長期預付費用	9,330	12,497	13,799
其他非流動資產－其他	121	48	2,641
	<u>\$ 11,816</u>	<u>20,759</u>	<u>27,652</u>

(十一)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款－NTD	\$ 654,500	641,000	641,500
擔保銀行借款－NTD	-	-	-
無擔保應付短期票券－NTD	60,000	-	-
合 計	<u>\$ 714,500</u>	<u>641,000</u>	<u>641,500</u>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ 684,500	579,500	569,500
非流動	30,000	61,500	72,000
合計	<u>\$ 714,500</u>	<u>641,000</u>	<u>641,500</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 617,500</u>	<u>942,500</u>	<u>682,500</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
短期票券尚未使用額度	<u>\$ 220,000</u>	<u>230,000</u>	<u>330,000</u>
短期借款利率區間	<u>0.5%~2.29%</u>	<u>1.56%~2.19%</u>	<u>1.075%~1.625%</u>
長期借款利率區間	<u>1.8499%</u>	<u>1.7178%</u>	<u>1.5856%</u>
短期票券利率區間	<u>1.14%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十二)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 200,000	200,000	200,000
累計轉換金額	(1,100)	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(9,069)	(11,062)	(11,705)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 189,831</u>	<u>188,938</u>	<u>188,295</u>
嵌入式衍生性工具—買回權/賣回權(列於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ 557</u>	<u>1,860</u>	<u>1,860</u>
權益組成要素—轉換權(列於資本公積—認股權)	<u>\$ 32,051</u>	<u>32,228</u>	<u>32,228</u>

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
嵌入式衍生性工具—賣回權/贖回權評價損失(利益)(列於透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失(利益))	<u>\$ (120)</u>	<u>740</u>	<u>(1,300)</u>	<u>1,980</u>
利息費用(註)	<u>\$ 648</u>	<u>641</u>	<u>1,942</u>	<u>1,478</u>

註：合併公司發行第三次無擔保公司債其利息費用之有效利率為1.36%。

合併公司於民國一一二年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(十六)。

合併公司於民國一一一年三月二日發行國內第三次無擔保可轉換公司債，並於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，其主要發行條款及內容如下：

- (1)發行總額：200,000千元。
- (2)發行價格：依票面金額之111.80%發行，每張面額100千元。
- (3)票面利率：0%。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)還本方式：除本轉換公司債之債券持有人依本辦法第10條轉換為公司普通股或依本辦法第19條行使賣回權，及本公司依本辦法第18條提前贖回者或自證券商營業處所買回註銷者外，按債券面額加計利息補償金(到期時按債券面額之100.6266%)以現金一次償還。

(5)發行期限：五年(民國一十一年三月二日至民國一十六年三月二日)。

(6)轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行之日起滿三個月後翌日(民國一十一年六月三日)起至到期日(民國一十六年三月二日)止，除A.普通股依法暫停過戶期間；B.本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；C.辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；D.辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，得隨時向本公司請求將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

(7)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股18.5元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

A.本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。

B.遇本公司發放普通股現金股利時。

C.遇本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。

D.遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

本公司因辦理現金增資發行普通股，故於民國一十一年五月三十一日增資基準日起調整轉換價格為18.2元。

本公司於民國一十一年六月十四日經股東會決議分派現金股利，故自民國一十一年八月三日配息基準日起調整轉換價格為17.30元。

本公司於民國一十二年三月九日經董事會決議分派現金股利，故自民國一十二年八月三日配息基準日起調整轉換價格為17元。

(8)賣回權：

本轉換公司債發行滿三年之日(民國一十四年三月二日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本轉換公司債持有人得要求本公司以債券面額100.3755%將其所持有之本債券以現金贖回。

(9)贖回權：

本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國一十一年六月三日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一十六年一月二十一日)止，若符合下列條件之一者，本公司得依發行及轉換辦法之規定以面額收回本轉換公司債：

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

A.本公司普通股股票在臺灣證券交易所股份有限公司之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。

B.本轉換公司債流通在外餘額低於20,000千元(原發行總額10%)時。

(10)依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(11)依發行及轉換辦法規定，本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於臺灣證券交易所股份有限公司買賣，轉換後之新股，其權利義務與原已發行之普通股相同。

(十三)營業租賃－出租人租賃

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間無重大新增之營業租賃合約，投資性不動產出租之相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十)及(十四)。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	\$ 7	4	20	16
推銷費用	4	3	12	7
管理費用	-	5	-	14
研究發展費用	-	-	-	1
合計	<u>\$ 11</u>	<u>12</u>	<u>32</u>	<u>38</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休辦法下之退休金費用如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	\$ 2,641	2,424	7,860	7,835
推銷費用	294	336	909	877
管理費用	1,986	1,717	6,077	5,786
研究發展費用	120	219	376	411
合計	<u>\$ 5,041</u>	<u>4,696</u>	<u>15,222</u>	<u>14,909</u>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 7,072	6,823	15,765	21,884
調整以前年度之當期所得稅	(2,066)	(16)	(6,239)	1,630
所得稅費用	<u>\$ 5,006</u>	<u>6,807</u>	<u>9,526</u>	<u>23,514</u>

2.合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用均為0千元。

3.本公司營利事業所得結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一二年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股64千股，以面額發行，總金額為646千元，於民國一一二年九月三十日尚有59千股未辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ 107,513	106,929	106,929
庫藏股票交易	33,451	33,451	33,451
失效認股權	8,781	8,781	8,781
受領贈與之所得	656	656	656
對子公司所有權權益變動數	205	205	205
發行可轉換公司債認列權益組成項目－ 認股權	<u>32,051</u>	<u>32,228</u>	<u>32,228</u>
	<u>\$ 182,657</u>	<u>182,250</u>	<u>182,250</u>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.盈餘分配

本公司章程規定每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派之。本公司採取平衡股利政策，綜合考量資本公積、保留盈餘及未來獲利狀況，現金股利以不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之五，惟若未來盈餘及資金較為充裕時，則提高現金股利發放比例。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司分別於民國一一二年三月九日經董事會決議及一一一年六月十四日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>金額</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>47,320</u>	<u>129,810</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構財務報 表換算之兌換差額</u>
民國112年1月1日期初餘額	\$ (104,052)
合併公司	<u>4,441</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>(99,611)</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ (140,066)
合併公司	<u>54,693</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u>(85,373)</u>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付

本公司民國一一年一月一日至九月三十日有下列股份基礎給付交易：

	<u>現金增資保留予 員工認購</u>
給與日	111.4.6
給與數量(股)	2,025,000
合約期間(日)	51
授予對象	全體員工
既得條件	立即既得

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>111.9.30 現金增資保留予 員工認購</u>
給與日公允價值(元)	3.5567
執行價格(元)	15
認股權存續期間(日)	51
預期股利(%)	-
無風險利率(%)	0.32

2.員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	<u>111.9.30</u>	
	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權數量(股)</u>
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	15	2,025,000
本期執行數量	15	(1,159,000)
本期逾期失效數量	15	<u>(866,000)</u>
9月30日流通在外		<u>-</u>
9月30日可執行		<u>-</u>

3.員工費用

本公司民國一一年一月一日至九月三十日因現金增資提撥予員工認購所認列之酬勞費用為7,202千元，列報為該段期間之營業成本及營業費用。民國一二年一月一日至九月三十日無是項交易。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

本公司章程規定每年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不超過3%為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為127千元、(90)千元、414千元及406千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為507千元、(510)千元、1,654千元及1,615千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派乘數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。嗣後次年度實際分派金額與估列數之差異依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響計算之。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為314千元及1,755千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,255千元及7,521千元，與董事會決議實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

股數單位：千股

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>18,977</u>	<u>8,012</u>	<u>70,546</u>	<u>68,358</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>157,755</u>	<u>157,733</u>	<u>157,741</u>	<u>150,266</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.12</u>	<u>0.05</u>	<u>0.45</u>	<u>0.45</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 18,977	8,012	70,546	68,358
可轉換公司債相關損益之稅後影響數	<u>424</u>	<u>1,105</u>	<u>514</u>	<u>2,766</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>19,401</u>	<u>9,117</u>	<u>71,060</u>	<u>71,124</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	157,755	157,733	157,741	150,266
員工酬勞之影響	25	27	31	52
可轉換公司債	<u>11,743</u>	<u>11,561</u>	<u>11,757</u>	<u>9,020</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>169,523</u>	<u>169,321</u>	<u>169,529</u>	<u>159,338</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.11</u>	<u>0.05</u>	<u>0.42</u>	<u>0.45</u>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 156,111	158,197	483,772	614,285
大陸	535,785	603,608	1,478,719	2,010,593
日本	4,614	6,608	14,136	17,982
菲律賓	14,406	16,929	38,258	52,369
其他國家	45,816	17,866	100,909	49,086
	<u>\$ 756,732</u>	<u>803,208</u>	<u>2,115,794</u>	<u>2,744,315</u>
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
主要產品服務：				
漆包線	\$ 314,273	397,882	906,756	1,257,737
自融線	200,900	170,636	508,221	611,665
特殊線材	40,435	81,412	127,186	242,935
耐熱線	23,898	22,476	76,057	85,946
絞線	68,734	53,605	192,959	169,213
裸銅線	13,964	20,042	54,792	113,069
商品—漆包線	21,429	23,911	60,274	76,281
商品—裸銅線	29,817	12,700	80,735	90,037
其他	43,282	20,544	108,814	97,432
合計	<u>\$ 756,732</u>	<u>803,208</u>	<u>2,115,794</u>	<u>2,744,315</u>

2. 合約餘額之揭露

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據及帳款	\$ 726,470	699,651	718,540
減：備抵損失	4,105	4,105	-
合計	<u>\$ 722,365</u>	<u>695,546</u>	<u>718,540</u>
合約負債—預收貨款(列入其他流動負債)	<u>\$ 16</u>	<u>2</u>	<u>94</u>

民國一十二年及一十一年一月一日合約負債期初餘額於民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0千元、0千元、0千元及476千元。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 3,437	372	9,320	1,234
按攤銷後成本衡量之金融資產 之利息收入	20	-	55	-
其他金融資產之利息收入	555	-	1,038	-
	<u>\$ 4,012</u>	<u>372</u>	<u>10,413</u>	<u>1,234</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
股利收入	\$ 110	91	110	91
租金收入	1,565	1,746	4,745	4,415
	<u>\$ 1,675</u>	<u>1,837</u>	<u>4,855</u>	<u>4,506</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 135	-	12	7
透過損益按公允價值衡量之金 融資產/負債淨利益(損失)	(1,289)	10,412	39,634	3,759
外幣兌換利益	18,099	45,707	43,176	95,791
其他	(2,277)	2,317	(256)	9,916
	<u>\$ 14,668</u>	<u>58,436</u>	<u>82,566</u>	<u>109,473</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ (2,945)	(2,328)	(9,388)	(7,312)
應付公司債折價攤銷	(648)	(641)	(1,942)	(1,478)
	<u>\$ (3,593)</u>	<u>(2,969)</u>	<u>(11,330)</u>	<u>(8,790)</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一年度合併財務報告附註六(廿三)。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 信用風險

(1) 信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情形

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、三個月以上到期之定期存款及質押擔保定存單（列報於其他金融資產）。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無減損提列或迴轉之情事。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年9月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 161,767	161,767	161,767	-	-	-	-
浮動利率工具	654,500	656,690	604,674	21,278	30,738	-	-
固定利率工具	249,831	258,963	60,063	-	-	198,900	-
存入保證金	1,020	1,020	133	184	703	-	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債							
— 非流動	557	557	-	-	-	557	-
	<u>\$ 1,067,675</u>	<u>1,078,997</u>	<u>826,637</u>	<u>21,462</u>	<u>31,441</u>	<u>199,457</u>	<u>-</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 214,011	214,011	214,011	-	-	-	-
浮動利率工具	641,000	644,626	560,699	21,650	42,709	19,568	-
固定利率工具	188,938	200,000	-	-	-	200,000	-
存入保證金	1,018	1,018	184	-	132	702	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債							
— 非流動	1,860	1,860	-	-	-	1,860	-
	<u>\$ 1,046,827</u>	<u>1,061,515</u>	<u>774,894</u>	<u>21,650</u>	<u>42,841</u>	<u>222,130</u>	<u>-</u>
111年9月30日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 177,631	177,631	177,631	-	-	-	-
浮動利率工具	641,500	647,460	550,687	21,906	43,812	31,055	-
固定利率工具	188,295	200,000	-	-	-	200,000	-
存入保證金	1,033	1,033	-	-	1,033	-	-
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債							
— 非流動	1,860	1,860	-	-	-	1,860	-
	<u>\$ 1,010,319</u>	<u>1,027,984</u>	<u>728,318</u>	<u>21,906</u>	<u>44,845</u>	<u>232,915</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 27,933	32.27	901,410	24,766	30.71	760,561	24,844	31.750	788,782
港幣	8,428	4.123	34,747	18,928	3.938	74,540	12,531	4.044	50,674
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,464	32.27	47,233	1,762	30.71	54,118	1,154	31.750	36,643

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、其他金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於美金及港幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少7,111千元及6,423千元。兩期分析係採用相同基準。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為43,176千元及95,791千元。

(2) 利率風險

合併公司金融負債利率暴險於本附註之流動性風險中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司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0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加1,964千元及1,925千元，主係因合併公司之浮動利率借款。

(3) 其他價格風險

如報導日權益證券及基金價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 及 基 金 價 格	112年1月至9月		111年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ -	2,359	-	991
下跌3%	\$ -	(2,359)	-	(991)

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)公允價值與帳面金額

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額、公允價值及公允價值等級資訊，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者、租賃負債及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，餘列示如下：

	帳面 金額	112.9.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,253	1,253	-	-	1,253
國內非上市(櫃)股票	38,723	38,723	-	-	38,723
開放型基金	58,301	58,301	-	-	58,301
結構式存款	154,704	-	154,704	-	154,704
	<u>\$ 252,981</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 745,032	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流 動	5,950	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	722,365	-	-	-	-
其他應收款	6,564	-	-	-	-
其他金融資產	3,000	-	-	-	-
存出保證金	11,641	-	-	-	-
	<u>\$ 1,494,552</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金 融負債	\$ 557	-	557	-	557
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 582,500	-	-	-	-
應付短期票券	60,000	-	-	-	-
應付款項	161,767	-	-	-	-
一年內到期長期借款	42,000	-	-	-	-
應付公司債	189,831	-	189,810	-	189,810
長期借款	30,000	-	-	-	-
存入保證金	1,020	-	-	-	-
	<u>\$ 1,067,118</u>				

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,217	1,217	-	-	1,217
國內非上市(櫃)股票	43,064	43,064	-	-	43,064
開放型基金	15,484	15,484	-	-	15,484
結構式存款	<u>154,905</u>	-	154,905	-	154,905
	\$ <u>214,670</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 702,666	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	4,950	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	695,546	-	-	-	-
其他應收款	5,542	-	-	-	-
存出保證金	<u>11,721</u>	-	-	-	-
	\$ <u>1,420,425</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金 融負債	\$ <u>1,860</u>	-	1,860	-	1,860
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 537,500	-	-	-	-
應付款項	214,011	-	-	-	-
一年內到期長期借款	42,000	-	-	-	-
應付公司債	188,938	-	188,140	-	188,140
長期借款	61,500	-	-	-	-
存入保證金	<u>1,018</u>	-	-	-	-
	\$ <u>1,044,967</u>				
	111.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,316	1,316	-	-	1,316
國內非上市(櫃)公司股票	33,617	33,617	-	-	33,617
開放型基金	6,358	6,358	-	-	6,358
結構式存款	<u>157,077</u>	-	157,077	-	157,077
	\$ <u>198,368</u>				

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	111.9.30 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 654,043	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	718,540	-	-	-	-
其他應收款	8,677	-	-	-	-
存出保證金	11,939	-	-	-	-
	<u>\$ 1,393,199</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>1,860</u>	-	1,860	-	1,860
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 527,500	-	-	-	-
應付款項	177,631	-	-	-	-
一年內到期長期借款	42,000	-	-	-	-
應付公司債	188,295	-	184,760	-	184,760
長期借款	72,000	-	-	-	-
存入保證金	1,033	-	-	-	-
	<u>\$ 1,008,459</u>				

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之金融工具為按攤銷後成本衡量之金融資產及負債，除屬其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近者，以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值者外，餘所使用之方法及假設如下：

若有成交或造市者之報價資料者，以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

合併公司發行之可轉換公司債其負債組成部分係採用評價方法估計，採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現估計公允價值。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之開放型基金及可轉換公司債，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手之報價取得。透過評價技術取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 結構式存款：為保本利變型理財商品，係採用現金流量折現法估計公允價值，其主要假設係考量本金及發生機率以估計所收取之收益，並以折現後之現值估計。
- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之同業平均股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。合併公司第三次可轉換公司債賣回權係以二元樹法進行評價。

(4)第一等級與第三等級間之移轉

合併公司持有全福生物科技股份有限公司之股票分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日公允價值分別為38,723千元、43,064千元及33,617千元。於民國一一一年六月全福生物科技股份有限公司之股票開始興櫃掛牌，變為於活絡市場有報價，因此於民國一一一年第三季起將其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> <u>指定為透過損益按公允價值衡量</u> <u>(原始認列時指定)</u>	
民國111年1月1日餘額	\$	30,100
自第三級轉出		(30,100)
民國111年9月30日餘額	\$	-

(6)民國一一二年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
負債總額	\$ 1,189,252	1,169,869	1,137,319
減：現金及約當現金	745,032	702,666	654,043
淨負債	<u>\$ 444,220</u>	<u>467,203</u>	<u>483,276</u>
權益總額	<u>\$ 2,148,019</u>	<u>2,128,046</u>	<u>2,166,309</u>
負債資本比率	<u>21 %</u>	<u>22 %</u>	<u>22 %</u>

截至民國一一二年九月三十日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十五)非現金交易之籌資活動

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>折價攤銷</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 537,500	45,000	-	-	-	582,500
應付短期票券	-	60,000	-	-	-	60,000
應付公司債	188,938	-	-	1,942	(1,049)	189,831
長期借款(含一年內到期)	103,500	(31,500)	-	-	-	72,000
存入保證金	1,018	(123)	125	-	-	1,020
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 830,956</u>	<u>73,377</u>	<u>125</u>	<u>1,942</u>	<u>(1,049)</u>	<u>905,351</u>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.9.30
			匯率變動	折價攤銷	其他變動	
短期借款	\$ 948,000	(425,504)	5,004	-	-	527,500
應付短期票券	180,000	(180,000)	-	-	-	-
應付公司債	-	218,925	-	1,478	(32,108)	188,295
長期借款(含一年內到期)	143,855	(29,855)	-	-	-	114,000
遞延收入	65	(65)	-	-	-	-
存入保證金	1,549	(836)	320	-	-	1,033
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,273,469</u>	<u>(417,335)</u>	<u>5,324</u>	<u>1,478</u>	<u>(32,108)</u>	<u>830,828</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
古河電磁線株式會社	對合併公司具重大影響力之個體
大亞電線電纜股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
古河電氣工業株式會社	其他關係人
古河電氣工業(上海)有限公司	其他關係人
古河電氣工業(香港)有限公司	其他關係人
台灣古河電磁線股份有限公司	其他關係人
東特(浙江)有限公司	其他關係人(註)
大展電線電纜股份有限公司	其他關係人
大亞(越南)電線電纜股份公司	其他關係人
財團法人臺南市私立榮星電線社會福利 慈善事業基金會(以下簡稱榮星基金會)	本公司董事長與受贈單位董事長相同

註：自民國一一二年八月起古河電氣工業株式會社已無投資東特(浙江)有限公司，故不再為合併公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
對合併公司具重大影 響力者	\$ 7,376	32,083	35,585	112,438	4,069	3,694	11,215
其他關係人	62,557	82,351	161,582	217,026	42,700	42,810	45,648
	<u>\$ 69,933</u>	<u>114,434</u>	<u>197,167</u>	<u>329,464</u>	<u>46,769</u>	<u>46,504</u>	<u>56,863</u>
應收票據					\$ 13,046	11,464	11,977
應收帳款—關係人					33,723	35,040	44,886
					<u>\$ 46,769</u>	<u>46,504</u>	<u>56,863</u>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對關係人之收款方式係貨品出口後約30~60日內收款。銷售價格與一般客戶無顯著不同。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人—大展電線電							
纜股份有限公司	\$ 75,415	56,464	205,181	211,949	23,365	32,026	20,570
其他關係人—其他	4,127	8,102	12,446	22,909	-	250	19
	<u>\$ 79,542</u>	<u>64,566</u>	<u>217,627</u>	<u>234,858</u>	<u>23,365</u>	<u>32,276</u>	<u>20,589</u>

合併公司對關係人之付款方式係約為30~60日內匯款，進貨價格與一般進貨無同類產品進貨價格可資比較或無顯著不同。

3.捐贈(帳列管理費用)

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
其他關係人—榮星基金會	\$ -	3,000	2,000	13,000

4.股利

合併公司支付予關係人之股利金額及其未結清餘額如下：

	交易金額		應付股利		
	112年 1月至9月	111年 1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
對合併公司具重大影響力者 —古河電磁線株式會社	\$ 9,464	28,392	-	-	-
對合併公司具重大影響力者 —大亞電線電纜股份有限公司	12,024	34,043	-	-	-
	<u>\$ 21,488</u>	<u>62,435</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,672	4,257	14,372	16,722
退職後福利	71	66	212	200
	<u>\$ 4,743</u>	<u>4,323</u>	<u>14,584</u>	<u>16,922</u>

於民國一一二年及一一一年九月三十日合併公司提供原始成本皆為25,697千元之汽車及宿舍，供主要管理階層使用。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
土地	短期借款額度	\$ 188,173	188,173	188,173
房屋及建築	短期借款額度	17,476	18,207	18,510
其他金融資產－非流動	履約保證金	3,000	-	-
		<u>\$ 208,649</u>	<u>206,380</u>	<u>206,683</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之重大合約承諾金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
已簽約尚未支付之工程、設備款	\$ <u>498</u>	<u>15,849</u>	<u>11,207</u>
科技研究發展專案補助款之銀行保證本票	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,750</u>
已開立未使用信用狀	\$ <u>-</u>	<u>4,550</u>	<u>-</u>

(二)榮星電線(蘇州)公司所在地之吳江經濟技術開發管委會依當地都市規劃需要，要求回購其土地使用權及建物，雙方於民國一一〇年七月十二日簽訂土地房產回購協議書，回購總價金為人民幣66,000千元，該管委會同意協助配合取得搬遷新廠用地，並給予自取得新建廠房施工許可證之日起18個月搬遷過渡期。截至民國一一二年九月三十日止，已預收價金26,337千元(人民幣6,117千元)，列入其他流動負債。本公司於民國一一二年八月十日經董事會決議授權董事長與吳江經濟技術開發管委會協議相關事宜。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	40,348	32,732	73,080	45,114	32,500	77,614
勞健保費用	3,121	2,391	5,512	3,026	1,948	4,974
退休金費用	2,648	2,404	5,052	2,428	2,280	4,708
董事酬金	-	566	566	-	(307)	(307)
其他員工福利費用	1,747	1,101	2,848	1,745	1,087	2,832
折舊費用	24,459	4,064	28,523	22,386	4,146	26,532
攤銷費用	18	102	120	-	-	-

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	120,332	97,779	218,111	140,957	105,082	246,039
勞健保費用	10,011	7,355	17,366	9,849	7,098	16,947
退休金費用	7,880	7,374	15,254	7,851	7,096	14,947
董事酬金	-	1,884	1,884	-	1,405	1,405
其他員工福利費用	5,167	3,353	8,520	5,362	3,252	8,614
折舊費用	72,796	12,299	85,095	63,676	12,362	76,038
攤銷費用	54	307	361	-	-	-

註1：合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因投資性不動產產生之折舊費用分別為507千元及787千元，列入營業外收入及支出項目之其他利益及損失。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	東莞榮星電線 公司	東莞榮星 電子公司	其他應收 款-關係人	是	189,845	189,845	61,810	4.35%	短期融通 資金之必 要	-	營運週轉	-	無	無	212,574 (東莞榮星 電線公司淨 值之30%)	425,148 (東莞榮星 電線公司淨 值之60%)

註：上述交易於編製合併財務報告時已沖銷。

2. 為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	榮星科技公 司	(註)	639,905 (本公司淨 值之30%)	180,000	180,000	105,000	-	8.44 %	1,279,810 (本公司淨 值之60%)	Y	-	-
0	本公司	榮星電線 (越南)有限 公司	(註)	"	48,405	48,405	-	-	2.27 %	"	Y	-	-

註：直接持有股權超過百分之五十之子公司。

註1：上述交易於編製合併財務報告時已沖銷。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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/張	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	瀚亞三至六年到期新興市場債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	3,371	-	3,371	
"	瀚亞美國特優級債券基金	-	"	21,748.586	9,385	-	9,385	
"	安聯AGIF-NS1美元短年期高收益債券基金	-	"	40,783.034	16,948	-	16,948	
"	安聯AGIF-PA1美國收益基金	-	"	51,177.073	15,988	-	15,988	
"	日盛越南機會基金	-	"	400,000	3,452	-	3,452	
"	日盛全球創新科技債券基金	-	"	1,000,000	9,157	-	9,157	
"	濱川企業股份有限公司股票	-	"	55,299	1,253	0.05%	1,253	
"	全福生物科技股份有限公司股票	-	"	515,132	38,723	0.45%	38,723	
"	儷耀科技股份有限公司股票	-	"	12,401	-	0.32%	-	
"	永洋科技股份有限公司股票	-	"	527,158	-	3.10%	-	
"	晶越微波積體電路製造股份有限公司股票	-	"	35,316	-	0.59%	-	
榮星電線(蘇州)公司	結構式存款	-	"	-	154,704	-	154,704	
榮昇科技公司	晶越微波積體電路製造股份有限公司股票	-	"	736	-	0.01%	-	

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者：無。

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者：無。

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者：無。

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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	大辰電線電纜股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體	進貨	205,181	25.10 %	原則上為1個月	無顯著不同	考量實際經營模式	(23,365)	24.61 %	

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者：無。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十二)。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率 (註三)
0	本公司	東莞榮星電線公司	1	銷貨	13,702	銷貨價格與一般客戶無顯著差異，依公司授信政策原則為6個月	0.65 %
0	本公司	東莞榮星電線公司	1	應收帳款	4,852	依公司授信政策原則為6個月	0.15 %
0	本公司	東莞榮星電線公司	1	進貨	75,255	進貨價格與一般廠商無顯著差異，月結約3個月付款	3.56 %
0	本公司	東莞榮星電線公司	1	應付帳款	21,323	月結約3個月付款	0.64 %
0	本公司	東莞榮星電線公司	1	其他應付款	2,541	月結約3個月付款	0.08 %
0	本公司	東莞榮星電子公司	1	銷貨	16,702	銷貨價格與一般客戶無顯著差異，依公司授信政策原則為6個月	0.79 %
0	本公司	東莞榮星電子公司	1	應收帳款	7,364	依公司授信政策原則為6個月	0.22 %
0	本公司	東莞榮星電子公司	1	進貨	19	月結約3個月付款	- %
0	本公司	榮星電線(蘇州)公司	1	銷貨	6,230	銷貨價格與一般客戶無顯著差異，依公司授信政策原則為6個月	0.29 %
0	本公司	榮星電線(蘇州)公司	1	應收帳款	4,241	依公司授信政策原則為6個月	0.13 %
0	本公司	榮昇科技公司	1	應付帳款	2,734	月結約3個月付款	0.08 %
0	本公司	榮昇科技公司	1	製一雜費(加工費)	12,994	月結約3個月付款	0.61 %
0	本公司	榮昇科技公司	1	租金收入	370	依公司授信政策原則為3個月	0.02 %
0	本公司	榮昇科技公司	1	其他應收款	487	依公司授信政策原則為3個月	0.01 %
0	本公司	榮昇科技公司	1	其他收入	361	依公司授信政策原則為3個月	0.02 %
0	本公司	榮星科技公司	1	背書保證	180,000	-	5.39 %
0	本公司	榮星科技公司	1	租金收入	491	依公司授信政策原則為3個月	0.02 %
0	本公司	榮星科技公司	1	其他應收款	1,043	依公司授信政策原則為3個月	0.03 %
0	本公司	榮星科技公司	1	其他收入	258	依公司授信政策原則為3個月	0.01 %
0	本公司	榮星電線(越南)公司	1	銷貨	6,464	銷貨價格與一般客戶無顯著差異，依公司授信政策原則為6個月	0.31 %
0	本公司	榮星電線(越南)公司	1	應收帳款	6,737	依公司授信政策原則為6個月	0.20 %
0	本公司	榮星電線(越南)公司	1	背書保證	48,405	-	1.45 %
1	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	銷貨	15,587	銷貨價格與一般客戶無顯著差異，依公司授信政策原則為1個月	0.74 %
1	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	應收帳款	2,564	依公司授信政策原則為1個月	0.08 %
1	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	其他應收款	1,052	依公司授信政策原則為1~3個月	0.03 %
1	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	其他應收款	61,810	資金貸與依年利率4.35%計息，借款期間一年	1.85 %
1	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	其他應付款	148	月結約1個月付款	- %
1	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	租金收入	1,287	依公司授信政策原則為1個月	0.06 %
1	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	製一雜費	490	月結約1個月付款	0.02 %
1	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	利息收入	2,424	依公司授信政策原則為3個月	0.11 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	榮星國際公司	英屬維京群島	一般進出口貿易及投資業務	715,470 (美金23,442,793元)	715,470 (美金23,442,793元)	48,045	100.00%	962,398	41,441	41,441	子公司
"	榮昇科技公司	台南市	換流器、直流轉換器、模組之製造及銷售	29,989	29,989	2,998,910	99.96%	10,958	313	313	子公司
"	麗星國際公司	橫里西斯	一般進出口貿易及投資業務	241,985 (美金7,300,000元)	241,985 (美金7,300,000元)	7,300,000	100.00%	368,605	(984)	(984)	子公司
"	榮星(越南)公司	越南海陽省	生產銷售漆包線	235,836 (美金8,000,000元)	235,836 (美金8,000,000元)	-	100.00%	211,422	(5,631)	(5,631)	子公司
"	榮星科技公司	台南市	生產高散熱3D立體陶瓷基板	111,921	111,921	11,192,046	74.61%	44,072	(34,448)	(25,702)	子公司
榮星國際公司	香港大星公司	香港九龍	一般進出口貿易業務	港幣1,000,000元	港幣1,000,000元	-	100.00%	9,328 (港幣2,263千元)	(44) (港幣11千元)	(44) (港幣11千元)	孫公司

註：上列本期認列之投資損益及期末持有帳面金額於編製合併財務報告時已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註)	期末投資帳面價值(註1)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞榮星電子公司	生產銷售漆包線及絞線	96,367 (港幣23,600,000元)	透過第三地區投資公司榮星國際公司轉投資香港大星公司及委託香港大星投資公司間接投資東莞榮星電子公司	63,303	-	-	63,303	人民幣7,408千元	100.00%	依據台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報告認列投資利益32,551(人民幣7,408千元)	247,495 (人民幣56,058千元)	-
東莞榮星電線公司	生產銷售漆包線及絞線	468,329 (港幣120,000,000元)	經由第三地區投資公司榮星國際公司間接投資東莞榮星電線公司	479,199	-	-	479,199	人民幣1,983千元	100.00%	依據台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報告認列投資利益8,715(人民幣1,983千元)	708,580 (人民幣160,494千元)	-
榮星電線(蘇州)公司	生產銷售漆包線	234,284 (港幣56,850,983元)	經由第三地區投資公司麗星國際公司間接投資榮星電線(蘇州)公司	241,985	-	-	241,985	人民幣(182)元	100.00%	依據未經會計師核閱之財務報表認列投資損失802(人民幣182千元)	366,842 (人民幣83,090千元)	153,618

註：上列本期認列之投資損益及期末持有之帳面金額於編製合併財務報告時已沖銷。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
784,487 (註2) (美金24,979,220.34元)	825,498 (註1及註2) (美金25,580,964.34元)	1,279,810

註：係以民國一一二年一月至九月之平均匯率換算為新台幣。

註1：係以民國一一二年九月三十日之匯率換算為新台幣。

註2：榮星國際公司以自有資金美金579千元，受讓日本東京特殊電線株式會社所持有香港大星投資公司25.0936%之股權，並間接取得大陸東莞榮星電子公司25.0936%之股權。該投資款已全數支付日本東京特殊電線株式會社，且已實行投資完成。因係屬自有資金轉投資，故本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額未含此筆金額且業已報經濟部投審會核准。

3.重大交易事項：

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大亞電線電纜股份有限公司		40,939,065	25.94 %
日商古河電磁線株式會社		31,546,647	19.99 %
福保化學股份有限公司		10,937,653	6.93 %

註：1. 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

2. 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊：

合併公司有一個應報導部門：電線部門，係製造各類消磁圈、漆包線及絞線。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年7月至9月			
	電線	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 754,338	2,394	-	756,732
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 754,338</u>	<u>2,394</u>	<u>-</u>	<u>756,732</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 33,945</u>	<u>(13,133)</u>	<u>(164)</u>	<u>20,648</u>

	111年7至9月			
	電線	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 793,083	10,125	-	803,208
部門間收入	<u>1</u>	-	(1)	-
收入總計	<u>\$ 793,084</u>	<u>10,125</u>	<u>(1)</u>	<u>803,208</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 20,533</u>	<u>(7,497)</u>	<u>(164)</u>	<u>12,872</u>

	112年1月至9月			
	電線	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,108,875	6,919	-	2,115,794
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 2,108,875</u>	<u>6,919</u>	<u>-</u>	<u>2,115,794</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 106,522</u>	<u>(34,448)</u>	<u>(749)</u>	<u>71,325</u>

	111年1至9月			
	電線	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,716,217	28,098	-	2,744,315
部門間收入	<u>1</u>	-	(1)	-
收入總計	<u>\$ 2,716,218</u>	<u>28,098</u>	<u>(1)</u>	<u>2,744,315</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 110,418</u>	<u>(24,198)</u>	<u>(491)</u>	<u>85,729</u>

應報導部門資產：	調整及銷除			
	電線	其他	調整及銷除	合計
民國112年9月30日	\$ 3,163,892	174,422	(1,043)	3,337,271
民國111年12月31日	<u>\$ 3,109,560</u>	<u>189,246</u>	<u>(891)</u>	<u>3,297,915</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 3,132,470</u>	<u>172,265</u>	<u>(1,107)</u>	<u>3,303,628</u>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日應報導部門損益應調整及銷除部門間分別為淨損164千元、164千元、749千元及491千元。

合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司部門間之銷售，視為第三人間之交易以現時市價衡量。