

鉅橡企業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第2季

地址：台南市佳里區海澄里萊芋寮12-27號

電話：(06)726-6339

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~37, 52~53	六~二六
(七) 關係人交易	38	二七
(八) 質抵押之資產	38	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	40~42	三十~三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42~43, 45~46, 50	三二
2. 轉投資事業相關資訊	43, 47	三二
3. 大陸投資資訊	43, 48~49	三二
4. 主要股東資訊	43, 51	三二
(十四) 部門資訊	43~44	三三

會計師核閱報告

鉅橡企業股份有限公司 公鑒：

前 言

鉅橡企業股份有限公司及其子公司（鉅橡集團）民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鉅橡集團民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1

日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 110 年 8 月 6 日



民國 110 年 6 月 30 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

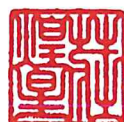
代碼	資	110年6月30日(經核閱)			109年12月31日(經查核)			109年6月30日(經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	587,789	23	\$	415,068	18	\$	437,592	18
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		40,335	2		17,541	1		9,969	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註二八)		2,005	-		2,004	-		2,004	-
1150	應收票據(附註八及二一)		49,554	2		47,157	2		37,756	2
1170	應收帳款淨額(附註八及二一)		343,196	13		333,735	14		303,489	13
1200	其他應收款		5,044	-		2,062	-		2,320	-
1220	本期所得稅資產		8,858	-		290	-		290	-
130X	存貨(附註九)		431,517	17		392,800	17		425,558	18
1479	其他流動資產(附註十四)		38,062	1		35,527	1		43,662	2
11XX	流動資產總計		1,506,360	58		1,246,184	53		1,262,640	53
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二八)		963,473	38		991,589	43		1,017,703	43
1755	使用權資產(附註十二)		8,593	-		3,974	-		8,944	-
1760	投資性不動產淨額(附註十三)		70,118	3		73,511	3		72,930	3
1780	無形資產		4,121	-		4,959	-		4,406	-
1840	遞延所得稅資產		21,281	1		19,159	1		19,663	1
1915	預付設備款		901	-		1,102	-		1,344	-
1920	存出保證金		1,829	-		1,530	-		1,545	-
1990	其他非流動資產		242	-		310	-		387	-
15XX	非流動資產總計		1,070,558	42		1,096,134	47		1,126,922	47
1XXX	資產總計	\$	2,576,918	100	\$	2,342,318	100	\$	2,389,562	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五及二八)	\$	928,947	36	\$	725,108	31	\$	783,425	33
2150	應付票據(附註十七)		392	-		502	-		342	-
2170	應付帳款(附註十七)		142,708	6		91,312	4		77,607	3
2280	租賃負債-流動(附註十二)		3,309	-		2,486	-		6,774	-
2200	其他應付款(附註十八)		91,362	4		82,095	3		155,621	7
2230	本期所得稅負債		12,401	-		12,981	1		6,633	-
2320	一年內到期之應付公司債(附註十六)		-	-		-	-		9,379	1
2399	其他流動負債(附註二一)		3,263	-		2,222	-		5,097	-
21XX	流動負債總計		1,182,382	46		916,706	39		1,044,878	44
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		21,937	1		21,678	1		20,609	1
2580	租賃負債-非流動(附註十二)		5,325	-		1,530	-		1,899	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)		7,440	-		7,680	-		8,891	-
2645	存入保證金		714	-		724	-		974	-
25XX	非流動負債總計		35,416	1		31,612	1		32,373	1
2XXX	負債總計		1,217,798	47		948,318	40		1,077,251	45
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
	股本									
3110	普通股股本		871,245	34		871,245	37		865,020	36
3200	資本公積		348,215	13		348,215	15		345,040	15
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		141,050	6		133,533	6		133,533	5
3320	特別盈餘公積		28,459	1		38,058	2		38,058	2
3350	未分配盈餘		109,517	4		140,772	6		88,469	4
3300	保留盈餘總計		279,026	11		312,363	14		260,060	11
3400	其他權益		(30,949)	(1)		(28,459)	(1)		(47,242)	(2)
3500	庫藏股票		(137,081)	(5)		(137,081)	(6)		(137,081)	(6)
31XX	本公司業主權益總計		1,330,456	52		1,366,283	59		1,285,797	54
36XX	非控制權益(附註二十)		28,664	1		27,717	1		26,514	1
3XXX	權益總計		1,359,120	53		1,394,000	60		1,312,311	55
	負債及權益總計	\$	2,576,918	100	\$	2,342,318	100	\$	2,389,562	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊煌星



經理人：莊煌星



會計主管：賴宏杰



鉅橡企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日
以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，
惟每股盈餘為新台幣元

代碼		110年 4月1日至6月30日		109年 4月1日至6月30日		110年 1月1日至6月30日		109年 1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	營業收入 (附註二一)	\$ 342,232	100	\$ 288,718	100	\$ 683,396	100	\$ 574,983	100
5110	營業成本 (附註九及二二)	<u>271,544</u>	<u>79</u>	<u>233,588</u>	<u>81</u>	<u>530,401</u>	<u>78</u>	<u>467,802</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>70,688</u>	<u>21</u>	<u>55,130</u>	<u>19</u>	<u>152,995</u>	<u>22</u>	<u>107,181</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	26,143	8	21,996	7	53,322	8	43,724	8
6200	管理費用	15,223	4	14,357	5	32,666	5	31,961	5
6300	研究發展費用	2,022	1	2,111	1	4,029	-	4,278	1
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)(附註八)	(<u>89</u>)	-	(<u>61</u>)	-	<u>82</u>	-	(<u>185</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>43,299</u>	<u>13</u>	<u>38,403</u>	<u>13</u>	<u>90,099</u>	<u>13</u>	<u>79,778</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註二二)	<u>157</u>	-	<u>42</u>	-	<u>176</u>	-	<u>42</u>	-
6900	營業淨利	<u>27,546</u>	<u>8</u>	<u>16,769</u>	<u>6</u>	<u>63,072</u>	<u>9</u>	<u>27,445</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)								
7100	利息收入	531	-	922	-	911	-	2,419	-
7010	其他收入	4,126	1	4,164	2	7,650	1	8,909	2
7020	其他利益及損失	(11,544)	(3)	(10,636)	(4)	(15,605)	(2)	(8,729)	(1)
7050	財務成本	(<u>2,054</u>)	(1)	(<u>2,139</u>)	(1)	(<u>3,834</u>)	-	(<u>4,529</u>)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>8,941</u>)	(3)	(<u>7,689</u>)	(3)	(<u>10,878</u>)	(1)	(<u>1,930</u>)	-
7900	稅前淨利	18,605	5	9,080	3	52,194	8	25,515	5
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>3,258</u>	<u>1</u>	<u>37</u>	-	<u>10,179</u>	<u>2</u>	<u>5,096</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>15,347</u>	<u>4</u>	<u>9,043</u>	<u>3</u>	<u>42,015</u>	<u>6</u>	<u>20,419</u>	<u>4</u>

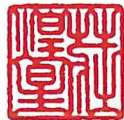
(接次頁)

(承前頁)

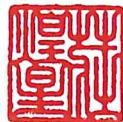
代 碼		110年		109年		110年		109年	
		4月1日至6月30日		4月1日至6月30日		1月1日至6月30日		1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之								
	項目：								
8316	透過其他綜合								
	損益按公允								
	價值衡量之								
	權益工具投								
	資未實現評								
	價損益	\$ 8,173	2	\$ 2,842	1	\$ 7,491	1	(\$ 1,011)	-
8360	後續可能重分類至								
	損益之項目：								
8361	國外營運機構								
	財務報表換								
	算之兌換差								
	額	(2,290)	-	(7,022)	(2)	(4,265)	-	(9,761)	(2)
8399	與可能重分類								
	之項目相關								
	之所得稅								
	(附註二								
	三)	458	-	1,404	-	853	-	1,952	-
		(1,832)	-	(5,618)	(2)	(3,412)	-	(7,809)	(2)
8300	本期其他綜合損益	6,341	2	(2,776)	(1)	4,079	1	(8,820)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 21,688	6	\$ 6,267	2	\$ 46,094	7	\$ 11,599	2
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 15,211	4	\$ 10,017	3	\$ 42,028	6	\$ 22,363	4
8620	非控制權益	136	-	(974)	-	(13)	-	(1,944)	-
8600		\$ 15,347	4	\$ 9,043	3	\$ 42,015	6	\$ 20,419	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 20,592	6	\$ 6,509	2	\$ 45,147	7	\$ 13,683	2
8720	非控制權益	1,096	-	(242)	-	947	-	(2,084)	-
8700		\$ 21,688	6	\$ 6,267	2	\$ 46,094	7	\$ 11,599	2
	每股盈餘(附註二四)								
9750	基 本	\$ 0.19		\$ 0.13		\$ 0.52		\$ 0.28	
9850	稀 釋	\$ 0.19		\$ 0.13		\$ 0.52		\$ 0.28	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊煌星

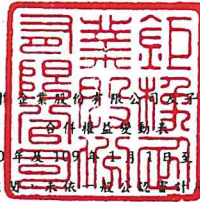


經理人：莊煌星



會計主管：賴宏杰





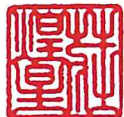
鉅額金業股份有限公司
 合併權益變動表
 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱, 未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣千元
 (惟每股股利為新台幣元)

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益							其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	股 本	預 收 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						
A1	109年1月1日	\$ 864,519	\$ 313	\$ 344,929	\$ 128,571	\$ 33,123	\$ 155,851	(\$ 30,631)	(\$ 7,427)	(\$ 137,081)	\$ 1,352,167	\$ 28,598	\$ 1,380,765
	108年度盈餘指撥及分配(附註二十)												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	4,962	-	(4,962)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	4,935	(4,935)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利-每股1元	-	-	-	-	-	(80,352)	-	-	-	(80,352)	-	(80,352)
D1	109年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	22,363	-	-	-	22,363	(1,944)	20,419
D3	109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,809)	(871)	-	(8,680)	(140)	(8,820)
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	22,363	(7,809)	(871)	-	13,683	(2,084)	11,599
I1	可轉換公司債轉換(附註十六)	501	(313)	111	-	-	-	-	-	-	299	-	299
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	504	-	(504)	-	-	-	-
Z1	109年6月30日餘額	\$ 865,020	\$ -	\$ 345,040	\$ 133,533	\$ 38,058	\$ 88,469	(\$ 38,440)	(\$ 8,802)	(\$ 137,081)	\$ 1,285,797	\$ 26,514	\$ 1,312,311
A1	110年1月1日	\$ 871,245	\$ -	\$ 348,215	\$ 133,533	\$ 38,058	\$ 140,772	(\$ 25,919)	(\$ 2,540)	(\$ 137,081)	\$ 1,366,283	\$ 27,717	\$ 1,394,000
	109年度盈餘指撥及分配(附註二十)												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,517	-	(7,517)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(9,599)	9,599	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利-每股1元	-	-	-	-	-	(80,974)	-	-	-	(80,974)	-	(80,974)
D1	109年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	42,028	-	-	-	42,028	(13)	42,015
D3	109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,412)	6,531	-	3,119	960	4,079
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	42,028	(3,412)	6,531	-	45,147	947	46,094
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	5,609	-	(5,609)	-	-	-	-
Z1	110年6月30日餘額	\$ 871,245	\$ -	\$ 348,215	\$ 141,050	\$ 28,459	\$ 109,517	(\$ 29,331)	(\$ 1,618)	(\$ 137,081)	\$ 1,330,456	\$ 28,664	\$ 1,359,120

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊煌星



經理人：莊煌星



會計主管：賴宏杰



鉅橡企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 52,194	\$ 25,515
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	41,596	43,839
A20200	攤銷費用	906	860
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	82	(185)
A20900	財務成本	3,834	4,529
A21200	利息收入	(911)	(2,419)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益淨額	(176)	(42)
A23700	非金融資產減損損失	6,673	1,914
A24100	未實現外幣兌換損失	21,417	4,114
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,562)	49,984
A31150	應收帳款	(11,747)	12,216
A31180	其他應收款	(2,976)	5,243
A31200	存 貨	(45,752)	43,800
A31240	其他流動資產	(2,535)	(8,904)
A32130	應付票據	(110)	(110)
A32150	應付帳款	51,396	(16,063)
A32180	其他應付款	8,920	(11,265)
A32230	其他流動負債	1,041	(2,124)
A32240	淨確定福利負債	(240)	(259)
A33000	營運產生之現金	121,050	150,643
A33100	收取之利息	905	2,698
A33300	支付之利息	(3,853)	(4,835)
A33500	支付之所得稅	(20,337)	(5,574)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>97,765</u>	<u>142,932</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1)	-
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(48,598)	-
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	33,295	7,671
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,860)	(14,193)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	176	42

(接次頁)

(承前頁)

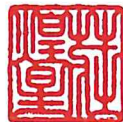
代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
B03700	存出保證金增加	(\$ 312)	\$ -
B03800	存出保證金減少	-	120
B04500	購置無形資產	-	(308)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(24,300)	(6,668)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,660,162	2,400,156
C00200	短期借款減少	(2,456,323)	(2,531,866)
C03100	存入保證金返還	-	(228)
C04020	租賃負債本金償還	(1,842)	(3,727)
C04500	發放現金股利	(80,974)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	121,023	(135,665)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,767)	(4,769)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	172,721	(4,170)
E00100	期初現金及約當現金餘額	415,068	441,762
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 587,789	\$ 437,592

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊煌星



經理人：莊煌星



會計主管：賴宏杰



鉅橡企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鉅橡企業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）成立於 85 年 2 月並開始營業，主要經營電木板、印刷電路基板、絕緣材料及美耐板等之製造、加工及其製品之買賣及進出口貿易。

本公司股票於 91 年 5 月奉准公開發行，並自 93 年 1 月 27 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 8 月 6 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制之個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日(註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關

影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計

政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 109 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 604	\$ 435	\$ 400
銀行支票及活期存款	295,079	207,979	236,433
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	292,106	206,654	200,759
	<u>\$ 587,789</u>	<u>\$ 415,068</u>	<u>\$ 437,592</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
銀行定期存款	0.14%~2.3%	0.29%~0.37%	0.38%~0.68%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
權益工具投資－國內上市（櫃）公司 普通股	<u>\$ 40,335</u>	<u>\$ 17,541</u>	<u>\$ 9,969</u>

合併公司依策略性目的投資上述公司普通股。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述策略性投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、應收票據及應收帳款

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額—因營業而發生	\$ 49,554	\$ 47,157	\$ 37,756
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 346,272	\$ 336,805	\$ 306,439
減：備抵損失	<u>3,076</u>	<u>3,070</u>	<u>2,950</u>
	<u>\$ 343,196</u>	<u>\$ 333,735</u>	<u>\$ 303,489</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 140 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110年6月30日

	<u>1~90天</u>	<u>91~180天</u>	<u>181~365天</u>	<u>366天以上</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%~0.5%	1%	2%	100%	
總帳面金額	\$ 320,888	\$ 73,920	\$ 29	\$ 989	\$ 395,826
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,396)	(665)	(26)	(989)	(3,076)
攤銷後成本	<u>\$ 319,492</u>	<u>\$ 73,255</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 392,750</u>

109年12月31日

	<u>1~90天</u>	<u>91~180天</u>	<u>181~365天</u>	<u>366天以上</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%~0.5%	1%	2%	100%	
總帳面金額	\$ 308,630	\$ 74,159	\$ 125	\$ 1,048	\$ 383,962
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,329)	(691)	(2)	(1,048)	(3,070)
攤銷後成本	<u>\$ 307,301</u>	<u>\$ 73,468</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380,892</u>

109年6月30日

	<u>1~90天</u>	<u>91~180天</u>	<u>181~365天</u>	<u>366天以上</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%~0.5%	1%	2%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 275,206	\$ 66,648	\$ 281	\$ 2,060	\$ 344,195
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,183)	(667)	(5)	(1,095)	(2,950)
攤銷後成本	<u>\$ 274,023</u>	<u>\$ 65,981</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 341,245</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	<u>110年1月1日 至6月30日</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	\$ 3,070	\$ 3,184
加：本期提列(迴轉)減損損失	82	(185)
減：本期實際沖銷	(53)	-
外幣換算差額	(23)	(49)
期末餘額	<u>\$ 3,076</u>	<u>\$ 2,950</u>

九、存 貨

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
商 品	\$ 15,562	\$ 26,938	\$ 27,105
製 成 品	234,053	230,979	268,788
在 製 品	55,283	40,583	37,609
原 料	87,916	76,811	71,947
在途存貨	38,703	17,489	20,109
	<u>\$ 431,517</u>	<u>\$ 392,800</u>	<u>\$ 425,558</u>

110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 271,100 千元、233,152 千元、529,805 千元及 466,897 千元。

110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 3,472 千元、828 千元、6,673 千元及 1,914 千元。

十、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
			110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
鉅橡企業股份有限公司	鉅橡維京控股有限公司	投資相關之業務	100	100	100
	鉅莊企業股份有限公司	從事建築用防火材料裝飾板、其他木製品、合成樹脂及塑膠等之製造及銷售	65.69	65.69	65.69
鉅橡維京股份有限公司	昆山鉅橡複合材料有限公司	從事玻璃纖維薄板、樹脂積層板、裝飾貼面銅箔等之製造及銷售	100	100	100

十一、不 動 產、廠 房 及 設 備

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
自 用	<u>\$ 963,473</u>	<u>\$ 991,589</u>	<u>\$ 1,017,703</u>

不動產、廠房及設備兩期變動表請詳附表八。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20 至 50 年
機電動力設備	20 至 35 年
工程系統	3 至 10 年
其他	3 至 15 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	2 至 5 年
辦公設備	2 至 10 年
其他設備	3 至 20 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 8,593</u>	<u>\$ 3,974</u>	<u>\$ 8,944</u>
使用權資產之增添	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
			<u>\$ 6,460</u>
使用權資產之折舊費用			109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
建築物	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 1,957</u>	<u>\$ 1,869</u>
			<u>\$ 1,841</u>
			<u>\$ 3,944</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司之子公司昆山鉅橡複合材料有限公司位於中國大陸之土地使用權以營業租賃方式予以轉租，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十三。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 3,309	\$ 2,486	\$ 6,774
非流動	\$ 5,325	\$ 1,530	\$ 1,899

租賃負債之折現率區間如下：

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
建築物	0.96%~1.08%	0.96%~1.08%	0.96%~1.08%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租辦公室及廠房，租賃期間為1~5年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十三。

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 78	\$ 71	\$ 123	\$ 143
低價值資產租賃費用	\$ 19	\$ 8	\$ 32	\$ 22
租賃之現金流出總額			\$ 1,945	\$ 3,878

十三、投資性不動產

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
建築物	\$ 53,753	\$ 56,710	\$ 56,591
使用權資產—土地	16,365	16,801	16,339
	\$ 70,118	\$ 73,511	\$ 72,930

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

使用權資產	50 年
主建物	20 年
電梯設備	20 年
空調系統	3 年

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 105 年 9 月至 110 年 9 月。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具有優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
第 1 年	\$ 419	\$ 4,765	\$ 8,604
第 2 年	-	-	406
	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 4,765</u>	<u>\$ 9,010</u>

投資性不動產於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 155,426 千元及 185,310 千元。該公允價值係參考獨立評價公司崇正不動產估價事務所評價報告。經合併公司管理階層評估，相較於 109 年及 108 年 12 月 31 日，110 年及 109 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十四、其他流動資產

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
用品盤存	\$ 16,141	\$ 13,982	\$ 16,548
進項及留抵稅額	11,005	16,042	12,252
預付貨款	8,239	1,789	10,785
其他	<u>2,677</u>	<u>3,714</u>	<u>4,077</u>
	<u>\$ 38,062</u>	<u>\$ 35,527</u>	<u>\$ 43,662</u>

十五、短期借款

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
銀行擔保借款（附註二八）	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
銀行信用借款	710,000	555,000	595,000
銀行信用狀借款	118,947	70,108	88,425
	<u>\$ 928,947</u>	<u>\$ 725,108</u>	<u>\$ 783,425</u>

短期借款之年利率如下：

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
銀行擔保借款	1.00%	1.02%	1.02%
銀行信用借款	0.8%~1.15%	0.8%~1.05%	0.78%~1.25%
銀行信用狀借款	0.9%~1%	0.9%~1%	0.9%~1%

十六、應付公司債

本公司於104年8月20日發行國內第五次有擔保可轉換公司債（相關發行資訊請詳附表九）。

負債組成要素及權益組成要素資訊如下：

（一）負債組成要素－109年6月30日

	金	額
國內有擔保可轉換公司債	\$	9,379
減：列為一年內到期部分	(9,379)
	<u>\$</u>	<u>-</u>

負債組成要素於109年1月1日至6月30日變動情形如下：

	金	額
期初餘額	\$	9,600
利息費用		78
公司債轉換為普通股	(299)
期末餘額	<u>\$</u>	<u>9,379</u>

(二) 權益組成要素 (列入資本公積, 參閱附註二十)

權益組成要素於 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日變動情形如下:

	金	額
期初餘額	\$	449
公司債轉換為普通股	(14)
期末餘額	\$	<u>435</u>

上開國內有擔保可轉換公司債面額 9,400 千元已於 109 年 8 月 20 日到期, 業經公司債持有人請求全數轉換為普通股 623 千股。

十七、應付票據及應付帳款

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>392</u>	\$ <u>502</u>	\$ <u>342</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>142,708</u>	\$ <u>91,312</u>	\$ <u>77,607</u>

應付帳款之賒帳期間為月結 1 至 3 個月, 合併公司訂有財務風險管理政策, 以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還, 並無加計利息。

十八、其他應付款

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 17,638	\$ 17,728	\$ 16,762
應付員工及董監事酬勞	14,788	9,589	9,248
應付設備款	2,781	2,481	7,847
應付燃料費	4,645	4,329	4,319
應付包裝費	7,738	5,663	5,041
應付運費	3,936	3,910	3,287
應付股利	-	-	80,352
其他	39,836	38,395	28,765
	\$ <u>91,362</u>	\$ <u>82,095</u>	\$ <u>155,621</u>

十九、退職後福利計畫

110年及109年4月1日至6月30日與110年及109年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為100千元、110千元、200千元及220千元。

二十、權益

(一) 股本

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
額定股數(千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>87,125</u>	<u>87,125</u>	<u>86,502</u>
已發行股本	<u>\$ 871,245</u>	<u>\$ 871,245</u>	<u>\$ 865,020</u>

(二) 資本公積

110年及109年1月1日至6月30日之調節如下：

	股票發行 溢價(註1)	公司債轉換 溢價(註1)	可轉換 公司債 之認股權 (註2)	合計
109年1月1日餘額	\$ 83,631	\$ 260,849	\$ 449	\$ 344,929
公司債轉換	-	125	(14)	111
109年6月30日餘額	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 260,974</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 345,040</u>
110年1月1日及6月30日 餘額	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 264,584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 348,215</u>

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

註2：此類資本公積係本公司可轉換公司債所產生之資本公積，其後續轉換或失效時予以調整，且不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併

同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利，股息、股利、法定盈餘公積或資本公積以現金分配者，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議行之，並提請股東會報告。本公司章程規定之員工酬勞及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策，係配合未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，提撥不低於 30% 分配股東股息紅利，其中股東股息及紅利之現金部分不低於股東分配數之 10%。

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

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

本公司分別於 110 年 4 月 22 日及 109 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ <u>7,517</u>	\$ <u>4,962</u>
提列 (迴轉) 特別盈餘公積	(\$ <u>9,599</u>)	\$ <u>4,935</u>
現金股利	\$ <u>80,974</u>	\$ <u>80,352</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.00	\$ 1.00

(四) 非控制權益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 27,717	\$ 28,598
本期淨損	(13)	(1,944)
本期其他綜合損益		
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損益	960	(140)
期末餘額	<u>\$ 28,664</u>	<u>\$ 26,514</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (千 股)
110年及109年1月1日 及6月30日股數	<u>6,150</u>

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

二一、收 入

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 341,746	\$ 288,197	\$ 682,752	\$ 573,902
勞務收入	<u>486</u>	<u>521</u>	<u>644</u>	<u>1,081</u>
	<u>\$ 342,232</u>	<u>\$ 288,718</u>	<u>\$ 683,396</u>	<u>\$ 574,983</u>

(一) 合約餘額

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	109年 1月1日
應收票據(附註八)	\$ 49,554	\$ 47,157	\$ 37,756	\$ 88,480
應收帳款(附註八)	<u>343,196</u>	<u>333,735</u>	<u>303,489</u>	<u>318,757</u>
	<u>\$392,750</u>	<u>\$380,892</u>	<u>\$341,245</u>	<u>\$407,237</u>
合約負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 3,231</u>	<u>\$ 3,974</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
墊板	\$207,807	\$180,724	\$424,807	\$375,896
電木板	69,066	60,368	134,441	109,229
美耐板	33,313	19,205	60,423	32,873
勞務收入—處理廢棄物	486	521	644	1,081
其他	31,560	27,900	63,081	55,904
	<u>\$342,232</u>	<u>\$288,718</u>	<u>\$683,396</u>	<u>\$574,983</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利包括以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 42</u>

(二) 利息收入

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 531	\$ 922	\$ 911	\$ 2,418
其他	-	-	-	1
	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 2,419</u>

(三) 其他收入

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 2,254	\$ 2,635	\$ 4,532	\$ 6,219
售電收入	1,297	1,301	2,324	2,354
其他	575	228	794	336
	<u>\$ 4,126</u>	<u>\$ 4,164</u>	<u>\$ 7,650</u>	<u>\$ 8,909</u>

(四) 其他利益及損失

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 9,708)	(\$ 9,035)	(\$ 11,748)	(\$ 5,498)
投資性不動產折舊	(1,382)	(1,115)	(2,539)	(2,256)
太陽光電發電設備折舊	(443)	(443)	(886)	(886)
其他	(11)	(43)	(432)	(89)
	<u>(\$ 11,544)</u>	<u>(\$ 10,636)</u>	<u>(\$ 15,605)</u>	<u>(\$ 8,729)</u>

(五) 財務成本

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,083	\$ 2,155	\$ 3,886	\$ 4,599
可轉換公司債利息	-	38	-	78
租賃負債之利息	5	21	14	44
	2,088	2,214	3,900	4,721
減：列入符合要件資產成本 之金額	34	75	66	192
	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 4,529</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 34	\$ 75	\$ 66	\$ 192
利息資本化年利率	0.92%~0.95%	0.98%~1.00%	0.88%~0.97%	0.98%~1.10%

(六) 折舊及攤銷

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 18,196	\$ 18,953	\$ 37,216	\$ 37,639
使用權資產	952	1,957	1,841	3,944
投資性不動產	1,382	1,115	2,539	2,256
電腦軟體	408	371	838	733
其他資產	34	64	68	127
合計	<u>\$ 20,972</u>	<u>\$ 22,460</u>	<u>\$ 42,502</u>	<u>\$ 44,699</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,931	\$ 16,620	\$ 32,027	\$ 32,878
營業費用	2,655	3,847	6,144	7,819
營業外支出	<u>1,944</u>	<u>1,558</u>	<u>3,425</u>	<u>3,142</u>
	<u>\$ 20,530</u>	<u>\$ 22,025</u>	<u>\$ 41,596</u>	<u>\$ 43,839</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 184	\$ 208	\$ 367	\$ 416
營業費用	<u>258</u>	<u>227</u>	<u>539</u>	<u>444</u>
	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 860</u>

(七) 員工福利費用

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 54,260</u>	<u>\$ 46,507</u>	<u>\$ 107,595</u>	<u>\$ 94,711</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,830	1,782	3,825	3,662
確定福利計畫(附註十 九)	<u>100</u>	<u>110</u>	<u>200</u>	<u>220</u>
	<u>1,930</u>	<u>1,892</u>	<u>4,025</u>	<u>3,882</u>
	<u>\$ 56,190</u>	<u>\$ 48,399</u>	<u>\$ 111,620</u>	<u>\$ 98,593</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,423	\$ 31,056	\$ 69,610	\$ 62,549
營業費用	<u>20,767</u>	<u>17,343</u>	<u>42,010</u>	<u>36,044</u>
	<u>\$ 56,190</u>	<u>\$ 48,399</u>	<u>\$ 111,620</u>	<u>\$ 98,593</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以 1%~20%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。110年及 109年 4月 1日至 6月 30日與 110年及 109年 1月 1日至 6月 30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	6.8%	6.8%
董監事酬勞	2.5%	2.5%

金額

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,292	\$ 787	\$ 3,803	\$ 2,110
董監事酬勞	474	289	1,396	775

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

109及108年度員工酬勞及董監事酬勞分別於110年2月26日及109年3月11日經董事會決議如下：

	現	金
	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 7,014	\$ 4,655
董監事酬勞	2,575	1,709

109及108年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與109及108年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(九) 外幣兌換(損)益

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 866	(\$ 2,609)	\$ 10,728	\$ 1,092
外幣兌換損失總額	(10,574)	(6,426)	(22,476)	(6,590)
淨損失	(\$ 9,708)	(\$ 9,035)	(\$ 11,748)	(\$ 5,498)

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,189	\$ 3,453	\$ 12,376	\$ 6,816
以前年度之調整	(<u>1,320</u>)	(<u>1,996</u>)	(<u>1,187</u>)	(<u>571</u>)
	4,869	1,457	11,189	6,245
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>1,611</u>)	(<u>1,420</u>)	(<u>1,010</u>)	(<u>1,149</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,258</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 10,179</u>	<u>\$ 5,096</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
遞延所得稅利益				
本期產生者				
國外營運機構財務報表 之換算	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 1,952</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司鉅莊公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之 淨利	\$ 15,211	\$ 10,017	\$ 42,028	\$ 22,363
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>75</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之淨利	<u>\$ 15,211</u>	<u>\$ 10,054</u>	<u>\$ 42,028</u>	<u>\$ 22,438</u>

股 數

單位：千股

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	80,975	80,352	80,975	80,345
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
可轉換公司債	-	588	-	595
員工酬勞	<u>182</u>	<u>119</u>	<u>304</u>	<u>226</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>81,157</u>	<u>81,059</u>	<u>81,279</u>	<u>81,166</u>

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

二五、資本風險管理

由於合併公司須維持適足資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，除下表所列示之帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債外，其他如現金及約當現金、應收款項、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、存出保證金、銀行借款、應付款項、其他應付款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

109年6月30日

金 融 負 債	帳 面 金 額	公 允 價 值 第 3 等 級
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
可轉換公司債	\$ 9,379	\$ 9,394

上述第3等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模型決定。其中第3等級公允價值衡量所採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。

(二) 公允價值之資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資－國內上市(櫃)公司股票	\$ 40,335	\$ -	\$ -	\$ 40,335

109年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資－國內上市(櫃)公司股票	\$ 17,541	\$ -	\$ -	\$ 17,541

109年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資－國內上市(櫃)公司股票	\$ 9,969	\$ -	\$ -	\$ 9,969

110年及109年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 989,417	\$ 801,556	\$ 784,706
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－權益工具 投資	40,335	17,541	9,969
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,164,123	899,741	1,027,348

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、一年內到期之應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項、一年內到期之應付公司債、借款及租賃負債。合併公司之財務部係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	損		益	
	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
美元之影響	\$ 3,460	\$ 3,764		
人民幣之影響	1,020	262		

(2) 利率風險

因合併公司同時以浮動及固定利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
具公允價值利率 風險			
金融資產	\$ 292,106	\$ 206,654	\$ 200,759
金融負債	367,581	304,124	306,477
具現金流量利率 風險			
金融資產	297,084	209,983	238,437
金融負債	570,000	425,000	495,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將減少／增加 1,365 千元及 1,283 千元，係因合併公司變動利率之存款及借款之變動。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市（櫃）公司股票而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合

損益按公允價值衡量金融資產之公允價值分別上升／
下跌而增加／減少 403 千元及 100 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

110年6月30日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 176,451	\$ 57,911	\$ 814
租賃負債	1,103	2,273	5,375
浮動利率工具	441,045	130,926	-
固定利率工具	<u>240,570</u>	<u>119,794</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 859,169</u>	<u>\$ 310,904</u>	<u>\$ 6,189</u>

109年12月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 139,553	\$ 35,080	\$ -
租賃負債	1,883	2,938	1,542
浮動利率工具	160,384	266,908	-
固定利率工具	<u>230,552</u>	<u>70,612</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 532,372</u>	<u>\$ 375,538</u>	<u>\$ 1,542</u>

109年6月30日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 199,804	\$ 34,046	\$ 694
租賃負債	1,849	5,292	1,910
浮動利率工具	456,095	40,289	-
固定利率工具	<u>255,470</u>	<u>43,618</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 913,218</u>	<u>\$ 123,245</u>	<u>\$ 2,604</u>

(2) 融資額度

	<u>110年 6月30日</u>	<u>109年 12月31日</u>	<u>109年 6月30日</u>
<u>無擔保銀行借款額 度</u>			
已動用金額	\$ 880,668	\$ 699,311	\$ 748,003
未動用金額	<u>261,292</u>	<u>398,696</u>	<u>353,610</u>
	<u>\$ 1,141,960</u>	<u>\$ 1,098,007</u>	<u>\$ 1,101,613</u>
<u>有擔保銀行借款額 度</u>			
已動用金額	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

二七、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

	110年 4月1日 至6月30日	109年 4月1日 至6月30日	110年 1月1日 至6月30日	109年 1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,482	\$ 2,568	\$ 4,965	\$ 5,139
退職後福利	143	147	286	294
	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 5,251</u>	<u>\$ 5,433</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行融資借款之擔保品：

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 190,987	\$ 190,987	\$ 190,987
建築物淨額	133,434	136,293	139,152
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動			
－質押銀行活期存款	2,005	2,004	2,004
	<u>\$ 326,426</u>	<u>\$ 329,284</u>	<u>\$ 332,143</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 51,721 千元、74,203 千元及 64,578 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 7,762</u>	<u>\$ 5,646</u>	<u>\$ 4,140</u>

(三) 檢調單位於 107 年 11 月 7 日派員至本公司進行廢棄物清理搜索調查，針對法務部調查局此次調查行動，本公司基於尊重司法原則，於調查過程中完全配合並提供一切必要之資料以供查核。本案已由桃園地方檢察署偵辦終結，並於 109 年 3 月 6 日接獲桃園地方檢察署檢察官起訴書提起公訴。本公司受雇員工因不知及疏忽未領有廢棄物清除、處理及許可文件，不得從事廢棄物儲存、清除及處理之規定，於客戶請求協助處理使用後之酚醛墊板時，為客戶清運使用後之酚醛墊板，並載運至公司倉庫內儲存而違反廢棄物清理法，本公司則因受雇人執行業務違反廢棄物清理法之罪，亦經起訴在案。

依委任律師之意見，本公司違反廢棄物清理法之罰金，尚難評估。另起訴書聲請對本公司沒收犯罪所得合計 11,524 千元，其中 9,538 千元是否全部為犯罪所得，且縱得沒收是否有過苛之虞或欠缺刑法上之重要性，尚待法院認定，亦難評估；餘犯罪所得 1,986 千元，應會沒收。

截至 110 年 6 月 30 日止，本公司針對上述違反廢棄物清理法之罰金及沒收犯罪所得共計估列 3,500 千元之損失(列入其他應付款項下)。本公司及各轉投資事業之營運與財務一切正常，不受影響。

(四) 台灣台南地方法院 110 年度簡上字第 68 號(原案號：109 年度營簡調字第 651 號及 109 年度營簡字第 632 號)給付規劃設計費用民事案件，該案件之原告為凱樂網頁設計有限公司，請求子公司鉅莊公司給付 376 千元暨法定利息，截至 110 年 6 月 30 日尚未審結。本公司及各轉投資事業之營運與財務一切正常，不受影響。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣及新台幣皆為千元

110年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 12,873	27.86 (美元：新台幣)	\$ 358,649
美元	1	6.4601 (美元：人民幣)	18
			<u>\$ 358,667</u>
人民幣	23,835	4.3126 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 102,792</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	454	27.86 (美元：新台幣)	<u>\$ 12,652</u>
人民幣	180	4.3126 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 776</u>

109年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 11,288	28.48 (美元：新台幣)	\$ 321,467
美元	1	6.5249 (美元：人民幣)	19
			<u>\$ 321,486</u>
人民幣	9,926	4.3648 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 43,323</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 118	28.48 (美元：新台幣)	\$ 3,373
人民幣	36	4.3648 (人民幣：新台幣)	\$ 158

109年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 12,742	29.63 (美元：新台幣)	\$ 377,539
美元	1	7.0795 (美元：人民幣)	19
			<u>\$ 377,558</u>
人民幣	6,418	4.1853 (人民幣：新台幣)	\$ 26,860

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	39	29.63 (美元：新台幣)	\$ 1,154
人民幣	150	4.1853 (人民幣：新台幣)	\$ 629

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 9,372)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 9,049)
人民幣	4.3319 (人民幣：新台幣)	(336)	4.2197 (人民幣：新台幣)	14
		<u>(\$ 9,708)</u>		<u>(\$ 9,035)</u>

功能性貨幣	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 11,412)	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 5,463)
人民幣	4.3543 (人民幣:新台幣)	(336)	4.2684 (人民幣:新台幣)	(35)
		<u>(\$ 11,748)</u>		<u>(\$ 5,498)</u>

三一、其他

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，大陸子公司（昆山鉅橡）廠房延後復工，但伴隨中國及台灣國內疫情趨緩，訂單已逐漸回流，故疫情對合併公司之營運未有重大之影響。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估該疫情對合併公司之經濟影響。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
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）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往

來情形及金額。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表五)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱，持股數額及比例。(附表七)

三三、部門資訊

合併公司之主要營運決策者據以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，所劃分之營運部門分類如下：

— 鉅橡公司：主要經營電木板、印刷電路基板及絕緣材料等之製造、加工及買賣。

— 鉅莊公司：主要經營建築防火材料裝飾板之買賣。

— 昆山鉅橡：主要經營電木板及墊板等之加工及買賣。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	鉅橡公司	鉅莊公司	昆山鉅橡	調整及沖銷	調整後金額
<u>110年1月1日至6月30日</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 393,909	\$ 60,359	\$ 229,128	\$ -	\$ 683,396
部門間收入	<u>220,655</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>220,655</u>)	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 614,564</u>	<u>\$ 60,359</u>	<u>\$ 229,128</u>	(<u>\$ 220,655</u>)	<u>\$ 683,396</u>
部門損益	<u>\$ 60,591</u>	<u>\$ 1,846</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 406</u>	\$ 63,072
利息收入					911
其他收入					7,650
財務成本					(3,834)
其他利益及損失					(<u>15,605</u>)
稅前淨利					<u>\$ 52,194</u>
<u>109年1月1日至6月30日</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 360,586	\$ 32,841	\$ 181,556	\$ -	\$ 574,983
部門間收入	<u>170,335</u>	<u>-</u>	<u>2,724</u>	(<u>173,059</u>)	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 530,921</u>	<u>\$ 32,841</u>	<u>\$ 184,280</u>	(<u>\$ 173,059</u>)	<u>\$ 574,983</u>
部門損益	<u>\$ 40,435</u>	(<u>\$ 5,558</u>)	(<u>\$ 7,522</u>)	<u>\$ 90</u>	\$ 27,445
利息收入					2,419
其他收入					8,909
財務成本					(4,529)
其他利益及損失					(<u>8,729</u>)
稅前淨利					<u>\$ 25,515</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤租金收入、利息收入、外幣兌換淨利益（損失）、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司主要營運決策者根據各部門之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

鉅橡企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	國內上市公司普通股股票 聯合再生能源公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	210,600	\$ 2,759	-	\$ 2,759	
	永豐金融控股公司	"	"	700,000	9,625	-	9,625	
	中國人壽保險公司	"	"	500,000	13,175	-	13,175	
	太子建設公司	"	"	300,000	3,570	-	3,570	
	國內上櫃公司普通股股票 開曼東凌公司	"	"	36,000	<u>666</u>	-	<u>666</u>	
					<u>29,795</u>	-	<u>29,795</u>	
鉅莊企業公司	國內上市公司普通股股票 中國人壽保險公司	"	"	400,000	<u>10,540</u>	-	<u>10,540</u>	
					<u>\$ 40,335</u>		<u>\$ 40,335</u>	

鉅橡企業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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	昆山鉅橡複合材料有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	(\$ 177,256)	(29)	月結5個月	按一般交易價格	月結5個月	\$ 64,720	21	—

鉅橡企業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元；美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率%	帳面金額			
本公司	鉅橡維京控股有限公司 (Aurora (B.V.I.) Holdings Co., Ltd.)	Simmond Building, Wickhams Cay 1, P. O. Box 961, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資相關之業務	\$ 237,702 (USD 8,532)	\$ 237,702 (USD 8,532)	8,531,681	100	\$ 378,296	\$ 1,237	\$ 1,230	子公司
	鉅莊企業股份有限公司	台南市佳里區海澄里萊芋寮 12 之 18 號	從事建築用防火材料裝飾 板、其他木製品、合成 樹脂及塑膠等之製造及 銷售	67,000	67,000	6,700,000	65.69	54,871	(37)	(25)	子公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

鉅橡企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元；美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期期初		本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額(註 3)	被投資公司 本期利益	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認列 投資利益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益
				自台灣匯出累積 投資金額(註 3)	匯	出	收						
昆山鉅橡複合材料有限公司	從事玻璃纖維薄板、樹脂積層板、裝飾貼面銅箔等之製造及銷售	\$ 236,810 (USD 8,500)	(2) Aurona (B.V.I.) Holdings Co., Ltd.	\$ 236,810 (USD 8,500)	\$ -	\$ -	\$ 236,810 (USD 8,500)	\$ 1,573	100	\$ 1,573 (2)B	\$ 293,058	\$ -	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 3)	經濟部投審會 核准投資金額(註 3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註 4)
\$ 236,810 (USD 8,500)	\$ 236,810 (USD 8,500)	\$ 798,274

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 27.86 元之匯率換算。

註 4：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$ 1,330,456 \times 60\% = 798,274$$

鉅橡企業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現利益
		金額	百分比(%)		付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
昆山鉅橡複合材料有限公司	銷貨	\$ 177,256	29	按一般交易價格	月結 5 個月	月結 5 個月	\$ 64,720	21	\$ 3,229

鉅橡企業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	昆山鉅橡複合材料有限公司	母公司對子公司	營業收入 應收帳款	\$ 177,256 64,720	按一般交易價格，收款期限為月結 5 個月 —	26 3

鉅橡企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 6 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
鉅橡企業股份有限公司 (庫藏股)	6,150,000	7.05%

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

鉅橡企業股份有限公司及子公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本									
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 471,687	\$ 344,759	\$ 316,200	\$ 11,118	\$ 31,098	\$ 124,579	\$ 65,889	\$ 2,289	\$ 1,367,619
增 添	-	2,281	59,970	-	317	1,331	(48,548)	(579)	14,772
處 分	-	(1,092)	(23,706)	-	(230)	(1,480)	-	-	(26,508)
淨 兌 換 差 額	-	(1,214)	(1,452)	(94)	(86)	(10)	-	-	(2,856)
109 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 471,687	\$ 344,734	\$ 351,012	\$ 11,024	\$ 31,099	\$ 124,420	\$ 17,341	\$ 1,710	\$ 1,353,027
累 計 折 舊									
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 113,013	\$ 144,378	\$ 7,143	\$ 17,857	\$ 43,854	\$ -	\$ -	\$ 326,245
折 舊 費 用	-	7,474	18,734	699	2,857	7,875	-	-	37,639
處 分	-	(1,092)	(23,706)	-	(230)	(1,480)	-	-	(26,508)
淨 兌 換 差 額	-	(680)	(1,223)	(68)	(74)	(7)	-	-	(2,052)
109 年 6 月 30 日 餘 額	\$ -	\$ 118,715	\$ 138,183	\$ 7,774	\$ 20,410	\$ 50,242	\$ -	\$ -	\$ 335,324
109 年 6 月 30 日 淨 額	\$ 471,687	\$ 226,019	\$ 212,829	\$ 3,250	\$ 10,689	\$ 74,178	\$ 17,341	\$ 1,710	\$ 1,017,703
成 本									
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 471,858	\$ 339,917	\$ 361,518	\$ 11,755	\$ 29,545	\$ 131,596	\$ 11,506	\$ 376	\$ 1,358,071
增 添	-	-	2,667	-	41	1,577	4,504	638	9,427
處 分	-	(1,008)	(5,114)	-	(11,550)	(2,318)	-	-	(19,990)
淨 兌 換 差 額	-	(565)	(677)	(44)	(41)	(5)	-	-	(1,332)
110 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 471,858	\$ 338,344	\$ 358,394	\$ 11,711	\$ 17,995	\$ 130,850	\$ 16,010	\$ 1,014	\$ 1,346,176
累 計 折 舊									
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 119,943	\$ 158,445	\$ 8,601	\$ 21,594	\$ 57,899	\$ -	\$ -	\$ 366,482
折 舊 費 用	-	5,852	20,097	722	2,028	8,517	-	-	37,216
處 分	-	(1,008)	(5,114)	-	(11,550)	(2,318)	-	-	(19,990)
淨 兌 換 差 額	-	(353)	(575)	(38)	(35)	(4)	-	-	(1,005)
110 年 6 月 30 日 餘 額	\$ -	\$ 124,434	\$ 172,853	\$ 9,285	\$ 12,037	\$ 64,094	\$ -	\$ -	\$ 382,703
109 年 12 月 31 日 及 110 年 1 月 1 日 淨 額	\$ 471,858	\$ 219,974	\$ 203,073	\$ 3,154	\$ 7,951	\$ 73,697	\$ 11,506	\$ 376	\$ 991,589
110 年 6 月 30 日 淨 額	\$ 471,858	\$ 213,910	\$ 185,541	\$ 2,426	\$ 5,958	\$ 66,756	\$ 16,010	\$ 1,014	\$ 963,473

鉅橡企業股份有限公司及子公司
有擔保轉換公司債相關發行資訊
民國 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

(惟每股轉換價格為新台幣元)

	第 五 次 發 行
發行金額	\$ 450,000
發行期間	104 年 8 月 20 日發行，發行期間 5 年，至 109 年 8 月 20 日到期。
有效利率 (票面利率)	1.42% (0%)
轉換辦法	<ol style="list-style-type: none"> 1. 債權人於發行日後屆滿 1 個月之翌日起，至到期日止，皆得依規定請求轉換為本公司普通股。 2. 轉換公司債自發行日屆滿 1 個月翌日起，至到期日前 40 日止，若本公司普通股在集中市場之收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% (含) 時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以現金按債券面額收回其全部債券。 3. 轉換公司債自發行日後屆滿 3 年及 4 年之日為債券買回日 (分別為 107 年 8 月 20 日及 108 年 8 月 20 日)，債權人分別得於滿 3 年及 4 年該日分別依債券面額之 104.57% 及 106.14% (實質年收益率皆為 1.5%) 將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股 20.4 元。本公司債發行後，遇有本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，本公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格。109 年 7 月 17 日起轉換價格調整為 15.1 元。上開國內有擔保可轉換公司債於 109 年 8 月 20 日計有面額 9,400 千元，已由公司債持有人請求轉換為普通股 623 千股。