

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108及107年第1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	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~43, 54~55	六~二八
(七) 關係人交易	43	二九
(八) 質抵押之資產	43	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	44~46	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46, 49~50, 53, 55	三三
2. 轉投資事業相關資訊	46, 49~50, 53, 55	三三
3. 大陸投資資訊	47, 51~52	三三
(十四) 部門資訊	47~48	三四

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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



會計師 楊 朝 欽



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

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 1 0 8 年 5 月 1 0 日

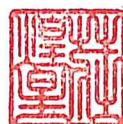
代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 583,972	22	\$ 488,327	18	\$ 748,259	27
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 流動 (附註八)	71,057	3	64,390	2	79,859	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三十)	289	-	2,540	-	2,002	-
1150	應收票據 (附註九)	100,820	4	93,465	4	79,344	3
1170	應收帳款淨額 (附註九)	302,675	11	359,059	14	339,950	12
1200	其他應收款	2,713	-	5,248	-	3,908	-
1220	本期所得稅資產	174	-	-	-	-	-
130X	存貨 (附註十)	464,929	17	475,677	18	398,663	15
1479	其他流動資產 (附註十五及十六)	38,667	1	38,619	1	38,419	1
11XX	流動資產總計	<u>1,565,296</u>	<u>58</u>	<u>1,527,325</u>	<u>57</u>	<u>1,690,404</u>	<u>61</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)	1,028,726	38	1,034,974	39	951,854	35
1755	使用權資產 (附註四及十三)	25,633	1	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額 (附註十四)	67,937	3	67,609	3	73,593	3
1780	無形資產	5,465	-	5,810	-	910	-
1840	遞延所得稅資產	11,250	-	11,475	-	7,377	-
1915	預付設備款	1,373	-	1,673	-	7,287	-
1920	存出保證金	784	-	778	-	363	-
1985	長期預付租金 (附註十五)	-	-	17,715	1	18,701	1
1990	其他非流動資產	738	-	810	-	638	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,141,906</u>	<u>42</u>	<u>1,140,844</u>	<u>43</u>	<u>1,060,723</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,707,202</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,668,169</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,751,127</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七及三十)	\$ 926,467	34	\$ 865,964	33	\$ 843,847	31
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附 註七及十八)	63	-	802	-	34	-
2150	應付票據 (附註十九)	447	-	1,326	-	60,037	2
2170	應付帳款 (附註十九)	94,634	4	113,972	4	91,554	3
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	3,325	-	-	-	-	-
2200	其他應付款 (附註二十)	89,601	3	117,535	4	76,665	3
2230	本期所得稅負債 (附註四)	11,606	1	12,313	1	18,673	1
2320	一年內到期長期負債 (附註十八)	61,687	2	61,435	2	78,282	3
2399	其他流動負債 (附註二三)	5,635	-	7,244	-	4,388	-
21XX	流動負債總計	<u>1,193,465</u>	<u>44</u>	<u>1,180,591</u>	<u>44</u>	<u>1,173,480</u>	<u>43</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	25,742	1	24,944	1	19,736	1
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	3,833	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及二一)	8,451	1	8,594	1	11,465	-
2645	存入保證金	1,228	-	1,201	-	1,053	-
25XX	非流動負債總計	<u>39,254</u>	<u>2</u>	<u>34,739</u>	<u>2</u>	<u>32,254</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,232,719</u>	<u>46</u>	<u>1,215,330</u>	<u>46</u>	<u>1,205,734</u>	<u>44</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)						
	股本						
3110	普通股股本	831,457	31	831,223	31	813,544	30
3140	預收股本	-	-	234	-	7,237	-
3100	股本合計	<u>831,457</u>	<u>31</u>	<u>831,457</u>	<u>31</u>	<u>820,781</u>	<u>30</u>
3200	資本公積	<u>325,861</u>	<u>12</u>	<u>325,861</u>	<u>12</u>	<u>318,830</u>	<u>12</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	117,996	5	117,996	4	103,241	4
3320	特別盈餘公積	31,096	1	31,096	1	31,096	1
3350	未分配盈餘	220,971	8	212,309	8	258,245	9
3300	保留盈餘總計	<u>370,063</u>	<u>14</u>	<u>361,401</u>	<u>13</u>	<u>392,582</u>	<u>14</u>
3400	其他權益	(19,399)	(1)	(32,537)	(1)	(20,105)	(1)
3500	庫藏股票	(64,499)	(3)	(64,499)	(2)	-	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,443,483</u>	<u>53</u>	<u>1,421,683</u>	<u>53</u>	<u>1,512,088</u>	<u>55</u>
36XX	非控制權益 (附註二二)	<u>31,000</u>	<u>1</u>	<u>31,156</u>	<u>1</u>	<u>33,305</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>1,474,483</u>	<u>54</u>	<u>1,452,839</u>	<u>54</u>	<u>1,545,393</u>	<u>56</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,707,202</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,668,169</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,751,127</u>	<u>100</u>

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：莊益明



鉅橡企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	金額	%	金額	%
4100	\$ 287,369	100	\$ 344,622	100
5110	249,923	87	272,451	79
5900	37,446	13	72,171	21
	營業費用 (附註二四)			
6100	21,988	7	20,602	6
6200	15,660	5	20,040	6
6300	2,083	1	2,518	-
6450				
	(410)	-	(240)	-
6000	39,321	13	42,920	12
6510				
	-	-	130	-
6900	(1,875)	-	29,381	9
	營業外收入及支出 (附註四及二四)			
7010	8,014	3	8,491	3
7020	6,485	2	3,884	1
7050	(2,576)	(1)	(2,456)	(1)
7000	11,923	4	9,919	3
7900	10,048	4	39,300	12
7950	2,358	1	12,689	4
8200	7,690	3	26,611	8

(接次頁)

(承前頁)

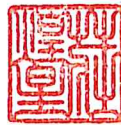
代碼	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二二及二五)					
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益					
	\$	6,667	2	\$	2,199	1
		<u>6,667</u>	<u>2</u>		<u>2,199</u>	<u>1</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					
		9,109	3		6,259	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅利益					
	(<u>1,822</u>	-	(<u>778</u>	<u>1</u>
		<u>7,287</u>	<u>3</u>		<u>5,481</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)					
		<u>13,954</u>	<u>5</u>		<u>7,680</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額					
	\$	<u>21,644</u>	<u>8</u>	\$	<u>34,291</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	8,662	3	\$	26,712	8
8620	非控制權益					
	(<u>972</u>	-	(<u>101</u>	-
8600		<u>7,690</u>	<u>3</u>		<u>26,611</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	21,800	8	\$	34,139	10
8720	非控制權益					
	(<u>156</u>	-		<u>152</u>	-
8700		<u>21,644</u>	<u>8</u>		<u>34,291</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二六)					
9750	基 本					
	\$	0.11		\$	0.33	
9850	稀 釋					
		0.10			0.31	

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：莊益明



鉅橡企業股份有限公司及子公司

合併權益總額表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益													
	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	其 他 權 益	外 幣 換 算 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (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	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
A1	107年1月1日	\$ 811,776	\$ 1,768	\$ 313,490	\$ 103,241	\$ 31,096	\$ 226,676	(\$ 13,094)	(\$ 9,581)	\$ -	\$ -	\$ 1,465,372	\$ 33,153	\$ 1,498,525
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	9,581	(9,581)	-	-	-	-
A5	107年1月1日重編後餘額	811,776	1,768	313,490	103,241	31,096	226,676	(13,094)	-	(9,581)	-	1,465,372	33,153	1,498,525
D1	107年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	-	26,712	-	-	-	-	26,712	(101)	26,611
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,481	-	1,946	-	7,427	253	7,680
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	26,712	5,481	-	1,946	-	34,139	152	34,291
I1	可轉換公司債轉換(附註十八)	1,768	5,469	5,340	-	-	-	-	-	-	-	12,577	-	12,577
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資(附註八)	-	-	-	-	-	4,857	-	-	(4,857)	-	-	-	-
Z1	107年3月31日餘額	\$ 813,544	\$ 7,237	\$ 318,830	\$ 103,241	\$ 31,096	\$ 258,245	(\$ 7,613)	\$ -	(\$ 12,492)	\$ -	\$ 1,512,088	\$ 33,305	\$ 1,545,393
A1	108年1月1日	\$ 831,223	\$ 234	\$ 325,861	\$ 117,996	\$ 31,096	\$ 212,309	(\$ 18,353)	\$ -	(\$ 14,184)	(\$ 64,499)	\$ 1,421,683	\$ 31,156	\$ 1,452,839
D1	108年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	-	8,662	-	-	-	-	8,662	(972)	7,690
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,287	-	5,851	-	13,138	816	13,954
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	8,662	7,287	-	5,851	-	21,800	(156)	21,644
I1	可轉換公司債轉換(附註十八)	234	(234)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	108年3月31日餘額	\$ 831,457	\$ -	\$ 325,861	\$ 117,996	\$ 31,096	\$ 220,971	(\$ 11,066)	\$ -	(\$ 8,333)	(\$ 64,499)	\$ 1,443,483	\$ 31,000	\$ 1,474,483

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：莊益明



鉅橡企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 10,048	\$ 39,300
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	22,176	23,354
A20200	攤銷費用	466	378
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(410)	(240)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	(739)	(68)
A20900	財務成本	2,576	2,456
A21200	利息收入	(2,936)	(4,892)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益淨額	-	(130)
A23700	非金融資產減損損失	8,342	1,321
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(1,712)	1,791
A29900	長期預付租金攤提	-	126
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(9,030)	(25,850)
A31150	應收帳款	53,612	28,341
A31180	其他應收款	2,502	293
A31200	存 貨	(281)	(14,668)
A31240	其他流動資產	(556)	(1,007)
A32130	應付票據	121	(8,794)
A32150	應付帳款	(19,338)	4,204
A32180	其他應付款	(24,348)	(11,104)
A32230	其他流動負債	(1,609)	2,152
A32240	淨確定福利負債	(143)	(121)
A33000	營運產生之現金	38,741	36,842
A33100	收取之利息	2,969	4,928
A33300	支付之利息	(2,557)	(2,166)
A33500	支付之所得稅	(4,038)	(1,688)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>35,115</u>	<u>37,916</u>

(接次頁)

(承前頁)

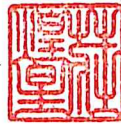
代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產 價款	\$ 2,251	\$ 400
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(27,731)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	39,699
B02700	取得不動產、廠房及設備	(15,141)	(20,324)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	385
B03700	存出保證金增加	-	(49)
B03800	存出保證金減少	-	972
B04500	取得無形資產	(29)	(637)
B07100	預付設備款增加	(1,867)	(2,106)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,786)	(9,391)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	921,996	1,056,723
C00200	短期借款減少	(861,493)	(988,869)
C04020	租賃負債本金償還	(836)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	59,667	67,854
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	15,649	2,876
EEEE	本期現金及約當現金增加數	95,645	99,255
E00100	期初現金及約當現金餘額	488,327	649,004
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 583,972	\$ 748,259

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：莊益明



鉅橡企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 108 年 5 月 10 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日之資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。除適用下述權宜作法(2)者外，認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.08%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

	金	額
107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	8,518
減：適用豁免之短期及低價值資產租賃	(388)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$</u>	<u>8,130</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	7,933
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$</u>	<u>7,933</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之 調 整	1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 26,137	\$ 26,137
預付租賃款—流動	489	(489)	-
預付租賃款—非流動	<u>17,715</u>	<u>(17,715)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 18,204</u>	<u>\$ 7,933</u>	<u>\$ 26,137</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,290	\$ 3,290
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>4,643</u>	<u>4,643</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,933</u>	<u>\$ 7,933</u>

(二) 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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告提報發布日止，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，參閱附註十一、附表二及三。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(3) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 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。

3. 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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

請參閱 107 年度合併財務報告重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 351	\$ 501	\$ 365
銀行支票及活期存款	94,660	123,806	141,737
約當現金（原始到期日在 3 個月以內 之投資）			
銀行定期存款	<u>488,961</u>	<u>364,020</u>	<u>606,157</u>
	<u>\$ 583,972</u>	<u>\$ 488,327</u>	<u>\$ 748,259</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
銀行定期存款	2.4%~2.93%	2.82%~3.35%	1.9%~4.2%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具—可轉換公司債之買回 及賣回選擇權（附註十八）	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 34</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資	\$ 71,057	\$ 64,390	\$ 79,859
<u>權益工具投資</u>			
	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）普通股			
元大金控公司	\$ 35,037	\$ 30,844	\$ 26,652
永豐金控公司	16,281	14,709	14,491
群創光電公司	10,000	9,720	13,100
南仁湖育樂公司	3,610	3,471	3,784
新光金控公司	2,763	2,730	3,465
聯合再生能源公司	2,106	1,649	-
開曼東凌公司	1,260	1,267	1,609
友達光電公司	-	-	6,800
玉山金控公司	-	-	4,162
群益金鼎證券公司	-	-	3,375
昇陽光電科技公司	-	-	2,421
	<u>\$ 71,057</u>	<u>\$ 64,390</u>	<u>\$ 79,859</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。

合併公司於 107 年按 27,731 千元購買新光金控公司、友達公司及群創公司等公司之普通股，因屬策略性目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 39,699 千元出售台新金控公司、新光金控公司及信昌化學公司等公司之普通股，相關其他權益－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 4,857 千元則轉入保留盈餘。

九、應收票據及應收帳款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 100,820	\$ 93,465	\$ 79,344
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 305,590	\$ 362,337	\$ 342,967
減：備抵損失	2,915	3,278	3,017
	<u>\$ 302,675</u>	<u>\$ 359,059</u>	<u>\$ 339,950</u>

按攤銷後成本衡量之應收款項

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 1 至 6 個月，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，本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 之簡化作法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，僅以應收款項逾期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：

108年3月31日

	1~90天	91~180天	181~365天	366天以上	合計
預期信用損失率	0%~0.5%	1%	2%	100%	
總帳面金額	\$ 349,918	\$ 55,168	\$ 189	\$ 1,135	\$ 406,410
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,224)	(552)	(4)	(1,135)	(2,915)
攤銷後成本	<u>\$ 348,694</u>	<u>\$ 54,616</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403,495</u>

107年12月31日

	1~90天	91~180天	181~365天	366天以上	合計
預期信用損失率	0%~0.5%	1%	2%	100%	
總帳面金額	\$ 377,976	\$ 76,647	\$ 69	\$ 1,110	\$ 455,802
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,400)	(767)	(1)	(1,110)	(3,278)
攤銷後成本	<u>\$ 376,576</u>	<u>\$ 75,880</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452,524</u>

107年3月31日

	1~90天	91~180天	181~365天	366天以上	合計
預期信用損失率	0~0.5%	1%	2%	100%	
總帳面金額	\$ 367,502	\$ 53,579	\$ 175	\$ 1,055	\$ 422,311
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,422)	(536)	(4)	(1,055)	(3,017)
攤銷後成本	<u>\$ 366,080</u>	<u>\$ 53,043</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 419,294</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,278	\$ 3,230
減：本期迴轉減損損失	(410)	(240)
外幣換算差額	47	27
期末餘額	<u>\$ 2,915</u>	<u>\$ 3,017</u>

十、存 貨

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
商 品	\$ 16,697	\$ 14,811	\$ 17,563
製 成 品	300,436	314,879	219,902
在 製 品	45,377	42,422	48,857
原 料	84,090	82,463	91,880
在途存貨	<u>18,329</u>	<u>21,102</u>	<u>20,461</u>
	<u>\$ 464,929</u>	<u>\$ 475,677</u>	<u>\$ 398,663</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為249,923千元及272,451千元。

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失為8,342千元及1,321千元。

十一、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 (%)		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
鉅橡企業股份有限公司	鉅橡維京控股有限公司	轉 投 資	100	100	100
	鉅莊企業股份有限公司 (鉅莊公司)	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和買賣	65.69	65.69	65.69
鉅橡維京控股有限公司	昆山鉅橡複合材料有限公司 (昆山鉅橡)	從事玻璃纖維薄板、樹脂積層板、裝飾貼面銅箔等之製造和買賣	100	100	100

十二、不 動 產 、 廠 房 及 設 備

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
<u>每一類別之帳面價值</u>			
自有土地	\$ 423,193	\$ 423,193	\$ 356,994
建築物	244,087	246,328	255,365
機器設備	175,785	179,135	188,718
運輸設備	5,127	5,583	5,581
辦公設備	17,352	18,276	20,029
其他設備	87,507	91,464	87,245
待驗設備	74,018	69,657	36,595
建造中之不動產	1,657	1,338	1,327
	<u>\$1,028,726</u>	<u>\$1,034,974</u>	<u>\$ 951,854</u>

不動產、廠房及設備兩期變動表請詳附表六。

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	15 至 50 年
機電動力設備	20 至 35 年
工程系統	2 至 10 年
其他	2 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	2 至 20 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108 年 3 月 31 日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 18,493
建築物	<u>7,140</u>
	<u>\$ 25,633</u>
	<u>108 年 1 月 1 日</u>
	至 3 月 31 日
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 125
建築物	<u>855</u>
	<u>\$ 980</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108 年 3 月 31 日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 3,325
非流動	<u>\$ 3,833</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108 年 3 月 31 日</u>
建築物	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，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請參閱附註十四。

108 年

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	<u>\$ 288</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 11</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 1,024)</u>

合併公司選擇對符合短期及低價值資產之租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
已完工投資性不動產	<u>\$ 67,937</u>	<u>\$ 67,609</u>	<u>\$ 73,593</u>

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 7 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。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108 年 3 月 31 日
第 1 年	\$ 13,184
第 2 年	9,755
第 3 年	<u>2,720</u>
	<u>\$ 25,659</u>

107 年不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
不超過 1 年	\$ 13,542	\$ 7,777
1~5 年	<u>15,148</u>	<u>4,784</u>
	<u>\$ 28,690</u>	<u>\$ 12,561</u>

投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值皆為 185,310 千元。經合併公司管理階層評估，相較於 107 年及 106 年 12 月 31 日，108 年及 107 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之持有投資性不動產皆係自有權益。

十五、預付租賃款

	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 489	\$ 505
非流動	<u>17,715</u>	<u>18,701</u>
	<u>\$ 18,204</u>	<u>\$ 19,206</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權由子公司昆山鉅橡公司與昆山市國土資源局簽訂土地使用權轉讓契約書。土地使用權設定使用期限為 50 年，其期限將於 145 年 7 月到期。

十六、其他資產

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
用品盤存	\$ 17,086	\$ 19,462	\$ 18,494
進項及留抵稅額	12,226	9,241	11,647
預付貨款	4,674	3,715	545
其 他	<u>4,681</u>	<u>6,201</u>	<u>7,733</u>
	<u>\$ 38,667</u>	<u>\$ 38,619</u>	<u>\$ 38,419</u>

十七、借 款

短期借款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
銀行擔保借款	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 40,000
銀行信用借款	747,500	682,500	652,500
銀行信用狀借款	<u>138,967</u>	<u>143,464</u>	<u>151,347</u>
	<u>\$ 926,467</u>	<u>\$ 865,964</u>	<u>\$ 843,847</u>

短期借款之年利率如下：

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
銀行擔保借款	1.15%	1.15%	1.15%
銀行信用借款	1.04%~1.15%	1.04%~1.15%	1.04%~1.15%
銀行信用狀借款	1.04%~1.07%	1.05%~1.08%	1.05~1.07%

十八、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七)。

負債組成要素及權益組成要素資訊如下：

(一) 負債組成要素

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 61,687	\$ 61,435	\$ 78,282
減：列為一年內到期部分	(<u>61,687</u>)	(<u>61,435</u>)	(<u>78,282</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

負債組成要素變動情形如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 61,435	\$ 90,508
利息費用	252	339
公司債轉換為普通股	-	(<u>12,565</u>)
期末餘額	<u>\$ 61,687</u>	<u>\$ 78,282</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動變動如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 802	\$ 114
公司債轉換為普通股	-	(12)
評價調整	(<u>739</u>)	(<u>68</u>)
期末餘額	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 34</u>

(二) 權益組成要素 (列入資本公積, 參閱附註二二)

權益組成要素變動情形如下:

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,926	\$ 4,382
公司債轉換為普通股	-	(607)
期末餘額	<u>\$ 2,926</u>	<u>\$ 3,775</u>

十九、應付票據及應付帳款

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 447	\$ 326	\$ 43,929
非因營業而發生	-	1,000	16,108
	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,326</u>	<u>\$ 60,037</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 94,634</u>	<u>\$ 113,972</u>	<u>\$ 91,554</u>

(一) 應付票據

上述非因營業而發生之應付票據係購置不動產、廠房及設備之其他應付款所開立之應付票據。

(二) 應付帳款

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。

二十、其他負債—流動

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 15,554	\$ 23,481	\$ 16,742
應付員工及董監事酬勞	15,544	15,519	23,468
應付設備款	12,447	25,939	6,536
應付燃料費	5,306	6,258	3,702
應付包裝費	4,736	6,029	3,399
應付運費	3,284	2,896	2,708
其他	32,730	37,413	20,110
	<u>\$ 89,601</u>	<u>\$ 117,535</u>	<u>\$ 76,665</u>

二一、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為101千元及123千元。

二二、權益

(一) 股本

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31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>83,146</u>	<u>83,122</u>	<u>81,354</u>
已發行股本	<u>\$ 831,457</u>	<u>\$ 831,223</u>	<u>\$ 813,544</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 7,237</u>

107年及106年底公司債持有人分別要求轉換普通股23千股及177千股，已分別於108年2月1日及107年2月8日完成增資，列入普通股股本項下。

(二) 資本公積

108年及107年1月1日至3月31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
107年1月1日餘額	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 225,477</u>	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 313,490</u>
公司債轉換為普通股	<u>-</u>	<u>5,947</u>	<u>(607)</u>	<u>5,340</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 231,424</u>	<u>\$ 3,775</u>	<u>\$ 318,830</u>
108年1月1日及3月31日 餘額	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 239,304</u>	<u>\$ 2,926</u>	<u>\$ 325,861</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。

(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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬定盈餘分配案時，將注重股利之穩定性與成長性，可分配盈餘分配數不低於 50%，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 108 年 5 月 3 日及 107 年 5 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 10,575	\$ 14,755		
特別盈餘公積	2,027	-		
現金股利	99,939	113,268	\$ 1.24	\$ 1.38

(四) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 31,156	\$ 33,153
本期淨損	(972)	(101)
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	816	253
期末餘額	<u>\$ 31,000</u>	<u>\$ 33,305</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (千 股)
108年1月1日及3月 31日股數	<u>2,550</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、收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 287,369</u>	<u>\$ 344,622</u>

(一) 合約餘額

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	107年 1月1日
應收票據(附註九)	\$100,820	\$ 93,465	\$ 79,344	\$ 53,494
應收帳款(附註九)	<u>302,675</u>	<u>359,059</u>	<u>339,950</u>	<u>368,496</u>
	<u>\$403,495</u>	<u>\$452,524</u>	<u>\$419,294</u>	<u>\$421,990</u>
合約負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 1</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
墊板	\$ 176,297	\$ 222,057
電木板	79,990	82,163
其他	31,082	40,402
	<u>\$ 287,369</u>	<u>\$ 344,622</u>

二四、稅前淨利

稅前淨利包括以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130</u>

(二) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入—銀行存款	\$ 2,936	\$ 4,892
營業租賃租金收入—投資性不動產	3,540	3,030
售電收入	994	551
其他	544	18
	<u>\$ 8,014</u>	<u>\$ 8,491</u>

(三) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 7,486	\$ 5,260
投資性不動產折舊	(1,208)	(1,218)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	739	68
太陽光電發電設備折舊	(443)	(300)
其他	(89)	74
	<u>\$ 6,485</u>	<u>\$ 3,884</u>

(四) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 2,432	\$ 2,193
可轉換公司債利息	252	339
租賃負債之利息	<u>66</u>	<u>-</u>
	2,750	2,532
減：列入符合要件資產 成本之金額	<u>174</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 2,456</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 174	\$ 76
利息資本化年利率	1.02%~1.13%	1.07%~1.16%

(五) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 19,988	\$ 22,136
使用權資產	980	-
投資性不動產	1,208	1,218
電腦軟體	374	173
其他資產	74	57
其他	<u>18</u>	<u>148</u>
合計	<u>\$ 22,642</u>	<u>\$ 23,732</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,139	\$ 18,350
營業費用	4,386	3,486
營業外支出	<u>1,651</u>	<u>1,518</u>
	<u>\$ 22,176</u>	<u>\$ 23,354</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 231	\$ 202
營業費用	<u>235</u>	<u>176</u>
	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 378</u>

(六) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 45,905	\$ 54,781
退職後福利		
確定提撥計畫	1,932	1,935
確定福利計畫(附 註二一)	101	123
	2,033	2,058
	\$ 47,938	\$ 56,839
依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,717	\$ 35,264
營業費用	17,221	21,575
	\$ 47,938	\$ 56,839

(七) 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。108年及 107年 1月 1日至 3月 31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	6.81%	6.81%
董監事酬勞	2.5%	2.5%

金額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 847	\$ 2,727
董監事酬勞	311	1,001

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 19 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

	現 金	
	107 年度	106 年度
員工酬勞	\$ 10,523	\$ 13,394
董監事酬勞	3,863	4,917

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 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。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 7,502	\$ 6,597
外幣兌換損失總額	(16)	(1,337)
淨 損 益	<u>\$ 7,486</u>	<u>\$ 5,260</u>

二五、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：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,439	\$ 6,340
以前年度之調整	(282)	864
	3,157	7,204
遞延所得稅		
本期產生者	(799)	3,556
稅率變動	-	1,929
	(799)	5,485
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ 12,689</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘

所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>遞延所得稅費用</u>		
本期產生者		
國外營運機構財務 報表之換算	(\$ 1,822)	(\$ 778)

(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 106 年度。

二六、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

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 8,662	\$ 26,712
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	(493)	256
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 8,169</u>	<u>\$ 26,968</u>

股 數

單位：千股

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	80,595	81,947
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	3,690	4,627
員工酬勞	498	659
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>84,783</u>	<u>87,233</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。

二七、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。

二八、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。

108年3月31日

<u>金 融 負 債</u>	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u>
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>		<u>第 3 等 級</u>
融負債：		
可轉換公司債	\$ 61,687	\$ 62,526

107年12月31日

<u>金 融 負 債</u>	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u>
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>		<u>第 3 等 級</u>
融負債：		
可轉換公司債	\$ 61,435	\$ 62,400

107年3月31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	\$ 78,282	\$ 79,943

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

108年3月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資－國內上市(櫃)公司股票	\$ 71,057	\$ -	\$ -	\$ 71,057
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生工具－可轉換公司債之買回及賣回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 63	\$ 63

107年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資－國內上市(櫃)公司股票	\$ 64,390	\$ -	\$ -	\$ 64,390
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生工具－可轉換公司債之買回及賣回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 802	\$ 802

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資－國內上市(櫃)公司股票	\$ 79,859	\$ -	\$ -	\$ 79,859
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生工具－可轉換公司債之買回及賣回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 34	\$ 34

108及107年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融負債

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>持有供交易之衍生工具－可轉換公司債之買回及賣回選擇權</u>		
期初餘額	\$ 802	\$ 114
轉 換	-	(12)
認列於損益(帳列其他利益及損失)	(739)	(68)
期末餘額	\$ 63	\$ 34

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－可轉換公司債買回及賣回選擇權係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 991,253	\$ 949,417	\$1,173,826
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	71,057	64,390	79,859
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,174,064	1,161,433	1,151,438
透過損益按公允價值衡量－持 有供交易	63	802	34

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、一年內到期長期負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投資、應收款項、應付款項、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風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

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
	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美元之影響	\$ 3,166	\$ 4,588
人民幣之影響	3,007	2,107

上述匯率影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價之現金及約當現金、應收款項、短期借款及應付帳款。

合併公司 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對美元匯率

敏感度減少及對人民幣敏感度增加主要是因為評估匯率及利率之變動而調整美元及人民幣部位之配比所致，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美元及人民幣貨幣計價之銷售會隨客戶訂單而有所變動。

(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：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
具現金流量利率 風險			
金融資產	\$ 94,949	\$ 126,346	143,739
金融負債	486,467	411,004	843,847

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之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 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將減少／增加 979 千元及 1,750 千元，係因合併公司變動利率之借款之變動。

合併公司於本年度對利率之敏感度減少，主因為變動利率債務工具減少所致。

(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%，108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 711 千元及 799 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

108年3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	\$ 142,399	\$ 41,355	\$ 2,156
租賃負債	903	1,818	4,882
浮動利率工具	225,223	263,980	-
固定利率工具	<u>441,196</u>	<u>64,506</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 809,721</u>	<u>\$ 371,659</u>	<u>\$ 7,038</u>

107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	\$ 177,029	\$ 56,022	\$ 983
浮動利率工具	212,840	200,357	-
固定利率工具	<u>415,892</u>	<u>106,504</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 805,761</u>	<u>\$ 362,883</u>	<u>\$ 983</u>

107年3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	\$ 173,710	\$ 55,124	\$ 475
浮動利率工具	609,233	238,215	-
固定利率工具	<u>-</u>	<u>81,860</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 782,943</u>	<u>\$ 375,199</u>	<u>\$ 475</u>

(2) 融資額度

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
無擔保銀行借款額 度			
已動用金額	\$ 921,614	\$ 921,085	\$ 858,993
未動用金額	<u>235,886</u>	<u>266,415</u>	<u>268,507</u>
	<u>\$1,157,500</u>	<u>\$1,187,500</u>	<u>\$1,127,500</u>
有擔保銀行借款額 度			
已動用金額	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 40,000
未動用金額	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

二九、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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,588	\$ 2,700
退職後福利	<u>137</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 2,851</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。

三十、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：

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 190,987	\$ 190,987	\$ 190,987
建築物淨額	146,298	147,728	152,016
機器設備淨額	1,900	3,800	9,500
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動			
－質押銀行活期存款	<u>289</u>	<u>2,540</u>	<u>2,002</u>
	<u>\$ 339,474</u>	<u>\$ 345,055</u>	<u>\$ 354,505</u>

三一、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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 56,650 千元、74,247 千元及 45,435 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 13,893</u>	<u>\$ 20,750</u>	<u>\$ 29,735</u>

三二、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

108 年 3 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 10,272	30.82 \$ 316,578
		(美元：新台幣)
美元	1	6.7335 21
		(美元：人民幣)
		<u>\$ 316,599</u>
人民幣	66,462	4.5771 \$ 304,202
		(人民幣：新台幣)
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
人民幣	112	30.82 \$ 3,456
		(人民幣：新台幣)

107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	\$ 10,400	30.715 (美元：新台幣)	\$ 319,434
美元	14	6.8632 (美元：人民幣)	440
			<u>\$ 319,874</u>
人民幣	47,205	4.4753 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 211,258</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	255	30.715 (美元：人民幣)	<u>\$ 7,825</u>
人民幣	90	4.4753 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 403</u>

107年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 15,820	29.105 (美元：新台幣)	\$ 460,431
美元	14	6.2881 (美元：人民幣)	405
			<u>\$ 460,836</u>
人民幣	45,604	4.6286 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 211,082</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	71	29.105 (美元：人民幣)	<u>\$ 2,078</u>
人民幣	91	4.6286 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 422</u>

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	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31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)	\$ 7,477	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,286
人民幣	4.5706 (人民幣：新台幣)	9	4.6082 (人民幣：新台幣)	(26)
		<u>\$ 7,486</u>		<u>\$ 5,260</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(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。(無)
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。(附註十八及附表七)
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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(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。(附表三)
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。(附表四)
 - (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。

三四、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>108年1月1日至3月31日</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 167,608	\$ 5,284	\$ 114,477	\$ -	\$ 287,369
部門間收入	<u>96,164</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>96,164</u>)	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 263,772</u>	<u>\$ 5,284</u>	<u>\$ 114,477</u>	(<u>\$ 96,164</u>)	<u>\$ 287,369</u>
部門損益	\$ 5,598	(\$ 3,342)	(\$ 4,131)		(\$ 1,875)
其他收入	4,033	403	3,578		8,014
財務成本	(2,464)	(8)	(104)		(2,576)
其他利益及損失	<u>7,580</u>	<u>115</u>	(<u>1,210</u>)		<u>6,485</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 14,747</u>	(<u>\$ 2,832</u>)	(<u>\$ 1,867</u>)		<u>\$ 10,048</u>
<u>107年1月1日至3月31日</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 228,339	\$ 4,466	\$ 111,817	\$ -	\$ 344,622
部門間收入	<u>76,202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>76,202</u>)	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 304,541</u>	<u>\$ 4,466</u>	<u>\$ 111,817</u>	(<u>\$ 76,202</u>)	<u>\$ 344,622</u>
部門損益	\$ 22,909	(\$ 400)	\$ 6,872		\$ 29,381
其他收入	5,001	434	3,056		8,491
財務成本	(2,456)	-	-		(2,456)
其他利益及損失	<u>5,457</u>	(<u>329</u>)	(<u>1,244</u>)		<u>3,884</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 30,911</u>	(<u>\$ 295</u>)	<u>\$ 8,684</u>		<u>\$ 39,300</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、處分投資損益、外幣兌換淨利益(損失)、金融工具評價損益、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 108 年 3 月 31 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	持股比率(%)	公允價值	
本公司	國內上市公司普通股股票							
	聯合再生能源股份有限公司	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	\$ 2,106	-	\$ 2,106	
	元大金融控股公司	"	"	1,283,299	22,522	-	22,522	
	永豐金融控股公司	"	"	833,048	9,497	-	9,497	
	新光金融控股公司	"	"	304,320	2,763	-	2,763	
	群創光電公司	"	"	200,000	2,000	-	2,000	
	國內上櫃公司普通股股票							
	南仁湖育樂公司	"	"	482,000	3,610	-	3,610	
開曼東凌公司	"	"	36,000	1,260	-	1,260		
					43,758		43,758	
鉅莊企業公司	國內上市公司普通股股票							
	永豐金融控股公司	"	"	595,034	6,784	-	6,784	
	元大金融控股公司	"	"	713,114	12,515	-	12,515	
	群創光電公司	"	"	800,000	8,000	-	8,000	
					27,299		27,299	
					\$ 71,057		\$ 71,057	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及附表三。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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 本期損失	本期認列之 投資損失	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	一般投資業	\$ 262,956 (USD 8,532)	\$ 262,956 (USD 8,532)	8,531,680	100	\$ 402,023	(\$ 1,585)	(\$ 1,602)	子公司
	鉅莊企業股份有限公司	台南市佳里區海澄里菜芋寮 12 之 18 號	建築用防火材料裝飾 板、其他木製品、合 成樹脂及塑膠之製造 及銷售	67,000	67,000	6,700,000	65.69	59,343	(2,832)	(1,860)	子公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

鉅橡企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 自台灣匯出累積 投資金額(註 3)	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 投資損失 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昆山鉅橡複合材料有限公司	玻璃纖維層板、樹脂積層板、裝飾貼面銅箔、裝飾貼面鋁片	\$ 261,970 (USD 8,500)	(2) Aurona (B.V.I.) Holdings Co., Ltd.	\$ 261,970 (USD 8,500)	\$ -	\$ -	\$ 261,970 (USD 8,500)	(\$ 1,585)	100	(\$ 1,585) (2)B	\$ 408,061	\$ -

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)
\$ 261,970 (USD 8,500)	\$ 261,970 (USD 8,500)	\$ 866,090

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所有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 30.82 元之匯率換算。

註 4：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\text{\$ } 1,443,483 \times 60\% = 866,090$$

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	\$ 92,307	35	按一般交易價格	月結 5 個月	月結 5 個月	\$ 60,044	25	\$ 6,386

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

編號 (註 1)	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(%) (註 2)
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	\$ 92,307 60,044	按一般交易價格，收款期限為月結 5 個月 —	32 2

註 1：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

	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									
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 355,289	\$ 341,565	\$ 456,178	\$ 8,441	\$ 30,094	\$ 111,771	\$ 20,360	\$ 5,874	\$ 1,329,572
增 添	1,705	1,171	2,502	1,460	304	253	14,573	116	22,084
處 分	-	(102)	(67,177)	-	-	(1,713)	-	-	(68,992)
重 分 類	-	4,663	1,683	-	292	-	1,662	(4,663)	3,637
淨 兌 換 差 額	-	805	931	57	66	7	-	-	1,866
107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 356,994</u>	<u>\$ 348,102</u>	<u>\$ 394,117</u>	<u>\$ 9,958</u>	<u>\$ 30,756</u>	<u>\$ 110,318</u>	<u>\$ 36,595</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 1,288,167</u>
累 計 折 舊									
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 89,128	\$ 258,231	\$ 3,974	\$ 9,332	\$ 21,003	\$ -	\$ -	\$ 381,668
折 舊 費 用	-	3,340	13,305	374	1,339	3,778	-	-	22,136
處 分	-	(102)	(66,922)	-	-	(1,713)	-	-	(68,737)
淨 兌 換 差 額	-	371	785	29	56	5	-	-	1,246
107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,737</u>	<u>\$ 205,399</u>	<u>\$ 4,377</u>	<u>\$ 10,727</u>	<u>\$ 23,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336,313</u>
107 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 356,994</u>	<u>\$ 255,365</u>	<u>\$ 188,718</u>	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 20,029</u>	<u>\$ 87,245</u>	<u>\$ 36,595</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 951,854</u>
成 本									
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 423,193	\$ 348,372	\$ 361,813	\$ 11,268	\$ 31,958	\$ 124,053	\$ 69,657	\$ 1,338	\$ 1,371,652
增 添	-	912	3,383	-	180	49	7,276	319	12,119
處 分	-	(238)	(962)	-	(363)	(998)	-	-	(2,561)
重 分 類	-	-	3,322	-	434	-	(2,915)	-	841
淨 兌 換 差 額	-	1,098	1,262	86	75	8	-	-	2,529
108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 423,193</u>	<u>\$ 350,144</u>	<u>\$ 368,818</u>	<u>\$ 11,354</u>	<u>\$ 32,284</u>	<u>\$ 123,112</u>	<u>\$ 74,018</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 1,384,580</u>
累 計 折 舊									
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 102,044	\$ 182,678	\$ 5,685	\$ 13,682	\$ 32,589	\$ -	\$ -	\$ 336,678
折 舊 費 用	-	3,695	10,240	495	1,548	4,010	-	-	19,988
處 分	-	(238)	(962)	-	(363)	(998)	-	-	(2,561)
淨 兌 換 差 額	-	556	1,077	47	65	4	-	-	1,749
108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,057</u>	<u>\$ 193,033</u>	<u>\$ 6,227</u>	<u>\$ 14,932</u>	<u>\$ 35,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 355,854</u>
107 年 12 月 31 日 及 108 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 423,193</u>	<u>\$ 246,328</u>	<u>\$ 179,135</u>	<u>\$ 5,583</u>	<u>\$ 18,276</u>	<u>\$ 91,464</u>	<u>\$ 69,657</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 1,034,974</u>
108 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 423,193</u>	<u>\$ 244,087</u>	<u>\$ 175,785</u>	<u>\$ 5,127</u>	<u>\$ 17,352</u>	<u>\$ 87,507</u>	<u>\$ 74,018</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 1,028,726</u>

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 108 年及 107 年 3 月 31 日

附表七

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"> 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。 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。 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。107 年 7 月 6 日起轉換價格調整為 17.1 元。