

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107及106年第3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	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23	五
(六) 重要會計項目之說明	23~49, 62~63	六~三十
(七) 關係人交易	50	三一
(八) 質抵押之資產	50	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	51~53	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	53~54, 56~58, 61、63	三五
2. 轉投資事業相關資訊	53~54, 56~58, 61、63	三五
3. 大陸投資資訊	54, 59~60	三五
(十四) 部門資訊	54~55	三六

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1

日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 廖 鴻 儒



廖鴻儒

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 107 年 11 月 5 日



新華公司 股份有限公司

民國 107 年 9 月 30 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107年9月30日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年9月30日(經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	107年9月30日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年9月30日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 697,320	24	\$ 649,004	25	\$ 544,164	22	2100	短期借款(附註十八及三二)	\$ 1,044,310	37	\$ 775,993	29	\$ 715,322	29
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動						
	產-流動(附註三、四及八)	68,847	2	-	-	-	-		(附註四、七及十九)	13	-	114	-	274	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註三及九)	-	-	89,628	3	73,959	3	2150	應付票據(附註二十)	48,321	2	64,179	3	49,111	2
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註十)	-	-	-	-	73,200	3	2170	應付帳款(附註二十)	125,440	4	87,350	3	66,981	2
1150	應收票據(附註五及十一)	80,645	3	53,494	2	40,543	2	2219	其他應付款(附註二一)	82,114	3	88,829	3	69,231	3
1170	應收帳款淨額(附註五、十一及二四)	390,605	14	368,496	14	348,308	14	2230	本期所得稅負債(附註四)	21,495	1	13,157	1	5,740	-
1200	其他應收款	5,453	-	4,237	-	843	-	2320	一年內到期長期負債(附註十九)	61,571	2	90,508	3	93,189	4
1220	本期所得稅資產	-	-	-	-	13	-	2399	其他流動負債(附註二四)	7,574	-	2,236	-	3,847	-
130X	存貨(附註五及十二)	449,882	16	385,400	15	349,115	14	21XX	流動負債總計	1,390,838	49	1,122,366	42	1,003,695	40
1476	其他金融資產-流動(附註三二)	1,664	-	2,402	-	2,720	-		非流動負債						
1479	其他流動資產(附註十六及十七)	47,026	2	37,552	1	38,641	1	2570	遞延所得稅負債	24,632	1	15,319	1	14,608	1
11XX	流動資產總計	1,741,442	61	1,590,213	60	1,471,506	59	2640	淨確定福利負債(附註四及二二)	11,219	-	11,586	-	9,508	-
	非流動資產							2645	存入保證金	1,190	-	1,036	-	1,037	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	1,022,729	36	947,904	36	899,909	36	25XX	非流動負債總計	37,041	1	27,941	1	25,153	1
1760	投資性不動產淨額(附註十五)	68,207	2	73,619	3	74,903	3		負債總計	1,427,879	50	1,150,307	43	1,028,848	41
1780	無形資產	906	-	446	-	243	-	2XXX	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)						
1840	遞延所得稅資產	12,203	-	9,223	-	8,608	1		股本						
1915	預付設備款	2,277	-	6,937	-	2,813	-	3110	普通股股本	821,223	29	811,776	31	799,621	32
1920	存出保證金	812	-	1,271	-	310	-	3140	預收股本	10,000	-	1,768	-	12,154	1
1985	長期預付租金(附註十六)	17,686	1	18,526	1	18,671	1	3100	股本合計	831,223	29	813,544	31	811,775	33
1990	其他非流動資產	541	-	693	-	3,808	-	3200	資本公積	325,703	11	313,490	12	312,194	12
15XX	非流動資產總計	1,125,361	39	1,058,619	40	1,009,265	41		保留盈餘						
1XXX	資產總計	\$ 2,866,803	100	\$ 2,648,832	100	\$ 2,480,771	100	3310	法定盈餘公積	117,996	4	103,241	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	196,108	7	226,676	9	188,670	8
								3300	保留盈餘總計	345,200	12	361,013	14	323,007	13
								3400	其他權益	(31,366)	(1)	(28,491)	(1)	(28,491)	(1)
								3500	庫藏股票	(64,499)	(2)	-	-	-	-
								31XX	本公司業主權益總計	1,406,261	49	1,465,372	56	1,418,485	57
								36XX	非控制權益(附註二三)	32,663	1	33,153	1	33,438	2
								3XXX	權益總計	1,438,924	50	1,498,525	57	1,451,923	59
									負債及權益總計	\$ 2,866,803	100	\$ 2,648,832	100	\$ 2,480,771	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：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 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，
惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		107年		106年		107年		106年	
		7月1日至9月30日		7月1日至9月30日		1月1日至9月30日		1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註二四)	\$ 390,522	100	\$ 342,351	100	\$1,084,690	100	\$ 924,510	100
5110	營業成本(附註十二及二五)	<u>307,842</u>	<u>79</u>	<u>247,178</u>	<u>72</u>	<u>858,123</u>	<u>79</u>	<u>668,652</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>82,680</u>	<u>21</u>	<u>95,173</u>	<u>28</u>	<u>226,567</u>	<u>21</u>	<u>255,858</u>	<u>28</u>
	營業費用(附註二五)								
6100	推銷費用	24,548	6	20,970	6	68,914	6	60,585	6
6200	管理費用	20,148	5	22,994	7	60,762	6	62,554	7
6300	研究發展費用	2,437	1	2,606	1	7,239	1	6,692	1
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)(附註四及十一)	<u>333</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>47,466</u>	<u>12</u>	<u>46,570</u>	<u>14</u>	<u>137,030</u>	<u>13</u>	<u>129,831</u>	<u>14</u>
6510	其他收益及費損淨額 (附註二五)	<u>50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>283</u>	<u>-</u>	<u>186</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>35,264</u>	<u>9</u>	<u>48,603</u>	<u>14</u>	<u>89,820</u>	<u>8</u>	<u>126,213</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出(附註二五)								
7010	其他收入	11,820	3	9,639	3	29,401	3	22,688	2
7020	其他利益及損失	(10,093)	(2)	4,028	1	14,656	1	(12,444)	(1)
7050	財務成本	(3,073)	(1)	(1,948)	(1)	(8,104)	(1)	(4,627)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(1,346)	-	<u>11,719</u>	<u>3</u>	<u>35,953</u>	<u>3</u>	<u>5,617</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	33,918	9	60,322	17	125,773	11	131,830	14
7950	所得稅費用(附註二六)	<u>9,831</u>	<u>3</u>	<u>11,007</u>	<u>3</u>	<u>35,296</u>	<u>3</u>	<u>25,109</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>24,087</u>	<u>6</u>	<u>49,315</u>	<u>14</u>	<u>90,477</u>	<u>8</u>	<u>106,721</u>	<u>12</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年		106年		107年		106年	
		7月1日至9月30日		7月1日至9月30日		1月1日至9月30日		1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二 三及二六)								
8310	不重分類至損益之 項目								
8316	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投 資未實現評 價損益	\$ 4,402	1	\$ -	-	\$ 5,768	1	\$ -	-
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	(14,592)	(4)	5,708	1	(10,556)	(1)	(7,307)	(1)
8362	備供出售金融 資產未實現 利益(損失)	-	-	(1,115)	-	-	-	6,339	1
8399	與可能重分類 之項目相關 之所得稅利 益(損失)	<u>2,919</u>	<u>1</u>	<u>(971)</u>	<u>-</u>	<u>2,585</u>	<u>-</u>	<u>1,242</u>	<u>-</u>
		<u>(11,673)</u>	<u>(3)</u>	<u>3,622</u>	<u>1</u>	<u>(7,971)</u>	<u>(1)</u>	<u>274</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(7,271)</u>	<u>(2)</u>	<u>3,622</u>	<u>1</u>	<u>(2,203)</u>	<u>-</u>	<u>274</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 16,816</u>	<u>4</u>	<u>\$ 52,937</u>	<u>15</u>	<u>\$ 88,274</u>	<u>8</u>	<u>\$ 106,995</u>	<u>12</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 24,726	6	\$ 49,481	14	\$ 91,491	8	\$ 107,746	12
8620	非控制權益	(639)	-	(166)	-	(1,014)	-	(1,025)	-
8600		<u>\$ 24,087</u>	<u>6</u>	<u>\$ 49,315</u>	<u>14</u>	<u>\$ 90,477</u>	<u>8</u>	<u>\$ 106,721</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 16,938	4	\$ 53,145	15	\$ 88,764	8	\$ 107,736	12
8720	非控制權益	(122)	-	(208)	-	(490)	-	(741)	-
8700		<u>\$ 16,816</u>	<u>4</u>	<u>\$ 52,937</u>	<u>15</u>	<u>\$ 88,274</u>	<u>8</u>	<u>\$ 106,995</u>	<u>12</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	\$ 0.31		\$ 0.61		\$ 1.12		\$ 1.35	
9810	稀 釋	0.30		0.58		1.07		1.26	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊煌星

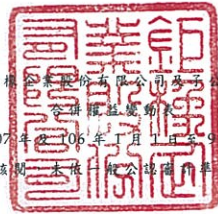


經理人：莊煌星



會計主管：莊益明





鉅額證券股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國107年及106年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
 (惟每股股利為新台幣元)

代碼	歸屬於本公司業主之權益											非控制權益	權益總額	
	普通股股本	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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			
A1	106年1月1日	\$ 750,455	\$ 1,354	\$ 264,225	\$ 86,714	\$ 31,096	\$ 230,934	(\$ 6,693)	(\$ 21,788)	\$ -	\$ -	\$ 1,336,297	\$ 34,179	\$ 1,370,476
B1	105年度盈餘指撥及分配(附註二三)	-	-	-	16,527	-	(16,527)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(133,483)	-	-	-	-	(133,483)	-	(133,483)
B5	股東現金股利-每股1.7元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	107,746	-	-	-	-	107,746	(1,025)	106,721
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,065)	6,055	-	-	(10)	284	274
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	107,746	(6,065)	6,055	-	-	107,736	(741)	106,995
I1	可轉換公司債轉換(附註十九及二三)	49,166	10,800	47,969	-	-	-	-	-	-	-	107,935	-	107,935
Z1	106年9月30日餘額	\$ 799,621	\$ 12,154	\$ 312,194	\$ 103,241	\$ 31,096	\$ 188,670	(\$ 12,758)	(\$ 15,733)	\$ -	\$ -	\$ 1,418,485	\$ 33,438	\$ 1,451,923
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影響數(附註三及二三)	-	-	-	-	-	-	-	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
B1	106年度盈餘指撥及分配(附註二三)	-	-	-	14,755	-	(14,755)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(113,268)	-	-	-	-	(113,268)	-	(113,268)
B5	股東現金股利-每股1.38元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	91,491	-	-	-	-	91,491	(1,014)	90,477
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,971)	-	5,244	-	(2,727)	524	(2,203)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	91,491	(7,971)	-	5,244	-	88,764	(490)	88,274
I1	可轉換公司債轉換(附註十九及二三)	9,447	8,232	12,213	-	-	-	-	-	-	-	29,892	-	29,892
L1	購入庫藏股(附註二三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(64,499)	(64,499)	-	(64,499)
O1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資(附註八及二三)	-	-	-	-	-	5,964	-	-	(5,964)	-	-	-	-
Z1	107年9月30日餘額	\$ 821,223	\$ 10,000	\$ 325,703	\$ 117,996	\$ 31,096	\$ 196,108	(\$ 21,065)	\$ -	(\$ 10,301)	(\$ 64,499)	\$ 1,406,261	\$ 32,663	\$ 1,438,924

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 125,773	\$ 131,830
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	64,133	53,149
A20200	攤銷費用	967	653
A20300	預期信用減損損失	115	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(222)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債 之淨利益	(85)	(166)
A20900	財務成本	8,104	4,627
A21200	利息收入	(13,987)	(10,506)
A21300	股利收入	(2,611)	(1,825)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(283)	(186)
A23100	處分投資損失	-	820
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,044	1,628
A24100	外幣兌換利益	(19,361)	(857)
A29900	長期預付租金攤提	375	367
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(27,151)	189
A31150	應收帳款	(22,323)	(7,783)
A31180	其他應收款	(1,691)	2,184
A31200	存 貨	(72,389)	(61,612)
A31240	其他流動資產	(9,711)	2,563
A32130	應付票據	(8,068)	2,552
A32150	應付帳款	38,090	3,287
A32180	其他應付款	(4,957)	(8,470)
A32230	其他流動負債	5,338	170
A32240	淨確定福利負債	(367)	(260)
A33000	營運產生之現金流入	67,955	112,132
A33100	收取之利息	14,462	11,115
A33300	支付之利息	(7,346)	(4,351)
A33500	支付之所得稅	(18,040)	(42,890)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>57,031</u>	<u>76,006</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(\$ 27,671)	\$ -
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	54,220	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(415)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	7,658
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(12,900)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(134,374)	(85,032)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	599	303
B03700	存出保證金增加	(545)	(1)
B03800	存出保證金減少	1,006	-
B04500	購置無形資產	(1,051)	(259)
B06500	其他金融資產增加	-	(1,304)
B06600	其他金融資產減少	738	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(3,386)
B07100	預付設備款增加	(6,819)	(48,260)
B07600	收取之股利	2,611	1,825
BBBB	投資活動之淨現金流出	(111,286)	(141,771)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,078,780	2,317,115
C00200	短期借款減少	(2,810,463)	(1,933,880)
C03000	存入保證金增加	217	238
C03100	存入保證金減少	(27)	-
C04500	發放現金股利	(113,268)	(133,483)
C04900	購買庫藏股票	(64,499)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	90,740	249,990
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	11,831	(3,931)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	48,316	180,294
E00100	期初現金及約當現金餘額	649,004	363,870
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 697,320	\$ 544,164

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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 107 年 11 月 5 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 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之認列、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 649,004	\$ 649,004	2.
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	89,628	89,628	1.
應收票據、應收帳款 及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	426,227	426,227	2.
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,271	1,271	2.
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,402	2,402	2.

	1 0 7 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)		重 分 類	1 0 7 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		說 明
	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 權益工具					
加：自備供出售金融資產 (IAS 39)重分類	\$ -	\$ 89,628		\$ 89,628		1.
按攤銷後成本衡量之金融資產						
加：自放款及應收款 (IAS 39)重分類	-	1,078,904		1,078,904		2.
合 計	\$ -	\$1,168,532		\$1,168,532		

- 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 9,581 千元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之之金融資產未實現損益。
- 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 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，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為出租人

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

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修

正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，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。

(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 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，參閱附註十三、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除

列。

A. 衡量種類

107 年

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

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚

小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動、其他應收款與存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款項集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損

失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支

付之任何股利或利息) 係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三十

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債) 間之差額認列為損益。

(3) 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具(可轉換公司債) 係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債(列入負債帳面金額) 及權益組成部分(列入權益)。

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可

能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量 (排除尚未發生之未來信用損失) 按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 545	\$ 468	\$ 286
銀行支票及活期存款	120,226	152,454	109,700
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>576,549</u>	<u>496,082</u>	<u>434,178</u>
	<u>\$ 697,320</u>	<u>\$ 649,004</u>	<u>\$ 544,164</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
銀行存款	2.55%~3.95%	1.75%~4.75%	1.60%~3.95%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 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 (附註十九)	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 274</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動－107年

	107年
	9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資	<u>\$ 68,847</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年
	9月30日
<u>流 動</u>	
國內投資	
上市(櫃)普通股	
元大金控公司	\$ 32,142
永豐金控公司	15,924
群創光電公司	10,600
南仁湖育樂公司	3,475
新光金控公司	3,585
昇陽光電科技公司	1,890
開曼東凌公司	<u>1,231</u>
	<u>\$ 68,847</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

合併公司於 107 年按 27,671 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，因屬中長期策略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 9 月 30 日，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 54,220 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 5,964 千元則轉入保留盈餘。

九、備供出售金融資產－流動－106年

	106年 12月31日	106年 9月30日
<u>國內投資</u>		
上市(櫃)股票	\$ 89,628	\$ 73,959

十、無活絡市場之債務工具投資－流動－106年

	106年 9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 73,200
利率區間	0.77%~0.8%

十一、應收票據及應收帳款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 80,645	\$ 53,494	\$ 40,543
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 393,902	\$ 371,726	\$ 351,385
減：備抵損失	3,297	3,230	3,077
	<u>\$ 390,605</u>	<u>\$ 368,496</u>	<u>\$ 348,308</u>

107年1月1日至9月30日

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5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：

107年9月30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	\$ 404,930	\$ 68,011	\$ 594	\$ 1,012	\$ 474,547
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,593)	(680)	(12)	(1,012)	(3,297)
攤銷後成本	<u>\$ 403,337</u>	<u>\$ 67,331</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 471,250</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 3,230
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	3,230
加：本期提列減損損失	115
外幣換算差額	(48)
期末餘額	<u>\$ 3,297</u>

106年1月1日至9月30日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收款項之備抵呆帳評估，其備抵呆帳係參考帳齡分析、交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收款項，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款及應收票據之帳齡分析（以立帳日為基準）如下：

	106年12月31日	106年9月30日
0~90天以下	\$ 354,301	\$ 330,979
91至180天	69,574	59,378
181至365天	306	531
366天以上	<u>1,039</u>	<u>1,040</u>
合計	<u>\$ 425,220</u>	<u>\$ 391,928</u>

合併公司無已逾期未減損之應收帳款

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>群組評估減損損失</u>
106年1月1日餘額	\$ 3,345
減：本期迴轉呆帳費用	(222)
外幣換算差額	(<u>46</u>)
106年9月30日餘額	<u>\$ 3,077</u>

十二、存 貨

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
商 品	\$ 16,297	\$ 17,818	\$ 23,002
製 成 品	303,888	219,190	196,719
在 製 品	46,602	47,178	49,339
原 料	69,781	70,699	68,152
在途存貨	<u>13,314</u>	<u>30,515</u>	<u>11,903</u>
	<u>\$ 449,882</u>	<u>\$ 385,400</u>	<u>\$ 349,115</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為307,842千元、247,178千元、858,123千元及668,652千元。

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失為3,950千元、863千元、8,044千元及1,628千元。

十三、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 (%)		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30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

十四、不 動 產、廠 房 及 設 備

每一類別之帳面價值	107年	106年	106年
	9月30日	12月31日	9月30日
自有土地	\$ 421,983	\$ 355,289	\$ 306,974
建築物	249,883	252,437	255,786
機器設備	185,081	197,947	90,975
運輸設備	5,712	4,467	4,192
辦公設備	18,773	20,762	11,182
其他設備	92,642	90,768	50,942
待驗設備	47,320	20,360	178,817
建造中之不動產	1,335	5,874	1,041
	<u>\$1,022,729</u>	<u>\$ 947,904</u>	<u>\$ 899,909</u>

不動產、廠房及設備兩期變動表請詳附表七。

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
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，請參閱附註三二。

十五、投資性不動產

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 68,207</u>	<u>\$ 73,619</u>	<u>\$ 74,903</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產之建築物折舊費用係以直線基礎按 20 年之耐用年數計提折舊。

合併公司之持有投資性不動產皆係自有權益。

十六、預付租賃款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 485	\$ 497	\$ 498
非流動	<u>17,686</u>	<u>18,526</u>	<u>18,671</u>
	<u>\$ 18,171</u>	<u>\$ 19,023</u>	<u>\$ 19,169</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。

十七、其他資產

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
<u>流 動</u>			
用品盤存	\$ 21,064	\$ 17,058	\$ 20,284
進項及留抵稅額	12,100	12,038	9,394
預付貨款	5,263	3,261	3,716
其 他	<u>8,599</u>	<u>5,195</u>	<u>5,247</u>
	<u>\$ 47,026</u>	<u>\$ 37,552</u>	<u>\$ 38,641</u>

十八、借 款

短期借款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
銀行擔保借款（附註三二）	\$ 70,000	\$ 40,000	\$ 40,000
銀行信用借款	807,500	592,500	542,500
銀行信用狀借款	<u>166,810</u>	<u>143,493</u>	<u>132,822</u>
	<u>\$ 1,044,310</u>	<u>\$ 775,993</u>	<u>\$ 715,322</u>

短期借款之年利率如下：

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
銀行擔保借款	1.15%	1.15%	1.15%
銀行信用借款	1.04%~1.15%	1.06%~1.15%	1.07%~1.18%
銀行信用狀借款	1.05%~1.07%	1.06%~1.10%	1.09%~1.10%

十九、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八)。

負債組成要素及權益組成要素資訊如下：

(一) 負債組成要素

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 61,571	\$ 90,508	\$ 93,189
減：列為一年內到期部分	(61,571)	(90,508)	(93,189)
	\$ -	\$ -	\$ -

負債組成要素變動情形如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 90,508	\$ 199,261
利息費用	939	1,563
公司債轉換為普通股	(29,876)	(107,635)
期末餘額	\$ 61,571	\$ 93,189

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動變動如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 114	\$ 740
公司債轉換為普通股	(16)	(300)
評價調整	(85)	(166)
期末餘額	\$ 13	\$ 274

(二) 權益組成要素 (列入資本公積, 參閱附註二三)

權益組成要素變動情形如下:

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,382	\$ 9,809
公司債轉換為普通股	(1,438)	(5,278)
期末餘額	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 4,531</u>

二十、應付票據及應付帳款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 44,655	\$ 52,723	\$ 42,137
非因營業而發生	<u>3,666</u>	<u>11,456</u>	<u>6,974</u>
	<u>\$ 48,321</u>	<u>\$ 64,179</u>	<u>\$ 49,111</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 125,440</u>	<u>\$ 87,350</u>	<u>\$ 66,981</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。

二一、其他負債—流動

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 20,122	\$ 24,423	\$ 18,760
應付員工酬勞及董監事酬勞	13,292	19,740	14,797
應付燃料費	5,683	3,896	3,499
應付運費	3,407	1,151	4,256
應付設備款	6,430	10,950	4,872
其他	<u>33,180</u>	<u>28,669</u>	<u>23,047</u>
	<u>\$ 82,114</u>	<u>\$ 88,829</u>	<u>\$ 69,231</u>

二二、退職後福利計畫

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為123千元、157千元、368千元及470千元。

二三、權益

(一) 股本

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9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>82,122</u>	<u>81,178</u>	<u>79,962</u>
已發行股本	<u>\$ 821,223</u>	<u>\$ 811,776</u>	<u>\$ 799,621</u>
預收股本	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 12,154</u>

106年及105年底公司債持有人分別要求轉換普通股177千股及135千股，已分別於107年2月8日及106年2月6日完成增資，列入普通股股本項下。

另截至107年9月30日止，公司債持有人要求轉換普通股1,000千股，增資基準日為107年10月15日，列入預收股本項下。

(二) 資本公積

107年及106年1月1日至9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
106年1月1日餘額	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 170,785</u>	<u>\$ 9,809</u>	<u>\$ 264,225</u>
公司債轉換為普通股	<u>-</u>	<u>53,247</u>	<u>(5,278)</u>	<u>47,969</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 224,032</u>	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 312,194</u>
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>13,651</u>	<u>(1,438)</u>	<u>12,213</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 239,128</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 325,703</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，參閱附註二五之(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。

本公司於 107 年 5 月 8 日及 106 年 5 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 14,755	\$ 16,527		
現金股利	113,268	133,483	\$ 1.38	\$ 1.7

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 13,094)	(\$ 6,693)
國外營運機構之換 算差額	(10,556)	(7,307)
相關所得稅利益	<u>2,585</u>	<u>1,242</u>
期末餘額	(\$ <u>21,065</u>)	(\$ <u>12,758</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日
106年1月1日餘 額	(\$ 21,788)
當期產生 未實現損益	5,235
重分類調整 處分備供出售 金融資產	820
本期其他綜合損益	<u>6,055</u>
106年9月30日餘 額	(\$ <u>15,733</u>)

3. 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

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額(IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(9,581)
期初餘額(IFRS 9)	(<u>9,581</u>)
當期產生 未實現損益權 益工具	5,244
處分權益工具累計 損益移轉至保留 盈餘	(5,964)
期末餘額	(\$ <u>10,301</u>)

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 33,153	\$ 34,179
本期淨損	(1,014)	(1,025)
本期其他綜合損益		
備供出售金融資產 未實現損益	-	284
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	524	-
期末餘額	<u>\$ 32,663</u>	<u>\$ 33,438</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (千 股)
107年1月1日股數	-
本期增加	<u>2,550</u>
107年9月30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。

二四、收 入

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 390,522</u>	<u>\$ 342,351</u>	<u>\$1,084,690</u>	<u>\$ 924,510</u>

(一) 合約餘額

	107年9月30日
應收票據(附註十一)	<u>\$ 80,645</u>
應收帳款(附註十一)	<u>\$ 390,605</u>
合約負債	
預收貨款(帳列其 他流動負債)	<u>\$ 3,101</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
墊板	\$ 673,568	\$ 629,088
電木板	281,787	183,108
其他	129,335	112,314
	<u>\$ 1,084,690</u>	<u>\$ 924,510</u>

二五、稅前淨利

稅前淨利包括以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利 益淨額	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 186</u>

(二) 其他收入

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
利息收入—銀行存款	\$ 4,451	\$ 3,591	\$ 13,987	\$ 10,506
營業租賃租金收入—投資性 不動產	3,396	2,985	9,496	7,497
售電收入	1,212	819	3,083	2,334
股利收入	2,611	1,825	2,611	1,825
其他	150	419	224	526
	<u>\$ 11,820</u>	<u>\$ 9,639</u>	<u>\$ 29,401</u>	<u>\$ 22,688</u>

(三) 其他利益及損失

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產投資 損失	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 820)
淨外幣兌換利益(損失)	(8,543)	5,543	19,259	(7,543)
投資性不動產折舊	(1,193)	(1,199)	(3,645)	(3,559)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債評價利益淨額	9	78	85	166
太陽光電發電設備折舊	(362)	(300)	(962)	(900)
其他	(4)	(94)	(81)	212
	<u>(\$ 10,093)</u>	<u>\$ 4,028</u>	<u>\$ 14,656</u>	<u>(\$ 12,444)</u>

(四) 財務成本

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,928	\$ 2,052	\$ 7,483	\$ 4,543
可轉換公司債利息	279	411	939	1,563
	3,207	2,463	8,422	6,106
減：列入符合要件資產成本 之金額	134	515	318	1,479
	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 4,627</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 134	\$ 515	\$ 318	\$ 1,479
利息資本化年利率	1.10%~1.16%	1.18%~1.25%	1.07%~1.16%	1.12%~1.32%

(五) 折舊及攤銷

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 19,375	\$ 17,059	\$ 60,488	\$ 49,590
投資性不動產	1,193	1,199	3,645	3,559
電腦軟體	224	86	591	249
其他資產	48	71	151	173
其他	-	78	225	231
合計	<u>\$ 20,840</u>	<u>\$ 18,493</u>	<u>\$ 65,100</u>	<u>\$ 53,802</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,550	\$ 13,000	\$ 48,855	\$ 38,056
營業費用	3,463	3,759	10,671	10,634
營業外支出	1,555	1,499	4,607	4,459
	<u>\$ 20,568</u>	<u>\$ 18,258</u>	<u>\$ 64,133</u>	<u>\$ 53,149</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 50	\$ 142	\$ 373	\$ 381
推銷費用	88	43	222	131
管理費用	107	42	292	120
研究發展費用	27	8	80	21
	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 653</u>

(六) 員工福利費用

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 49,802	\$ 50,145	\$ 146,558	\$ 139,034
勞健保	4,128	4,433	13,510	12,062
其他	<u>2,647</u>	<u>2,475</u>	<u>7,458</u>	<u>7,010</u>
	<u>56,577</u>	<u>57,053</u>	<u>167,526</u>	<u>158,106</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	2,157	1,919	5,991	5,593
確定福利計畫(附註二)	<u>123</u>	<u>157</u>	<u>368</u>	<u>470</u>
	<u>2,280</u>	<u>2,076</u>	<u>6,359</u>	<u>6,063</u>
	<u>\$ 58,857</u>	<u>\$ 59,129</u>	<u>\$ 173,885</u>	<u>\$ 164,169</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 37,875	\$ 35,600	\$ 110,676	\$ 101,238
營業費用	<u>20,982</u>	<u>23,529</u>	<u>63,209</u>	<u>62,931</u>
	<u>\$ 58,857</u>	<u>\$ 59,129</u>	<u>\$ 173,885</u>	<u>\$ 164,169</u>

(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。107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：
估列比例

	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
員工酬勞	6.81%	6.81%
董監事酬勞	2.50%	2.50%

金額

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,326	\$ 4,461	\$ 8,884	\$ 9,778
董監事酬勞	854	1,638	3,261	3,590

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 3 日經董事會決議如下：

	現 金	
	106 年度	105 年度
員工酬勞	\$ 13,394	\$ 15,057
董監事酬勞	4,917	4,510

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年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

	107 年	106 年	107 年	106 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	(\$ 4,768)	\$ 3	\$ 23,776	\$ 60
外幣兌換損失總額	(3,775)	5,540	(4,517)	(7,603)
淨損益	(\$ 8,543)	\$ 5,543	\$ 19,259	(\$ 7,543)

二六、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：

	107 年	106 年	107 年	106 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 10,509	\$ 9,105	\$ 25,162	\$ 22,466
未分配盈餘加徵	-	-	1,773	1,457
以前年度之調整	(18)	-	(557)	(1,610)
	10,491	9,105	26,378	22,313
遞延所得稅				
本期產生者	(660)	1,902	6,989	2,796
稅率變動	-	-	1,929	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 9,831	\$ 11,007	\$ 35,296	\$ 25,109

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

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
本期產生者				
國外營運機構財務報表 之換算	\$ 2,919	(\$ 971)	\$ 2,585	\$ 1,242

(三) 所得稅核定情形

本公司(104年度除外)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105年度。

二七、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

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之 淨利	\$ 24,726	\$ 49,481	\$ 91,491	\$ 107,746
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
可轉換公司債	<u>254</u>	<u>300</u>	<u>822</u>	<u>1,212</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之淨利	<u>\$ 24,980</u>	<u>\$ 49,781</u>	<u>\$ 92,313</u>	<u>\$ 108,958</u>

股 數

單位：千股

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	81,301	81,041	81,446	79,571
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	3,916	5,157	4,248	6,625
員工酬勞	<u>99</u>	<u>172</u>	<u>528</u>	<u>482</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>85,316</u>	<u>86,370</u>	<u>86,222</u>	<u>86,678</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。

二八、營業租賃協議

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 6 月至 109 年 6 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。

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 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
不超過1年	\$ 14,075	\$ 9,356	\$ 11,073
1~5年	<u>17,944</u>	<u>6,108</u>	<u>7,519</u>
	<u>\$ 32,019</u>	<u>\$ 15,464</u>	<u>\$ 18,592</u>

二九、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。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司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、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、其他應收款、其他金融資產－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。

107年9月30日

<u>金融負債</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
<u>以攤銷後成本衡量之金融負債：</u>		<u>第3等級</u>
可轉換公司債	\$ 61,571	\$ 62,675

106年12月31日

<u>金融負債</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
<u>以攤銷後成本衡量之金融負債：</u>		<u>第3等級</u>
可轉換公司債	\$ 90,508	\$ 92,553

106年9月30日

<u>金融負債</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
<u>以攤銷後成本衡量之金融負債：</u>		<u>第3等級</u>
可轉換公司債	\$ 93,189	\$ 95,365

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

107年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資－國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ 68,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,847</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 13</u>

106年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資－國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ 89,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,628</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 114</u>

106年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ 73,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,959</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 274</u>

107及106年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30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	\$ 114	\$ 740
轉 換	(16)	(300)
認列於損益（帳列 其他利益及損 失）	(85)	(166)
期末餘額	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 274</u>

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

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$1,078,904	\$1,010,088
備供出售金融資產	-	89,628	73,959
按攤銷後成本衡量之金融資產 （註2）	1,176,499	-	-
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	68,847	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	1,362,946	1,107,895	994,871
透過損益按公允價值衡量－持 有供交易	13	114	274

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、無活絡市場之債

務工具投資－流動、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、應付公司債（含一年內到期長期負債）及存入保證金等以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、應付公司債及借款。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，參閱附註三四。

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	
	107年1月1日 至9月30日	\$	106年1月1日 至9月30日	\$
美元之影響	5,948		1,324	
人民幣之影響	1,352		3,951	

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日匯率敏感度增加主要是因為美元淨資產增加所致，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：

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
具現金流量利率 風險			
金融資產	\$ 121,890	\$ 153,138	\$ 145,618
金融負債	347,500	545,993	715,322

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將減少／增加 1,692 千元及 4,273 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%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／

減少 688 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 740 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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

107年9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	\$ 206,856	\$ 49,233	\$ 976
浮動利率工具	285,774	63,010	-
固定利率工具	<u>585,922</u>	<u>177,778</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,078,552</u>	<u>\$ 290,021</u>	<u>\$ 976</u>

106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	\$ 190,977	\$ 49,381	\$ 1,036
浮動利率工具	226,105	322,993	-
固定利率工具	<u>130,340</u>	<u>199,604</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 547,422</u>	<u>\$ 571,978</u>	<u>\$ 1,036</u>

106年9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	\$ 133,292	\$ 51,017	\$ 1,014
浮動利率工具	584,040	133,875	-
固定利率工具	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>102,165</u>
	<u>\$ 717,332</u>	<u>\$ 184,892</u>	<u>\$ 103,179</u>

(2) 融資額度

	<u>107年 9月30日</u>	<u>106年 12月31日</u>	<u>106年 9月30日</u>
<u>無擔保銀行借款額 度</u>			
已動用金額	\$ 1,097,521	\$ 819,730	\$ 766,785
未動用金額	<u>69,979</u>	<u>247,770</u>	<u>220,715</u>
	<u>\$1,167,500</u>	<u>\$1,067,500</u>	<u>\$ 987,500</u>
<u>有擔保銀行借款額 度</u>			
已動用金額	\$ 70,000	\$ 40,000	\$ 40,000
未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

三一、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

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,615	\$ 2,650	\$ 7,954	\$ 7,964
退職後福利	151	133	453	399
	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 8,407</u>	<u>\$ 8,363</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。

三二、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：

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 190,987	\$ 190,987	\$ 190,987
建築物淨額	149,157	153,445	154,875
機器設備淨額	5,700	12,175	15,238
其他金融資產			
— 質押活期存款	1,664	2,402	2,720
	<u>\$ 347,508</u>	<u>\$ 359,009</u>	<u>\$ 363,820</u>

三三、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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 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 98,600 千元、74,474 千元及 76,959 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 40,367</u>	<u>\$ 35,423</u>	<u>\$ 14,812</u>
購置土地	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,760</u>

三四、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

107年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 19,850	30.525 (美元：新台幣)	\$ 605,916
美元	14	6.8792 (美元：人民幣)	443
			<u>\$ 606,359</u>
人民幣	30,784	4.4373 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 136,597</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	378	30.525 (美元：新台幣)	<u>\$ 11,552</u>
人民幣	312	4.4373 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 1,383</u>

106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	\$ 2,965	29.76 (美元：新台幣)	\$ 88,232
美元	24	6.5342 (美元：人民幣)	707
			<u>\$ 88,939</u>
人民幣	108,533	4.5545 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 494,314</u>

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	340	29.76 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 10,129</u>

106年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,374	30.26 (美元：新台幣)	\$ 132,354
美元	3	6.6369 (美元：人民幣)	98
			<u>\$ 132,452</u>
人民幣	86,652	4.5594 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 395,081</u>

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	2	6.6369 (美幣：人民幣)	<u>\$ 68</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	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9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)	(\$ 8,482)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,616
人民幣	4.5125 (人民幣：新台幣)	(61)	4.5395 (人民幣：新台幣)	(73)
		<u>(\$ 8,543)</u>		<u>\$ 5,543</u>

功能性貨幣	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9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)	\$ 19,330	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 7,401)
人民幣	4.5967 (人民幣：新台幣)	(71)	4.4895 (人民幣：新台幣)	(142)
		<u>\$ 19,259</u>		<u>(\$ 7,543)</u>

三五、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。(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。(附註十九及附表八)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。

三六、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製造及買賣。
- 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>107年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 677,110	\$ 13,298	\$ 394,282	\$ -	\$ 1,084,690
部門間收入	<u>304,377</u>	<u>-</u>	<u>1,329</u>	(<u>305,706</u>)	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 981,487</u>	<u>\$ 13,298</u>	<u>\$ 395,611</u>	(<u>\$ 305,706</u>)	<u>\$ 1,084,690</u>
部門損益	\$ 73,052	(\$ 6,059)	\$ 22,827		\$ 89,820
其他收入	17,054	2,613	9,734		29,401
財務成本	(7,921)	-	(183)		(8,104)
其他利益及損失	<u>17,883</u>	<u>491</u>	(<u>3,718</u>)		<u>14,656</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 100,068</u>	(<u>\$ 2,955</u>)	<u>\$ 28,660</u>		<u>\$ 125,773</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 630,413	\$ 4,476	\$ 289,621	\$ -	\$ 924,510
部門間收入	<u>228,283</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>228,283</u>)	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 858,696</u>	<u>\$ 4,476</u>	<u>\$ 289,621</u>	(<u>\$ 228,283</u>)	<u>\$ 924,510</u>
部門損益	\$ 125,954	(\$ 3,732)	\$ 3,991		\$ 126,213
其他收入	14,122	774	7,792		22,688
財務成本	(4,627)	-	-		(4,627)
其他利益及損失	(<u>8,699</u>)	(<u>44</u>)	(<u>3,701</u>)		(<u>12,444</u>)
稅前淨利(損)	<u>\$ 126,750</u>	(<u>\$ 3,002</u>)	<u>\$ 8,082</u>		<u>\$ 131,830</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、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 107 年 9 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	持股比率(%)	公允價值	
本公司	國內上市公司普通股股票 昇陽光電科技公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	180,000	\$ 1,890	-	\$ 1,890	
	元大金融控股公司	"	"	1,283,299	20,661	-	20,661	
	永豐金融控股公司	"	"	833,048	9,289	-	9,289	
	新光金融控股公司	"	"	300,000	3,585	-	3,585	
	群創光電公司	"	"	200,000	2,120	-	2,120	
	國內上櫃公司普通股股票 南仁湖育樂公司	"	"	482,000	3,475	-	3,475	
	開曼東凌公司	"	"	36,000	1,231	-	1,231	
					<u>42,251</u>		<u>42,251</u>	
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	6,635	-	6,635	
	元大金融控股公司	"	"	713,114	11,481	-	11,481	
	群創光電公司	"	"	800,000	8,480		8,480	
					<u>26,596</u>		<u>26,596</u>	
				<u>\$ 68,847</u>		<u>\$ 68,847</u>		

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，請參閱附表三及附表四。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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	(\$ 295,581)	(30)	電匯 150 天	按一般交易價格	電匯 150 天	\$ 44,667	15	—

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 107 年 1 月 1 日至 9 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	一般投資業	\$ 260,439 (USD 8,532)	\$ 260,439 (USD 8,532)	8,531,680	100	\$ 388,739	\$ 22,028	\$ 21,511	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	62,526	(2,956)	(1,942)	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 107 年 1 月 1 日至 9 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 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 投資利益 (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	\$ 259,463 (USD 8,500)	(2) Aurona (B.V.I.) Holdings Co., Ltd.	\$ 259,463 (USD 8,500)	\$ -	\$ -	\$ 259,463 (USD 8,500)	\$ 22,028	100	\$ 22,028 (2)B	\$ 394,631	\$ -

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)
\$ 259,463 (USD 8,500)	\$ 259,463 (USD 8,500)	\$ 843,757

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 30.525 元之匯率換算。

註 4：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\text{\$ } 1,406,261 \times 60\% = 843,757$$

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 107 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 295,581	30	按一般交易價格	電匯 150 天	電匯 150 天	\$ 44,667	15	\$ 6,233

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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	\$ 295,581 44,667	按一般交易價格，收款期限為電匯 150 天 —	27 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 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

	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									
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 235,236	\$ 330,258	\$ 338,709	\$ 5,613	\$ 18,889	\$ 74,187	\$ 143,292	\$ 6,906	\$ 1,153,090
增 添	71,745	3,665	4,845	2,237	1,391	3,475	-	1,041	88,399
處 分	(7)	(56)	(10,151)	(1,079)	(110)	(707)	-	-	(12,110)
重 分 類	-	8,707	12,773	1,079	-	771	35,525	(6,906)	51,949
淨 兌 換 差 額	-	(956)	(1,199)	(37)	(76)	(4)	-	-	(2,272)
106 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 306,974</u>	<u>\$ 341,618</u>	<u>\$ 344,977</u>	<u>\$ 7,813</u>	<u>\$ 20,094</u>	<u>\$ 77,722</u>	<u>\$ 178,817</u>	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 1,279,056</u>
累 計 折 舊									
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 77,204	\$ 233,368	\$ 3,909	\$ 6,598	\$ 21,763	\$ -	\$ -	\$ 342,842
處 分	-	(56)	(10,149)	(971)	(110)	(707)	-	-	(11,993)
折 舊 費 用	-	9,000	31,634	737	2,492	5,727	-	-	49,590
重 分 類	-	52	-	-	-	-	-	-	52
淨 兌 換 差 額	-	(368)	(851)	(54)	(68)	(3)	-	-	(1,344)
106 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,832</u>	<u>\$ 254,002</u>	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 8,912</u>	<u>\$ 26,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379,147</u>
106 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 306,974</u>	<u>\$ 255,786</u>	<u>\$ 90,975</u>	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ 11,182</u>	<u>\$ 50,942</u>	<u>\$ 178,817</u>	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 899,909</u>
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	66,694	3,670	15,475	2,548	1,595	13,254	21,110	124	124,470
處 分	-	(250)	(112,123)	-	(15)	(2,515)	-	-	(114,903)
重 分 類	-	4,663	5,531	-	670	-	5,850	(4,663)	12,051
淨 兌 換 差 額	-	(1,274)	(1,519)	(90)	(104)	(11)	-	-	(2,998)
107 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 421,983</u>	<u>\$ 348,374</u>	<u>\$ 363,542</u>	<u>\$ 10,899</u>	<u>\$ 32,240</u>	<u>\$ 122,499</u>	<u>\$ 47,320</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 1,348,192</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
處 分	-	(250)	(111,809)	-	(13)	(2,515)	-	-	(114,587)
折 舊 費 用	-	10,259	33,342	1,269	4,240	11,378	-	-	60,488
淨 兌 換 差 額	-	(646)	(1,303)	(56)	(92)	(9)	-	-	(2,106)
107 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,491</u>	<u>\$ 178,461</u>	<u>\$ 5,187</u>	<u>\$ 13,467</u>	<u>\$ 29,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325,463</u>
106 年 12 月 31 日 及 107 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 355,289</u>	<u>\$ 252,437</u>	<u>\$ 197,947</u>	<u>\$ 4,467</u>	<u>\$ 20,762</u>	<u>\$ 90,768</u>	<u>\$ 20,360</u>	<u>\$ 5,874</u>	<u>\$ 947,904</u>
107 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 421,983</u>	<u>\$ 249,883</u>	<u>\$ 185,081</u>	<u>\$ 5,712</u>	<u>\$ 18,773</u>	<u>\$ 92,642</u>	<u>\$ 47,320</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 1,022,729</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 107 年及 106 年 9 月 30 日

附表八

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。