

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106及105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	合 併 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	14~15	四
(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15	五
(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~39, 52	六~二八
(七) 關 係 人 交 易	40	二九
(八) 質 抵 押 之 資 產	40	三十
(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	40~41	三一
(十) 重 大 之 災 害 損 失	-	-
(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-	-
(十二) 其 他	41~43	三二
(十三) 附 註 揭 露 事 項		
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43, 46~48, 51	三三
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43, 46~48, 51	三三
3. 大 陸 投 資 資 訊	43~44, 49~50	三三
(十四) 部 門 資 訊	44~45	三四

### 會計師核閱報告

鉅橡企業股份有限公司及子公司 公鑒：

鉅橡企業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 及 105 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 燕 景



王 燕 景

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 1030024438 號

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 106 年 10 月 30 日



鉅利公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106年9月30日(經核閱)		105年12月31日(經查核)		105年9月30日(經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106年9月30日(經核閱)		105年12月31日(經查核)		105年9月30日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 544,164	22	\$ 363,870	17	\$ 289,902	14	2100	短期借款(附註十七及三十)	\$ 715,322	29	\$ 332,087	16	\$ 278,486	14
1125	備供出售金融資產-流動(附註八)	73,959	3	75,683	4	71,044	4	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	274	-	740	-	985	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註九)	73,200	3	60,300	3	60,000	3	2150	應付票據(附註十九)	49,111	2	47,364	2	44,207	2
1150	應收票據(附註十)	40,543	1	40,732	2	33,305	2	2170	應付帳款(附註十九)	66,981	2	63,694	3	54,398	3
1170	應收帳款(附註十)	348,308	14	340,071	16	342,458	17	2219	其他應付款(附註二十)	69,231	3	78,029	4	64,811	3
1200	其他應收款	843	-	3,636	-	706	-	2230	本期所得稅負債	5,740	-	26,302	1	16,404	1
1220	本期所得稅資產	13	-	-	-	-	-	2320	一年內到期長期負債(附註十八)	93,189	4	-	-	-	-
130X	存貨(附註十一)	349,115	14	288,997	13	243,888	12	2399	其他流動負債(附註二十)	3,847	-	3,677	-	2,608	-
1412	預付租賃款(附註十五)	498	-	508	-	513	-	21XX	流動負債總計	1,003,695	40	551,893	26	461,899	23
1476	其他金融資產-流動	2,720	-	1,416	-	3,055	-		非流動負債						
1470	其他流動資產(附註十六及三十)	38,143	2	41,384	2	33,506	2	2530	應付公司債(附註十八)	-	-	199,261	9	200,882	10
11XX	流動資產總計	1,471,506	59	1,216,597	57	1,078,377	54	2570	遞延所得稅負債	14,608	1	13,651	1	13,517	1
	非流動資產							2640	淨確定福利負債(附註四)	9,508	-	9,768	-	9,022	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)	899,909	36	810,248	38	806,017	40	2645	存入保證金	1,037	-	806	-	742	-
1760	投資性不動產淨額(附註十四)	74,903	3	80,061	4	82,115	4	25XX	非流動負債總計	25,153	1	223,486	10	224,163	11
1780	其他無形資產	243	-	233	-	202	-	2XXX	負債總計	1,028,848	41	775,379	36	686,062	34
1840	遞延所得稅資產	8,608	1	9,203	-	7,116	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二二)						
1915	預付設備款	2,813	-	9,183	-	10,179	1		股 本						
1920	存出保證金	310	-	314	-	316	-	3110	普通股股本	799,621	32	750,455	35	643,946	32
1985	預付租賃款-非流動(附註十五)	18,671	1	19,418	1	19,744	1	3140	預收股本	12,154	1	1,354	-	106,510	5
1990	其他非流動資產(附註十六)	3,808	-	598	-	505	-	3100	股本合計	811,775	33	751,809	35	750,456	37
15XX	非流動資產總計	1,009,265	41	929,258	43	926,194	46	3200	資本公積	312,194	12	264,225	12	263,121	13
1XXX	資產總計	\$ 2,480,771	100	\$ 2,145,855	100	\$ 2,004,571	100		保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	103,241	4	86,714	4	86,714	4
								3320	特別盈餘公積	31,096	1	31,096	1	31,096	2
								3350	未分配盈餘	188,670	8	230,934	11	182,905	9
								3300	保留盈餘總計	323,007	13	348,744	16	300,715	15
								3400	其他權益	(28,491)	(1)	(28,481)	(1)	(29,779)	(1)
								31XX	本公司業主權益總計	1,418,485	57	1,336,297	62	1,284,513	64
								36XX	非控制權益(附註二二)	33,438	2	34,179	2	33,996	2
								3XXX	權益總計	1,451,923	59	1,370,476	64	1,318,509	66
									負債及權益總計	\$ 2,480,771	100	\$ 2,145,855	100	\$ 2,004,571	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 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 及 105 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	106年 7月1日至9月30日		105年 7月1日至9月30日		106年 1月1日至9月30日		105年 1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 342,351	100	\$ 324,417	100	\$ 924,510	100	\$ 936,757	100
5110	<u>247,178</u>	<u>72</u>	<u>229,165</u>	<u>71</u>	<u>668,652</u>	<u>72</u>	<u>663,937</u>	<u>71</u>
5900	<u>95,173</u>	<u>28</u>	<u>95,252</u>	<u>29</u>	<u>255,858</u>	<u>28</u>	<u>272,820</u>	<u>29</u>
	營業費用 (附註二三)							
6100	20,970	6	19,572	6	60,585	6	55,943	6
6200	22,994	7	25,773	8	62,554	7	70,767	8
6300	<u>2,606</u>	<u>1</u>	<u>2,082</u>	<u>-</u>	<u>6,692</u>	<u>1</u>	<u>4,682</u>	<u>-</u>
6000	<u>46,570</u>	<u>14</u>	<u>47,427</u>	<u>14</u>	<u>129,831</u>	<u>14</u>	<u>131,392</u>	<u>14</u>
6510	-	-	( 4 )	-	186	-	3,338	1
6900	<u>48,603</u>	<u>14</u>	<u>47,821</u>	<u>15</u>	<u>126,213</u>	<u>14</u>	<u>144,766</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出 (附註二三及二八)							
7010	9,639	3	5,361	2	22,688	2	11,054	1
7020	4,028	1	( 4,608 )	( 1 )	( 12,444 )	( 1 )	( 5,090 )	( 1 )
7050	( 1,948 )	( 1 )	( 1,608 )	( 1 )	( 4,627 )	( 1 )	( 4,556 )	-
7000	<u>11,719</u>	<u>3</u>	<u>( 855 )</u>	<u>-</u>	<u>5,617</u>	<u>-</u>	<u>1,408</u>	<u>-</u>
7900	60,322	17	46,966	15	131,830	14	146,174	16
7950	( 11,007 )	( 3 )	( 8,453 )	( 3 )	( 25,109 )	( 2 )	( 29,497 )	( 3 )
8200	<u>49,315</u>	<u>14</u>	<u>38,513</u>	<u>12</u>	<u>106,721</u>	<u>12</u>	<u>116,677</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年		105年		106年		105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(附註二及二四)							
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							
	\$ 5,708	1	(\$ 13,982)	( 5)	(\$ 7,307)	( 1)	(\$ 29,320)	( 3)
8362	備供出售金融資產未實現利益(損失)							
	( 1,115)	-	2,399	1	6,339	1	( 1,584)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅利益(損失)							
	( 971)	-	2,378	1	1,242	-	4,985	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)							
	3,622	1	( 9,205)	( 3)	274	-	( 25,919)	( 3)
8500	本期綜合損益總額							
	\$ 52,937	15	\$ 29,308	9	\$ 106,995	12	\$ 90,758	10
	淨利歸屬於：							
8610	本公司業主							
	\$ 49,481	14	\$ 38,486	12	\$ 107,746	12	\$ 116,552	12
8620	非控制權益							
	( 166)	-	27	-	( 1,025)	-	125	-
8600								
	\$ 49,315	14	\$ 38,513	12	\$ 106,721	12	\$ 116,677	12
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	本公司業主							
	\$ 53,145	15	\$ 29,066	9	\$ 107,736	12	\$ 90,709	10
8720	非控制權益							
	( 208)	-	242	-	( 741)	-	49	-
8700								
	\$ 52,937	15	\$ 29,308	9	\$ 106,995	12	\$ 90,758	10
	每股盈餘(附註二五)							
9710	基 本							
	\$ 0.61		\$ 0.55		\$ 1.35		\$ 1.77	
9810	稀 釋							
	0.58		0.43		1.26		1.34	

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





鉅標企業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國106年10月1日至9月30日

(僅經核閱本所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	歸屬於本公司業主之權益						其他權益項目			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	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	庫藏股票			
A1	105年1月1日餘額	\$ 651,971	\$ 6,471	\$ 174,877	\$ 71,978	\$ 31,096	\$ 186,340	\$ 20,844	(\$ 24,780)	(\$ 38,796)	\$ 1,080,001	\$ 33,947	\$ 1,113,948
	104年度盈餘指撥及分配(附註二二)												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	14,736	-	( 14,736)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利-每股1.5元	-	-	-	-	-	( 95,477)	-	-	-	( 95,477)	-	( 95,477)
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	116,552	-	-	-	116,552	125	116,677
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 24,335)	( 1,508)	-	( 25,843)	( 76)	( 25,919)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	116,552	( 24,335)	( 1,508)	-	90,709	49	90,758
I1	可轉換公司債轉換(附註二二)	15,475	100,039	93,766	-	-	-	-	-	-	209,280	-	209,280
L3	庫藏股註銷(附註二二)	( 23,500)	-	( 5,522)	-	-	( 9,774)	-	-	38,796	-	-	-
Z1	105年9月30日餘額	\$ 643,946	\$ 106,510	\$ 263,121	\$ 86,714	\$ 31,096	\$ 182,905	(\$ 3,491)	(\$ 26,288)	\$ -	\$ 1,284,513	\$ 33,996	\$ 1,318,509
A1	106年1月1日餘額	\$ 750,455	\$ 1,354	\$ 264,225	\$ 86,714	\$ 31,096	\$ 230,934	(\$ 6,693)	(\$ 21,788)	\$ -	\$ 1,336,297	\$ 34,179	\$ 1,370,476
	105年度盈餘指撥及分配(附註二二)												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	16,527	-	( 16,527)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利-每股1.7元	-	-	-	-	-	( 133,483)	-	-	-	( 133,483)	-	( 133,483)
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	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(附註二二)	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

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 106 及 105 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		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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	\$ 131,830	\$ 146,174
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	53,149	50,753
A20200	攤銷費用	653	614
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	( 222)	1,376
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨利益	( 166)	( 6,699)
A20900	財務成本	4,627	4,556
A21200	利息收入	( 10,506)	( 1,352)
A21300	股利收入	( 1,825)	( 2,070)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益 淨額	( 186)	( 3,338)
A23100	處分備供出售金融資產淨損失 (利益)淨額	820	( 475)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,628	1,682
A24100	外幣兌換損失 (利益)	( 366)	( 10,778)
A29900	長期預付租賃款攤提	367	404
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	189	1,621
A31150	應收帳款	( 7,783)	( 3,651)
A31180	其他應收款	2,184	2,302
A31200	存 貨	( 61,612)	26,461
A31240	其他流動資產	2,563	( 1,752)
A32130	應付票據	2,552	2,264
A32150	應付帳款	3,287	7,388
A32180	其他應付款	( 8,470)	( 5,801)
A32230	其他流動負債	170	866
A32240	淨確定福利負債	( 260)	( 274)
A33000	營運產生之現金流入	112,623	210,271
A33100	收取之利息	11,115	1,479

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 4,351)	(\$ 1,152)
A33500	支付之所得稅	( 42,890)	( 28,466)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>76,497</u>	<u>182,132</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 415)	( 2,484)
B00400	處分備供出售金融資產價款	7,658	6,093
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	( 85,032)	( 31,595)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	303	5,522
B03700	存出保證金增加	( 1)	( 274)
B03800	存出保證金減少	-	219
B04500	購置無形資產	( 259)	( 213)
B06500	其他金融資產增加	( 1,304)	( 3,055)
B06700	其他非流動資產增加	( 3,386)	-
B07100	預付設備款增加	( 48,260)	( 66,797)
B07600	收取之股利	<u>1,825</u>	<u>2,070</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 141,771)</u>	<u>( 90,514)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,317,115	601,045
C00200	短期借款減少	( 1,933,880)	( 418,496)
C03000	存入保證金增加	238	591
C03100	存入保證金減少	-	( 156)
C04500	發放現金股利	( 133,483)	( 95,477)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>249,990</u>	<u>87,507</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 4,422)</u>	<u>( 6,516)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	180,294	172,609
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>363,870</u>	<u>117,293</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 544,164</u>	<u>\$ 289,902</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

合併財務報告附註

民國 106 及 105 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 106 年 10 月 30 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」）

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 將不致造成本公司及本公司所控制之個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 107 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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變，預計依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
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「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註：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。

截至本合併財務報告提報後發布日止，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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表三及四。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 確定福利退職後福利

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

## 2. 所得稅

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

### 六、現金及約當現金

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 286	\$ 201	\$ 258
銀行支票及活期存款	109,700	111,158	141,146
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>434,178</u>	<u>252,511</u>	<u>148,498</u>
	<u>\$ 544,164</u>	<u>\$ 363,870</u>	<u>\$ 289,902</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 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（附註十八）	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 985</u>

### 八、備供出售金融資產—流動

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票	<u>\$ 73,959</u>	<u>\$ 75,683</u>	<u>\$ 71,044</u>

### 九、無活絡市場之債務工具投資—流動

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 73,200</u>	<u>\$ 60,300</u>	<u>\$ 60,000</u>
年利率區間	0.77%~0.8%	0.77%~0.85%	0.83%~0.87%

十、應收票據及應收帳款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 40,543	\$ 40,732	\$ 33,305
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 351,385	\$ 343,416	\$ 345,711
減：備抵呆帳	<u>3,077</u>	<u>3,345</u>	<u>3,253</u>
	<u>\$ 348,308</u>	<u>\$ 340,071</u>	<u>\$ 342,458</u>

合併公司對銷售客戶之平均授信期間為月結 3 至 4 個月，合併公司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。

應收帳款帳齡分析如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
0~90 天	\$ 290,436	\$ 273,133	\$ 281,005
91 至 180 天	59,378	67,264	62,764
181 至 365 天	531	1,680	662
366 天以上	<u>1,040</u>	<u>1,339</u>	<u>1,280</u>
合 計	<u>\$ 351,385</u>	<u>\$ 343,416</u>	<u>\$ 345,711</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析，並無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,026
加：本期提列呆帳費用	1,376
外幣換算差額	( 149 )
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,253</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	( 46 )
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,077</u>



## 十一、存 貨

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
商 品	\$ 40,715	\$ 38,571	\$ 27,678
製 成 品	179,006	149,963	117,330
在 製 品	49,339	29,506	30,473
原 料	68,152	48,549	49,904
在途存貨	11,903	22,408	18,503
	<u>\$ 349,115</u>	<u>\$ 288,997</u>	<u>\$ 243,888</u>

106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別為 247,178 千元、229,165 千元、668,652 千元及 663,937 千元。

106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 863 千元、1,461 千元、1,628 千元及 1,682 千元。

## 十二、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 ( % )		
			106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 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

## 十三、不 動 產、廠 房 及 設 備

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>每一類別之帳面價值</u>			
自有土地	\$ 306,974	\$ 235,236	\$ 235,236
建築物	255,786	253,054	256,202
機器設備	90,975	105,341	114,101
運輸設備	4,192	1,704	1,871
辦公設備	11,182	12,291	12,017
其他設備	50,942	52,424	53,805

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
待驗設備	\$ 178,817	\$ 143,292	\$ 127,047
建造中之不動產	<u>1,041</u>	<u>6,906</u>	<u>5,738</u>
	<u>\$ 899,909</u>	<u>\$ 810,248</u>	<u>\$ 806,017</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8年
其他設備	3至20年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十四、投資性不動產

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 74,903</u>	<u>\$ 80,061</u>	<u>\$ 82,115</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於106及105年7月1日至9月30日與106及105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。

投資性不動產於105及103年12月31日之公允價值分別為164,626千元及136,748千元，經合併公司管理階層評估，相較於105年及103年12月31日，106年及105年9月30日之公允價值並無重大變動。

十五、預付租賃款

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
流 動	\$ 498	\$ 508	\$ 513
非 流 動	<u>18,671</u>	<u>19,418</u>	<u>19,744</u>
	<u>\$ 19,169</u>	<u>\$ 19,926</u>	<u>\$ 20,257</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 50 年，其期限將於 145 年 7 月到期。

十六、其他資產

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>流 動</u>			
用品盤存	\$ 20,284	\$ 16,596	\$ 17,778
進項及留抵稅額	9,394	5,503	5,626
預付貨款	3,716	10,770	1,064
其 他	<u>4,749</u>	<u>8,515</u>	<u>9,038</u>
	<u>\$ 38,143</u>	<u>\$ 41,384</u>	<u>\$ 33,506</u>
<u>非 流 動</u>			
預付費用	\$ 774	\$ 598	\$ 505
預付土地款	<u>3,034</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,808</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 505</u>

十七、借 款

短期借款

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
銀行擔保借款（附註三十）	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -
銀行信用借款	542,500	170,000	170,000
銀行信用狀借款	<u>132,822</u>	<u>122,087</u>	<u>108,486</u>
	<u>\$ 715,322</u>	<u>\$ 332,087</u>	<u>\$ 278,486</u>

短期借款之年利率如下：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
銀行擔保借款	1.15%	1.15%	-
銀行信用借款	1.07%~1.18%	1.1%~1.15%	1.1%~1.27%
銀行信用狀借款	1.093%~1.1%	1.1%~1.2%	1.1%~1.13%

#### 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

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
國內有擔保可轉換公司債	<u>\$ 93,189</u>	<u>\$ 199,261</u>	<u>\$ 200,882</u>
減：列為一年內到期部分	<u>( 93,189)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,261</u>	<u>\$ 200,882</u>

負債組成要素變動情形如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 199,261	\$ 404,795
利息費用	1,563	4,664
公司債轉換為普通股	( 107,635 )	( 208,577 )
期末餘額	<u>\$ 93,189</u>	<u>\$ 200,882</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動變動如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 740	\$ 8,387
公司債轉換為普通股	( 300 )	( 703 )
評價調整	( 166 )	( 6,699 )
期末餘額	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 985</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:

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,809	\$ 20,258
公司債轉換為普通股	( 5,278 )	( 10,328 )
期末餘額	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 9,930</u>

十九、應付票據及應付帳款

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 42,137	\$ 39,585	\$ 33,624
非因營業而發生	<u>6,974</u>	<u>7,779</u>	<u>10,583</u>
	<u>\$ 49,111</u>	<u>\$ 47,364</u>	<u>\$ 44,207</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 66,981</u>	<u>\$ 63,694</u>	<u>\$ 54,398</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

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 18,760	\$ 22,746	\$ 17,535
應付員工酬勞及董監事酬勞	14,797	19,628	14,889
應付燃料費	3,499	4,439	4,150
應付運費	4,256	4,511	3,905

(接次頁)

(承前頁)

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
應付設備款	\$ 4,872	\$ 5,392	\$ 3,360
其他	<u>23,047</u>	<u>21,313</u>	<u>20,972</u>
	<u>\$ 69,231</u>	<u>\$ 78,029</u>	<u>\$ 64,811</u>
其他負債			
預收租金	\$ 3,038	\$ 2,930	\$ 1,885
代收款	809	708	723
其他	-	39	-
	<u>\$ 3,847</u>	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 2,608</u>

## 二一、退職後福利計畫

106及105年7月1日至9月30日與106及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為157千元、154千元、470千元及463千元。

## 二二、權益

### (一) 股本

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
額定股數(千股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>79,962</u>	<u>75,046</u>	<u>64,395</u>
已發行股本	<u>\$ 799,621</u>	<u>\$ 750,455</u>	<u>\$ 643,946</u>
預收股本	<u>\$ 12,154</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 106,510</u>

105年及104年底公司債持有人分別要求轉換普通股135千股及647千股，已分別於106年2月6日及105年1月15日完成增資，列入普通股股本項下。

另截至106年9月30日止，公司債持有人要求轉換普通股1,215千股，增資基準日為106年10月13日，列入預收股本項下。

## (二) 資本公積

106 及 105 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)	庫藏股交易 (註1)	可轉換 公司債 之認股權 (註2)	合計
105年1月1日餘額	\$ 83,631	\$ 65,466	\$ 5,522	\$ 20,258	\$ 174,877
庫藏股註銷	-	-	( 5,522)	-	( 5,522)
公司債轉換為普通股	-	104,094	-	( 10,328)	93,766
105年9月30日餘額	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 169,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,930</u>	<u>\$ 263,121</u>
106年1月1日餘額	\$ 83,631	\$ 170,785	\$ -	\$ 9,809	\$ 264,225
公司債轉換為普通股	-	53,247	-	( 5,278)	47,969
106年9月30日餘額	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 224,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 312,194</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 18 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 5 月 22 日及 105 年 5 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 16,527	\$ 14,736		
現金股利	133,483	95,477	\$ 1.7	\$ 1.5

#### (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

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 6,693)	\$ 20,844
換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換差額	( 7,307 )	( 29,320 )
相關所得稅利益	<u>1,242</u>	<u>4,985</u>
期末餘額	(\$ <u>12,758</u> )	(\$ <u>3,491</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	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 21,788)	(\$ 24,780)
備供出售金融資產 未實現損益	5,235	( 1,033)
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	<u>820</u>	<u>( 475)</u>
期末餘額	<u>(\$ 15,733)</u>	<u>(\$ 26,288)</u>

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 34,179	\$ 33,947
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利(損)	( 1,025)	125
備供出售金融資產 未實現損益	<u>284</u>	<u>( 76)</u>
期末餘額	<u>\$ 33,438</u>	<u>\$ 33,996</u>

(六) 庫藏股票－105年1月1日至9月30日

	單位：千股
105年1月1日股數	2,350
本期註銷	<u>( 2,350)</u>
105年9月30日股數	<u>—</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。

## 二三、稅前淨利

稅前淨利包括以下項目：

### (一) 其他收益及費損淨額

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	\$ -	(\$ 4)	\$ 186	\$ 3,338

### (二) 其他收入

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
利息收入—銀行存款	\$ 3,591	\$ 660	\$ 10,506	\$ 1,352
營業租賃租金收入—投資性 不動產	2,985	1,612	7,497	5,026
售電收入	819	872	2,334	2,232
股利收入	1,825	2,070	1,825	2,070
其他	419	147	526	374
	<u>\$ 9,639</u>	<u>\$ 5,361</u>	<u>\$ 22,688</u>	<u>\$ 11,054</u>

### (三) 其他利益及損失

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產投資 利益(損失)	\$ -	\$ 475	(\$ 820)	\$ 475
淨外幣兌換利益(損失)	5,543	( 5,997)	( 7,543)	( 7,123)
投資性不動產折舊	( 1,199)	( 1,261)	( 3,559)	( 3,966)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債評價利益淨額	78	2,631	166	6,699
太陽光電發電設備折舊	( 300)	( 300)	( 900)	( 900)
其他	( 94)	( 156)	212	( 275)
	<u>\$ 4,028</u>	<u>(\$ 4,608)</u>	<u>(\$ 12,444)</u>	<u>(\$ 5,090)</u>

#### (四) 財務成本

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,052	\$ 660	\$ 4,543	\$ 1,233
可轉換公司債利息	411	1,365	1,563	4,664
	2,463	2,025	6,106	5,897
減：列入符合要件資產成本 之金額	515	417	1,479	1,341
	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 1,608</u>	<u>\$ 4,627</u>	<u>\$ 4,556</u>

#### 利息資本化相關資訊如下：

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 515	\$ 417	\$ 1,479	\$ 1,341
利息資本化年利率	1.18%~1.25%	1.41%~1.53%	1.12%~1.32%	1.41%~1.63%

#### (五) 折舊及攤銷

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 17,059	\$ 16,146	\$ 49,590	\$ 46,787
投資性不動產	1,199	1,261	3,559	3,966
電腦軟體	86	108	249	318
其他資產	71	41	173	121
其他	78	70	231	175
合計	<u>\$ 18,493</u>	<u>\$ 17,626</u>	<u>\$ 53,802</u>	<u>\$ 51,367</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,000	\$ 12,653	\$ 38,056	\$ 37,322
營業費用	3,759	3,193	10,634	8,565
營業外支出	1,499	1,561	4,459	4,866
	<u>\$ 18,258</u>	<u>\$ 17,407</u>	<u>\$ 53,149</u>	<u>\$ 50,753</u>
無形資產及其他資產攤銷費 用依功能別彙總				
營業成本	\$ 142	\$ 122	\$ 381	\$ 340
推銷費用	43	30	131	84
管理費用	42	59	120	171
研究發展費用	8	8	21	19
	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 614</u>

(六) 員工福利費用

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 50,145	\$ 44,451	\$ 139,034	\$ 129,558
勞健保	4,433	3,875	12,062	10,703
其他	<u>2,475</u>	<u>2,222</u>	<u>7,010</u>	<u>6,378</u>
	<u>57,053</u>	<u>50,548</u>	<u>158,106</u>	<u>146,639</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,919	1,787	5,593	5,295
確定福利計畫(附註二 一)	<u>157</u>	<u>154</u>	<u>470</u>	<u>463</u>
	<u>2,076</u>	<u>1,941</u>	<u>6,063</u>	<u>5,758</u>
	<u>\$ 59,129</u>	<u>\$ 52,489</u>	<u>\$ 164,169</u>	<u>\$ 152,397</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,600	\$ 32,076	\$ 101,238	\$ 91,221
營業費用	<u>23,529</u>	<u>20,413</u>	<u>62,931</u>	<u>61,176</u>
	<u>\$ 59,129</u>	<u>\$ 52,489</u>	<u>\$ 164,169</u>	<u>\$ 152,397</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以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。106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 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

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
員工酬勞	6.81%	6.81%	6.81%	6.81%
董監事酬勞	2.50%	2.04%	2.50%	2.04%

金額

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,461	\$ 3,441	\$ 9,778	\$ 10,701
董監事酬勞	1,638	1,031	3,590	3,206

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。

本公司於 106 年 3 月 3 日及 105 年 3 月 1 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	現		金	
	105年度		104年度	
員工酬勞	\$	15,057	\$	12,564
董監事酬勞		4,510		3,764

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額差異 609 千元，差異數調整為 105 年度之損益。

有關本公司 106 及 105 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

	106 年	105 年	106 年	105 年
	7 月 1 日	7 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 3	\$ 814	\$ 60	\$ 2,598
外幣兌換損失總額	<u>5,540</u>	<u>( 6,811)</u>	<u>( 7,603)</u>	<u>( 9,721)</u>
淨損益	<u>\$ 5,543</u>	<u>( \$ 5,997)</u>	<u>( \$ 7,543)</u>	<u>( \$ 7,123)</u>

## 二四、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：

	106 年	105 年	106 年	105 年
	7 月 1 日	7 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,105	\$ 8,295	\$ 22,466	\$ 24,916
未分配盈餘加徵	-	-	1,457	3,472
以前年度之調整	-	-	<u>( 1,610)</u>	<u>242</u>
	9,105	8,295	22,313	28,630
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,902</u>	<u>158</u>	<u>2,796</u>	<u>867</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,007</u>	<u>\$ 8,453</u>	<u>\$ 25,109</u>	<u>\$ 29,497</u>



## 股 數

單位：千股

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105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	81,041	69,442	79,571	65,751
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
可轉換公司債	5,157	16,755	6,625	19,339
員工酬勞	<u>172</u>	<u>362</u>	<u>482</u>	<u>474</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>86,370</u>	<u>86,559</u>	<u>86,678</u>	<u>85,564</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。

## 二六、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 7 月至 108 年 8 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：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
不超過1年	\$ 11,073	\$ 9,674	\$ 9,772
1~5年	<u>7,519</u>	<u>8,348</u>	<u>10,875</u>
	<u>\$ 18,592</u>	<u>\$ 18,022</u>	<u>\$ 20,647</u>

## 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。

## 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

#### 帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債

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、存出保證金、銀行借款、應付款項及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

<u>金 融 負 債</u>	106 年 9 月 30 日	
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
可轉換公司債	\$ 93,189	\$ 95,365

<u>金 融 負 債</u>	105 年 12 月 31 日	
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
可轉換公司債	\$ 199,261	\$ 204,521

<u>金 融 負 債</u>	105 年 9 月 30 日	
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
可轉換公司債	\$ 200,882	\$ 208,062



(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

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</u>				
<u>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>

105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>				
國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ 75,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,683</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>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>\$ 740</u>	<u>\$ 740</u>

105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>\$ 71,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,044</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>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>\$ 985</u>	<u>\$ 985</u>

106及105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

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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	\$ 740	\$ 8,387
轉 換	( 300 )	( 703 )
認列於損益 (帳列 其他利益及損 失)	( 166 )	( 6,699 )
期末餘額	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 985</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

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款 (註 1)	\$1,010,088	\$ 810,339	\$ 729,742
備供出售金融資產	73,959	75,683	71,044
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註 2)	994,871	721,241	643,526
<u>透過損益按公允價值衡量 指定為透過損益按公允價 值衡量</u>	274	740	985

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、無活絡市場之債務工具投資—流動、其他應收款、存出保證金及質押活期存款 (備償戶) (列入其他流動資產) 等以攤銷後成本衡量之應收款。

註 2：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、應收帳款、應付帳款、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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。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。下表之負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正數。

	損		益
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	
美元之影響	(\$ 1,324)	(\$ 1,266)	
人民幣之影響	( 3,951)	( 1,351)	

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、應收款項及應付帳款。

合併公司 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日匯率敏感度增加主要是因為美元及人民幣淨資產增加所致，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：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
具公允價值利率 風險			
金融資產	\$ 474,178	\$ 312,811	\$ 208,498
金融負債	93,189	199,261	200,882
具現金流量利率 風險			
金融資產	145,618	111,157	144,200
金融負債	715,322	332,087	278,486

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。

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 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將減少／增加 4,273 千元及減少／增加 1,007 千元，係因合併公司變動利率之銀行存款及借款之變動。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加所致。

### (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。

#### 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%，106 及 105 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 千元及 710 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集團財務損失之風險。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。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司單一客戶應收帳款餘額達各期資產負債表日應收帳款金額之5%者列示如下：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
甲公司	\$ 22,698	\$ 22,448	\$ 23,028
乙公司	10,456	16,886	18,681
丙公司	13,716	17,833	18,016
丁公司	5,041	13,711	20,947

### 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106年9月30日暨105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。

#### 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	-	-	102,165
	<u>\$ 717,332</u>	<u>\$ 184,892</u>	<u>\$ 103,179</u>

105 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>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 147,037	\$ 42,050	\$ 806
浮動利率工具	210,554	123,053	-
固定利率工具	-	-	221,166
	<u>\$ 357,591</u>	<u>\$ 165,103</u>	<u>\$ 221,972</u>

105 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>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 124,190	\$ 39,220	\$ 748
浮動利率工具	231,679	47,869	-
固定利率工具	-	-	223,884
	<u>\$ 355,869</u>	<u>\$ 87,089</u>	<u>\$ 224,632</u>

(2) 融資額度

	<u>106 年 9 月 30 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 9 月 30 日</u>
無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 766,785	\$ 390,346	\$ 354,068
未動用金額	<u>220,715</u>	<u>299,654</u>	<u>415,932</u>
	<u>\$ 987,500</u>	<u>\$ 690,000</u>	<u>\$ 770,000</u>
有擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -
未動用金額	-	-	40,000
	<u>\$ 40,000</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

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,650	\$ 2,657	\$ 7,964	\$ 7,988
退職後福利	133	187	399	561
	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 8,363</u>	<u>\$ 8,549</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：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105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	154,875	159,163	160,592
機器設備淨額	15,238	24,433	27,496
其他流動資產			
— 質押活期存款	2,720	1,416	3,055
	<u>\$ 363,820</u>	<u>\$ 375,999</u>	<u>\$ 382,130</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 106 年 9 月 30 日暨 105 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 76,959 千元、88,139 千元及 64,231 千元。



(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 14,812</u>	<u>\$ 37,110</u>	<u>\$ 41,594</u>
購置土地	<u>\$ 44,760</u>	<u>\$ 42,789</u>	<u>\$ -</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：各外幣為千元，匯率為元

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 (美元：人民幣)	<u>\$ 68</u>

105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	\$ 4,471	32.25 (美元：新台幣)	\$ 144,180
美元	20	6.937 (美元：人民幣)	637
			<u>\$ 144,817</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
人民幣	\$ 47,475	4.649	\$ 220,712
		(人民幣：新台幣)	

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
人民幣	1	4.649	\$ 3
		(人民幣：新台幣)	

105年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 4,025	31.36	\$ 126,221
		(美元：新台幣)	
美元	13	6.6778	400
		(美元：人民幣)	
			\$ 126,621
人民幣	28,762	4.6962	\$ 135,070
		(人民幣：新台幣)	

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	106年7月1日至9月30日		105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)	\$ 5,616	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 5,973)
人民幣	4.5395 (人民幣：新台幣)	( 73)	4.7585 (人民幣：新台幣)	( 24)
		\$ 5,543		(\$ 5,997)

功能性貨幣	106年1月1日至9月30日		105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)	(\$ 7,401)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 7,051)
人民幣	4.4895 (人民幣：新台幣)	( 142)	4.9327 (人民幣：新台幣)	( 72)
		<u>(\$ 7,543)</u>		<u>(\$ 7,123)</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。(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>106年1月1日至</u>					
<u>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>
<u>105年1月1日至</u>					
<u>9月30日</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 637,470	\$ -	\$ 299,287	\$ -	\$ 936,757
部門間收入	<u>224,905</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>224,905</u> )	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 862,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299,287</u>	( <u>\$ 224,905</u> )	<u>\$ 936,757</u>
部門損益	\$ 140,492	(\$ 659)	\$ 4,933		\$ 144,766
其他收入	4,863	1,024	5,167		11,054
財務成本	( 4,556)	-	-		( 4,556)
其他利益及損失	( <u>801</u> )	<u>-</u>	( <u>4,289</u> )		( <u>5,090</u> )
稅前淨利	<u>\$ 139,998</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 5,811</u>		<u>\$ 146,174</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與董事酬勞、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  
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 106 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	(\$ 224,339)	( 26 )	T/T 150 天	無同類產品可資比較	月結 3~4 個月	\$ 9,311	4	—

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 106 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	\$ 258,178 (USD 8,532)	\$ 258,178 (USD 8,532)	8,531,680	100	\$ 370,056	\$ 6,009	\$ 5,481	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	64,010	( 2,989)	( 1,963)	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 106 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	\$ 257,210 (USD 8,500)	(2) Aurona (B.V.I.) Holdings Co., Ltd.	\$ 257,210 (USD 8,500)	\$ -	\$ -	\$ 257,210 (USD 8,500)	\$ 6,009	100	\$ 6,009 (2)B	\$ 379,396	\$ -

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)
\$ 257,210 (USD 8,500)	\$ 257,210 (USD 8,500)	\$ 851,091

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 30.26 元之匯率換算。

註 4：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$ 1,418,485 \times 60\% = 851,091$$

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 106 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	\$ 224,339	26	無同類產品可資比較	T/T 150 天	月結 3~4 個月	\$ 9,311	4	\$ 10,184

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 106 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	\$ 224,339	無同類產品可資比較，收款期限為 T/T 150 天	24
				應收帳款	9,311	—	-

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 106 及 105 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
<b>成 本</b>									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 235,236	\$ 285,526	\$ 343,732	\$ 4,888	\$ 10,263	\$ 64,691	\$ -	\$ 39,235	\$ 983,571
增 添	-	16,240	2,297	1,798	7,060	5,155	-	5,738	38,288
處 分	-	( 3,469 )	( 19,604 )	( 827 )	( 1,424 )	( 827 )	-	-	( 26,151 )
重 分 類	-	36,350	18,903	-	3,777	5,150	127,047	( 39,235 )	151,992
淨兌換差額	-	( 3,777 )	( 4,898 )	( 217 )	( 321 )	( 20 )	-	-	( 9,233 )
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 235,236	\$ 330,870	\$ 340,430	\$ 5,642	\$ 19,355	\$ 74,149	\$ 127,047	\$ 5,738	\$ 1,138,467
<b>累計折舊</b>									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 68,615	\$ 217,739	\$ 4,394	\$ 7,167	\$ 16,383	\$ -	\$ -	\$ 314,298
處 分	-	( 1,579 )	( 19,394 )	( 827 )	( 1,397 )	( 827 )	-	-	( 24,024 )
折舊費用	-	8,238	31,506	390	1,850	4,803	-	-	46,787
重 分 類	-	863	-	-	-	-	-	-	863
淨兌換差額	-	( 1,469 )	( 3,522 )	( 186 )	( 282 )	( 15 )	-	-	( 5,474 )
105 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 74,668	\$ 226,329	\$ 3,771	\$ 7,338	\$ 20,344	\$ -	\$ -	\$ 332,450
105 年 9 月 30 日淨額	\$ 235,236	\$ 256,202	\$ 114,101	\$ 1,871	\$ 12,017	\$ 53,805	\$ 127,047	\$ 5,738	\$ 806,017
<b>成 本</b>									
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	\$ 306,974	\$ 341,618	\$ 344,977	\$ 7,813	\$ 20,094	\$ 77,722	\$ 178,817	\$ 1,041	\$ 1,279,056
<b>累計折舊</b>									
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	\$ -	\$ 85,832	\$ 254,002	\$ 3,621	\$ 8,912	\$ 26,780	\$ -	\$ -	\$ 379,147
106 年 1 月 1 日淨額	\$ 235,236	\$ 253,054	\$ 105,341	\$ 1,704	\$ 12,291	\$ 52,424	\$ 143,292	\$ 6,906	\$ 810,248
106 年 9 月 30 日淨額	\$ 306,974	\$ 255,786	\$ 90,975	\$ 4,192	\$ 11,182	\$ 50,942	\$ 178,817	\$ 1,041	\$ 899,909

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 106 年及 105 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"> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> </ol>
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。106 年 7 月 2 日起轉換價格調整為 18.1 元。