

金像電子股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第2季

地址：桃園市中壢區中壢工業區西園路113號

電話：(03)4612541

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 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		
六、合併權益變動表	6		
七、合併現金流量表	7~8		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~56		六~三一
(七) 關係人交易	57		三二
(八) 質抵押之資產	57		三三
(九) 重大承諾事項及或有負債	58		三四
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	58~59		三五
(十一) 附註揭露事項	59~60, 61~74		三六
1. 重大交易事項相關資訊	59~60, 61~64, 71~74		
2. 轉投資事業相關資訊	59~60, 65~69		
3. 大陸投資資訊	60, 61~74		
(十二) 部門資訊	60		三七

會計師核閱報告

金像電子股份有限公司 公鑒：

金像電子股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表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。

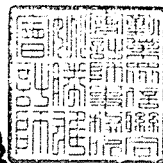
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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

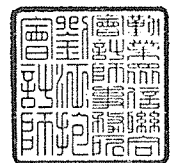
會計師 姚 勝 雄

姚勝雄



會計師 劉 江 抱

劉江抱



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 8 月 10 日

民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年6月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	3,833,233	17	\$	3,127,895	13	\$	2,285,552	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		2,007	-		5,398	-		27,741	-
1150	應收票據 (附註十)		99,277	1		84,664	-		2,156	-
1172	應收帳款 (附註十)		5,405,763	24		7,066,282	29		5,621,398	26
1175	應收租賃款 (附註十一)		23,666	-		24,057	-		22,395	-
1220	當期所得稅資產 (附註四)		3	-		-	-		2,142	-
1200	其他應收款 (附註十)		59,243	-		295,649	1		229,405	1
130X	存貨 (附註十二)		2,533,454	12		2,751,309	12		2,530,293	12
1429	其他預付款		525,166	2		488,252	2		496,289	2
1412	預付租賃款 (附註十七)		5,144	-		5,270	-		4,701	-
1470	其他流動資產 (附註十八)		2,842	-		8,814	-		7,300	-
11XX	流動資產總計		<u>12,489,798</u>	<u>56</u>		<u>13,857,590</u>	<u>57</u>		<u>11,229,372</u>	<u>52</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)		1,956	-		1,956	-		1,956	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九及三三)		-	-		75,000	-		242	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三三)		8,401,670	38		8,967,407	37		8,991,054	42
1760	投資性不動產 (附註十五)		542,947	2		542,947	2		507,503	2
1780	其他無形資產 (附註十六)		8,747	-		10,899	-		10,437	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		424,593	2		369,058	2		344,686	2
1935	長期應收租賃款 (附註十一)		90,088	-		104,486	1		109,384	-
1985	長期預付租賃款 (附註十七)		195,743	1		203,212	1		181,112	1
1990	其他非流動資產 (附註十八)		109,372	1		103,869	-		117,492	1
15XX	非流動資產總計		<u>9,775,116</u>	<u>44</u>		<u>10,378,834</u>	<u>43</u>		<u>10,263,866</u>	<u>48</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 22,264,914</u>	<u>100</u>		<u>\$ 24,236,424</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,493,238</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$	4,178,390	19	\$	4,600,364	19	\$	3,908,257	18
2110	應付短期票據 (附註十九)		50,000	-		50,000	-		-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		4,004	-		48,122	-		-	-
2150	應付票據 (附註二十)		3,809	-		4,757	-		5,231	-
2170	應付帳款 (附註二十)		3,177,580	14		4,460,004	18		3,596,729	17
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債 (附註十九)		2,328,796	11		1,754,895	7		1,582,583	7
2355	應付租賃款—流動 (附註二一)		42,383	-		41,407	-		37,927	-
2399	其他流動負債 (附註二二)		21,299	-		34,108	-		27,503	-
2219	其他應付款 (附註二二)		1,383,260	6		1,726,420	7		1,279,838	6
2230	當期所得稅負債 (附註四)		83,126	-		126,908	1		-	-
2250	負債準備—流動 (附註二三)		170,200	1		125,655	1		87,413	1
21XX	流動負債總計		<u>11,442,847</u>	<u>51</u>		<u>12,972,640</u>	<u>53</u>		<u>10,525,481</u>	<u>49</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九)		2,883,565	13		3,389,065	14		4,047,829	19
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		87,840	1		138,226	1		83,744	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註二一)		210,763	1		227,326	1		230,133	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二四)		181,686	1		187,915	1		181,196	1
2670	其他非流動負債 (附註二二)		77,159	-		83,029	-		89,397	1
25XX	非流動負債總計		<u>3,441,013</u>	<u>16</u>		<u>4,025,561</u>	<u>17</u>		<u>4,632,299</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計		<u>14,883,860</u>	<u>67</u>		<u>16,998,201</u>	<u>70</u>		<u>15,157,780</u>	<u>71</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)									
	股 本									
3110	普 通 股		5,649,129	25		5,649,129	23		5,649,129	26
3200	資本公積		1,445,337	6		1,425,095	6		1,419,415	7
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		473,942	2		473,942	2		473,942	2
3320	特別盈餘公積		475,522	2		475,522	2		475,522	2
3350	(待彌補虧損) 未分配盈餘	(	907,286)	(4)	(	1,068,706)	(5)	(	1,840,311)	(8)
3300	保留盈餘總計		42,178	-		(119,242)	(1)		(890,847)	(4)
3490	其他權益		342,887	2		389,252	2		271,434	1
3500	庫藏股票	(	98,477)	-	(	106,011)	-	(	113,673)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計		<u>7,381,054</u>	<u>33</u>		<u>7,238,223</u>	<u>30</u>		<u>6,335,458</u>	<u>29</u>
3XXX	權益總計		<u>7,381,054</u>	<u>33</u>		<u>7,238,223</u>	<u>30</u>		<u>6,335,458</u>	<u>29</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 22,264,914</u>	<u>100</u>		<u>\$ 24,236,424</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,493,238</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊長基



經理人：林清培



會計主管：楊長津



民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入	\$ 4,480,851	100	\$ 4,688,831	100	\$ 9,634,704	100	\$ 8,734,450	100
	營業成本（附註十二、二四及二六）								
5110	銷貨成本	4,104,963	91	4,032,772	86	8,449,479	88	7,774,387	89
5900	營業毛利	375,888	9	656,059	14	1,185,225	12	960,063	11
	營業費用（附註二四及二六）								
6100	推銷費用	177,181	4	179,316	4	357,884	3	336,632	4
6200	管理費用	162,551	4	165,748	3	382,304	4	332,663	4
6300	研究發展費用	94,496	2	88,662	2	193,880	2	174,582	2
6000	營業費用合計	434,228	10	433,726	9	934,068	9	843,877	10
6500	其他收益及費損淨額（附註二六）	13,327	-	(29,461)	(1)	12,049	-	(65,092)	(1)
6900	營業淨利（損）	(45,013)	(1)	192,872	4	263,206	3	51,094	-
	營業外收入及支出（附註二六）								
7010	其他收入	9,345	-	9,849	-	18,038	-	18,248	-
7020	其他利益及損失	9,816	-	(9,556)	-	(10,172)	-	(66,685)	(1)
7050	財務成本	(53,913)	(1)	(64,921)	(1)	(114,826)	(1)	(129,392)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(34,752)	(1)	(64,628)	(1)	(106,960)	(1)	(177,829)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨利（損）	(79,765)	(2)	128,244	3	156,246	2	(126,735)	(2)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二七）	7,876	-	53,453	1	(5,174)	-	27,125	-
8000	繼續營業單位本期淨利（損）	(87,641)	(2)	74,791	2	161,420	2	(153,860)	(2)
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8312	不動產重估增值	-	-	-	-	-	-	356,005	4
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	(60,521)	-
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	(17,964)	-	(33,829)	(1)	(46,365)	(1)	(8,661)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	(17,964)	-	(33,829)	(1)	(46,365)	(1)	286,823	4
8500	本期綜合損益總額	(\$ 105,605)	(2)	\$ 40,962	1	\$ 115,055	1	\$ 132,963	2
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 87,641)	(2)	\$ 74,791	2	\$ 161,420	2	(\$ 153,860)	(2)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 105,605)	(2)	\$ 40,962	1	\$ 115,055	1	\$ 132,963	2
	每股盈餘（虧損）（附註二八）								
9710	來自繼續營業單位基本	(\$ 0.16)		\$ 0.13		\$ 0.29		\$ 0.28	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊長基

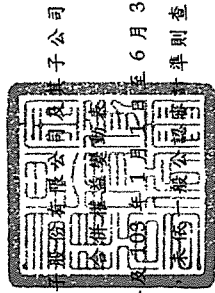


經理人：林清培



會計主管：楊長津





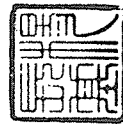
金像電子股份有限公司

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	主 權 益 之 項 目					庫 藏 股 票	權 益 總 額
						其 他 權 益				其 他		
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未 分 配 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	法 定 盈 餘 公 積			
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,649,129	\$ 1,419,415	\$ 473,942	\$ 475,522	\$ 1,686,451	(\$ 15,389)	\$ -	(\$ 113,673)	\$ 6,202,495		
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(153,860)	-	-	-	(153,860)		
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,661)	295,484	-	286,823		
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(153,860)	(8,661)	295,484	-	132,963		
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$ 5,649,129	\$ 1,419,415	\$ 473,942	\$ 475,522	\$ 1,840,311	(\$ 24,050)	\$ 295,484	(\$ 113,673)	\$ 6,335,458		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,649,129	\$ 1,425,095	\$ 473,942	\$ 475,522	(\$ 1,068,706)	\$ 93,471	\$ 295,781	(\$ 106,011)	\$ 7,238,223		
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	161,420	-	-	-	161,420		
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(46,365)	-	-	(46,365)		
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	161,420	(46,365)	-	-	115,055		
L3	庫藏股註銷	-	20,242	-	-	-	-	-	7,534	27,776		
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$ 5,649,129	\$ 1,445,337	\$ 473,942	\$ 475,522	(\$ 907,286)	\$ 47,106	\$ 295,781	(\$ 98,477)	\$ 7,381,054		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：楊長基



經理人：林清培



會計主管：楊長津

金像電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 156,246	(\$ 126,735)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(16,308)	6,769
A20100	折舊費用	696,097	705,199
A20200	攤銷費用	4,493	3,927
A29900	預付款項攤銷	2,592	2,380
A20900	財務成本	114,826	129,392
A29900	提列負債準備	46,328	(8,169)
A21200	利息收入	(11,164)	(10,646)
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	85,768	(70,246)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	9,938	7,652
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融負債淨損失（利益）	3,391	(29,010)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(44,118)	(25,392)
A24100	外幣兌換淨損失	129,515	63,523
A29900	支付退休金	(6,229)	(2,076)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(14,613)	21,769
A31150	應收帳款	1,676,939	(58,181)
A31180	其他應收款	236,395	5,110
A31200	存貨	135,154	(38,031)
A31230	預付款項	(36,914)	24,197
A31240	其他流動資產	5,972	(2,549)
A32130	應付票據	(948)	(583)
A32150	應付帳款	(1,282,424)	(321,584)
A32180	其他應付款項	(340,800)	(260,026)
A32230	其他流動負債	(12,809)	(8,440)
A33000	營運產生之現金	1,537,327	8,250

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A33200	收取之利息	\$ 11,175	\$ 10,621
A33500	支付之所得稅	(144,409)	(44,287)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,404,093</u>	<u>(25,416)</u>
投資活動之現金流量			
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	75,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(309,777)	(313,419)
B04500	購置無形資產	(2,022)	(763)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30,348	46,998
B06000	應收租賃款減少	14,789	12,085
B03700	存出保證金增加	(941)	(9,565)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(4,562)	14,324
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(197,165)</u>	<u>(250,340)</u>
籌資活動之現金流量			
C05000	庫藏股票處分價款	27,776	-
C00100	短期借款增加	8,272,900	12,998,030
C00200	短期借款減少	(8,694,874)	(12,996,114)
C01600	舉借長期借款	2,758,184	1,022,300
C01700	償還長期借款	(2,689,783)	(1,408,586)
C03000	存入保證金增加	-	602
C03100	存入保證金返還	(5,870)	-
C04000	應付租賃款(減少)增加	(29,145)	23,464
C05600	支付之利息	(120,428)	(123,834)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(481,240)</u>	<u>(484,138)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(20,350)</u>	<u>(31,557)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	705,338	(791,451)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,127,895</u>	<u>3,077,003</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,833,233</u>	<u>\$ 2,285,552</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊長基



經理人：林清培



會計主管：楊長津



金像電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

金像電子股份有限公司（以下簡稱本公司）係依照公司法及有關法令之規定於 70 年 9 月成立，截至 104 年 6 月 30 日實收資本額 5,649,129 仟元。本公司股票自 87 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司主要營業項目為印刷電路板之製造、加工及買賣業務，工廠設於桃園市中壢區。

本公司及合併子公司之功能性貨幣分別為新台幣、人民幣及美元。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 10 日經董事會通過。

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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具有控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註十五及三一。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目包含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利益（損失）、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。確定福利計畫再衡量數係單獨列為其他權益項目。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

7. IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。相關揭露請參閱附註三一。

8. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

9. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。請參閱附註三七。

8. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
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
IFRS10 及 IAS28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述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，則其備抵信用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信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

9. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應

交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

10. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三「子公司」附註及附表五。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策會總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

（一）公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司或委任之估價師係參考現有租賃契約、鄰近租金行情等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註十五及三一。

（二）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。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及薪資預期增加率等之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(四) 投資性不動產之遞延所得稅

為衡量採公允價值模式之投資性不動產所產生之遞延所得稅負債或資產，合併公司檢視集團之投資性不動產，認為持有該等資產之經營模式並非隨時間消耗幾乎所有之經濟效益，因此，於決定遞延所得稅時，係假設投資性不動產係透過出售而回收帳面金額。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,955	\$ 4,403	\$ 3,414
銀行支票及活期存款	3,441,676	2,662,382	1,949,008
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	388,602	461,110	333,130
	<u>\$ 3,833,233</u>	<u>\$ 3,127,895</u>	<u>\$ 2,285,552</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃）股票	\$ 2,007	\$ 2,233	\$ 2,552
— 遠期外匯合約(一)	-	-	4,809
— 外匯交換合約(二)	-	-	17,393
— 其他	-	3,165	2,987
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>	<u>\$ 2,007</u>	<u>\$ 5,398</u>	<u>\$ 27,741</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
持有供交易衍生工具（未指			
定避險）			
— 遠期外匯合約(一)	\$ 2,043	\$ 11,598	\$ -
— 外匯交換合約(二)	1,961	36,524	-
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>	<u>\$ 4,004</u>	<u>\$ 48,122</u>	<u>\$ -</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>104 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.07.01~104.10.30	USD40,000/NTD1,232,777
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.01.12~104.02.13	USD10,000/NTD304,946
<u>103 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.07.07~103.09.15	USD24,000/NTD721,010

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯交換合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>104 年 6 月 30 日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	104.07.06~104.08.31	USD68,000/NTD2,098,089
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	104.01.12~104.03.03	USD68,000/NTD2,115,914
<u>103 年 6 月 30 日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	103.07.07~103.08.29	USD72,000/NTD2,166,700

合併公司從事遠期外匯及換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 1,956</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債券投資

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 242</u>

(一) 截至 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間為年利率 0.65% 及 1.30%~1.345%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 99,277	\$ 84,664	\$ 2,156
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 5,441,354	\$ 7,118,293	\$ 5,673,539
減：備抵呆帳	(35,591)	(52,011)	(52,141)
	<u>\$ 5,405,763</u>	<u>\$ 7,066,282</u>	<u>\$ 5,621,398</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 27,919	\$ 82,352	\$ 16,894
應收出售下腳款	26,157	43,292	54,350
應收保險理賠款	-	159,808	149,966
其 他	5,167	10,197	8,195
	<u>\$ 59,243</u>	<u>\$ 295,649</u>	<u>\$ 229,405</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於逾期超過授信政策之應收帳款，其備抵呆帳係參考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帳款，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帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
60 天以下	\$ -	\$ 64	\$ 134
61 至 90 天	-	-	1
91 至 120 天	2,051	2,704	22
121 至 365 天	8,296	2,974	14,162
366 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 10,347</u>	<u>\$ 5,742</u>	<u>\$ 14,319</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 52,011	\$ 45,473
本期（迴轉）提列呆帳費用	(16,308)	6,769
外幣換算差額	(112)	(101)
期末餘額	<u>\$ 35,591</u>	<u>\$ 52,141</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註三一。

十一、應收租賃款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>租賃投資總額</u>			
1 年以內	\$ 25,315	\$ 25,940	\$ 24,342
超過 1 年但不超過 5 年	92,820	103,759	97,369
超過 5 年	-	4,323	16,228
	<u>118,135</u>	<u>134,022</u>	<u>137,939</u>
減：未賺得融資收益	(4,381)	(5,479)	(6,160)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 113,754</u>	<u>\$ 128,543</u>	<u>\$ 131,779</u>
<u>應收租賃款</u>			
1 年以內	\$ 23,666	\$ 24,057	\$ 22,395
超過 1 年但不超過 5 年	90,088	100,172	93,253
超過 5 年	-	4,314	16,131
	<u>\$ 113,754</u>	<u>\$ 128,543</u>	<u>\$ 131,779</u>
流 動	\$ 23,666	\$ 24,057	\$ 22,395
非 流 動	<u>90,088</u>	<u>104,486</u>	<u>109,384</u>
	<u>\$ 113,754</u>	<u>\$ 128,543</u>	<u>\$ 131,779</u>

合併公司對部分設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以人民幣計價，平均融資租賃期間為 8 年。

整個租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合約平均隱含利率皆為年利率 1.602%。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十二、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
製 成 品	\$ 1,475,572	\$ 1,212,811	\$ 1,172,983
在 製 品	775,970	1,201,015	1,021,181
原 料	265,860	325,300	320,898
物 料	16,052	12,183	15,231
	<u>\$ 2,533,454</u>	<u>\$ 2,751,309</u>	<u>\$ 2,530,293</u>

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 60,966 仟元、存貨淨變現價值回升利益 58,273 仟元、存貨跌價損失 85,768 仟元及存貨淨變現價值回升利益 70,246 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

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 %	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
金像電子股份有限公司	金相投資股份有限公司 (以下簡稱金相投資公司)	一般投資	99.997	99.997	99.997	99.997
金像電子股份有限公司	Goldex Holding Limited	一般投資及國際貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
Goldex Holding Limited	Silver Industrial Limited	一般投資及國際貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
Goldex Holding Limited	金像電子國際有限公司 (Gold Circuit International Limited, 以下簡稱金像國際公司)	一般投資及國際貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
Goldex Holding Limited	金像企業有限公司 (Gold Circuit Enterprise Limited, 以下簡稱金像企業公司)	一般投資及國際貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
金像國際公司	蘇州金像電子有限公司 (以下簡稱蘇州金像公司)	設計生產銷售多層印刷電路板	100.00	100.00	100.00	100.00
金像企業公司	常熟金像電子有限公司 (以下簡稱常熟金像公司)	設計生產銷售多層印刷電路板	100.00	100.00	100.00	100.00
金像企業公司	常熟金像科技有限公司 (以下簡稱常熟金像科技公司)	設計生產銷售多層印刷電路板	100.00	100.00	100.00	100.00

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本									
103年1月1日餘額	\$ 849,087	\$ 4,519,463	\$ 15,208,385	\$ 66,941	\$ 197,584	\$ 257,708	\$ 2,706,640	\$ 127,379	\$ 23,933,187
增添	-	-	-	-	-	88,240	23,564	213,469	325,273
處分	-	-	(268,083)	(4,372)	(10,275)	-	(16,315)	-	(299,045)
重分類	(147,925)	(1,985)	118,158	6,101	2,667	-	29,964	(198,053)	(191,073)
淨兌換差額	-	(15,899)	(67,026)	(226)	(723)	(1,551)	(10,543)	(752)	(96,720)
103年6月30日餘額	\$ 701,162	\$ 4,501,579	\$ 14,991,434	\$ 68,444	\$ 189,253	\$ 344,397	\$ 2,733,310	\$ 142,043	\$ 23,671,622
104年1月1日餘額	\$ 701,186	\$ 4,671,723	\$ 15,779,944	\$ 69,892	\$ 166,501	\$ 365,388	\$ 2,876,663	\$ 23,865	\$ 24,655,162
增添	-	-	-	-	-	-	34,835	278,184	313,019
處分	-	-	(319,305)	(11,804)	(234)	-	(1,055)	-	(332,398)
重分類	-	5,132	179,217	4,246	2,058	13,558	19,747	(210,750)	13,208
淨兌換差額	-	(58,338)	(246,287)	(783)	(2,433)	(6,728)	(39,886)	(217)	(354,672)
104年6月30日餘額	\$ 701,186	\$ 4,618,517	\$ 15,393,569	\$ 61,551	\$ 165,892	\$ 372,218	\$ 2,890,304	\$ 91,082	\$ 24,294,319
累計折舊及減損									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,349,608	\$ 9,642,642	\$ 49,840	\$ 165,022	\$ 57,354	\$ 2,051,861	\$ -	\$ 14,316,327
處分	-	-	(215,821)	(3,018)	(9,536)	-	(16,113)	-	(244,488)
折舊費用	-	74,733	514,423	2,357	3,569	18,929	91,188	-	705,199
重分類	-	(39,575)	-	-	-	-	-	-	(39,575)
淨兌換差額	-	(5,968)	(42,052)	(170)	(602)	(560)	(7,543)	-	(56,895)
103年6月30日餘額	\$ -	\$ 2,378,798	\$ 9,899,192	\$ 49,009	\$ 158,453	\$ 75,723	\$ 2,119,393	\$ -	\$ 14,680,568
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,508,737	\$ 10,666,073	\$ 49,353	\$ 136,717	\$ 96,452	\$ 2,230,423	\$ -	\$ 15,687,755
處分	-	-	(271,008)	(11,214)	(217)	-	(947)	-	(283,386)
重分類	-	-	43	-	(3)	-	-	-	40
折舊費用	-	77,328	500,566	2,779	4,035	19,706	91,683	-	696,097
淨兌換差額	-	(22,121)	(153,861)	(526)	(1,946)	(2,112)	(27,291)	-	(207,857)
104年6月30日餘額	\$ -	\$ 2,563,944	\$ 10,741,813	\$ 40,392	\$ 138,586	\$ 114,046	\$ 2,293,868	\$ -	\$ 15,892,649

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	5至55年
機電動力設備	5至18年
工程系統	3至25年
其他	5至15年
機器設備	1至14年
運輸設備	2至11年
辦公設備	2至11年
租賃資產	10年
其他設備	1至15年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
102年12月31日餘額	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	151,498
轉換日一帳面金額與公允價值之變動	<u>356,005</u>
103年1月1日餘額	507,503
本期增加	-
103年6月30日餘額	<u>\$507,503</u>
103年12月31日餘額	<u>\$542,947</u>
104年1月1日餘額	542,947
本期增加	-
104年6月30日餘額	<u>\$542,947</u>

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
委外估價	<u>\$ 542,947</u>	<u>\$ 542,947</u>	<u>\$ 507,503</u>

合併公司投資性不動產 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值係分別於 103 年 12 月 5 日及 3 月 19 日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合事務所謝典璟估價師進行估價。合併公司已自行檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值資訊於 104 年及 103 年 6 月 30 日仍屬有效。

投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預估未來現金流入	\$ 584,354	\$ 584,354	\$ 518,024
預估未來現金流出	(41,407)	(41,407)	(10,521)
預估未來淨現金流入	<u>\$ 542,947</u>	<u>\$ 542,947</u>	<u>\$ 507,503</u>
折現率	2.125%	2.125%	2.125%

投資性不動產所在區域之租金行情約為每坪 0.20 仟元至 0.22 仟元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪 0.20 仟元至 0.235 仟元。

投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值並扣除閒置損失。租金收入係依據當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的。並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以 10 年估算；押金利息收

入係以 1 年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。

十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 97,258
單獨取得	763
處 分	(120)
淨兌換差額	(97)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 97,804</u>
<u>累計攤銷</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 83,634
攤銷費用	3,927
處 分	(120)
淨兌換差額	(74)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 87,367</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 102,890
單獨取得	2,022
重 分 類	390
淨兌換差額	(337)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 104,965</u>
<u>累計攤銷</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 91,991
攤銷費用	4,493
重 分 類	-
淨兌換差額	(266)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 96,218</u>

上述無形資產為電腦軟體採用直線基礎依 1 至 10 年耐用年限攤提。

十七、預付租賃款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流 動	\$ 5,144	\$ 5,270	\$ 4,701
非 流 動	<u>195,743</u>	<u>203,212</u>	<u>181,112</u>
	<u>\$ 200,887</u>	<u>\$ 208,482</u>	<u>\$ 185,813</u>

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 200,887 仟元、208,482 仟元及 185,813 仟元。

十八、其他資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流動</u>			
其他	<u>\$ 2,842</u>	<u>\$ 8,814</u>	<u>\$ 7,300</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 41,338	\$ 25,779	\$ 22,815
長期預付款	8,611	14,539	34,776
存出保證金	40,943	40,002	45,484
其他	<u>18,480</u>	<u>23,549</u>	<u>14,417</u>
	<u>\$ 109,372</u>	<u>\$ 103,869</u>	<u>\$ 117,492</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
銀行借款	\$ 497,300	\$ 582,002	\$ 201,467
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>3,681,090</u>	<u>4,018,362</u>	<u>3,706,790</u>
	<u>\$ 4,178,390</u>	<u>\$ 4,600,364</u>	<u>\$ 3,908,257</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.079%~3.625%、1.321%~3.838% 及 1.230%~4.831%。

(二) 應付短期票券

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -
減：應付短期票券折價 （帳列其他預付款）	(35)	(218)	-
	<u>\$ 49,965</u>	<u>\$ 49,782</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 6 月 30 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
中華票券股份有限公司	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 49,965</u>	1.938%	無	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券股份有限公司	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 49,782</u>	2.038%	無	<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款（附註三二）</u>			
中華開發工業銀行(1)	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ -
中華開發工業銀行(2)	-	-	150,000
兆豐國際商業銀行(3)	375,000	450,000	525,000
台灣工業銀行(4)	-	300,000	300,000
小計	<u>725,000</u>	<u>1,100,000</u>	<u>975,000</u>
<u>無擔保借款</u>			
合作金庫商業銀行(5)	-	-	25,926
台灣銀行(6)	12,000	30,000	48,000
台北富邦銀行等銀行團(7)	370,320	759,600	1,075,140
台北富邦銀行等銀行團(8)	802,360	822,900	776,490
玉山銀行等銀行團(9)	1,540,000	1,760,000	1,980,000
安泰銀行(10)	-	48,750	97,500
日盛銀行(11)	-	74,000	74,000
上海商業儲蓄銀行(12)	15,430	22,155	26,878
台灣工業銀行(13)	300,000	-	-
華泰銀行(14)	-	22,222	38,889
華泰銀行(15)	80,000	-	-
中租迪和(16)	111,867	134,513	141,859
大眾銀行(17)	-	316,500	298,650

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
大眾銀行(18)	308,600	-	-
台灣工銀租賃(19)	\$ 34,560	\$ 53,320	\$ 72,080
三信商業銀行(20)	45,000	-	-
台北富邦銀行等銀行團 (21)	308,000	-	-
台北富邦銀行等銀行團 (22)	259,224	-	-
中國信託銀行(23)	300,000	-	-
小計	<u>4,487,361</u>	<u>4,043,960</u>	<u>4,655,412</u>
減：列為一年內到期部分	<u>2,328,796</u>	<u>1,754,895</u>	<u>1,582,583</u>
長期借款	<u>\$ 2,883,565</u>	<u>\$ 3,389,065</u>	<u>\$ 4,047,829</u>

1. 抵押借款，以土地及建築物設定抵押，借款總額度 350,000 仟元，借款期間自 103 年 12 月 31 日至 106 年 12 月 31 日。自首次動用日起算屆滿 12 個月，分別遞減取消新台幣 50,000 仟元之授信額度。自 103 年 12 月 31 日起 3 年內循環動用，每月付息，到期一次償還。截至 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.978% 及 2.003%。該借款於借款期間內之每季合併財務比率有以下限制：現金及約當現金及 EBITDA（稅後淨利、所得稅費用、財務成本（利息費用）、折舊費用及攤銷費用）合計數佔一年內到期長期借款比率維持 120（含）% 以上。
2. 抵押借款，以土地及建築物設定抵押，借款總額度 300,000 仟元，借款期間自 102 年 6 月 27 日至 105 年 6 月 27 日。自首次動用日起算屆滿 12 個月，分別遞減取消新台幣 50,000 仟元之授信額度。自 102 年 6 月 27 日起 3 年內循環動用，每月付息，到期一次償還，已提前於 103 年 12 月 31 日全數償還。截至 103 年 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.9770%。該借款於借款期間內之每季合併財務比率有以下限制：現金及約當現金及 EBITDA（稅後淨利、所得稅費用、財務成本（利息費用）、折舊費用及攤銷費用）合計數佔一年內到期長期借款比率維持 120（含）% 以上。

3. 抵押借款，以土地及建築物設定抵押，借款總額度 600,000 仟元，借款期間自 102 年 12 月 23 日至 106 年 12 月 23 日，每月付息，自首次動用日起算屆滿每 6 個月為第一期，共分八期平均攤還。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止有效年利率皆為 2.25%。
4. 抵押借款，以定存單設定抵押，借款總額度 300,000 仟元，已全數動用，借款期間自 103 年 6 月 24 日至 105 年 6 月 24 日，到期一次償還，每月付息，已於 104 年 6 月 22 日提前償還，原借款合同於 103 年 06 月 30 日止為信用借款，至 103 年 7 月 1 日起同筆變更條件為定存單設定抵押借款。截至 103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，有效年利率皆為 2.722%。
5. 信用借款，借款總額 200,000 仟元，借款期間自 98 年 12 月 7 日至 103 年 12 月 7 日。自借款日起 1 年內按月付息；另自 99 年 12 月 7 日起至 103 年 12 月 7 日止，再依年金法按月本息平均攤還，已於 103 年度全數償還。截至 103 年 6 月 30 日止，有效年利率為 2.46%。
6. 信用借款，借款總額度 150,000 仟元，借款期間為 99 年 10 月 1 日至 104 年 10 月 1 日，每月付息，自 100 年 9 月 1 日起償還第一期，嗣後每滿 1 個月為一期，平均攤還，共計五十期。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 1.995%。
7. 聯貸借款，由金像公司背書保證，借款總額度美金 60,000 仟元，已全數動用，借款期間自 100 年 8 月 10 日至 104 年 8 月 9 日。自 102 年 8 月 10 日起每 6 個月為一期，共分五期平均償還本金，每季付息。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.13%~2.51%、1.23%~1.95% 及 1.90%。

合併公司截至 102 年 6 月 30 日止違反聯貸銀行長期借款之財務比率限制，合併公司管理階層於發現此違反情事時，已與聯貸銀行重新就借款之條款進行協商，並於 102 年 8 月經聯貸

銀行同意豁免，同時已修改借款期間之年度及半年度合併財務報表比率限制如下：1.流動比率：102 年維持 95%以上，103 年第 2 季（含）起維持 100%以上。2.依借款合同定義之金融負債（扣除現金及約當現金後）佔有形資產淨值比率 102 年維持 120%以下，103 年第 2 季（含）起維持 110%以下。3.有形資產淨值金額 102 年及 103 年第 2 季維持 5,900,000 仟元以上，103 年第 4 季（含）起維持 6,200,000 仟元。4.利息保障倍數（息前、稅前及折舊攤銷前淨利）102 年維持 1.5 以上，103 年第 2 季（含）起維持 3 以上。

合併公司截至 103 年 6 月 30 日止違反聯貸銀行長期借款修改後之財務比率限制，合併公司管理階層於發現此違反情事時，已與聯貸銀行重新就借款之條款進行協商，並於 103 年 9 月經聯貸銀行同意豁免。

8. 聯貸借款，由金像公司背書保證，共分為兩筆借款，第一筆借款額度美金 47,000 仟元，已全數動用，借款期間 99 年 2 月 22 日起至 103 年 2 月 21 日止。自 101 年 2 月 22 日償還第一期，嗣後每半年為一期，共分五期平均償還本金，每 3 個月付息。已於 103 年度全數償還。

第二筆美金借款額度 26,000 仟元，亦已全數動用，借款期間自 102 年 10 月 7 日至 105 年 10 月 7 日止，自 104 年 10 月 7 日償還第一期，嗣後每半年為一期，共分三期平均償還本金，每 3 個月付息。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.72%~2.28%、2.7%~3.17%及 3.17%。

該借款於借款期間內之年度合併財務比率有以下限制：1.流動比率於 102 年度維持 95%以上，103 年第 2 季（含）起維持 100%以上。2.依借款合同定義之金融負債（扣除現金及約當現金後）佔有形資產淨值比率 102 年維持 120%以下，103 年第 2 季（含）起維持 110%以下。3.有形資產淨值金額 102 年及 103 年第 2 季（含）維持 5,900,000 仟元以上，103 年第 4 季（含）

起維持 6,200,000 仟元以上。4.利息保障倍數（息前、稅前及折舊攤銷前淨利）102 年維持 1.5 以上，103 年第 2 季（含）起維持 3 以上。

合併公司截至 103 年 6 月 30 日止違反聯貸銀行長期借款修正後之財務比率限制，合併公司管理階層於發現此違反情事時，已與聯貸銀行重新就借款之條款進行協商，並於 103 年 9 月經聯貸銀行同意豁免。

9. 聯貸借款，借款總額度 2,200,000 仟元，已全數動用，借款期間自 101 年 6 月 29 日至 105 年 6 月 29 日。其中 1,100,000 仟元自 103 年 6 月 29 日償還第一期，嗣後每 6 個月為一期共分五期平均償還本金，每月付息。另 1,100,000 仟元，自 101 年 6 月 29 日起 4 年內循環動用，到期一次償還，並每月付息。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.764%~1.766%、2.194%~2.201%及 2.186%。合併公司截至 102 年 6 月 30 日止違反聯貸銀行長期借款之財務比率限制，合併公司管理階層於發現此違反情事時，已與聯貸銀行重新就借款之條款進行協商，並於 102 年 8 月經聯貸銀行同意豁免，同時已修改借款期間之年度及半年度合併財務報表比率限制如下：1.流動比率：102 年維持 95%以上，103 年第 2 季（含）起維持 100%以上。2.依借款合同定義之金融負債（扣除現金及約當現金後）佔有形資產淨值比率 102 年維持 120%以下，103 年第 2 季（含）起維持 110%以下。3.有形資產淨值金額 102 年及 103 年第 2 季維持 5,900,000 仟元以上，103 年第 4 季（含）起維持 6,200,000 仟元。4.利息保障倍數（息前、稅前及折舊攤銷前淨利）102 年維持 1.5 以上，103 年第 2 季（含）起維持 3 以上。

合併公司截至 103 年 6 月 30 日止違反聯貸銀行長期借款修正後之財務比率限制，合併公司管理階層於發現此違反情事時，已與聯貸銀行重新就借款之條款進行協商，並於 103 年 7 月經聯貸銀行同意豁免。

10. 信用借款，借款總額度 200,000 仟元，已全數動用，借款期間自 101 年 6 月 29 日至 104 年 6 月 29 日。自借款日滿 1 年起，每 3 個月為一期共分八期平均償還本金，每月付息，已 104 年 6 月 29 日全數償還。截至 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.78% 及 2.759%，其財務比率限制與向玉山銀行等銀行團(9)借款相同。
11. 信用借款，借款總額度 150,000 仟元，已全數動用，借款期間自 103 年 11 月 27 日至 105 年 11 月 27 日，每月付息，已於 104 年 6 月 29 日提前償全數償還，截至 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.8% 及 2.6%，其財務比率限制與向富邦銀行等銀行團(8)借款相同。
12. 信用借款，由金像公司背書保證，借款總額度美金 1,200 仟元，借款期間自 102 年 8 月 30 日起至 105 年 8 月 29 日。自實際撥款日起，每 3 個月為一期，共分十二期平均償還本金及支付利息。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.4219%、2.3299% 及 2.3224%。
13. 信用借款，借款總額度 300,000 仟元，已全數動用，借款期間自 104 年 6 月 22 日起至 111 年 6 月 22 日。自借款日起，利息依借款餘額及授信約定利率，按月計算，並於每月 15 日繳付。本金以 106 年 12 月 15 日為第一期，嗣後以每 3 個月為一期，共分 19 期，按期平均還清。截至 103 年 06 月 30 日止，有效年利率為 2.375%。其財務比率限制與向玉山銀行等銀行團(9)借款相同。
14. 信用借款，借款總額度 50,000 仟元，已全數動用，借款期間自 103 年 2 月 10 日至 104 年 8 月 10 日，已於 104 年 6 月 10 日提前全數償還。自借款日起，每 1 個月為一期共分十八期平均償還本金，每月付息。截至 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 2.75%。
15. 信用借款，借款總額度 80,000 仟元，已全數動用，借款期間自 104 年 6 月 10 日至 106 年 6 月 10 日。自首次借款日起每一個月

為一期，本利平均攤還，共分 24 期，並徵提還款票據備償。截至 104 年 6 月 30 日止，有效年利率皆為 2.50%。

16. 信用借款，由金像公司背書保證，借款總額度美金 5,000 仟元，已全數動用，借款期間自 103 年 2 月 20 日至 105 年 8 月 20 日。自借款日起，每 3 個月為一期，其中第一至三期各應償還美金 250 仟元，第四至七期各應償還美金 312.5 仟元，嗣後各期應償還美金 1,000 仟元。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.5011%、2.5036% 及 2.517%。
17. 信用借款，由金像公司背書保證，借款總額度美金 10,000 仟元，已全數動用，借款期間自 103 年 6 月 27 日至 105 年 6 月 27 日。自借款日起，每月付息，到期一次償還，已於 104 年 6 月 27 日提前全數償還，截至 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.24%~2.60% 及 2.60%，其財務比率限制與向富邦銀行等銀行團(8)借款相同。
18. 信用借款，由金像公司背書保證，借款總額度美金 10,000 仟元，已全數動用，借款期間自 104 年 6 月 29 日至 106 年 6 月 29 日。自借款日起，每月付息，到期一次償還。截至 104 年 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.122%~2.24%，其財務比率限制與向富邦銀行等銀行團(8)借款相同。
19. 信用借款，共分為兩筆借款，借款金額分別為 35,000 仟元及 40,000 仟元，借款期間分別自 103 年 4 月 30 日至 105 年 4 月 30 日及 103 年 6 月 23 日至 105 年 6 月 23 日，自借款日起，每一個月為一期共分二十四期平均償還本金，每月付息。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 3.125%。
20. 信用借款，借款總額 50,000 仟元，借款期間自 104 年 2 月 13 日至 106 年 8 月 13 日止，每 3 個月攤還本金 5,000 仟元，按月付息。截至 104 年 6 月 30 日止有效年利率為 2.65%。
21. 聯貸借款，借款總額 413,000 仟元，借款期間為 104 年 2 月 10 日至 107 年 2 月 10 日，得分次動用，不得循環動用，首次動用

日起十二個月內分次動用。自首次動用日起算屆滿 24、30 及 36 個月分別償還本金 20%、20%及 60%。每 3 個月付息，截至 104 年 6 月 30 日，有效年利率為 2.2994%~2.2999%。合併財務報表比率限制如下：1.流動比率：維持 100%以上。2.依借款合同定義之金融負債（扣除現金及約當現金後）佔有形資產淨值比率維持 110%以下。3.有形資產淨值金額維持 6,200,000 仟元。4.利息保障倍數（息前、稅前及折舊攤銷前淨利）維持 3 以上。

22. 聯貸借款，由金像公司背書保證，借款額度美金 16,400 仟元，借款期間為 104 年 2 月 10 日至 107 年 2 月 10 日，得分次動用，不得循環動用，首次動用日起十二個月內分次動用。自首次動用日起算屆滿 24、30 及 36 個月分別償還本金 20%、20%及 60%。每 3 個月付息，截至 104 年 6 月 30 日，有效年利率為 2.2289%~2.5056%。合併財務報表比率限制如下：1.流動比率：維持 100%以上。2.依借款合同定義之金融負債（扣除現金及約當現金後）佔有形資產淨值比率維持 110%以下。3.有形資產淨值金額維持 6,200,000 仟元。4.利息保障倍數（息前、稅前及折舊攤銷前淨利）維持 3 以上。

23. 信用借款，借款總額 300,000 仟元，借款期間為 104 年 6 月 22 日至 106 年 6 月 22 日。額度有效期為半年，限動用一次，動撥後第 15 個月還本第一次，並依動撥金額每季均攤，共分四次還本。自借款日起 1 年內按月付息，截至 104 年 6 月 30 日，有效年利率為 2%。合併財務報表比率限制如下：1.流動比率：維持 100%以上。2.依借款合同定義之金融負債（扣除現金及約當現金後）佔有形資產淨值比率維持 110%以下。3.有形資產淨值金額維持 6,200,000 仟元。

二十、應付票據及應付帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	\$ 3,809	\$ 4,757	\$ 5,231
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 3,177,580	\$ 4,460,004	\$ 3,596,729

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付修繕費等開立之票據。

(二) 應付帳款

平均賒帳期間為 3～4 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。

二一、應付租賃款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>最低租賃給付</u>			
1 年以內	\$ 50,682	\$ 50,407	\$ 46,926
超過 1 年但不超過 5 年	168,329	172,562	165,716
超過 5 年	61,123	77,461	89,637
	280,134	300,430	302,279
減：未來財務費用	(26,988)	(31,697)	(34,219)
最低租賃給付現值	\$ 253,146	\$ 268,733	\$ 268,060
<u>最低租賃給付現值</u>			
1 年以內	\$ 42,383	\$ 41,407	\$ 37,927
超過 1 年但不超過 5 年	151,458	152,558	144,166
超過 5 年	59,305	74,768	85,967
	\$ 253,146	\$ 268,733	\$ 268,060
流 動	\$ 42,383	\$ 41,407	\$ 37,927
非 流 動	210,763	227,326	230,133
	\$ 253,146	\$ 268,733	\$ 268,060

合併公司以融資租賃承租節能設備，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均租賃期間皆為 10 年。於租賃期間屆滿時，租賃標的物無條件移轉合併公司。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之年利率區間均為 1.38%～3.5%。

主要租約內容如下：

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
蘇州冠新能源科技 有限公司	節能系統	租期 100 年 1 月至 110 年 1 月，每月支付 租金
蘇州冠新能源科技 有限公司	節能系統	租期 102 年 9 月至 112 年 9 月，每月支付 租金
冠新能源科技股份 有限公司	節能系統	租期 102 年 3 月至 112 年 3 月，每月支付 租金

合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因融資租賃所給付之或有租金費用分別為 12,235 仟元、9,389 仟元、28,328 仟元及 23,377 仟元。

二二、其他負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付修繕費	\$ 316,883	\$ 295,059	\$ 270,363
應付加工費	128,829	269,229	163,179
應付薪資及獎金	256,887	381,868	234,031
應付設備款	195,362	192,120	181,506
應付耗材	63,085	93,134	-
應付佣金	67,992	92,866	-
應付退休金	28,621	23,192	18,646
應付利息	16,100	21,702	23,553
其 他	309,501	357,250	388,560
	<u>\$ 1,383,260</u>	<u>\$ 1,726,420</u>	<u>\$ 1,279,838</u>
其他負債	<u>\$ 21,299</u>	<u>\$ 34,108</u>	<u>\$ 27,503</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 77,159</u>	<u>\$ 83,029</u>	<u>\$ 89,397</u>

二三、負債準備

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
退貨及折讓－流動	<u>\$ 170,200</u>	<u>\$ 125,655</u>	<u>\$ 87,413</u>
			退 貨 及 折 讓
103 年 1 月 1 日 餘額			\$ 95,403
本期新增			(8,169)
淨兌換差額			179
103 年 6 月 30 日 餘額			<u>\$ 87,413</u>
104 年 1 月 1 日 餘額			\$ 125,655
本期新增			46,328
淨兌換差額			(1,783)
104 年 6 月 30 日 餘額			<u>\$ 170,200</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二四、退職後福利計畫

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,692 仟元、1,700 仟元、3,384 仟元及 3,399 仟元。

二五、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數（仟股）	<u>650,000</u>	<u>650,000</u>	<u>650,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,500,000</u>	<u>\$ 6,500,000</u>	<u>\$ 6,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>564,913</u>	<u>564,913</u>	<u>564,913</u>
已發行股本	\$ 5,649,129	\$ 5,649,129	\$ 5,649,129
發行溢價	<u>1,241,859</u>	<u>1,241,859</u>	<u>1,241,859</u>
	<u>\$ 6,890,988</u>	<u>\$ 6,890,988</u>	<u>\$ 6,890,988</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 40,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
103 年 1 月 1 日 餘 額	<u>556,564</u>	<u>\$ 5,649,129</u>	<u>\$ 1,241,859</u>
103 年 6 月 30 日 餘 額	<u>556,564</u>	<u>\$ 5,649,129</u>	<u>\$ 1,241,859</u>
104 年 1 月 1 日 餘 額	557,885	\$ 5,649,129	\$ 1,241,859
轉讓股份於員工	<u>1,304</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104 年 6 月 30 日 餘 額	<u>559,189</u>	<u>\$ 5,649,129</u>	<u>\$ 1,241,859</u>

(二) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股票發行溢價	\$ 1,241,859	\$ 1,241,859	\$ 1,241,859
庫藏股票交易	50,404	30,162	24,482
公司債轉換溢價	141,359	141,359	141,359
公司債放棄債息	<u>11,715</u>	<u>11,715</u>	<u>11,715</u>
	<u>\$ 1,445,337</u>	<u>\$ 1,425,095</u>	<u>\$ 1,419,415</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總結算如有盈餘應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積。並依主管機關法令規範提列必須之特別盈餘公積後，再支付特別股股息，如尚有盈餘再分派如下：

1. 董監事酬勞 1%。
2. 員工紅利 7%，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派案提請股東會分派之。

本公司股利政策係考量中長期營運成長及投資計劃，並在兼顧財務結構健全目標下，由董事會擬訂盈餘分配案，分配股利種類將

視未來資金需求及股本稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於當年度分配總額之10%。

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。本公司預計於105年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日之估列基礎及103及102年度之實際配發情形，參閱附註二十六之(六)員工福利費用。

本公司依金管會於金管證發字第1010012865號函令、金管證發字第1010047490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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。此外，本公司依金管證發字第1030006415號規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

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104年6月18日及103年6月25日舉行股東常會，決議通過103及102年度以期初未分配盈餘撥補虧損。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

本公司首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
特別盈餘公積	<u>\$ 475,522</u>	<u>\$ 475,522</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 93,471	(\$ 15,389)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(46,365)	(8,661)
期末餘額	<u>\$ 47,106</u>	<u>(\$ 24,050)</u>

2. 重估價之利益

本公司將結束自用之不動產、廠房及設備之不動產於用途轉換日轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額 356,005 仟元扣除重估價之利益相關所得稅 60,224 仟元後之稅後淨額 295,781 仟元，係認列於其他綜合損益項下之重估價之利益。

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予 員工 (仟股)	子公司持有 母公司股票 (仟股)	合計 (仟股)
103 年 1 月 1 日股數				<u>2,625</u>	<u>5,724</u>	<u>8,349</u>
103 年 6 月 30 日股數				<u>2,625</u>	<u>5,724</u>	<u>8,349</u>
104 年 1 月 1 日股數				1,304	5,724	7,028
本期減少				(<u>1,304</u>)	-	(<u>1,304</u>)
104 年 6 月 30 日股數				<u>-</u>	<u>5,724</u>	<u>5,724</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>104 年 6 月 30 日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	<u>\$ 72,405</u>	<u>\$ 72,405</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	<u>\$ 102,455</u>	<u>\$ 102,455</u>
<u>103 年 6 月 30 日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	<u>\$ 54,662</u>	<u>\$ 54,662</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。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二六、繼續營業單位淨利（損）

（一）其他收益及費損淨額

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
其他收益	\$ 53,330	\$ 29,323	\$ 91,765	\$ 45,368
其他費損	(40,003)	(58,784)	(79,716)	(110,460)
	<u>\$ 13,327</u>	<u>(\$ 29,461)</u>	<u>\$ 12,049</u>	<u>(\$ 65,092)</u>

（二）其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 3,355	\$ 4,007	\$ 6,874	\$ 7,602
利息收入				
銀行存款	<u>5,990</u>	<u>5,842</u>	<u>11,164</u>	<u>10,646</u>
	<u>\$ 9,345</u>	<u>\$ 9,849</u>	<u>\$ 18,038</u>	<u>\$ 18,248</u>

（三）其他利益及（損失）

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
淨處分不動產、廠房及 設備利益（損失）	(\$ 6,178)	(\$ 3,719)	(\$ 9,938)	(\$ 7,652)
淨外幣兌換利益（損失）	(24,616)	(51,503)	(73,334)	(38,876)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 （損失）	34,830	96,687	103,376	51,415
透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益 （損失）	<u>5,780</u>	<u>(51,021)</u>	<u>(30,276)</u>	<u>(71,572)</u>
	<u>\$ 9,816</u>	<u>(\$ 9,556)</u>	<u>(\$ 10,172)</u>	<u>(\$ 66,685)</u>

（四）財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 51,613	\$ 62,723	\$ 109,592	\$ 122,764
應付租賃款利息	2,292	2,219	5,229	6,008
其他利息費用	78	89	129	833
減：列入符合要件資產 成本	<u>(70)</u>	<u>(110)</u>	<u>(124)</u>	<u>(213)</u>
	<u>\$ 53,913</u>	<u>\$ 64,921</u>	<u>\$ 114,826</u>	<u>\$ 129,392</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 70	\$ 110	\$ 124	\$ 213
利息資本化利率	2.28%	2.35%	2.31%	2.24%

(五) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 342,033	\$ 349,552	\$ 696,097	\$ 705,199
無形資產（包含於營業 成本及營業費用）	2,273	1,970	4,493	3,927
合 計	<u>\$ 344,306</u>	<u>\$ 351,522</u>	<u>\$ 700,590</u>	<u>\$ 709,126</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 309,887	\$ 318,323	\$ 631,286	\$ 642,460
營業費用	32,146	31,229	64,811	62,739
	<u>\$ 342,033</u>	<u>\$ 349,552</u>	<u>\$ 696,097</u>	<u>\$ 705,199</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,344	\$ 1,884	\$ 4,277	\$ 3,754
營業費用	(71)	86	216	173
	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 1,970</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 3,927</u>

(六) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註二四）				
確定提撥計畫	\$ 16,308	\$ 13,900	\$ 32,616	\$ 27,801
確定福利計畫	1,692	1,700	3,384	3,399
	18,000	15,600	36,000	31,200
離職福利	2	6,355	135	6,430
其他員工福利	877,036	858,446	1,944,644	1,705,694
員工福利費用合計	<u>\$ 895,038</u>	<u>\$ 880,401</u>	<u>\$1,980,779</u>	<u>\$1,743,324</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 721,438	\$ 719,888	\$1,598,472	\$1,419,767
營業費用	173,600	160,513	382,307	323,557
	<u>\$ 895,038</u>	<u>\$ 880,401</u>	<u>\$1,980,779</u>	<u>\$1,743,324</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日雖稅後為淨利，依法需先行彌補以前年度虧損及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因稅後虧損，故皆未估計員工紅利及董監酬勞。年度終了後，年度

合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

(七) 外幣兌換益 (損)

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 79,143	\$ 4,990	\$ 79,143	\$ 101,041
外幣兌換損失總額	(103,759)	(56,493)	(152,477)	(139,917)
淨 損	(\$ 24,616)	(\$ 51,503)	(\$ 73,334)	(\$ 38,876)

(八) 非金融資產減損損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	\$ 60,966	(\$58,273)	\$ 85,768	(\$70,246)

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 41,057	\$ 9,085	\$ 107,838	\$ 2,710
以前年度之調整	(6,188)	6,905	(6,188)	6,905
	34,869	15,990	101,650	9,615
遞延所得稅				
當期產生者	(26,993)	37,463	(106,824)	17,510
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 7,876	\$ 53,453	(\$ 5,174)	\$ 27,125

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
— 投資性不動產公允價值變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,521
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,521

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
(待彌補虧損) 未分配盈餘			
86 年度以前(待彌補虧損) 未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後(待彌補虧損) 未分配盈餘	(907,286)	(1,068,706)	(1,804,311)
	(\$ 907,286)	(\$ 1,068,706)	(\$ 1,804,311)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 377,159	\$ 277,459	\$ 211,233

103 及 102 年度累積虧損，故未有稅額扣抵比率。

(四) 所得稅核定情形

本公司及金相投資公司之營利事業所得稅申報，截至 101 年度以前及 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	(\$ 0.16)	\$ 0.13	\$ 0.29	(\$ 0.28)

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（損）利

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 87,641)	\$ 74,791	\$ 161,420	(\$ 153,860)

股 數

	單位：仟股			
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈虧之普通股加權平均股數	558,750	556,564	558,750	556,564

二九、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、員工宿舍及公務車等，租賃期間為 1 年至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對承租之標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1 年 內	\$ 810	\$ 3,029	\$ 618
超過 1 年但不超過 5 年	588	756	924
	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 1,542</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目減持庫藏股票）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為下表所列非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值：

	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
其他放款及應收款	\$ 9,438,459	\$ 9,438,459	\$ 10,614,492	\$ 10,614,492	\$ 8,183,995	\$ 8,183,995
應收租賃款	113,754	113,754	128,543	128,543	131,779	131,779
無活絡市場債券投資	-	-	75,000	75,000	242	242
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一銀行借款	9,440,751	9,440,751	9,794,324	9,794,324	9,538,669	9,538,669
一應付票據、應付帳款及其他應付款等	4,641,808	4,641,808	6,274,210	6,274,210	4,971,195	4,971,195
應付租賃款	253,146	253,146	268,733	268,733	268,060	268,060

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

1. 現金及約當現金、應收款項、催收款、應付款項及其他金融資產、短期銀行借款及應付短期票券等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。
2. 長期銀行借款及應付租賃款及以其預期現金流量之折現值估計公允價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生工具				
－上市（櫃）股	\$ 2,007	\$ -	\$ -	\$ 2,007
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 4,004	\$ -	\$ 4,004

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生工具				
－上市（櫃）股	\$ 2,233	\$ -	\$ -	\$ 2,233
－其 他	3,165	-	-	3,165
合 計	\$ 5,398	\$ -	\$ -	\$ 5,398
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 48,122	\$ -	\$ 48,122

103 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 22,202	\$ -	\$ 22,202
非衍生工具				
一上市(櫃)股	2,552	-	-	2,552
一其他	2,987	-	-	2,987
合 計	<u>\$ 5,539</u>	<u>\$ 22,202</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,741</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公
允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率 及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以 可反映各交易對方信用風險之折現率分別 折現。

(三) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 2,007	\$ 5,398	\$ 27,741
放款及應收款(註1)	9,438,459	10,689,492	8,184,237
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	4,004	48,122	-
以攤銷後成本衡量(註2)	14,082,559	16,068,534	14,509,864

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收
票據、應收帳款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及
應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、
其他應付款、長期借款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、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。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。

財務管理部門每季對合併公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子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。合併公司之銷售額中約有 85.92% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 73.05% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣、美元及人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 2% 時，合併公司之敏感度分析。2% 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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 2% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 2% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 2% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	(\$ 18,892)	(\$26,483) (i)	\$ 31	\$ 150 (ii)
損 益				

(i) 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貨幣計價應收、應付款項及借款。

(ii) 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日圓貨幣計價應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度減少，主係美元貨幣計價之銷貨與進貨增加導致以美元計價之應收帳款與應付帳款餘額減低之故。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，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，以及使用利率交換合約與遠期利率合約

來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 113,754	\$ 203,543	\$ 132,021
－金融負債	253,146	268,733	268,060
具現金流量利率風險			
－金融資產	3,833,233	3,127,895	2,285,552
－金融負債	9,440,751	9,794,324	9,538,669

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。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 50 基點，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 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 31,196 仟元及 17,869 仟元，主因為合併公司之活期存款及借款變動利率風險之暴險。

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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

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集團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104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

104年6月30日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 145,246	\$ 2,617,837	\$ 1,248,176	\$ 212,643	\$ -
應付租賃款	1.38%~3.5%	3,483	8,205	30,695	151,458	59,305
浮動利率工具	2.1335%	9,381	159,952	2,159,463	2,583,565	300,000
固定利率工具	2.4487%	<u>1,064,572</u>	<u>2,181,468</u>	<u>932,350</u>	-	-
		<u>\$ 1,222,682</u>	<u>\$ 4,967,462</u>	<u>\$ 4,370,684</u>	<u>\$ 2,947,666</u>	<u>\$ 359,305</u>

103年12月31日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 445,044	\$ 3,277,242	\$ 2,262,350	\$ 339,196	\$ 978
應付租賃款	1.38%~3.5%	3,403	6,830	31,174	152,558	74,768
浮動利率工具	2.2557%	8,904	52,095	1,693,916	3,389,065	-
固定利率工具	2.7439%	<u>1,655,592</u>	<u>1,038,624</u>	<u>1,956,148</u>	-	-
		<u>\$ 2,112,943</u>	<u>\$ 4,374,791</u>	<u>\$ 5,943,588</u>	<u>\$ 3,880,819</u>	<u>\$ 75,746</u>

103年6月30日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 122,630	\$ 2,706,936	\$ 1,481,897	\$ 258,392	\$ 188,410
應付租賃款	1.38%~3.5%	3,116	6,256	28,555	144,166	85,967
浮動利率工具	2.3377%	13,994	774,743	793,846	4,047,829	-
固定利率工具	2.7996%	<u>1,379,593</u>	<u>1,714,000</u>	<u>814,664</u>	-	-
		<u>\$ 1,519,333</u>	<u>\$ 5,201,935</u>	<u>\$ 3,118,962</u>	<u>\$ 4,450,387</u>	<u>\$ 274,377</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
無擔保銀行透支額度，要求即付，每年重新檢視			
一已動用金額	\$ 8,168,451	\$ 8,062,322	\$ 8,662,202
一未動用金額	<u>1,653,645</u>	<u>957,344</u>	<u>1,274,168</u>
	<u>\$ 9,822,096</u>	<u>\$ 9,019,666</u>	<u>\$ 9,936,370</u>
有擔保銀行透支額度			
一已動用金額	\$ 1,222,300	\$ 1,682,002	\$ 876,467
一未動用金額	<u>839,041</u>	<u>766,277</u>	<u>233,193</u>
	<u>\$ 2,061,341</u>	<u>\$ 2,448,279</u>	<u>\$ 1,109,660</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金金額	截至該期止已預支金額	已預支金額年率 (%)	額 (美金仟元)
玉山銀行	\$ 466,687	\$ 54,598	\$ 420,018	1.3743%-1.4627%	USD 18,000
玉山銀行	267,347	40,060	240,612	1.3320%-1.3790%	USD 10,000
台新銀行	<u>116,274</u>	<u>27,487</u>	<u>104,646</u>	1.8000%~1.9600%	USD 10,000
	<u>\$ 850,308</u>	<u>\$ 122,145</u>	<u>\$ 765,276</u>		

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金金額	截至該期止已預支金額	已預支金額年率 (%)	額 (美金仟元)
玉山銀行	\$ 458,436	\$ 36,040	\$ 376,299	1.1530%~1.617%	USD 14,000
玉山銀行	<u>310,295</u>	<u>-</u>	<u>268,785</u>	1.1955%~1.530%	USD 10,000
	<u>\$ 768,731</u>	<u>\$ 36,048</u>	<u>\$ 645,084</u>		

上述額度可循環使用。

截至 104 年 6 月 30 日止，玉山銀行之借款額度為合併公司共用美金 25,000 仟元。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由銀行承擔。合併公司於 104 年 6 月 30 日業已提供本票美金 2,500 仟元及美金 10,000 仟元分別予玉山銀行及台新銀行作為擔保品。

三二、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。

對主要管理階層之獎酬

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,310	\$ 8,962	\$ 18,678	\$ 17,108
退職後福利	216	(246)	432	378
	<u>\$ 9,526</u>	<u>\$ 8,716</u>	<u>\$ 19,110</u>	<u>\$ 17,486</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及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產（按帳面淨值列示）業經提供作為本公司向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或加油卡保證金：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ -	\$ 75,000	\$ 242
土地	648,300	648,300	648,300
建築物－淨額	898,750	946,238	528,116
土地使用權（帳列預付租賃款）	77,575	80,630	-
	<u>\$ 1,624,625</u>	<u>\$ 1,750,168</u>	<u>\$ 1,176,658</u>

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，提供抵押以作為合併公司借款擔保之自有土地及建築物帳面金額分別為 1,547,050 仟元、1,594,538 仟元及 1,176,416 仟元。該等自有土地及建築物已抵押作為銀行借款之擔保，合併公司不得將抵押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

三四、重大承諾事項及或有事項

合併公司為進口原料及機器設備已開立未使用信用狀金額列示如下（以外幣仟元表示）：

幣別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
USD	\$ 238	\$ 114	\$ 424
JPY	10,300	2,000	2,776
EUR	517	17	-

三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年6月30日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 256,852 30.86 (美元：新台幣)	\$ 7,926,464
美 元	65,617 6.1136 (美元：人民幣)	2,024,935
人 民 幣	1,472 5.0478 (人民幣：新台幣)	7,408
日 圓	89,000 0.0082 (日圓：美元)	22,464
		<u>\$ 9,981,271</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	99,473 (美元：新台幣)	\$ 3,068,611
美 元	192,423 (美元：人民幣)	5,938,179
人 民 幣	285 (人民幣：新台幣)	1,440
歐 元	412 (歐元：新台幣)	14,214
日 圓	12,236 (日圓：新台幣)	3,088
日 圓	83,000 (日圓：人民幣)	20,949
		<u>\$ 9,046,481</u>

103年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 211,003 31.65 (美元：新台幣)	\$ 6,678,254
美 元	65,276 6.119 (美元：人民幣)	2,065,991
人 民 幣	2,270 5.092 (人民幣：新台幣)	11,580
英 鎊	24 1.5513 (英鎊：美元)	1,183
日 圓	1,000 0.0084 (日圓：美元)	265
		<u>\$ 8,757,273</u>

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 232,380	6.119 (美元：人民幣)		\$ 7,354,826
美 元	84,183	31.65 (美元：新台幣)		2,664,377
歐 元	327	38.47 (歐元：新台幣)		12,591
日 圓	22,776	0.2646 (日圓：新台幣)		6,027
日 圓	6,000	0.0513 (日圓：人民幣)		1,588
英 鎊	24	9.5437 (英鎊：人民幣)		1,164
				<u>\$10,040,573</u>

103 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 179,665	29.865 (美元：新台幣)		\$ 5,365,695
美 元	31,079	6.1528 (美元：人民幣)		928,169
人 民 幣	2,144	4.8539 (人民幣：新台幣)		10,406
				<u>\$ 6,304,270</u>
金 融 負 債				
貨幣性項目				
美 元	62,097	29.865 (美元：新台幣)		\$ 1,854,527
美 元	104,310	6.1528 (美元：人民幣)		3,115,206
歐 元	105	40.78 (歐元：新台幣)		4,277
日 圓	25,476	0.2946 (日圓：新台幣)		7,505
				<u>\$ 4,981,515</u>

三六、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：附表一及六。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三及七。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四及八。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表九。
9. 從事衍生性商品交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表十二。
11. 轉投資公司資訊：附表五。
12. 轉投資公司從事衍生性商品交易：無。

(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、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表十。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表十一。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表六。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三七、部門資訊

合併公司主要經營印刷電路板之製造及買賣業務，製造程序相同，市場及銷售方式相似，且營運決策者亦以公司為整體資源配置，故整體公司係屬單一產業部門，故毋需揭露產業別資訊。

金像電子股份有限公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元、美金
仟元及人民幣仟元

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	實動支金額	利率區間%	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額(註3)	資金總額(註3)	與資金總額(註3)
0	金像電子股份有限公司	常熟金像電子有限公司	其他應收款	\$ 441,000 (USD 14,000)	\$ 370,320 (USD 12,000)	\$ 370,320 (USD 12,000)	1.7310%~1.8000%	(1)	\$ 1,985,837	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,985,837	\$ 2,994,664	2,994,664
		蘇州金像電子有限公司	其他應收款	1,449,000 (USD 46,000)	1,049,240 (USD 34,000)	1,049,240 (USD 34,000)	1.2314%~1.3000%	(1)	4,764,776	-	-	-	-	4,764,776	2,994,664	2,994,664
		常熟金像科技有限公司	其他應收款	205,312 (CNY 40,000)	201,912 (CNY 40,000)	195,725 (CNY 38,774)	1.2314%~1.3000%	(1)	4,764,776	-	-	-	-	4,764,776	2,994,664	2,994,664
				432,040 (USD 14,000)	432,040 (USD 14,000)	432,040 (USD 14,000)	1.4200%~1.8000%	(1)	535,248	-	-	-	-	535,248	2,994,664	2,994,664

註：1. 編號欄之填寫方法如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

2. 資金貸與他人之性質分為下列二種：

(1) 有業務往來者。

(2) 有短期融通資金之必要者。

3. 本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表（104 年第 1 季）淨值之百分之四十。

對每一貸與對象之限額依其貸與原因分別訂定如下：

(1) 因與本公司有業務往來者：個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 因有短期融通資金之必要者：個別貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表（104 年第 1 季）淨值之百分之四十。

4. 業務往來金額係本公司與蘇州金像電子有限公司及常熟金像電子有限公司進貨或銷貨金額孰高者。

金像電子股份有限公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元、美金
仟元及人民幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 公 司	背 書 名 稱	保 稱	證 對	象 係	對單一企業 書保證限額 (註 1)	本期最高背書 保證餘額	期末 保 證 餘 額	書 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 %	背書 最高 限額 (註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 3)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 3)	屬對大陸 地區背書證 (註 3)
0	金像電子股份有限公司	Goldex Holding Limited Silver Industrial Limited 金像電子國際有限公司 Gold Circuit Enterprise Limited 蘇州金像電子有限公司	本公司直接投資 100%之子公司 透過子公司間接投資 100%之公司 透過子公司間接投資 100%之公司 透過子公司間接投資 100%之公司 透過子公司間接投資 100%之公司	本公司直接投資 100%之子公司 透過子公司間接投資 100%之公司 透過子公司間接投資 100%之公司 透過子公司間接投資 100%之公司 透過子公司間接投資 100%之公司	投資 公司 間接投資 公司 												

註：1. 本公司對單一企業背書保證之金額不得超過當期淨值之百分之七十五為限，104 年 6 月 30 日背書保證最高限額係以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表
(104 年第 1 季)淨值之百分之七十五計算而得。
2. 本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之一百五十為限，104 年 6 月 30 日背書保證最高限額係以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表(104 年第
1 季)淨值之百分之一百五十計算而得。
3. 屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須輸入 Y。

金像電子股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股	數量			持股比例%	市價或淨值	備註
					數	帳面金額	金額			
金像電子股份有限公司	股票									
"	訊憶科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000		\$ 1,500		3.769	\$ 1,500	
"	金相投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	19,999,400		\$ 25,196		99.997	\$ 25,196	
"	Goldex Holding Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	161,910,000		1,749,466		100.00	1,749,466	
						<u>\$1,774,662</u>			<u>\$1,774,662</u>	

金像電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率%	
金像電子股份有限公司	蘇州金像電子有限公司	透過子公司間接投資100%之公司	進貨	\$ 2,362,796	42	月結3個月	-	-	-	(\$ 792,854) (30)	
金像電子股份有限公司	常熟金像電子有限公司	透過子公司間接投資100%之公司	進貨	952,390	17	月結3個月	-	-	-	(467,835) (18)	
金像電子股份有限公司	常熟金像科技有限公司	透過子公司間接投資100%之公司	進貨	200,684	3.6	月結3個月	-	-	-	(89,743) (3)	

金像電子股份有限公司

轉投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	轉投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末金額	持股比例	持有期間	轉投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
金像電子股份有限公司	金相投資股份有限公司	新北市淡水區中正路 149 之 1 號	一般投資	\$ 199,994	\$ 199,994	19,999,400	99.997	\$ 25,196	(\$ 30,254)	(註二)
"	Goldex Holding Limited	Trust Net Chambers Lotenau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	"	5,208,313	5,208,313	161,910,000	100.000	1,749,466	(108,248)	97,849
Goldex Holding Limited	金像電子國際有限公司	P.O. Box 362, Road Town, Tortola, Virgin Islands, British	"	3,239,310	3,239,310	98,000,000	100.000	(276,363)	25,625	39,405
"	Gold Circuit Enterprise Limited	Turst Net Chambers Lotenau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	"	1,939,829	1,939,829	63,010,000	100.000	1,881,966	(129,072)	132,453
"	Silver Industrial Limited	P.O. Box 3444 Road Town, Tortola, Virgin Islands, British	一般投資及國際貿易	29,174	29,174	900,000	100.000	190,656	1,410	1,410
金像電子國際有限公司	蘇州金像電子有限公司	江蘇省蘇州市蘇州新區金楓路 238 號	設計生產銷售多層印刷電路板	3,239,310	3,239,310	98,000,000	100.000	(144,536)	27,206	40,986
Gold Circuit Enterprise Limited	常熟金像電子有限公司	江蘇省常熟東南經濟開發區久隆路 9 號	"	959,724	959,724	30,010,000	100.000	2,368,510	99,734	100,520
"	常熟金像科技有限公司	江蘇省常熟東南經濟開發區東南大道 8 號	"	980,105	980,105	33,000,000	100.000	(441,308)	(224,255)	228,422

註一：本期認列之投資損失業已考量轉投資公司間未(已)實現銷售毛利之影響數。

註二：本期認列金相投資股份有限公司之投資損失 206 仟元，係包括依權益法認列之投資損失 30,254 仟元，及依「庫藏股票會計處理準則」迴轉金相投資股份有限公司因持有本公司股票產生之金融資產評價損失 30,048 仟元。

金像電子股份有限公司
轉投資公司資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元、美金仟元及人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	期末支款	實際利率區間%(註3)	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵帳額	擔保		對個別對象資金貸與總額(註2)	資金貸與總額(註2)
												稱債	品值		
1	Goldex Holding Limited	常熟金像電子有限公司 蘇州金像電子有限公司 Gold Circuit Enterprise Limited	其他應收款 其他應收款 其他應收款	\$ 220,500 (USD 7,000) 1,110,960 (USD 36,000) 358,017 (USD 11,400)	\$ 216,020 (USD 7,000) 1,110,960 (USD 36,000) 259,224 (USD 8,400)	\$ 216,020 (USD 7,000) 771,500 (USD 25,000) 135,784 (USD 4,400)	1.7426%~ 1.78625% 1.23185%~ 1.28625% 1.2511%~ 1.27985%	(2)	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ 2,806,416	\$ 2,806,416
2	Gold Circuit Enterprise Limited	常熟金像科技有限公司	其他應收款	1,197,000 (USD 38,000)	1,049,240 (USD 34,000)	1,049,240 (USD 34,000)	1.7533%~ 1.7855%	(2)	-	-	-	-	-	2,949,563	2,949,563
3	Silver Industrial Limited	Goldex Holding Limited	其他應收款	189,000 (USD 6,000)	185,160 (USD 6,000)	185,160 (USD 6,000)	1.2636%~ 1.28075%	(2)	-	-	-	-	-	279,764	279,764
4	常熟金像電子有限公司	常熟金像科技有限公司 蘇州金像電子有限公司	其他應收款 其他應收款	1,026,560 (CNY200,000) 359,296 (CNY 70,000)	1,009,560 (CNY200,000) 353,346 (CNY 70,000)	822,791 (CNY163,000) 237,247 (CNY 47,000)	5.1%~6% 6.16%~6.6%	(2)	-	-	-	-	-	2,344,646	2,344,646

註：1. 資金貸與他人之性質分為下列二種：

(1) 有業務往來者。

(2) 有短期融通資金之必要者。

2. 轉投資公司（大陸子公司除外）個別貸與金額及資金貸與總額不得超過轉投資公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表（104年第1季）淨值之百分之五十。

大陸子公司個別貸與金額及資金貸與總額不得超過轉投資公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表（104年第1季）淨值之百分之百。

3. 係 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日資金貸與之利率區間。

金像電子股份有限公司

轉投資公司期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數（仟股）	帳面金額	持股比例%	公平價值	備註
金相投資股份有限公司	利奇機械工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	156	\$ 2,007	0.068	\$ 2,007	
"	金像電子股份有限公司	為金相投資股份有限公司持股 99.997% 之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,724	\$ 72,405	0.01	\$ 72,405	
"	友富投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	677	\$ 456	1	\$ 456	

金像電子股份有限公司

轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授信期間	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
蘇州金像電子有限公司	金像電子股份有限公司	最終母公司	銷貨	(\$ 2,362,796)	(83)	月結 3 個月	-	-	-	\$ 792,854	59	
常熟金像電子有限公司	金像電子股份有限公司	最終母公司	銷貨	(952,390)	(45)	月結 4 個月	-	-	-	467,835	37	
常熟金像電子有限公司	金像電子股份有限公司	最終母公司	銷貨	(200,684)	(38)	月結 3 個月	-	-	-	89,743	31	
常熟金像電子有限公司	蘇州金像電子有限公司	聯屬公司	銷貨	(218,257)	(11)	月結 4 個月	-	-	-	283,668	22	
常熟金像電子有限公司	Silver Industrial Limited	聯屬公司	銷貨	(764,219)	(36)	月結 4 個月	-	-	-	352,508	28	
常熟金像電子有限公司	Silver Industrial Limited	聯屬公司	銷貨	(185,111)	(35)	月結 3 個月	-	-	-	56,320	19	

金像電子股份有限公司

轉投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 104 年 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象	關係人	應收關係人款項	逾期應收金額	應收關係人款項		應收關係人後額	提列帳	備抵
					金額	方式			
蘇州金像電子有限公司	金像電子股份有限公司	最終母公司	\$ 792,854	\$ -	-	-	\$ 364,061	\$ -	-
常熟金像電子有限公司	金像電子股份有限公司	最終母公司	467,835	-	-	-	156,924	-	-
常熟金像電子有限公司	蘇州金像電子有限公司	聯屬企業	283,668	-	-	-	32,503	-	-
常熟金像電子有限公司	Silver Industrial Limited	聯屬企業	352,508	-	-	-	121,252	-	-

金像電子股份有限公司
大陸投資資訊

民國104年1月1日至6月30日

附表十

單位：新台幣仟元及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接持股比例%	本期投資 (註二)	認損 (註二)	期末 帳面 價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
蘇州金像電子有限公司	設計生產銷售多層印刷電路板	\$ 3,239,310	2	\$ 3,239,310	\$ -	\$ 3,239,310	\$ 27,206	100	\$ 40,986	2(2)	(\$ 144,563)	-
常熟金像電子有限公司	設計生產銷售多層印刷電路板	959,724	2	959,724	-	959,724	99,734	100	2(2)	100,520	2,368,510	-
常熟金像電子有限公司	設計生產銷售多層印刷電路板	980,105	3	980,105	-	980,105	(224,255)	100	2(2)	228,422	(441,308)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註四)
\$ 5,179,139 (USD 161,010)	\$ 4,968,769 (USD 161,010)	\$ -

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.其他方式 EX：委託投資

註二：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

(1)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查核簽證之財務報表

(2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

(3)其他

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：本公司已於 102 年 11 月 5 日經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額之限制。

金像電子股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十一

單位：新台幣千元

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 價	易 付 格		條 件	條 件 與 一 般 交 易 之 比 較	應 收 (付) 額	票 據 、 帳 款 百 分 比 (%)	(已) 未 實 現 損 益
					格	付 款					
蘇州金像電子有限公司	透過子公司間接投資 100%之公司	進 貨	\$ 2,362,796	\$ 2,362,796		一	一 般	類 似	(\$ 792,854)	30	\$ 13,780
"	"	銷 貨	706	706		一	一 般	類 似	630		
"	"	出售設備	24,295	24,295		一	一 般	類 似	23,973		
"	"	出售消耗品	696	696		一	一 般	類 似	688		
常熟金像電子有限公司	透過子公司間接投資 100%之公司	進 貨	952,390	952,390		一	一 般	類 似	(467,835)	18	786
"	"	出售消耗品	1,024	1,024		一	一 般	類 似	1,014		
常熟金像科技有限公司	透過子公司間接投資 100%之公司	進 貨	200,684	200,684		一	一 般	類 似	(89,743)	3	(4,167)
"	"	出售設備	17,543	17,543		一	一 般	類 似	17,371		
"	"	出售消耗品	358	358		一	一 般	類 似	356		

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

(接次頁)

(承前頁)

編 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	易		往		來		情	
				交 科	目 金	額	交	易 條	件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %	形 (註三)
2	Silver Industrial Limited	Sirver Industrial Limited	3	其他應付款	\$	185,160	與非關係人相當			1	
				應付利息		46	與非關係人相當			-	
				利息支出		1,180	與非關係人相當			-	
				其他應收款		100,638	與非關係人相當			-	
				應付帳款		15,333	與非關係人相當			-	
3	Gold Circuit Enterprise Limited	常熟金像電子公司	3	其他應付款		-	與非關係人相當			-	
				銷貨成本		18,240	與非關係人相當			-	
				其他應收款		413,256	與非關係人相當			2	
				應付帳款		352,508	與非關係人相當			2	
				銷貨成本		764,219	與非關係人相當			8	
				其他應收款		226,221	與非關係人相當			1	
				應付帳款		56,320	與非關係人相當			-	
				銷貨成本		185,111	與非關係人相當			2	
				其他應收款		1,049,240	與非關係人相當			5	
				應收利息		3,561	與非關係人相當			-	
4	蘇州金像電子公司	常熟金像科技公司	3	利息收入		10,510	與非關係人相當			-	
				銷貨收入		4,917	與非關係人相當			-	
				銷貨成本		2,837	與非關係人相當			-	
				應收帳款		4,944	與非關係人相當			-	
				應付帳款		-	與非關係人相當			-	
				其他應收款		3,446	與非關係人相當			-	
				銷貨收入		15,793	與非關係人相當			-	
				銷貨成本		218,257	與非關係人相當			2	
				應收帳款		15,971	與非關係人相當			-	
				其他應收款		666	與非關係人相當			-	
5	常熟金像電子公司	常熟金像科技公司	3	應付帳款		275,966	與非關係人相當			1	
				其他應付款		244,947	與非關係人相當			1	
				應付利息		8,486	與非關係人相當			-	
				利息支出		7,426	與非關係人相當			-	
				銷貨收入		8,569	與非關係人相當			-	
				銷貨成本		7,598	與非關係人相當			-	
				應收帳款		9,373	與非關係人相當			-	
				其他應收款		846,873	與非關係人相當			4	
				其他應付款		4,446	與非關係人相當			-	
				利息收入		22,678	與非關係人相當			-	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。