

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106及105年第1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	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(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	10~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20		五
	(六) 重要會計項目之說明	20~51		六 ~ 三一
	(七) 關係人交易	51		三二
	(八) 質抵押之資產	51		三三
	(九) 重大或有事項	51		三四
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	52~53		三五
(十一)	附註揭露事項	53~54, 55~68		三六
	1. 重大交易事項相關資訊	53~54, 55~58, 65~68		
	2. 轉投資事業相關資訊	53~54, 59~63		
	3. 大陸投資資訊	54, 55~68		
(十二)	部門資訊	54		三七

會計師核閱報告

金像電子股份有限公司 公鑒：

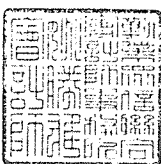
金像電子股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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。

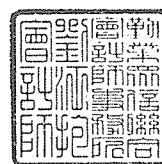
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 姚 勝 雄



姚勝雄

會計師 劉 江 抱



劉江抱

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

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 106 年 5 月 11 日

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	4,115,533	20	\$	4,093,723	19	\$	4,129,917	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		62,568	-		1,618	-		38,667	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八及三一)		10,900	-		10,900	-		6,500	-
1150	應收票據 (附註十)		125,785	1		116,874	1		212,473	1
1172	應收帳款 (附註十)		5,517,661	26		6,378,806	29		5,061,718	24
1175	應收租賃款 (附註十一)		21,195	-		22,326	-		23,636	-
1200	其他應收款 (附註十)		35,195	-		49,934	-		46,563	-
130X	存貨 (附註十二)		2,811,553	14		2,550,282	12		2,466,666	11
1429	其他預付款		262,343	1		289,089	1		374,292	2
1412	預付租賃款 (附註十七)		4,480	-		4,737	-		5,076	-
1470	其他流動資產 (附註十八)		15,090	-		14,587	-		12,135	-
11XX	流動資產總計		<u>12,982,303</u>	<u>62</u>		<u>13,532,876</u>	<u>62</u>		<u>12,377,643</u>	<u>57</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)		1,956	-		1,956	-		1,956	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三三)		6,480,388	31		6,830,858	32		7,797,913	36
1760	投資性不動產 (附註十五)		542,000	3		542,000	3		541,600	3
1780	其他無形資產 (附註十六)		17,333	-		17,022	-		11,479	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		608,372	3		516,177	2		467,364	2
1935	長期應收租賃款 (附註十一)		41,587	-		49,616	-		71,140	1
1985	長期預付租賃款 (附註十七)		162,633	1		173,173	1		189,357	1
1990	其他非流動資產 (附註十八)		71,683	-		69,563	-		70,422	-
15XX	非流動資產總計		<u>7,925,952</u>	<u>38</u>		<u>8,200,365</u>	<u>38</u>		<u>9,151,231</u>	<u>43</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 20,908,255</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,733,241</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,528,874</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$	3,938,448	19	\$	3,847,631	18	\$	4,260,019	20
2110	應付短期票券 (附註十九)		10,000	-		10,000	-		30,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		-	-		45,477	-		-	-
2150	應付票據 (附註二十)		1,317	-		759	-		2,307	-
2170	應付帳款 (附註二十)		3,733,362	18		3,834,835	18		3,156,860	15
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債 (附註十九)		1,069,780	5		785,594	4		1,028,008	5
2355	應付租賃款—流動 (附註二一)		34,624	-		35,656	-		42,592	-
2399	其他流動負債 (附註二二)		19,813	-		18,724	-		19,991	-
2219	其他應付款 (附註二二)		1,456,789	7		1,610,226	7		1,333,297	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)		63,783	-		38,111	-		35,857	-
2250	負債準備—流動 (附註二三)		189,653	1		152,255	1		179,739	1
21XX	流動負債總計		<u>10,517,569</u>	<u>50</u>		<u>10,379,268</u>	<u>48</u>		<u>10,088,670</u>	<u>47</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九)		2,965,537	14		3,718,846	17		3,906,806	18
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		141,362	1		119,934	-		98,286	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註二一)		135,817	1		146,569	1		180,047	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二四)		219,044	1		226,451	1		190,870	1
2670	其他非流動負債 (附註二二)		53,967	-		52,971	-		56,184	-
25XX	非流動負債總計		<u>3,515,727</u>	<u>17</u>		<u>4,264,771</u>	<u>19</u>		<u>4,432,193</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計		<u>14,033,296</u>	<u>67</u>		<u>14,644,039</u>	<u>67</u>		<u>14,520,863</u>	<u>67</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二五)									
	股 本									
3110	普 通 股		5,522,469	27		5,522,469	26		5,649,129	26
3200	資本公積		1,468,074	7		1,465,882	7		1,445,337	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	(	1,080,778)	(5)	(	896,168)	(4)	(	1,169,756)	(5)
3300	保留盈餘總計	(	131,314)	(1)	(	53,296)	-	(	220,292)	(1)
3490	其他權益		184,767	1		240,782	1		327,064	2
3500	庫藏股票	(	169,037)	(1)	(	193,227)	(1)	(	193,227)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計		<u>6,874,959</u>	<u>33</u>		<u>7,089,202</u>	<u>33</u>		<u>7,008,011</u>	<u>33</u>
3XXX	權益總計		<u>6,874,959</u>	<u>33</u>		<u>7,089,202</u>	<u>33</u>		<u>7,008,011</u>	<u>33</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 20,908,255</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,733,241</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,528,874</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



金像電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$ 4,322,152	100	\$ 3,954,389	100
	營業成本（附註十二、二四及二六）				
5110	銷貨成本	<u>3,967,641</u>	<u>92</u>	<u>3,598,437</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>354,511</u>	<u>8</u>	<u>355,952</u>	<u>9</u>
	營業費用（附註二四及二六）				
6100	推銷費用	176,993	4	176,391	4
6200	管理費用	151,100	4	176,903	5
6300	研究發展費用	<u>100,495</u>	<u>2</u>	<u>94,476</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>428,588</u>	<u>10</u>	<u>447,770</u>	<u>11</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二六）	(<u>20,940</u>)	-	(<u>22,774</u>)	(<u>1</u>)
6900	營業淨損	(<u>95,017</u>)	(<u>2</u>)	(<u>114,592</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出（附註二六）				
7010	其他收入	8,477	-	8,031	-
7020	其他利益及損失	(72,033)	(2)	(46,057)	(1)
7050	財務成本	(<u>66,089</u>)	(<u>1</u>)	(<u>64,162</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>129,645</u>)	(<u>3</u>)	(<u>102,188</u>)	(<u>2</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 224,662)	(5)	(\$ 216,780)	(5)
7950	所得稅利益(附註四及二七)	(40,052)	(1)	(40,408)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨損	(184,610)	(4)	(176,372)	(4)
	其他綜合損益				
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	(56,015)	(2)	(18,764)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(56,015)	(2)	(18,764)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 240,625)	(6)	(\$ 195,136)	(5)
	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 184,610)	(4)	(\$ 176,372)	(4)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 240,625)	(6)	(\$ 195,136)	(5)
	每股虧損(附註二八)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.34)		(\$ 0.32)	\$ -

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊長基

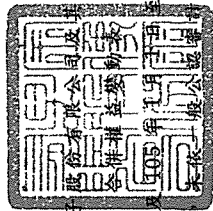


經理人：林清培



會計主管：楊長津





金像電子股份有限公司
合併權益變動表

民國 106 年 3 月 31 日
(僅經核閱)
未經會計師查核

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	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	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,649,129	\$ 1,445,337	\$ 473,942	\$ 475,522	(\$ 993,384)	\$ 50,047	\$ 295,781	(\$ 193,227)	\$ 7,203,147			
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(176,372)	-	-	-	(176,372)			
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(18,764)	-	-	(18,764)			
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	(176,372)	(18,764)	-	-	(195,136)			
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 5,649,129	\$ 1,445,337	\$ 473,942	\$ 475,522	(\$ 1,169,756)	\$ 31,283	\$ 295,781	(\$ 193,227)	\$ 7,008,011			
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,522,469	\$ 1,465,882	\$ 473,942	\$ 475,522	(\$ 896,168)	(\$ 54,999)	\$ 295,781	(\$ 193,227)	\$ 7,089,202			
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(184,610)	-	-	-	(184,610)			
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(56,015)	-	-	(56,015)			
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	(184,610)	(56,015)	-	-	(240,625)			
T1	庫藏股轉讓予員工	-	2,192	-	-	-	-	-	24,190	26,382			
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 5,522,469	\$ 1,468,074	\$ 473,942	\$ 475,522	(\$ 1,080,778)	(\$ 111,014)	\$ 295,781	(\$ 169,037)	\$ 6,874,959			

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 224,662)	(\$ 216,780)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳迴轉利益	(27,594)	(14,369)
A20100	折舊費用	279,776	337,487
A20200	攤銷費用	2,106	1,829
A29900	預付租賃款攤銷	1,151	1,293
A20900	財務成本	66,089	64,162
A29900	提列負債準備	40,572	23,878
A21200	利息收入	(5,238)	(4,551)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	63,617	(41,024)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,872	3,139
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融負債淨利益	(60,950)	(10,878)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(45,477)	(36,917)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	96,618	(43,974)
A29900	支付退休金	(7,407)	(9,952)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(8,911)	(77,329)
A31150	應收帳款	889,868	787,123
A31180	其他應收款	14,763	8,244
A31200	存 貨	(316,808)	(31,654)
A31230	預付款項	26,746	41,669
A31240	其他流動資產	(503)	950
A32130	應付票據	558	322
A32150	應付帳款	(104,353)	(319,669)
A32180	其他應付款項	(157,299)	(100,099)
A32230	其他流動負債	<u>1,089</u>	<u>(12,903)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金	\$ 525,623	\$ 349,997
A33200	收取之利息	5,215	4,379
A33500	支付之所得稅	(8,268)	(23,593)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>522,570</u>	<u>330,783</u>
	投資活動之淨現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(150,816)	(133,467)
B04500	購置無形資產	(2,529)	(2,048)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	288	166
B06000	應收租賃款增加	9,160	7,338
B03700	存出保證金增加	-	(2,510)
B03800	存出保證金減少	2,490	-
B06800	其他非流動資產增加	(4,609)	-
B06700	其他非流動資產減少	-	3,246
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(146,016)</u>	<u>(127,275)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C05000	庫藏股票處分價款	26,382	-
C00500	應付短期票券增加	-	10,000
C00100	短期借款增加	3,522,535	1,363,770
C00200	短期借款減少	(3,206,155)	(1,262,817)
C01600	舉借長期借款	568,688	50,000
C01700	償還長期借款	(987,122)	(92,017)
C03000	存入保證金增加	996	-
C03100	存入保證金返還	-	(18,947)
C04000	應付租賃款減少	(16,833)	(14,637)
C05600	支付之利息	(66,068)	(62,528)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(157,577)</u>	<u>(27,176)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(197,167)</u>	<u>100,396</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	21,810	276,728
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>4,093,723</u>	<u>3,853,189</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,115,533</u>	<u>\$ 4,129,917</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

金像電子股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 70 年 9 月設立於桃園市中壢區之股份有限公司，所營業務主要為印刷電路板之製造、加工及買賣。

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 106 年 5 月 11 日董事會通過。

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

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

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每

一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 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。

3. 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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係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。

4. 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。前述修正自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。前述修正適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

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。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

5. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應揭露企業合併相關資訊。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正適用於 106 年以後取得之聯合營運權益。

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。

7. 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。其中，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。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

8. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具

控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 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 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 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
IFRS 16「租賃」	2019 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。

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「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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），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（或聯合控制），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（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）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（或聯合控制），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（或合資）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。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

4. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以

高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

6. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須依 IFRS 12 之規定揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，合併公司對於分類為待出售或包含於待出售處分群組之對子公司、合資或關聯企業之權益之揭露，均應依 IFRS 12 之規定處理。

合併公司將追溯適用上述修正。

7. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，合併公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。合併公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

8. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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、有關法令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) 合併基礎

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 104 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

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與 105 年度合併財務報告相同。

(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退休金費用及應計退休金負債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、員工離職率及長期平均調薪率之估計，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。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,721	\$ 2,634	\$ 2,643
銀行支票及活期存款	3,039,882	3,539,594	3,002,117
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>1,072,930</u>	<u>551,495</u>	<u>1,125,157</u>
	<u>\$ 4,115,533</u>	<u>\$ 4,093,723</u>	<u>\$ 4,129,917</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行存款	0.05%~0.85%	0.05%~0.35%	0.05%~0.385%
約當現金	0.3%~3.0%	0.552%~3.05%	0.05%~1.16%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約(一)	\$ 24,227	\$ -	\$ 1,485
－外匯交換合約(二)	26,624	-	35,432
非衍生金融資產			
－國內上市(櫃)股票	1,797	1,618	1,750
－基金	9,920	-	-
小計	<u>\$ 62,568</u>	<u>\$ 1,618</u>	<u>\$ 38,667</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ 26,109	\$ -
－外匯交換合約(二)	-	19,368	-
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,477</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>106年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.05~106.05.25	USD31,000/NTD963,598
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.03~106.04.10	USD44,000/NTD1,390,355
<u>105年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.04.01	USD2,000/NTD65,858

(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>106年3月31日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	106.4.14~106.5.25	USD70,000/NTD2,148,126
<u>105年12月31日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	106.01.03~106.02.24	USD60,000/NTD1,912,109
<u>105年3月31日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	105.04.22~105.05.31	USD48,000/NTD1,579,756

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、無活絡市場之債券投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ <u>10,900</u>	\$ <u>10,900</u>	\$ <u>6,500</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 0.75%、0.12%~0.77%及 0.24%。

九、以成本衡量之金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<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。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>125,785</u>	\$ <u>116,874</u>	\$ <u>212,473</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 5,544,473	\$ 6,434,341	\$ 5,102,920
減：備抵呆帳	(<u>26,812</u>)	(<u>55,535</u>)	(<u>41,202</u>)
	\$ <u>5,517,661</u>	\$ <u>6,378,806</u>	\$ <u>5,061,718</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 13,139	\$ 16,150	\$ 14,282
應收出售下腳款	17,666	31,654	27,726
其他	<u>4,390</u>	<u>2,130</u>	<u>4,555</u>
	\$ <u>35,195</u>	\$ <u>49,934</u>	\$ <u>46,563</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
91~120 天	\$ 890	\$ 90	\$ 4,126
121~365 天	33,656	47,649	24,873
1 年以上	268	723	725
合 計	<u>\$ 34,814</u>	<u>\$ 48,462</u>	<u>\$ 29,724</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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 55,535	\$ 55,729
本期迴轉呆帳費用	(27,594)	(14,369)
外幣換算差額	(1,129)	(158)
期末餘額	<u>\$ 26,812</u>	<u>\$ 41,202</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過 1 年	\$ 22,046	\$ 23,315	\$ 24,981
1~5 年	<u>42,256</u>	<u>50,515</u>	<u>72,862</u>
	64,302	73,830	97,843
減：未賺得融資收益	(1,520)	(1,888)	(3,067)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 62,782</u>	<u>\$ 71,942</u>	<u>\$ 94,776</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收租賃款			
不超過1年	\$ 21,195	\$ 22,326	\$ 23,636
1~5年	<u>41,587</u>	<u>49,616</u>	<u>71,140</u>
	<u>\$ 62,782</u>	<u>\$ 71,942</u>	<u>\$ 94,776</u>
流動	\$ 21,195	\$ 22,326	\$ 23,636
非流動	<u>41,587</u>	<u>49,616</u>	<u>71,140</u>
	<u>\$ 62,782</u>	<u>\$ 71,942</u>	<u>\$ 94,776</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。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，租賃合約平均隱含利率皆為年利率1.602%。

合併公司106年及105年1月1日至3月31日因融資租賃所收取之或有租金收入分別為736仟元及939仟元。

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十二、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 1,369,307	\$ 1,393,046	\$ 1,250,313
在製品	931,403	795,984	897,697
原物料	510,843	359,496	318,656
在途存貨	<u>-</u>	<u>1,756</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,811,553</u>	<u>\$ 2,550,282</u>	<u>\$ 2,466,666</u>

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為3,967,641仟元及3,598,437仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失63,617仟元及存貨淨變現價值回升41,024仟元。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 %		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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
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
Goldex Holding Limited	Silver Industrial Limited	一般投資及國際貿易	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
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
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
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
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

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									
105年1月1日									
餘額	\$ 701,186	\$ 4,634,183	\$ 15,566,871	\$ 59,522	\$ 165,718	\$ 368,411	\$ 2,963,939	\$ 99,331	\$ 24,559,161
增 添	-	-	-	-	-	-	21,101	75,606	96,707
處 分	-	-	(19,693)	(2,059)	(9,464)	-	(7,499)	-	(38,715)
重 分 類	-	-	86,368	-	1,636	3,181	14,712	(103,301)	2,596
淨兌換差額	-	(34,558)	(148,027)	(526)	(1,452)	(3,905)	(24,383)	(1,239)	(214,090)
105年3月31日									
餘額	\$ 701,186	\$ 4,599,625	\$ 15,485,519	\$ 56,937	\$ 156,438	\$ 367,687	\$ 2,967,870	\$ 70,397	\$ 24,405,659
106年1月1日									
餘額	\$ 701,186	\$ 4,448,078	\$ 14,488,574	\$ 54,577	\$ 132,719	\$ 340,015	\$ 2,252,357	\$ 88,040	\$ 22,505,546
增 添	-	-	-	-	-	-	20,793	137,022	157,815
處 分	-	-	(18,250)	(510)	(3,855)	-	(315)	-	(22,930)
重 分 類	-	1,684	93,725	1,299	4,514	5,049	22,858	(124,359)	4,770
淨兌換差額	-	(118,659)	(511,237)	(1,735)	(4,419)	(12,903)	(81,339)	(2,635)	(732,927)
106年3月31日									
餘額	\$ 701,186	\$ 4,331,103	\$ 14,052,812	\$ 53,631	\$ 128,959	\$ 332,161	\$ 2,214,354	\$ 98,068	\$ 21,912,274
累計折舊及減損									
105年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 2,641,885	\$ 11,102,141	\$ 39,557	\$ 141,720	\$ 129,309	\$ 2,390,069	\$ -	\$ 16,444,681
處 分	-	-	(17,571)	(1,876)	(8,631)	-	(7,361)	-	(35,439)
折舊費用	-	38,308	238,561	1,332	1,641	9,466	48,179	-	337,487
淨兌換差額	-	(14,993)	(102,363)	(370)	(1,224)	(1,643)	(18,390)	-	(138,983)
105年3月31日									
餘額	\$ -	\$ 2,665,200	\$ 11,220,768	\$ 38,643	\$ 133,506	\$ 137,132	\$ 2,412,497	\$ -	\$ 16,607,746
106年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 2,706,311	\$ 10,902,417	\$ 39,835	\$ 112,986	\$ 149,148	\$ 1,763,991	\$ -	\$ 15,674,688
處 分	-	-	(16,517)	(459)	(3,532)	-	(300)	-	(20,808)
折舊費用	-	34,058	191,287	1,402	1,867	14,433	36,729	-	279,776
淨兌換差額	-	(56,067)	(371,588)	(1,316)	(3,671)	(12,480)	(56,648)	-	(501,770)
106年3月31日									
餘額	\$ -	\$ 2,684,302	\$ 10,705,599	\$ 39,462	\$ 107,650	\$ 151,101	\$ 1,743,772	\$ -	\$ 15,431,886

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	11 至 55 年
機電動力設備	5 至 20 年
工程系統	3 至 25 年
其他	5 至 15 年
機器設備	2 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	2 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、投資性不動產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
已完工投資性不動產	<u>\$ 542,000</u>	<u>\$ 542,000</u>	<u>\$ 541,600</u>

除認列公允價值變動外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
委外估價	<u>\$ 542,000</u>	<u>\$ 542,000</u>	<u>\$ 541,600</u>

單筆金額達 3 億元以上之投資性不動產 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值係分別於 105 年及 104 年 12 月 31 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值資訊於 106 年及 105 年 3 月 31 日仍屬有效。

十六、其他無形資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
電腦軟體	<u>\$ 17,333</u>	<u>\$ 17,002</u>	<u>\$ 11,479</u>

合併公司之無形資產係以直線基礎依 1 至 5 年耐用年限攤提。

十七、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流 動	\$ 4,480	\$ 4,737	\$ 5,076
非 流 動	<u>162,633</u>	<u>173,173</u>	<u>189,357</u>
	<u>\$ 167,113</u>	<u>\$ 177,910</u>	<u>\$ 194,433</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

設定作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三三。

十八、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流 動			
其 他	<u>\$ 15,090</u>	<u>\$ 14,587</u>	<u>\$ 12,135</u>
非 流 動			
預付設備款	\$ 17,487	\$ 10,815	\$ 18,141
長期預付款	7,794	8,892	7,699
存出保證金	33,246	35,736	38,974
其 他	<u>13,156</u>	<u>14,120</u>	<u>5,608</u>
	<u>\$ 71,683</u>	<u>\$ 69,563</u>	<u>\$ 70,422</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款（附註三三）			
銀行借款	\$ 521,751	\$ 755,180	\$ 625,792
無擔保借款			
一信用額度借款	<u>3,416,697</u>	<u>3,092,451</u>	<u>3,634,227</u>
	<u>\$ 3,938,448</u>	<u>\$ 3,847,631</u>	<u>\$ 4,260,019</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.13%~5.0025%、1.1316%~5.0025% 及 1.1316%~5.06%。

(二) 應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			
（帳列其他預付款）	<u>(8)</u>	<u>(8)</u>	<u>(53)</u>
	<u>\$ 9,992</u>	<u>\$ 9,992</u>	<u>\$ 29,947</u>

尚未到期之應付商業本票如下：

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
<u>106年3月31日</u>						
中華票券股份有限公司	\$ 10,000	\$ 8	\$ 9,992	1.838%	無	\$ -
<u>105年12月31日</u>						
中華票券股份有限公司	\$ 10,000	\$ 8	\$ 9,992	1.838%	無	\$ -
<u>105年3月31日</u>						
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 10,000	\$ 5	\$ 9,995	1.950%	無	\$ -
國際票券股份有限公司	\$ 10,000	\$ 12	\$ 9,988	1.920%	無	\$ -
中華票券股份有限公司	\$ 10,000	\$ 36	\$ 9,964	1.908%	無	\$ -

(三) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款（附註三三）</u>			
凱基商業銀行(1)	\$ -	\$ -	\$ 300,000
兆豐國際商業銀行(2)	700,000	700,000	375,000
小計	700,000	700,000	675,000
<u>無擔保借款</u>			
台北富邦銀行等銀行團(3)	-	-	669,448
台北富邦銀行等銀行團(4)	330,400	413,000	413,000
台北富邦銀行等銀行團(5)	397,929	528,900	527,834
玉山銀行等銀行團(6)	-	-	1,320,000
玉山銀行等銀行團(7)	1,250,000	1,250,000	-
玉山銀行等銀行團(8)	568,688	604,688	-
安泰銀行(9)	150,000	175,000	200,000
日盛銀行(10)	25,000	25,000	50,000
上海商業儲蓄銀行(11)	-	-	6,437
台灣工業銀行(12)	300,000	300,000	300,000
華泰銀行(13)	-	20,353	50,455
中租迪和(14)	-	-	64,370
大眾銀行(15)	-	-	321,850
台灣工銀租賃(16)	-	-	6,420

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
三信商業銀行(17)	\$ 10,000	\$ 15,000	\$ 30,000
中國信託銀行(18)	-	150,000	300,000
上海銀行等銀行團(19)	303,300	322,499	-
小計	3,335,317	3,804,440	4,259,814
減：列為一年內到期部分	1,069,780	785,594	1,028,008
長期借款	<u>\$ 2,965,537</u>	<u>\$ 3,718,846</u>	<u>\$ 3,906,806</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，已於 105 年 12 月提前償還。截至 105 年 3 月 31 日止，有效年利率為 1.8542%。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 700,000 仟元，借款期間自 104 年 9 月 17 日至 109 年 9 月 17 日，每月付息，自首次動用日起算屆滿 24 個月為第一期，每 3 個月為一期，共分 13 期平均攤還。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率皆為 2.100%。
3. 聯貸借款，由本公司背書保證。美金借款額度 26,000 仟元，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，共分三期償還本金，每 3 個月付息，已於 105 年 10 月全數償還。截至 105 年 3 月 31 日止，有效年利率為 2.367%。

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 第 2 季（含）起維持 100% 以上。2. 依借款合約定義之金融負債（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。

4. 聯貸借款，借款總額 413,000 仟元，已全數動用，借款期間為 104 年 2 月 10 日至 107 年 2 月 10 日。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%，每月付息。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.3881%、2.3877%及 2.318%。該借款於借款期間內之年度合併財務比率有以下限制：1.流動比率維持 100%以上。2.依借款合約定義之金融負債（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.利息保障倍數（息前、稅前及折舊攤銷前淨利）維持 3 倍以上。4.有形資產淨值金維持 6,200,000 仟元以上。
5. 聯貸借款，由本公司背書保證，借款總額度美金 16,400 仟元，已全數動用，借款期間為 104 年 2 月 10 日至 107 年 2 月 10 日。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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 3.2%~3.35%、2.4561%~3.2%及 2.72%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(4)借款相同。
6. 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，已於 105 年 6 月全數償還。截至 105 年 3 月 31 日止，有效年利率為 2.0368%~2.0552%。

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。

7. 聯貸借款，借款總額度 1,250,000 仟元，已全數動用，借款期間自 105 年 6 月 29 日至 108 年 6 月 29 日。首次動用日起算 24 個月償還第一期，嗣後每 6 個月為一期，共分 3 期平均攤還本金，預計於 107 年 6 月 29 日開始償還，每月付息。截至 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.3253%及 2.3243%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(4)借款相同。
8. 聯貸借款，由本公司背書保證，借款總額度美金 18,750 仟元，已全數動用，借款期間自 105 年 4 月 7 日至 108 年 4 月 7 日止，按日計息，每 3 個月付息及調息。截至 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 3.4%及 2.7291%~3.1179%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(4)借款相同。
9. 信用借款，借款總額度 200,000 仟元，已全數動用，借款期間自 104 年 9 月 30 日至 107 年 9 月 30 日。自借款日滿 1 年起，每 3 個月為一期共分 8 期平均償還本金，每月付息。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.283%、2.283%及 2.41%，其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(4)借款相同。

10. 信用借款，借款總額度 150,000 仟元，借款期間自 105 年 1 月 25 日至 107 年 1 月 25 日，每月付息。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.95%、1.95% 及 2.25%。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：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 100% 以下。3.有形資產淨值金額維持 800,000 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。
11. 信用借款，由本公司背書保證，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 105 年 3 月 31 日止，有效年利率為 2.8948%。
12. 信用借款，借款總額度 300,000 仟元，已全數動用，共分為兩筆借款，借款金額分別為 240,000 仟元及 60,000 仟元。
 - (1) 借款金額 240,000 仟元，借款期間自 105 年 8 月 26 日起至 111 年 4 月 15 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 107 年 1 月 15 日為第一期，嗣後以每 3 個月為一期，共分 18 期，按期平均還清。截至 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 2.1406%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(4)借款相同。
 - (2) 借款金額 300,000 仟元借款期間自 104 年 6 月 22 日起至 111 年 6 月 15 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，已提前於 105 年 8 月償還 240,000 仟元。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.2146%、2.2146% 及 2.3626%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(4)借款相同。

13. 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，已於 106 年 3 月提前償還。截至 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.22% 及 2.36%。
14. 信用借款，由本公司背書保證，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 105 年 3 月 31 日止，有效年利率為 2.648%。
15. 信用借款，由本公司背書保證，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。自借款日起算屆滿 15 個月為第一期，每 3 個月為一期共分 4 期平均償還本金，每月付息，已於 105 年 12 月提前償還。截至 105 年 3 月 31 日止，有效年利率為 2.424%，其財務比率限制與向富邦銀行等銀行團(4)借款相同。
16. 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 1 個月為一期共分 24 期平均償還本金，每月付息。截至 105 年 3 月 31 日止，有效年利率為 3.125%。
17. 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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2%、2% 及 2.22%。
18. 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，已於 106 年 3 月提前償還。自借款日起 1 年內按月付息，

截至 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，有效年利率分別為 1.65% 及 1.87%。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。

19. 聯貸借款，由本公司背書保證，借款總額度美金 10,000 仟元，已全數動用，借款期間 105 年 4 月 18 日起至 108 年 4 月 17 日止。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 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.9829%~3.3443% 及 2.98285%~3.3443%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(4)借款相同。

二十、應付票據及應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	\$ <u>1,317</u>	\$ <u>759</u>	\$ <u>2,307</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>3,733,362</u>	\$ <u>3,834,835</u>	\$ <u>3,156,860</u>

(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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 39,107	\$ 40,710	\$ 49,760
1~5 年	126,159	134,009	159,375
超過 5 年	<u>17,483</u>	<u>21,704</u>	<u>34,078</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	\$ 182,749	\$ 196,423	\$ 243,213
減：未來財務費用	(12,308)	(14,198)	(20,574)
最低租賃給付現值	<u>\$ 170,441</u>	<u>\$ 182,225</u>	<u>\$ 222,639</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$ 34,624	\$ 35,656	\$ 42,592
1~5年	118,646	125,308	146,918
超過5年	17,171	21,261	33,129
	<u>\$ 170,441</u>	<u>\$ 182,225</u>	<u>\$ 222,639</u>

合併公司以融資租賃承租節能設備及水質監測系統，租賃期間分別為10年及3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，106年及105年1月1日至3月31日之年利率區間均為1.38%~3.5%。

合併公司於106年及105年1月1日至3月31日因融資租賃所給付之或有租金費用分別為11,484仟元及13,591仟元。

二二、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付修繕費	\$ 272,692	\$ 287,536	\$ 240,952
應付薪資及獎金	250,657	358,958	214,195
應付設備款	215,017	211,176	212,481
應付耗材	66,998	61,347	96,246
應付加工費	168,113	209,212	96,122
應付佣金	76,185	79,406	66,909
應付退休金	53,259	50,298	39,393
應付利息	20,155	20,134	16,703
其他	333,713	332,159	350,296
	<u>\$ 1,456,789</u>	<u>\$ 1,610,226</u>	<u>\$ 1,333,297</u>
其他負債	<u>\$ 19,813</u>	<u>\$ 18,724</u>	<u>\$ 19,991</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 53,967</u>	<u>\$ 52,971</u>	<u>\$ 56,184</u>

二三、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動			
退貨及折讓	\$ 189,653	\$ 152,255	\$ 179,739

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

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以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1,264仟元及1,400仟元。

二五、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	650,000	650,000	650,000
額定股本	\$ 6,500,000	\$ 6,500,000	\$ 6,500,000
已發行且已收足股款之			
股數(仟股)	552,247	552,247	564,913
已發行股本	\$ 5,522,469	\$ 5,522,469	\$ 5,649,129
發行溢價	1,241,859	1,241,859	1,241,859
	\$ 6,764,328	\$ 6,764,328	\$ 6,890,988

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
105年1月1日餘額	549,189	\$ 5,649,129	\$ 1,241,859
105年3月31日餘額	549,189	\$ 5,649,129	\$ 1,241,859
106年1月1日餘額	549,189	\$ 5,522,469	\$ 1,241,859
轉讓股份於員工	2,549	-	-
106年3月31日餘額	551,738	\$ 5,522,469	\$ 1,241,859

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股票發行溢價	\$ 1,241,859	\$ 1,241,859	\$ 1,241,859
庫藏股票交易	73,141	70,949	50,404
公司債轉換溢價	141,359	141,359	141,359
公司債放棄債息	11,715	11,715	11,715
	<u>\$ 1,468,074</u>	<u>\$ 1,465,882</u>	<u>\$ 1,445,337</u>

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。

(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 6 月 14 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。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，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；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，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，參閱附註二六(七)員工福利費用。

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%。

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、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 3 月 23 日舉行董事會及 105 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過 105 及 104 年度以未分配盈餘彌補虧損。

(四) 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)
105年1月1日股數				<u>10,000</u>	<u>5,724</u>	<u>15,724</u>
105年3月31日股數				<u>10,000</u>	<u>5,724</u>	<u>15,724</u>
106年1月1日股數				10,000	5,724	15,724
本期減少				(<u>2,549</u>)	-	(<u>2,549</u>)
106年3月31日股數				<u>7,451</u>	<u>5,724</u>	<u>13,175</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>106年3月31日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	<u>\$ 67,540</u>	<u>\$ 67,540</u>
<u>105年12月31日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	<u>\$ 59,527</u>	<u>\$ 59,527</u>
<u>105年3月31日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	<u>\$ 51,228</u>	<u>\$ 51,228</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、繼續營業單位淨損

(一) 其他收益及費損淨額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他收益	\$ 19,506	\$ 20,224
其他費損	(40,446)	(42,998)
	<u>(\$ 20,940)</u>	<u>(\$ 22,774)</u>

(二) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 3,239	\$ 3,480
銀行存款利息收入	5,238	4,551
	<u>\$ 8,477</u>	<u>\$ 8,031</u>

(三) 其他利益及（損失）

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,872)	(\$ 3,139)
淨外幣兌換損失	(245,589)	(68,386)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	175,428	53,575
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	-	(28,107)
	<u>(\$ 72,033)</u>	<u>(\$ 46,057)</u>

(四) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 61,820	\$ 61,364
應付租賃款利息	1,596	2,339
其他利息費用	2,873	525
減：列入符合要件資產成本	(200)	(66)
	<u>\$ 66,089</u>	<u>\$ 64,162</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 200	\$ 66
利息資本化利率	2.22%	2.27%

(五) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$279,776	\$337,487
無形資產	2,106	1,829
合 計	<u>\$281,882</u>	<u>\$339,316</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$252,888	\$306,829
營業費用	26,888	30,658
	<u>\$279,776</u>	<u>\$337,487</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,556	\$ 1,610
營業費用	550	219
	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 1,829</u>

(六) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二四）		
確定提撥計畫	\$ 16,736	\$ 16,600
確定福利計畫	1,264	1,400
	<u>18,000</u>	<u>18,000</u>
離職福利	-	501
其他員工福利	699,694	860,515
員工福利費用合計	<u>\$ 717,694</u>	<u>\$ 879,016</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 541,033	\$ 704,037
營業費用	176,661	174,979
	<u>\$ 717,694</u>	<u>\$ 879,016</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別按 7% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為稅前淨損，故未估計員工紅利及董監酬勞。

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 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞，分別於 106 年 3 月 23 日及 105 年 3 月 21 日經董事會決議不分配。

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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 56,172	\$125,328
外幣兌換損失總額	(301,761)	(193,714)
淨 損	(<u>\$245,589</u>)	(<u>\$ 68,386</u>)

(九) 非金融資產減損（利益）

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 63,617</u>	(<u>\$ 41,024</u>)

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 22,175	\$ 5,920
以前年度調整	8,701	(482)
其 他	(<u>161</u>)	(<u>806</u>)
	30,715	4,632
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>70,767</u>)	(<u>45,040</u>)
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 40,052</u>)	(<u>\$ 40,408</u>)

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
待彌補虧損			
87 年度以後待彌補虧損	(\$ 1,080,778)	(\$ 896,168)	(\$ 1,169,756)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 475,086	\$ 475,086	\$ 446,888

105 及 104 年度累積虧損，故未有稅額扣抵比率。

(三) 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 102 及 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股虧損

	單位：每股元	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	(\$ 0.34)	(\$ 0.32)

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 184,610)	(\$ 176,372)

股 數

	單位：仟股	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	549,601	549,189

二九、營業租賃協議

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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 6,990	\$ 6,883	\$ 5,186
1~5年	3,166	4,243	5,237
	<u>\$ 10,156</u>	<u>\$ 11,126</u>	<u>\$ 10,423</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：

	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31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
<u>金融資產</u>						
其他放款及應收款	\$ 9,827,422	\$ 9,827,422	\$10,675,073	\$10,675,073	\$ 9,489,645	\$ 9,489,645
應收租賃款	62,782	62,782	71,942	71,942	94,776	94,776
無活絡市場債券投資	10,900	10,900	10,900	10,900	6,500	6,500
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一銀行借款	7,983,765	7,983,765	8,362,071	8,362,071	9,224,833	9,224,833
一應付票據、應付帳款及其他應付款等	5,245,435	5,245,435	5,498,791	5,498,791	4,548,648	4,548,648
應付租賃款	170,441	170,441	182,225	182,225	222,639	222,639

(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

106年3月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 50,851	\$ -	\$ 50,851
非衍生工具				
一上市（櫃）股	\$ 1,797	\$ -	\$ -	\$ 1,797
一基金	\$ 9,920	\$ -	\$ -	\$ 9,920

105 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
非衍生工具				
一上市(櫃)股	\$ 1,618	\$ -	\$ -	\$ 1,618
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 45,477	\$ -	\$ 45,477

105 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 36,917	\$ -	\$ 36,917
非衍生工具				
一上市(櫃)股	\$ 1,750	\$ -	\$ -	\$ 1,750

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具—遠期外匯合約 及外匯交換合約	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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	\$ 62,568	\$ 1,618	\$ 38,667
放款及應收款(註1)	9,838,322	10,685,973	9,496,145
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	-	45,477	-
以攤銷後成本衡量(註2)	13,229,200	13,860,862	13,773,481

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 85.15% 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 43.95% 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，將使稅前淨利增加之金額；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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 28,774)	(\$ 10,711)(i)	\$ 340	\$ 37(ii)

(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下降，主係美元貨幣計價之銷貨減少導致以美元計價之應收帳款餘額減少之故。

(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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 73,682	\$ 82,842	\$ 101,276
—金融負債	170,441	182,225	222,639
具現金流量利率風險			
—金融資產	4,115,533	4,093,723	4,129,917
—金融負債	7,983,765	8,362,071	9,224,833

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 20,832 仟元及 26,486 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，故該信用風險不高。

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106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

106年3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	-	\$1,024,189	\$2,079,869	\$1,559,809	\$231,343	\$-
應付租賃款	1.8~3.5%	3,118	5,667	25,839	118,646	17,171
浮動利率工具	2.3508%	-	30,000	1,039,780	2,710,449	255,088
固定利率工具	3.7638%	924,743	1,467,821	1,555,884	-	-
		<u>\$1,952,050</u>	<u>\$3,583,357</u>	<u>\$4,181,312</u>	<u>\$3,060,438</u>	<u>\$272,259</u>

105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	-	\$107,954	\$3,122,431	\$1,537,628	\$204,402	\$-
應付租賃款	1.8~3.5%	3,460	6,244	25,952	125,308	21,261
浮動利率工具	2.3471%	3,378	300,158	482,058	3,718,846	-
固定利率工具	3.2996%	1,390,770	1,038,682	1,428,179	-	-
		<u>\$1,505,562</u>	<u>\$4,467,515</u>	<u>\$3,473,817</u>	<u>\$4,048,556</u>	<u>\$21,261</u>

105 年 3 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	-	\$ 86,018	\$2,508,535	\$1,303,660	\$ 313,247	\$ -
應付租賃款	1.38~3.5%	3,562	8,380	30,650	146,918	33,129
浮動利率工具	2.6561%	6,402	167,171	854,435	3,906,806	-
固定利率工具	2.6880%	<u>1,746,220</u>	<u>1,527,613</u>	<u>1,016,186</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,842,202</u>	<u>\$4,211,699</u>	<u>\$3,204,931</u>	<u>\$4,366,971</u>	<u>\$ 33,129</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行透支額度，要求即付，每年重新檢視			
—已動用金額	\$ 6,752,014	\$ 6,896,891	\$ 7,894,041
—未動用金額	<u>2,026,591</u>	<u>2,903,842</u>	<u>1,897,812</u>
	<u>\$ 8,778,605</u>	<u>\$ 9,800,733</u>	<u>\$ 9,791,853</u>
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 1,221,751	\$ 1,455,180	\$ 1,300,792
—未動用金額	<u>909,717</u>	<u>1,044,719</u>	<u>745,799</u>
	<u>\$ 2,131,468</u>	<u>\$ 2,499,899</u>	<u>\$ 2,046,591</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：

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 利率(%)	額 (美金仟元)
玉山銀行	\$ 216,820	\$ 49,615	\$ 145,524	1.9522%~2.2529%	USD 12,000
台新銀行	<u>168,410</u>	<u>65</u>	<u>151,497</u>	2.50%~2.78%	USD 10,000
	<u>\$ 385,230</u>	<u>\$ 49,680</u>	<u>\$ 297,021</u>		

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 利率(%)	額 (美金仟元)
玉山銀行	\$ 341,683	\$ 170,189	\$ 154,344	1.3743%~1.832%	USD 18,000
玉山銀行	281,381	115,037	149,710	1.6195%~1.7286%	USD 10,000
台新銀行	<u>90,439</u>	<u>-</u>	<u>81,395</u>	1.95%~2.07%	USD 10,000
	<u>\$ 713,503</u>	<u>\$ 285,226</u>	<u>\$ 385,449</u>		

上述額度可循環使用。截至 106 年 3 月 31 日止，玉山銀行之借款額度為合併公司共用美金 28,000 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106年3月31日業已提供本票美金2,800仟元、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。

主要管理階層獎酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 11,465	\$ 11,326
退職後福利	259	261
	<u>\$ 11,724</u>	<u>\$ 11,587</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

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地	\$ 648,300	\$ 648,300	\$ 648,300
建築物－淨額	746,994	778,143	853,076
土地使用權（帳列預付租賃款）	64,174	68,378	74,909
	<u>\$ 1,459,468</u>	<u>\$ 1,494,821</u>	<u>\$ 1,576,285</u>

三四、重大或有事項

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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
USD	\$ 27	\$ 53	\$ 383
JPY	38,770	38,580	12,260
EUR	90	260	174

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：

106 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	227,899	30.330 (美元：新台幣)	\$ 6,912,177
美 元		112,585	6.8993 (美元：人民幣)	3,414,703
人 民 幣		38,887	4.4070 (人民幣：新台幣)	171,375
日 圓		49,800	0.0089 (日圓：美元)	13,511
歐 元		3	32.430 (歐元：新台幣)	97
歐 元		1	7.3587 (歐元：人民幣)	32
歐 元		140	1.0692 (歐元：美元)	4,540
				<u>\$ 10,516,435</u>

金 融 負 債

貨幣性項目				
美 元		96,554	30.330 (美元：新台幣)	\$ 2,928,483
美 元		196,495	6.8993 (美元：人民幣)	5,959,693
人 民 幣		535	4.4070 (人民幣：新台幣)	2,358
歐 元		453	32.430 (歐元：新台幣)	14,691
歐 元		140	7.3587 (歐元：人民幣)	4,540
歐 元		214	1.0692 (歐元：美元)	6,940
日 圓		49,800	0.0616 (日圓：人民幣)	13,511
日 圓		54,280	0.0089 (日圓：美元)	14,726
				<u>\$ 8,944,942</u>

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	242,963	32.250 (美元：新台幣)	\$ 7,835,557
美 元		129,360	6.9370 (美元：人民幣)	4,171,860
人 民 幣		3,421	4.6170 (人民幣：新台幣)	15,795
日 圓		49,800	0.0085 (日圓：美元)	13,725
歐 元		140	1.0512 (歐元：美元)	4,746
				<u>\$ 12,041,683</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	\$	103,438	32.25 (美元：新台幣)	\$ 3,335,876
美 元		179,214	6.9370 (美元：人民幣)	5,779,652
人 民 幣		532	4.6170 (人民幣：新台幣)	2,456
歐 元		504	33.90 (歐元：新台幣)	17,086
歐 元		140	7.3424 (歐元：人民幣)	4,746
歐 元		266	1.0512 (歐元：美元)	9,017
日 圓		27,800	0.0597 (日圓：人民幣)	7,662
日 圓		71,720	0.0085 (日圓：美元)	19,766
				<u>\$ 9,176,261</u>

105 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	230,756	32.185 (美元：新台幣)	\$ 7,426,898
美 元		104,697	6.4612 (美元：人民幣)	3,369,680
人 民 幣		39,846	4.972 (人民幣：新台幣)	198,104
日 圓		89,000	0.0089 (日圓：美元)	25,481
				<u>\$ 11,020,163</u>

金 融 負 債				
貨幣性項目				
美 元	89,685	32.185 (美元：新台幣)	\$	2,886,505
美 元	229,130	6.4612 (美元：人民幣)		7,374,525
人 民 幣	285	4.972 (人民幣：新台幣)		1,419
歐 元	410	36.510 (歐元：新台幣)		14,969
日 圓	6,520	0.286 (日圓：新台幣)		1,867
日 圓	89,000	0.0576 (日圓：新台幣)		25,481
				<u>\$ 10,304,766</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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元及美金千元

附表一

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本 最高餘額	期 餘額	期末 餘額	實 動支	際 金額	利率區間%	資金貸與 性質 (註2)	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 帳 額	擔 保 品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金限額 (註3)	與 資 金 限 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	Y	\$ 219,415 (USD 7,000)	\$ -	-	\$ -	-	-	(1)	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,718,626	\$ 2,835,681	
		蘇州金像電子有限公司	其他應收款	Y	940,350 (USD 30,000)	909,900 (USD 30,000)	909,900 (USD 30,000)	909,900 (USD 30,000)	1.3%~2%	(1)	-	-	-	-	-	2,835,681	2,835,681	
				Y	182,800 (CNY 40,000)	175,844 (CNY 40,000)	175,844 (CNY 40,000)	158,406 (CNY 36,033)	-	(1)	-	-	-	-	-	2,835,681	2,835,681	
		常熟金像科技有限公司	其他應收款	Y	689,590 (USD 22,000)	667,260 (USD 22,000)	667,260 (USD 22,000)	667,260 (USD 22,000)	1.8%~2%	(1)	-	-	-	-	-	955,667	2,835,681	

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（105 年第 4 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（105 年第 4 季）淨值之百分之四十。

4. 業務往來金額係本公司與常熟金像電子有限公司、蘇州金像電子有限公司及常熟金像科技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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	被背書公司名稱		證對關係	象	對單一企業背書 保證限額 (註 1)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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 高限 (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 保證 (註 3)	
		公司	名稱													
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	常熟金像電子有限公司	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	\$ 670,783 (USD 21,400) 1,471,200 (USD 48,000) 250,760 (USD 8,000) 1,308,654 (USD 41,750) 752,280 (USD 24,000) 137,100 (CNY 30,000) 940,350 (USD 30,000)	\$ 549,580 (USD 18,120) 1,349,685 (USD 44,500) 242,640 (USD 8,000) 1,220,783 (USD 40,250) 727,920 (USD 24,000) 131,883 (CNY 30,000) 909,900 (USD 30,000)	\$ 504,085 (USD 16,620) 488,985 (USD 16,122) 139,518 (USD 4,600) 1,023,638 (USD 33,750) 727,920 (USD 24,000) - 758,250 (USD 25,000)	- - - - - - -	\$ 10,633,803 10,633,803 10,633,803 10,633,803 10,633,803 10,633,803 10,633,803	Y Y Y Y Y Y Y	N N N N N N N	N N N N Y Y Y

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，106 年 3 月 31 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
(105 年第 4 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，106 年 3 月 31 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 (105 年第
4 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 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	帳面金額			期末價值		註
					數	帳	面	公	允	
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		\$	<u>1,500</u>	\$	<u>1,500</u>	
"	金相投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	19,994,000		\$	24,927	\$	24,927	
"	Goldex Holding Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	161,910,000			867,616		867,616	
							<u>\$ 892,543</u>		<u>\$ 892,543</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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易內容	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形			應收(付)票款餘額	佔總應收(付)票款之比率%	備註
				進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期	單	價			
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	\$ 986,082	37	月結3個月	-	-	(\$ 822,987)	(29)	
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	357,229	13	月結3個月	-	-	(318,350)	(11)	
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	218,937	8	月結3個月	-	-	(134,807)	(5)	

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表五

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			未 持 有			轉投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	註
				本 期 期 末	上 期 期 末	資 金 額 度	數 比	% 率	金 額 面			
金像電子股份有限公司	金相投資股份有限公司 Goldex Holding Limited	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	99.997	\$ 24,927	\$ 8,197	\$ 184	(註二)
"	"	Trust Net Chambers Lotemau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	"	5,208,313	5,208,313	161,910,000	100.000	100.000	867,616	(208,438)	(186,344)	
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	100.000	(542,702)	(64,104)	(51,855)	
"	Gold Circuit Enterprise Limited	Turst Net Chambers Lotemau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	"	1,939,829	1,939,829	63,010,000	100.000	100.000	1,288,401	(138,469)	(128,625)	
"	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	100.000	200,358	(3,511)	(3,511)	
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樞路 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	100.000	(405,767)	(62,939)	(50,690)	
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	100.000	2,169,189	(60,358)	(54,733)	
"	常熟金像科技有限	江蘇省常熟東南經濟開發區東南大道 16 號	"	980,105	980,105	33,000,000	100.000	100.000	(821,429)	(74,670)	(70,451)	

註一：本期認列之投資損失業已考量轉投資公司間未(已)實現銷貨毛損之影響數。

註二：本期認列金相投資股份有限公司之投資利益 184 仟元，係包括依權益法認列之投資利益 8,197 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 8,013 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元及美金仟元

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	期末支款額	實際金額	利率區間% (註 3)	資金性質 (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	擔保名稱	品值	對個別對象資金貸與總額 (註 2)	資金限額 (註 2)
1	Goldex Holding Limited	蘇州金像電子有限公司	其他應收款	\$ 626,900 (USD 20,000)	\$ 606,600 (USD 20,000)	\$ 606,600 (USD 20,000)	\$ 606,600 (USD 20,000)	1.8176%~ 2.0540%	(2)	營運週轉	-	\$	-	-	\$ 1,604,237	\$ 1,604,237
2	Gold Circuit Enterprise Limited	常熟金像科技有限公司	其他應收款	1,065,730 (USD 34,000)	940,230 (USD 31,000)	940,230 (USD 31,000)	940,230 (USD 31,000)	2.4565%~ 2.6196%	(2)	營運週轉	-	-	-	-	2,122,736	2,122,736
3	Silver Industrial Limited	Goldex Holding Limited	其他應收款	188,070 (USD 6,000)	181,980 (USD 6,000)	181,980 (USD 6,000)	181,980 (USD 6,000)	1.8857%~ 2.1519%	(2)	營運週轉	-	-	-	-	305,675	305,675
4	常熟金像電子有限公司	常熟金像科技有限公司	其他應收款	914,000 (CNY200,000)	879,220 (CNY200,000)	879,220 (CNY200,000)	676,999 (CNY154,000)	4.3500%	(2)	營運週轉	-	-	-	-	2,227,943	2,227,943
		蘇州金像電子有限公司	其他應收款	319,900 (CNY 70,000)	307,727 (CNY 70,000)	307,727 (CNY 70,000)	153,864 (CNY 35,000)	4.5675%~ 4.7850%	(2)	營運週轉	-	-	-	-	2,227,943	2,227,943

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（105 年第 4 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（105 年第 4 季）淨值之百分之十。

3. 係 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表七

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	期末價值		註
							公允	價值	
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	\$ 1,797	0.068	\$ 1,797		
"	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	\$ 67,540	0.01	\$ 67,540		
"	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		

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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		註備		
			交	易	情	形	單	價	授	信	期		間	餘
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	（\$ 986,082）	（ 77）	月結 3 個月	-	-	-	-	\$ 822,987		60
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	（ 357,229）	（ 38）	月結 3 個月	-	-	-	-	318,350		28
常熟金像電子有限公司	Silver Industrial Limited	聯屬公司	銷	貨	（ 341,368）	（ 37）	月結 4 個月	-	-	-	-	363,464		32
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	（ 164,488）	（ 18）	月結 4 個月	-	-	-	-	277,619		25
常熟金像科技有限公司	金像電子股份有限公司	最終母公司	銷	貨	（ 218,937）	（ 59）	月結 4 個月	-	-	-	-	134,807		29

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 106 年 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

帳 之 列 應 收 公 司	交 易 對 象	關 係 人	應 收 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收			應 收 關 係 人 項 回 金 額	提 呆 列 帳 備 抵 金 額
					金	額	處	款 收	
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	\$ 822,987	4.35	\$	-	-	\$ 342,147	-
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	318,350	3.06		-	-	126,555	-
常熟金像電子有限公司	蘇州金像電子有限公司	聯屬企業	277,619	2.34		-	-	42,439	-
常熟金像電子有限公司	Silver Industrial Limited	聯屬企業	363,464	3.36		-	-	91,991	-
常熟金像電子有限公司	金像電子股份有限公司	聯屬企業	134,807	4.65		-	-	72,291	-

金像電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 %	本 期 認 損 益 (註二)	期 末 投 資 價 值 面 額	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	(\$ 62,939)	100	2, (2) (\$ 50,690)	(\$ 405,767)	\$ -
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	(60,358)	100	2, (2) (54,733)	2,169,189	-
常熟金像科技有限公司	設計生產銷售多層印刷電路板	980,105	3	980,105	-	-	980,105	(74,670)	100	2, (2) (70,451)	(821,429)	-

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註四)
\$ 5,179,139 (USD 161,010)	\$ 4,883,433 (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核閱簽證之財務報表
 - (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 105 年 10 月 13 日經經濟部工業局核發符合營運範圍證明文件，故不受經濟部投資審查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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表十一

關 係 人 名 稱	本公司與關係人	交易類別	金額	交 價	易		條 件	應 收 (付) 票 據、帳 款	(已) 未 實 現
					格 付	款		額 百 分 比 (%)	
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	\$ 986,082	\$ 986,082	—	一 般	件 類 似	(\$ 822,987) 60	\$ 12,249
"	"	銷 貨	7,666	7,666	—	一 般	件 類 似	12,212	
"	"	出售消耗品	832	832	—	一 般	件 類 似	2,028	
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	357,229	357,229	—	一 般	件 類 似	(318,350) 28	5,625
"	"	銷 貨	8,633	8,633	—	一 般	件 類 似	8,498	
"	"	出售消耗品	347	347	—	一 般	件 類 似	486	
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	218,937	218,937	—	一 般	件 類 似	(134,807) 29	4,219
"	"	出售消耗品	184	184	—	一 般	件 類 似	371	

(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		交 易 條 件	情	
				交 科	目 金	額	金		佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %	(註三)
3	金像企業公司	常熟金像電子公司	3	其他應收款	\$	91,303		與非關係人相當	-	
				應付帳款		363,464		與非關係人相當	-	
				銷貨成本		341,368		與非關係人相當	8	
				銷貨收入		535		與非關係人相當	-	
				其他應收款		227,447		與非關係人相當	-	
4	蘇州金像電子公司	常熟金像電子公司	3	應付帳款		32,243		與非關係人相當	-	
				銷貨成本		46,301		與非關係人相當	-	
				其他應收款		940,230		與非關係人相當	1	
				應收利息		2,805		與非關係人相當	-	
				利息收入		6,150		與非關係人相當	-	
5	常熟金像電子公司	常熟金像電子公司	3	銷貨收入		333		與非關係人相當	-	
				銷貨成本		480		與非關係人相當	-	
				應收帳款		474		與非關係人相當	-	
				應付帳款		25		與非關係人相當	-	
				其他應付款		2,687		與非關係人相當	-	
				其他應收款		110		與非關係人相當	-	
				銷貨收入		7,126		與非關係人相當	-	
				銷貨成本		164,488		與非關係人相當	4	
				應收帳款		24,871		與非關係人相當	-	
				其他應收款		489		與非關係人相當	-	
				應付帳款		277,619		與非關係人相當	-	
				其他應付款		155,232		與非關係人相當	-	
				應付利息		3,101		與非關係人相當	-	
				利息支出		1,703		與非關係人相當	-	
				銷貨收入		812		與非關係人相當	-	
5	常熟金像電子公司	常熟金像電子公司	3	銷貨成本		2,692		與非關係人相當	-	
				應收帳款		1,213		與非關係人相當	-	
				應付帳款		24		與非關係人相當	-	
				其他應收款		682,086		與非關係人相當	-	
				其他應付款		4,954		與非關係人相當	-	
				利息收入		7,135		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。