

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107及106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	10~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~57		六 ~ 三一
	(七) 關係人交易	58		三二
	(八) 質抵押之資產	58		三三
	(九) 重大或有事項	58		三四
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	59~60		三五
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	61, 63~66, 74~76		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	61, 67~71		三六
	3. 大陸投資資訊	61~76		三六
(十二)	部門資訊	62		三七

會計師核閱報告

金像電子股份有限公司 公鑒：

前 言

金像電子股份有限公司及其子公司（金像電集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

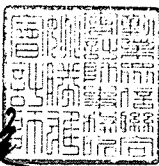
範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

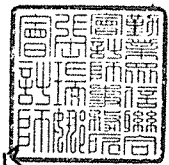
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金像電集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 姚 勝 雄



姚勝雄

會計師 張 瑞 娜



張瑞娜

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 107 年 5 月 14 日

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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 (附註三、四及六)	\$	3,284,986	16	\$	3,802,615	18	\$	4,115,533	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七)		22,397	-		27,091	-		62,568	-
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四及九)		14,800	-		-	-		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四及十一)		-	-		21,300	-		10,900	-
1150	應收票據 (附註三、四及十二)		167,388	1		265,944	1		125,785	1
1172	應收帳款 (附註三、四、五及十二)		5,451,160	26		5,667,397	27		5,517,661	26
1175	應收租賃款 (附註十三)		22,677	-		22,225	-		21,195	-
1200	其他應收款 (附註三、四及十二)		52,966	-		73,460	-		35,195	-
130X	存貨 (附註十四)		3,268,834	16		3,040,201	14		2,811,553	14
1412	預付租賃款 (附註十九)		4,833	-		4,527	-		4,480	-
1429	其他預付款		355,166	2		333,728	2		262,343	1
1470	其他流動資產 (附註二十)		12,523	-		8,825	-		15,090	-
11XX	流動資產總計		12,657,730	61		13,267,313	62		12,982,303	62
	非流動資產									
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及八)		1,500	-		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三及十)		-	-		1,500	-		1,956	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六及三三)		6,547,576	32		6,574,274	31		6,480,388	31
1760	投資性不動產 (附註十七)		546,400	3		546,400	3		542,000	3
1780	其他無形資產 (附註十八)		29,970	-		31,416	-		17,333	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		711,229	3		585,890	3		608,372	3
1935	長期應收租賃款 (附註十三)		21,109	-		26,383	-		41,587	-
1985	長期預付租賃款 (附註十九)		161,023	1		159,806	1		162,633	1
1990	其他非流動資產 (附註三及二十)		54,437	-		62,615	-		71,683	-
15XX	非流動資產總計		8,073,244	39		7,988,284	38		7,925,952	38
1XXX	資 產 總 計	\$	20,730,974	100	\$	21,255,597	100	\$	20,908,255	100
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二一)	\$	3,161,190	15	\$	3,435,880	16	\$	3,938,448	19
2110	應付短期票券 (附註二一)		10,000	-		10,000	-		10,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)		1,998	-		-	-		-	-
2150	應付票據 (附註二二)		959	-		872	-		1,317	-
2170	應付帳款 (附註二二)		4,103,052	20		4,206,184	20		3,733,362	18
2219	其他應付款 (附註二四)		1,715,295	8		1,779,873	9		1,456,789	7
2230	本期所得稅負債 (附註四)		192,924	1		36,793	-		63,783	-
2250	負債準備—流動 (附註二五)		184,995	1		206,941	1		189,653	1
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債 (附註二一)		897,710	5		839,728	4		1,069,780	5
2355	應付租賃款—流動 (附註二三)		37,977	-		37,056	-		34,624	-
2399	其他流動負債 (附註二四)		28,885	-		34,980	-		19,813	-
21XX	流動負債總計		10,334,985	50		10,588,307	50		10,517,569	50
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二一)		3,228,212	16		3,349,803	16		2,965,537	14
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		105,398	-		115,132	1		141,362	1
2613	應付租賃款—非流動 (附註二三)		106,719	1		114,133	-		135,817	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二六)		217,220	1		226,385	1		219,044	1
2670	其他非流動負債 (附註二四)		66,018	-		61,433	-		53,967	-
25XX	非流動負債總計		3,723,567	18		3,866,886	18		3,515,727	17
2XXX	負債總計		14,058,552	68		14,455,193	68		14,033,296	67
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二七)									
	股 本									
3110	普 通 股		5,522,469	27		5,522,469	26		5,522,469	27
3200	資本公積		1,468,145	7		1,468,074	7		1,468,074	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	特種補虧損	(	1,339,921)	(6)	(	1,187,193)	(5)	(	1,080,778)	(5)
3300	保留盈餘總計	(	390,457)	(2)	(	237,729)	(1)	(	131,314)	(1)
3490	其他權益		225,245	1		216,627	1		184,767	1
3500	庫藏股票	(	152,980)	(1)	(	169,037)	(1)	(	169,037)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計		6,672,422	32		6,800,404	32		6,874,959	33
3XXX	權益總計		6,672,422	32		6,800,404	32		6,874,959	33
	負 債 與 權 益 總 計	\$	20,730,974	100	\$	21,255,597	100	\$	20,908,255	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊承澤



經理人：黃盛郎



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 107 年及 106 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		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註三）				
4100	銷貨收入	\$ 4,679,623	100	\$ 4,322,152	100
	營業成本（附註十四、二六及二八）				
5110	銷貨成本	4,230,668	90	3,967,641	92
5900	營業毛利	448,955	10	354,511	8
	營業費用（附註二六及二八）				
6100	推銷費用	175,396	4	176,993	4
6200	管理費用	172,481	4	151,100	4
6300	研究發展費用	111,211	2	100,495	2
6450	預期信用減損損失	8,099	-	-	-
6000	營業費用合計	467,187	10	428,588	10
6500	其他收益及費損淨額（附註二八）	(90,105)	(2)	(20,940)	-
6900	營業淨損	(108,337)	(2)	(95,017)	(2)
	營業外收入及支出（附註二八）				
7010	其他收入	16,272	-	8,477	-
7020	其他利益及損失	31,401	1	(72,033)	(2)
7050	財務成本	(67,163)	(2)	(66,089)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(19,490)	(1)	(129,645)	(3)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106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	(\$ 127,827)	(3)	(\$ 224,662)	(5)
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二九)	24,901	-	(40,052)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨損	(152,728)	(3)	(184,610)	(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	8,618	-	(56,015)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	8,618	-	(56,015)	(2)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 144,110)	(3)	(\$ 240,625)	(6)
	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 152,728)	(3)	(\$ 184,610)	(4)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 144,110)	(3)	(\$ 240,625)	(6)
	每股虧損(附註三十)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.28)		(\$ 0.34)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊承澤



經理人：黃盛郎



會計主管：楊長津



金像電子公司
民國 107 年 3 月 3 日
（僅經核閱）

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

會計主管：楊長津

經理人：黃盛郎

董事長：楊承澤



加田
盛郎



代碼	歸屬於本公司之權益	股本	資本公積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	主權之項目				庫 藏 股	票 總 額
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	不動產重估增值	其他權益	其他權益		
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		
A1	107年1月1日餘額	\$ 5,522,469	\$ 1,468,074	\$ 473,942	\$ 475,522	(\$ 1,187,193)	(\$ 79,154)	\$ 295,781	(\$ 169,037)	\$ 6,800,404		
C3	其他資本公積變動： 因受領贈與產生者	-	71	-	-	-	-	-	-	71		
D1	107年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(152,728)	-	-	-	(152,728)		
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,618	-	-	8,618		
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(152,728)	8,618	-	-	(144,110)		
T1	庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	-	-	16,057	16,057		
Z1	107年3月31日餘額	\$ 5,522,469	\$ 1,468,145	\$ 473,942	\$ 475,522	(\$ 1,339,921)	(\$ 70,536)	\$ 295,781	(\$ 152,980)	\$ 6,672,422		

金像電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至3月31日	106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	(\$ 127,827)	(\$ 224,662)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	8,099	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(27,594)
A20100	折舊費用	261,030	279,776
A20200	攤銷費用	3,415	2,106
A29900	預付租賃款攤銷	1,145	1,151
A20900	財務成本	67,163	66,089
A29900	(迴轉) 提列負債準備	(21,875)	40,572
A21200	利息收入	(4,428)	(5,238)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(9,046)	63,617
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,611	1,872
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失(利益)	4,694	(60,950)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	1,998	(45,477)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(233,569)	96,618
A29900	支付退休金	(9,165)	(7,407)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	98,556	(8,911)
A31150	應收帳款	208,236	889,868
A31180	其他應收款	20,445	14,763
A31200	存 貨	(222,882)	(316,808)
A31230	預付款項	(21,438)	26,746
A31240	其他流動資產	(3,698)	(503)
A32130	應付票據	87	558
A32150	應付帳款	(103,132)	(104,353)
A32180	其他應付款項	(109,631)	(157,299)
A32230	其他流動負債	(6,095)	1,089
A33000	營運產生之現金	(195,307)	525,623

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33200	收取之利息	\$ 4,477	\$ 5,215
A33500	支付之所得稅	(2,865)	(8,268)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(193,695)	522,570
投資活動之淨現金流量			
B00040	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	6,500	-
B07600	收取其他股利	71	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(122,864)	(150,816)
B04500	購置無形資產	(1,777)	(2,529)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	286	288
B06000	應收租賃款減少	4,822	9,160
B03800	存出保證金減少	4,723	2,490
B06800	其他非流動資產增加	-	(4,609)
B06700	其他非流動資產減少	3,455	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(104,784)	(146,016)
籌資活動之淨現金流量			
C05000	庫藏股票處分價款	16,057	26,382
C00100	短期借款增加	3,320,694	3,522,535
C00200	短期借款減少	(3,566,567)	(3,206,155)
C01600	舉借長期借款	1,500,000	568,688
C01700	償還長期借款	(1,529,123)	(987,122)
C03000	存入保證金增加	4,585	996
C04000	應付租賃款減少	(11,473)	(16,833)
C05600	支付之利息	(67,165)	(66,068)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(332,992)	(157,577)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	113,842	(197,167)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(517,629)	21,810
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,802,615	4,093,723
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,284,986	\$ 4,115,533

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊承澤



經理人：黃盛郎



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 107 年及 106 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 107 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. 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，無須揭露

該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。合併公司係追溯適用前述修正。

2. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，於衡量日估計現金交割股份基礎給付公允價值時，應考量市價條件及非既得條件，不考量市價條件以外之既得條件。市價條件以外之既得條件係藉由調整報酬數量而納入交易產生之負債金額衡量。於 107 年 1 月 1 日尚未既得之現金交割股份基礎給付須適用該修正。

3. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 3,802,615	\$ 3,802,615	
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值 衡量之權益工具投資	15,118	15,118	
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值 衡量之權益工具投資	1,813	1,813	
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資	1,500	1,500	(1)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值 衡量	10,160	10,160	
原始到期日超過 3 個月之定期 存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	21,300	21,300	
應收票據、應收帳款及其他應 收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	6,006,801	6,006,801	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	35,173	35,173	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	說明
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 27,091	\$ -	\$ 27,091	
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產 —權益工具	-	-	-	
加：自以成本衡量之金融資 產 (IAS 39) 重分類	-	1,500	1,500	
按攤銷後成本衡量之金融資 產	-	1,500	1,500	(1)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	9,865,889	9,865,889	
合 計	\$ 27,091	\$ 9,867,389	\$ 9,894,480	(2)

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

4. 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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

6. 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。

合併公司係依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

7. 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。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 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「企業合併」對「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。

2. 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與支付利息部分皆表達為籌資活動。

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。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成

對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

5. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

6. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

7. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附表五。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

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

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

歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、原始到期日超過 3 個月之定期存款及存出保證金）於

原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

b. 放款及應收款

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

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

B. 金融資產之減損

107 年

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

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信

用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 180 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

C. 金融資產之除列

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

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

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 金融負債之除列

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

(4) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

2. 收入認列

適用於 IFRS 15 之合約

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約係為單一商業目的以包裹議定，合併公司係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自印刷電路板等電子設備產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

適用於 106 年未追溯適用 IFRS 15 之合約

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一

致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

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 106 年度合併財務報告相同。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

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

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註三一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,418	\$ 3,401	\$ 2,721
銀行支票及活期存款	2,630,982	2,822,947	3,039,882
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	650,586	976,267	1,072,930
	<u>\$ 3,284,986</u>	<u>\$ 3,802,615</u>	<u>\$ 4,115,533</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款	0.05%~1.42%	0.05%~0.90%	0.05%~0.85%
約當現金	0.45%~3.5%	0.45%~3.4%	0.3%~3.0%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106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)	\$ -	\$ 1,322	\$ 24,227
－外匯交換合約(二)	-	13,796	26,624
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	-	1,813	1,797
－基金	-	10,160	9,920
小計	-	27,091	62,568
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約(一)	1,478	-	-
－外匯交換合約(二)	9,332	-	-
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	1,657	-	-
－基金	9,930	-	-
小計	22,397	-	-
	<u>\$ 22,397</u>	<u>\$ 27,091</u>	<u>\$ 62,568</u>

金融負債－流動

持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約(一)	\$ 1,998	\$ -	\$ -

(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>107 年 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.04.02~107.05.16	USD20,000/NTD583,016
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	107.04.17	USD2,000/CNY12,879
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.01.03~107.01.16	USD6,000/NTD179,804
<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

(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>107 年 3 月 31 日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	107.04.13~107.05.16	USD66,000/NTD1,928,632
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	107.01.08~107.02.27	USD62,000/NTD1,853,476
<u>106 年 3 月 31 日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	106.4.14~106.05.25	USD70,000/NTD2,148,126

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

	<u>107年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 1,500</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>	
	<u>107年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	
訊憶科技股份有限公司普通股	<u>\$ 1,500</u>

合併公司依中長期策略目的投資訊憶科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS

39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年3月31日

流動

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款

\$ 14,800

截至 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.63%~0.77%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

十、以成本衡量之金融資產－106 年

106年12月31日

106年3月31日

非流動

國內未上市（櫃）普通股

\$ 1,500

\$ 1,956

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。

十一、無活絡市場之債券投資－106 年

106年12月31日

106年3月31日

流動

原始到期日超過 3 個月之定期

存款

\$ 21,300

\$ 10,900

截至 106 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%~0.77% 及 0.75%。

十二、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 167,388	\$ 265,944	\$ 125,785
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,476,378	\$ 5,684,614	\$ 5,544,473
減：備抵損失	(25,218)	(17,217)	(26,812)
	\$ 5,451,160	\$ 5,667,397	\$ 5,517,661
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 14,480	\$ 18,958	\$ 13,139
應收出售下腳款	28,821	38,399	17,666
其 他	9,665	16,103	4,390
	\$ 52,966	\$ 73,460	\$ 35,195

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。信用評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得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另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以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行重整清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾 期	帳齡 1~60 天 逾 期 者	帳齡 61~90 天 逾 期 者	帳齡 91~120 天 逾 期 者	帳齡超過 120 天 逾 期 者	合 計
預期信用損失率	0.46%	-	0.49%	0.82%	0.46%	-
總帳面金額	\$ 5,382,038	\$ -	\$ 408	\$ 122	\$ 93,810	\$ 5,476,378
備抵損失（存續期間預期信用 損失）	(24,783)	-	(2)	(1)	(432)	(25,218)
攤銷後成本	<u>\$ 5,357,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 93,378</u>	<u>\$ 5,451,160</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額（IFRS 39）	\$ 17,217
追溯適用 IFRS9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	17,217
加：本期提列減損損失／呆帳費用	8,099
外幣換算差額	(98)
期末餘額	<u>\$ 25,218</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。應收帳款之備抵呆帳評估，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12月31日	106年3月31日
61~90 天	\$ 414	\$ -
91~120 天	124	890
121~365 天	61,518	33,656
1 年以上	7,668	268
合 計	<u>\$ 69,724</u>	<u>\$ 34,814</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12月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 55,535	\$ 55,535
本期迴轉呆帳費用	(37,237)	(27,594)
外幣換算差額	(1,081)	(1,129)
期末餘額	<u>\$ 17,217</u>	<u>\$ 26,812</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。

十三、應收租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ 23,212	\$ 22,841	\$ 22,046
1~5年	<u>21,279</u>	<u>26,648</u>	<u>42,256</u>
	44,491	49,489	64,302
減：未賺得融資收益	(705)	(881)	(1,520)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 43,786</u>	<u>\$ 48,608</u>	<u>\$ 62,782</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過1年	\$ 22,677	\$ 22,225	\$ 21,195
1~5年	<u>21,109</u>	<u>26,383</u>	<u>41,587</u>
	<u>\$ 43,786</u>	<u>\$ 48,608</u>	<u>\$ 62,782</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。租約隱含利率為1.602%。

合併公司於資產負債表日衡量應收租賃款之備抵損失。對於原始認列後信用風險並未顯著增加之應收租賃款，按12個月預期信用損失衡量；對於原始認列後信用風險已顯著增加之應收租賃款，按存續期間預期信用損失衡量。應收租賃款係以出租之設備作為擔保。截至107年3月31日止，並無逾期未收回之應收租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收租賃款並無減損。

十四、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 1,602,881	\$ 1,477,336	\$ 1,369,307
在製品	1,173,208	1,082,789	931,403
原物料	492,745	479,484	510,843
在途存貨	-	592	-
	<u>\$ 3,268,834</u>	<u>\$ 3,040,201</u>	<u>\$ 2,811,553</u>

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為4,230,668仟元及3,967,641仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益9,046仟元及存貨跌價損失63,617仟元。

十五、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 %	107年 3月31日	106年 12月31日	106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

十六、不動產、廠房及設備

成本	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
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	-	(118,652)	(511,237)	(1,735)	(4,419)	(12,903)	(81,339)	(2,635)	(732,927)
106年3月31日									
餘額	<u>\$ 701,186</u>	<u>\$ 4,331,103</u>	<u>\$ 14,052,812</u>	<u>\$ 53,631</u>	<u>\$ 128,959</u>	<u>\$ 332,161</u>	<u>\$ 2,214,354</u>	<u>\$ 98,068</u>	<u>\$ 21,912,274</u>
累計折舊及減損									
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,684,302</u>	<u>\$ 10,705,599</u>	<u>\$ 39,462</u>	<u>\$ 107,650</u>	<u>\$ 151,101</u>	<u>\$ 1,743,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,431,886</u>
106年3月31日									
淨額	<u>\$ 701,186</u>	<u>\$ 1,646,801</u>	<u>\$ 3,347,213</u>	<u>\$ 14,169</u>	<u>\$ 21,309</u>	<u>\$ 181,060</u>	<u>\$ 470,582</u>	<u>\$ 98,068</u>	<u>\$ 6,480,388</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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									
107年1月1日									
餘額	\$ 701,186	\$ 4,420,054	\$ 14,521,569	\$ 55,782	\$ 138,594	\$ 338,041	\$ 2,318,864	\$ 155,684	\$ 22,649,774
增 添	-	-	-	-	-	-	16,179	161,265	177,444
處 分	-	-	(32,039)	(1,494)	(3,043)	-	(1,680)	-	(38,256)
重 分 類	-	5,527	216,717	3,310	1,818	4,980	19,267	(256,164)	(4,545)
淨兌換差額	-	34,879	153,582	530	1,290	3,671	24,476	2,048	220,476
107年3月31日									
餘額	\$ 701,186	\$ 4,460,460	\$ 14,859,829	\$ 58,128	\$ 138,659	\$ 346,692	\$ 2,377,106	\$ 62,833	\$ 23,004,893
累計折舊及減損									
107年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 2,822,248	\$ 11,081,240	\$ 42,440	\$ 109,728	\$ 175,528	\$ 1,844,316	\$ -	\$ 16,075,500
處 分	-	-	(29,991)	(1,040)	(2,794)	-	(1,524)	-	(35,349)
折舊費用	-	34,044	170,126	1,191	1,711	10,416	43,542	-	261,030
淨兌換差額	-	18,004	115,382	403	1,008	2,135	19,204	-	156,136
107年3月31日									
餘額	\$ -	\$ 2,874,296	\$ 11,336,757	\$ 42,994	\$ 109,653	\$ 188,079	\$ 1,905,538	\$ -	\$ 16,457,317
107年3月31日									
淨額	\$ 701,186	\$ 1,586,164	\$ 3,523,072	\$ 15,134	\$ 29,006	\$ 158,613	\$ 471,568	\$ 62,833	\$ 6,547,576

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 10 年

租賃資產

3 至 11 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。

十七、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
已完工投資性不動產	\$ 546,400	\$ 546,400	\$ 542,000

除認列公允價值變動外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
委外估價	\$ 546,400	\$ 546,400	\$ 542,000

單筆金額達 3 億元以上之投資性不動產 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值係分別於 106 年及 105 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。

因 107 年及 106 年 3 月 31 日之經濟環境及市場交易價格並無重大變動，故本公司管理階層採用上述之估價報告書作為計算 107 年及 106 年 3 月 31 日公允價值之基礎，認為前述投資性不動產於 106 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值資訊於 107 年及 106 年 3 月 31 日仍屬有效。

十八、其他無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體	<u>\$ 29,970</u>	<u>\$ 31,416</u>	<u>\$ 17,333</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。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
依功能別彙總攤銷費用		
營業成本	\$ 2,018	\$ 1,556
推銷費用	-	-
管理費用	683	88
研發費用	<u>714</u>	<u>462</u>
	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 2,106</u>

十九、預付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流 動	\$ 4,833	\$ 4,527	\$ 4,480
非 流 動	<u>161,023</u>	<u>159,806</u>	<u>162,633</u>
	<u>\$ 165,856</u>	<u>\$ 164,333</u>	<u>\$ 167,113</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。

二十、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
其他	<u>\$ 12,523</u>	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 15,090</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 15,351	\$ 22,138	\$ 17,487
長期預付款	-	-	7,794
存出保證金	30,450	35,173	33,246
其他	<u>8,636</u>	<u>5,304</u>	<u>13,156</u>
	<u>\$ 54,437</u>	<u>\$ 62,615</u>	<u>\$ 71,683</u>

二十一、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
銀行借款	\$ 473,791	\$ 489,687	\$ 521,751
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	<u>2,687,399</u>	<u>2,946,193</u>	<u>3,416,697</u>
	<u>\$ 3,161,190</u>	<u>\$ 3,435,880</u>	<u>\$ 3,938,448</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.16%~4.8002%、1.18%~5.4375%及 1.13%~5.0025%。

(二) 應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
減：應付短期票券折價			
（帳列其他預付款）	(<u>4</u>)	(<u>9</u>)	(<u>8</u>)
	<u>\$ 9,996</u>	<u>\$ 9,991</u>	<u>\$ 9,992</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>107年3月31日</u>						
中華票券股份有限公司	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 9,996</u>	1.708%	無	<u>\$ -</u>
<u>106年12月31日</u>						
中華票券股份有限公司	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9,991</u>	1.708%	無	<u>\$ -</u>

（接次頁）

(承前頁)

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
106年3月31日						
中華票券股份有 限公司	\$ 10,000	\$ 8	\$ 9,992	1.838%	無	\$ -

(三) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款（附註三三）			
兆豐國際商業銀行(1)	\$ 538,456	\$ 538,456	\$ 700,000
凱基商業銀行(2)	350,000	350,000	-
小計	888,456	888,456	700,000
無擔保借款			
台北富邦銀行等銀行團 (3)	-	-	330,400
台北富邦銀行等銀行團 (4)	-	-	397,929
台北富邦銀行等銀行團 (5)	695,610	711,264	-
玉山銀行等銀行團(6)	1,250,000	1,250,000	1,250,000
玉山銀行等銀行團(7)	545,719	558,000	568,688
上海銀行等銀行團(8)	291,050	297,600	303,300
王道商業銀行(9)	226,666	240,000	240,000
王道商業銀行(10)	28,421	44,211	60,000
安泰銀行(11)	-	-	150,000
安泰銀行(12)	200,000	200,000	-
日盛銀行(13)	-	-	25,000
三信商業銀行(14)	-	-	10,000
小計	3,237,466	3,301,075	3,335,317
減：列為一年內到期部分	897,710	839,728	1,069,780
長期借款	\$ 3,228,212	\$ 3,349,803	\$ 2,965,537

1. 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率皆為 2.1%。

2. 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 106 年 4 月 30 日至 109 年 4 月 30 日。自首次動用日起算屆滿 12 及 18 個月，分別遞減取消新台幣 50,000 仟元之授信額度。自 106 年 4 月 30 日起 3 年內循環動用，每月付息，到期一次償還。截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.5362%。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. 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。已於 106 年 6 月提前償還。截至 106 年 3 月 31 日止，有效年利率為 2.3881%。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。
4. 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，已於 106 年 8 月提前償還。截至 106 年 3 月 31 日止，有效年利率為 3.2%~3.35%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(3)借款相同。
5. 聯貸借款，由本公司背書保證，借款總額度美金 36,000 仟元，借款期間為 106 年 7 月 10 日至 109 年 8 月 16 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日，有效年利率為 3.8913% 及 3.3094%~3.71%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(3)借款相同。

6. 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 4 月 1 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.3241%、2.3237%及 2.3253%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(3)借款相同。
7. 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 3.9538%、3.2504%~3.76%及 3.4%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(3)借款相同。
8. 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 4.1420%~4.7225%、3.3443%~4.142%及 2.9829%~3.3443%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(3)借款相同。
9. 信用借款，借款總額度 240,000 仟元，已全數動用，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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 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(3)借款相同。
10. 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 9 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率皆為 2.2146%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(3)借款相同。

11. 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。已於 106 年 5 月提前償還。截至 106 年 3 月 31 日止，有效年利率為 2.283%。其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(3)借款相同。
12. 信用借款，借款總額度 200,000 仟元，已全數動用，借款期間自 106 年 12 月 29 日至 109 年 12 月 29 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.548%，其財務比率限制與向台北富邦銀行等銀行團(3)借款相同。
13. 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。已於 106 年 6 月提前償還。截至 106 年 3 月 31 日止，有效年利率為 1.95%。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 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。
14. 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，已於 106 年 4 月提前償還。截至 106 年 3 月 31 日止，有效年利率為 2%。

二二、應付票據及應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	\$ 959	\$ 872	\$ 1,317
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 4,103,052	\$ 4,206,184	\$ 3,733,362

(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

合併公司之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。

二三、應付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 41,648	\$ 40,931	\$ 39,107
1~5 年	109,078	113,335	126,159
超過 5 年	2,263	6,138	17,483
	152,989	160,404	182,749
減：未來財務費用	(8,293)	(9,215)	(12,308)
最低租賃給付現值	\$ 144,696	\$ 151,189	\$ 170,441
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過 1 年	\$ 37,977	\$ 37,056	\$ 34,624
1~5 年	104,499	108,078	118,646
超過 5 年	2,220	6,055	17,171
	\$ 144,696	\$ 151,189	\$ 170,441

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，107 年及 106 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 107 年及 106 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 13,591 仟元及 11,484 仟元。

二四、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 366,557	\$ 321,502	\$ 215,017
應付修繕費	290,681	288,402	272,692
應付薪資及獎金	253,690	359,199	250,657
應付加工費	157,114	200,794	168,113
應付佣金	85,459	76,634	76,185
應付退休金	59,815	59,815	53,259
應付耗材	44,766	58,365	66,998
應付利息	23,176	23,178	20,155
其 他	434,037	391,984	333,713
	<u>\$ 1,715,295</u>	<u>\$ 1,779,873</u>	<u>\$ 1,456,789</u>
其他負債	<u>\$ 28,885</u>	<u>\$ 34,980</u>	<u>\$ 19,813</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 66,018</u>	<u>\$ 61,433</u>	<u>\$ 53,967</u>

二五、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 184,995</u>	<u>\$ 206,941</u>	<u>\$ 189,653</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。

二六、退職後福利計畫

107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,064仟元及1,264仟元。

二七、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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>552,247</u>	<u>552,247</u>	<u>552,247</u>
已發行股本	<u>\$ 5,522,469</u>	<u>\$ 5,522,469</u>	<u>\$ 5,522,469</u>
發行溢價	<u>1,241,859</u>	<u>1,241,859</u>	<u>1,241,859</u>
	<u>\$ 6,764,328</u>	<u>\$ 6,764,328</u>	<u>\$ 6,764,328</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
106 年 1 月 1 日餘額	549,189	\$ 5,522,469	\$ 1,241,859
轉讓股份於員工	<u>2,549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106 年 3 月 31 日餘額	<u>551,738</u>	<u>\$ 5,522,469</u>	<u>\$ 1,241,859</u>
107 年 1 月 1 日餘額	539,072	\$ 5,522,469	\$ 1,241,859
轉讓股份於員工	<u>1,692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>540,764</u>	<u>\$ 5,522,469</u>	<u>\$ 1,241,859</u>

(二) 資 本 公 積

	107年3月31日	106年12月31日	106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	73,141	73,141
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
受領贈予	<u>71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,468,145</u>	<u>\$ 1,468,074</u>	<u>\$ 1,468,074</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分配政策，參閱附註二八(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 107 年 3 月 23 日舉行董事會及 106 年 6 月 12 日舉行股東常會決議通過 106 及 105 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）
106 年 1 月 1 日股數				10,000	5,724	15,724
本期減少				(2,549)	-	(2,549)
106 年 3 月 31 日股數				<u>7,451</u>	<u>5,724</u>	<u>13,175</u>
107 年 1 月 1 日股數				7,451	5,724	13,175
本期減少				(1,692)	-	(1,692)
107 年 3 月 31 日股數				<u>5,759</u>	<u>5,724</u>	<u>11,483</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>107年3月31日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	<u>\$ 55,978</u>	<u>\$ 55,978</u>
<u>106年12月31日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	<u>\$ 60,671</u>	<u>\$ 60,671</u>
<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>

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。

二八、繼續營業單位淨損

(一) 其他收益及費損淨額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他收益	\$ 9,762	\$ 19,506
其他費損	(<u>99,867</u>)	(<u>40,446</u>)
	(<u>\$ 90,105</u>)	(<u>\$ 20,940</u>)

(二) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 1,311	\$ 3,239
銀行存款利息收入	4,428	5,238
其他收入	<u>10,533</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,272</u>	<u>\$ 8,477</u>

(三) 其他利益及（損失）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債損益		
持有供交易之金融資產	\$ -	\$175,428
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	32,756	-
淨外幣兌換損益	2,185	(245,589)
淨處分不動產、廠房及設備損 失	(2,611)	(1,872)
什項支出	(929)	-
	<u>\$ 31,401</u>	<u>(\$ 72,033)</u>

(四) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 65,024	\$ 61,820
應付租賃款利息	1,524	1,596
其他利息費用	754	2,873
減：列入符合要件資產成本	(139)	(200)
	<u>\$ 67,163</u>	<u>\$ 66,089</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 139	\$ 200
利息資本化利率	2.32%	2.22%

(五) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$261,030	\$279,776
無形資產	<u>3,415</u>	<u>2,106</u>
合 計	<u>\$264,445</u>	<u>\$281,882</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$234,218	\$252,888
營業費用	<u>26,812</u>	<u>26,888</u>
	<u>\$261,030</u>	<u>\$279,776</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,018	\$ 1,556
營業費用	<u>1,397</u>	<u>550</u>
	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 2,106</u>

(六) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二六)		
確定提撥計畫	\$ 16,936	\$ 16,736
確定福利計畫	<u>1,064</u>	<u>1,264</u>
	18,000	18,000
其他員工福利	<u>1,012,968</u>	<u>924,844</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,030,968</u>	<u>\$ 942,844</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 837,502	\$ 766,183
營業費用	<u>193,466</u>	<u>176,661</u>
	<u>\$ 1,030,968</u>	<u>\$ 942,844</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定，係按當年度扣除分派員工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。107 年及 106 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 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞，分別於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 23 日經董事會決議不分配。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$279,201	\$ 56,172
外幣兌換損失總額	(277,016)	(301,761)
淨利（損）	<u>\$ 2,185</u>	<u>(\$245,589)</u>

二九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$157,628	\$ 22,175
以前年度調整	-	8,701
其 他	<u>2,346</u>	<u>(161)</u>
	159,974	30,715
遞延所得稅		
本期產生者	(135,073)	(70,767)
認列於損益之所得稅費用（利 益）	<u>\$ 24,901</u>	<u>(\$ 40,052)</u>

(二) 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除 103 年度外，
104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股虧損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.28)</u>	<u>(\$ 0.34)</u>

單位：每股元

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 152,728)</u>	<u>(\$ 184,610)</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106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	<u>539,216</u>	<u>549,601</u>

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

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：

	107年3月31日		106年12月31日		106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
金融資產						
無活絡市場債券投資	\$ -	\$ -	\$ 21,300	\$ 21,300	\$ 10,900	\$ 10,900
其他放款及應收款	-	-	9,844,589	9,844,589	9,827,420	9,827,420
應收租賃款	43,786	43,786	48,608	48,608	62,782	62,782
按攤銷後成本衡量之金融資產：						
一現金及約當現金	3,284,986	3,284,986	-	-	-	-
一原始到期日超過3個月之定期存款	14,800	14,800	-	-	-	-
一應收票據、應收帳款及其他應收款	5,671,514	5,671,514	-	-	-	-
一存出保證金	30,450	30,450	-	-	-	-
金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
一銀行借款	7,297,111	7,297,111	7,635,411	7,635,411	7,983,765	7,983,765
一應付票據、應付帳款及其他應付款等	5,885,325	5,885,325	6,048,365	6,048,365	5,245,435	5,245,435
應付租賃款	144,696	144,696	151,189	151,189	170,441	170,441

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年3月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 10,810	\$ -	\$ 10,810
非衍生工具				
一上市（櫃）股	1,657	-	-	1,657
一基金	9,930	-	-	9,930
合 計	<u>\$ 11,587</u>	<u>\$ 10,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,397</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益投資工具				
一國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ 1,500	\$ -	\$ 1,500

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,998	\$ -	\$ 1,998

106 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 15,118	\$ -	\$ 15,118
非衍生工具				
— 上市（櫃）股	1,813	-	-	1,813
— 基 金	10,160	-	-	10,160
合 計	\$ 11,973	\$ 15,118	\$ -	\$ 27,091

106 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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	\$ -	\$ 50,851	\$ -	\$ 50,851
非衍生工具				
— 上市（櫃）股	1,797	-	-	1,797
— 基 金	9,920	-	-	9,920
合 計	\$ 11,717	\$ 50,851	\$ -	\$ 62,568

107 年及 106 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

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
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。
權益投資工具—國內未上市（櫃）股票	市場法：使用市場其他可類比資產負債及其他攸關資訊評價。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ -	\$ 27,091	\$ 62,568
強制透過損益按公允 價值衡量	22,397	-	-
放款及應收款（註1）	-	9,865,889	9,838,320
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註2）	9,001,750	-	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
權益工具投資	1,500	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	1,998	-	-
按攤銷後成本衡量（註3）	13,182,436	13,683,776	13,229,200

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、其他應收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：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、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工具投資、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 88.66% 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 40.09% 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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 48,346	(\$ 28,774)(i)	\$ 43	\$ 340(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 43,786	\$ 69,909	\$ 73,682
－金融負債	144,696	151,189	170,441
具現金流量利率風險			
－金融資產	3,284,986	3,802,616	4,115,533
－金融負債	7,297,112	7,635,411	7,983,765

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 20,068 仟元及 20,832 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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107年3月31日暨106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。

107 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
無附息負債	-	\$ 258,253	\$3,526,556	\$1,514,315	\$ 204,404	\$ -
應付租賃款	1.38~3.5%	3,124	6,269	28,584	104,499	2,220
浮動利率工具	1.16%~4.8002%	815,358	994,693	1,128,299	232,840	-
固定利率工具	1.5362%~4.7225%	<u>422,477</u>	<u>69,637</u>	<u>655,596</u>	<u>2,978,212</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,499,212</u>	<u>\$4,597,155</u>	<u>\$3,326,794</u>	<u>\$3,519,955</u>	<u>\$ 2,220</u>

106 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
無附息負債	-	\$ 194,133	\$3,473,588	\$1,719,705	\$ 178,483	\$ -
應付租賃款	1.38%~3.5%	3,048	6,117	27,891	108,078	6,055
浮動利率工具	1.18%~5.4375%	1,150,786	1,031,045	1,264,049	-	-
固定利率工具	1.536220%~4.142030%	<u>13,333</u>	<u>15,789</u>	<u>1,060,605</u>	<u>3,099,803</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,361,300</u>	<u>\$4,526,539</u>	<u>\$4,072,250</u>	<u>\$3,386,364</u>	<u>\$ 6,055</u>

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
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%	<u>924,743</u>	<u>1,467,821</u>	<u>1,555,884</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,952,050</u>	<u>\$3,583,357</u>	<u>\$4,181,312</u>	<u>\$3,060,438</u>	<u>\$ 272,259</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

	107年3月31日	106年12月31日	106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	\$ 5,934,865	\$ 6,257,267	\$ 6,752,014
－未動用金額	<u>2,247,312</u>	<u>2,285,747</u>	<u>2,026,591</u>
	<u>\$ 8,182,177</u>	<u>\$ 8,543,014</u>	<u>\$ 8,778,605</u>
有擔保銀行透支額度			
－已動用金額	\$ 1,362,247	\$ 1,378,143	\$ 1,221,751
－未動用金額	<u>642,349</u>	<u>616,032</u>	<u>909,717</u>
	<u>\$ 2,004,596</u>	<u>\$ 1,994,175</u>	<u>\$ 2,131,468</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：

107 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	\$ 288,574	\$ -	\$ 259,716	3.1534%~3.6065%	USD 16,000
玉山銀行	232,312	41,018	209,081	2.8778%~3.3916%	USD 12,000
台新銀行	56,335	-	50,702	3.14%~3.64%	USD 10,000
	<u>\$ 577,221</u>	<u>\$ 41,018</u>	<u>\$ 519,499</u>		

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	168,410	65	151,497	2.50%~2.78%	USD 10,000
	<u>\$ 385,230</u>	<u>\$ 49,680</u>	<u>\$ 297,021</u>		

上述額度可循環使用。截至 107 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 107 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 10,047	\$ 11,465
退職後福利	318	259
	<u>\$ 10,365</u>	<u>\$ 11,724</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地	\$ 648,300	\$ 648,300	\$ 648,300
建築物－淨額	819,400	841,586	746,994
土地使用權（帳列預付租賃款）	65,531	65,484	64,174
	<u>\$ 1,533,231</u>	<u>\$ 1,555,370</u>	<u>\$ 1,459,468</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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
USD	\$ 69	\$ 90	\$ 27
JPY	26,129	13,980	38,770
EUR	122	98	90

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：

107 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	247,219	29.105 (美元：新台幣)	\$ 7,195,309
美 元		89,444	6.2881 (美元：人民幣)	2,603,268
人 民 幣		38,143	4.6286 (人民幣：新台幣)	176,548
日 圓		107,000	0.0091 (日圓：美元)	28,269
歐 元		7	35.870 (歐元：新台幣)	251
歐 元		6	7.7497 (歐元：人民幣)	215
歐 元		1,063	1.2324 (歐元：美元)	38,130
				<u>\$ 10,041,990</u>

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>				
美 元		240,997	29.105 (美元：新台幣)	\$ 7,014,218
美 元		178,720	6.2881 (美元：人民幣)	5,201,646
人 民 幣		801	4.6286 (人民幣：新台幣)	3,707
歐 元		4,951	35.870 (歐元：新台幣)	177,592
歐 元		1,063	7.7497 (歐元：人民幣)	38,130
歐 元		90	1.2324 (歐元：美元)	3,228
日 圓		2,903	0.2642 (日圓：新台幣)	767
日 圓		81,000	0.0571 (日圓：人民幣)	21,400
日 圓		31,300	0.0091 (日圓：美元)	8,269
				<u>\$ 12,468,957</u>

106 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	\$	241,328	29.760 (美元：新台幣)	\$ 7,181,921
美 元		95,500	6.5342 (美元：人民幣)	2,842,080
人 民 幣		2,144	4.5540 (人民幣：新台幣)	9,764
日 圓		81,000	0.0089 (日圓：美元)	21,400
歐 元		1,063	1.1952 (歐元：美元)	37,811
歐 元		5	35.570 (歐元：新台幣)	178
歐 元		5	7.8107 (歐元：人民幣)	178
				<u>\$ 10,093,332</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	\$	172,493	6.5342 (美元：人民幣)	\$ 5,133,392
美 元		103,258	29.760 (美元：新台幣)	3,072,958
人 民 幣		143	4.5540 (人民幣：新台幣)	651
歐 元		484	35.570 (歐元：新台幣)	17,216
歐 元		1,063	7.8107 (歐元：人民幣)	37,811
歐 元		719	1.1952 (歐元：美元)	25,575
日 圓		81,000	0.0580 (日圓：人民幣)	21,400
日 圓		42,400	0.2642 (日圓：新台幣)	11,202
日 圓		58,980	0.0089 (日圓：美元)	15,583
				<u>\$ 8,335,788</u>

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>

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元及美金仟元

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 期 最高 餘額	期 末 餘 額	實 動 額	實際金額	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	提列帳額	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額 (註3)		資金總額 (註3)	與貸限額 (註3)
															保 價 值	保 額		
0	金像電子股份有限公司	蘇州金像電子有限公司	其他應收款	Y	\$ 817,460 (USD 28,000)	\$ 814,940 (USD 28,000)	\$ 814,940 (USD 28,000)	\$ 814,940 (USD 28,000)	2%	(1)	\$ 4,374,221	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,720,162	\$ 2,720,162	\$ 2,720,162
				Y	185,880 (CNY 40,000)	185,880 (CNY 40,000)	185,880 (CNY 40,000)	167,868 (CNY 36,124)	-	(1)	4,374,221	-	-	-	-	2,720,162	2,720,162	2,720,162
		常熟金像科技有限公司	其他應收款	Y	642,290 (USD 22,000)	640,310 (USD 22,000)	640,310 (USD 22,000)	640,310 (USD 22,000)	1.8%~2%	(1)	1,182,295	-	-	-	-	1,182,295	2,720,162	2,720,162

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（106 年第 4 季）淨值之百分之四十。

對每一一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（106 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 107 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

背書保證者 編號	被背書公司名稱	背書保稱	證對象	對單一企業背書保證額 (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 %	背書最高額 (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)	屬對大陸地區背書保證 (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 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 透過子公司間接投資 100% 之公司	\$ 5,100,303 5,100,303 5,100,303 5,100,303 5,100,303 5,100,303	\$ 1,196,995 (USD 41,000) 875,850 (USD 30,000) 233,560 (USD 8,000) 1,131,306 (USD 38,750) 700,680 (USD 24,000) 139,410 (CNY 30,000) 875,850 (USD 30,000)	\$ 1,193,305 (USD 41,000) 873,150 (USD 30,000) 232,840 (USD 8,000) 1,127,819 (USD 38,750) 698,520 (USD 24,000) 139,410 (CNY 30,000) 873,150 (USD 30,000)	\$ 797,477 (USD 27,400) 397,082 (USD 13,643) 136,794 (USD 4,700) 865,874 (USD 29,750) 582,100 (USD 20,000) 92,940 (CNY 20,000) 727,625 (USD 25,000)	\$ - - - - - - -	17.55% 12.84% 3.42% 16.58% 10.27% 2.05% 12.84%	\$ 10,200,606 10,200,606 10,200,606 10,200,606 10,200,606 10,200,606 10,200,606	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，107 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（106 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，107 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（106 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 107 年 3 月 31 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	與有價證券發行人關係	帳列科目	期股	數量			公允價值	備註
					數	帳面金額	持股比例%		
金像電子股份有限公司	股票								
"	訊億科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,500,000		\$ 1,500	3.589	\$ 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	19,994,000		\$ 25,301	99.997	\$ 25,301	
"	Goldex Holding Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	168,910,000		517,726	100.000	517,726	
						\$ 543,027		\$ 543,027	

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	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	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價授信期間		
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	\$ 1,217,313	42	月結3個月	-	-	(\$ 891,324)	(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	456,282	16	月結3個月	-	-	(451,550)	(15)
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	207,977	7	月結3個月	-	-	(121,194)	(4)

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	原始投資金額	期末股數	持股比例	持有帳面金額	轉投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	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	19,999,400	99.997	\$ 25,301	(\$ 4,831)	(\$ 137)	(註二)
"	Goldex Holding Limited	Trust Net Chambers Lotenau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	"	5,412,678	168,910,000	100.000	517,726	(171,855)	(181,066)	
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	98,000,000	100.000	(623,967)	19,154	4,018	
"	Gold Circuit Enterprise Limited	Turst Net Chambers Lotenau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	"	1,939,829	70,010,000	100.000	1,002,866	(181,673)	(175,748)	
"	Silver Industrial Limited	P.O. Box 3444 Road Town, Tortola, Virgin Islands, British	一般投資及國際貿易	29,174	900,000	100.000	218,130	(5,962)	(5,962)	
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	98,000,000	100.000	(488,838)	20,160	5,024	
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	30,010,000	100.000	1,846,087	(139,538)	(134,267)	
"	常熟金像科技有限公司	江蘇省常熟高新技術產業開發區東南大道 16 號	"	980,105	33,000,000	100.000	(979,242)	(39,458)	(38,804)	

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 137 仟元，係包括依權益法認列之投資損失 4,694 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 4,831 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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元及美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	期末最高餘額	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	提列帳帳	擔保名稱	對個別對象資金貸與總額(註2)		與總額(註2)
													價值	金額	
1	Goldex Holding Limited	蘇州金像電子有限公司	其他應收款	\$ 583,900 (USD 20,000)	\$ 582,100 (USD 20,000)	\$ 582,100 (USD 20,000)	2.6943%~ 2.7525%	(2)	營運週轉	—	\$	—	\$ 692,184	\$ 692,184	692,184
		常熟金像科技有 限公司	其他應收款	116,780 (USD 4,000)	116,420 (USD 4,000)	116,420 (USD 4,000)	2.3172%~ 2.5361%	(2)	營運週轉	—	—	—	692,184	692,184	692,184
2	Gold Circuit Enterprise Limited	常熟金像科技有 限公司	其他應收款	788,265 (USD 27,000)	785,835 (USD 27,000)	785,835 (USD 27,000)	2.9357%~ 3.645%	(2)	營運週轉	—	—	—	1,413,234	1,413,234	1,413,234
3	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	929,400 (CNY200,000)	929,400 (CNY200,000)	715,638 (CNY154,000)	4.35%	(2)	營運週轉	—	—	—	2,991,213	2,991,213	2,991,213
		蘇州金像電子有 限公司	其他應收款	325,290 (CNY 70,000)	325,290 (CNY 70,000)	162,645 (CNY 35,000)	4.35%	(2)	營運週轉	—	—	—	2,991,213	2,991,213	2,991,213

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(106年第4季)淨值之百分之一百五十。

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(106年第4季)淨值之百分之一百五十。

3. 係 107 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 107 年 3 月 31 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 %	末 值		備 註
							公 允 價 值	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	\$ 1,657	0.068	\$ 1,657		
"	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	\$ 55,978	0.01	\$ 55,978		
"	友富投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	27	\$ —	1	\$ —		

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間			
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	(\$ 1,217,313)	(94)	月結 3 個月	-	-	\$ 891,324	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	(456,282)	(49)	月結 3 個月	-	-	451,550	41	
常熟金像電子有限公司	Silver Industrial Limited	聯屬公司	銷貨	(299,691)	(32)	月結 4 個月	-	-	299,395	27	
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	(47,071)	(5)	月結 4 個月	-	-	144,121	13	
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	(207,977)	(55)	月結 3 個月	-	-	121,194	26	

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 107 年 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

帳 之 列 應 公 收 款 項 司	交 易 對 象	關 係	應 收 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收		應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 期 後 金 額	提 呆 帳	備 金 額
					金	額	處	理 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	\$ 891,324	6.57	\$	-		—	\$ 350,895	\$	-
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	451,550	3.92		-		—	176,120		-
常熟金像電子有限公司	蘇州金像電子有限公司	聯屬企業	144,121	1.02		-		—	9,416		-
常熟金像電子有限公司	Silver Industrial Limited	聯屬企業	299,395	3.61		-		—	103,699		-
常熟金像電子有限公司	金像電子股份有限公司	聯屬企業	121,194	4.98		-		—	62,741		-

金像電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元及美金仟元

附表十

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)	本期末自 台灣匯出 投資金額	本期末自 台灣匯出 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%	本期認 列損益 (註二)	期末 投資 價值	截至本期末 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	\$ 20,160	100	\$ 5,024	(\$ 488,838)	\$ -
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	(139,538)	100	2(2)	1,846,087	-
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	(39,458)	100	2(2)	(979,242)	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 (註四)
\$ 5,179,139 (USD 161,010)	\$ 4,686,196 (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總部營運範圍證明文件，故不受經濟部投資審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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表十一

單位：新台幣仟元

關係人姓名	關係人稱之	本公司與關係人	交易類別	金額	交價	易		條件	條	與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款	(已)未實現損益
						格	付				額	
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	\$ 1,217,313	\$ 1,217,313		一	一般		似	(\$ 891,324)	60 (\$ 15,136)
"	"	"	銷售	4,242	4,242		一	一般		似	9,031	
"	"	"	出售消耗品	349	349		一	一般		似	1,040	
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	456,282	456,282		一	一般		似	(451,550)	41 5,271
"	"	"	銷售	-	-		一	一般		似	-	
"	"	"	出售消耗品	-	-		一	一般		似	-	
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	207,977	207,977		一	一般		似	(121,194)	26 654
"	"	"	銷售	1,098	1,098		一	一般		似	-	
"	"	"	出售消耗品	44	44		一	一般		似	159	

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來		交易條件	情形 佔合併總營收或總資產 之比率 % (註三)
				科目	金額		
3	金像企業公司	常熟金像電子公司	3	其他應收款	\$ 7,718	與非關係人相當	1
				應付帳款	299,395	與非關係人相當	
				銷貨收入	171	與非關係人相當	6
				銷貨成本	299,691	與非關係人相當	
				應收帳款	47	與非關係人相當	1
				其他應收款	231,805	與非關係人相當	
				應付帳款	55,588	與非關係人相當	
				銷貨收入	47	與非關係人相當	2
				銷貨成本	82,921	與非關係人相當	4
				其他應收款	785,835	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	應收利息	2,352	與非關係人相當	
				利息收入	6,235	與非關係人相當	
				應收帳款	1,983	與非關係人相當	
				其他應收款	191	與非關係人相當	
				應付帳款	275	與非關係人相當	
				其他應付款	2,691	與非關係人相當	
				銷貨收入	821	與非關係人相當	
				銷貨成本	1,977	與非關係人相當	
				應收帳款	12,634	與非關係人相當	
				其他應收款	1,278	與非關係人相當	1
5	常熟金像電子公司	常熟金像電子公司	3	應付帳款	144,121	與非關係人相當	
				其他應付款	3,301	與非關係人相當	
				應付利息	3,116	與非關係人相當	
				銷貨收入	7,697	與非關係人相當	1
				銷貨成本	47,071	與非關係人相當	
				利息支出	1,754	與非關係人相當	
				應收帳款	25,452	與非關係人相當	
				其他應收款	720,371	與非關係人相當	3
				應付帳款	5	與非關係人相當	
				其他應付款	3,185	與非關係人相當	
				其他應收款	16,708	與非關係人相當	
				銷貨收入	2,059	與非關係人相當	
				銷貨成本	7,281	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。