

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102及101年第2季

地址：桃園縣中壢市中壢工業區西園路113號

電話：(03)4612541

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		
二、	目錄	2		
三、	會計師核閱報告	3		
四、	合併資產負債表	4		
五、	合併綜合損益表	5		
六、	合併權益變動表	6		
七、	合併現金流量表	7~8		
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11~24		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~26		五
	(六) 重要會計科目之說明	26~60		六~二九
	(七) 關係人交易	60~61		三十
	(八) 質抵押之資產	61		三一
	(九) 重大承諾事項及或有負債	61		三二
	(十) 重大災害損失	61		三三
	(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	62~63		三四
	(十二) 附註揭露事項	64, 71~83		三五
	1. 重大交易事項相關資訊	64, 26~27, 71~76		
	2. 轉投資事業相關資訊	64, 77~81		
	3. 大陸投資資訊	64、72、78、82~83		
	(十三) 部門資訊	65		三六
	(十四) 首次採用國際財務報導準則	65~70		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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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 張 淳 儀

會計師 姚 勝 雄

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 102 年 8 月 6 日

金像電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,835,935	13	\$ 3,553,428	16	\$ 3,719,788	16	\$ 3,245,309	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								
	（附註四、五及七）	2,163	-	7,851	-	9,132	-	9,843	-
1150	應收票據（附註四、五及十）	56,162	-	11,360	-	459	-	147	-
1172	應收帳款（附註四、五及十）	5,445,425	25	4,687,476	21	4,562,731	20	5,586,544	23
1175	應收租賃款（附註四及十一）	22,046	-	20,811	-	21,110	-	-	-
1200	其他應收款（附註十）	74,130	-	124,445	-	312,782	1	94,164	1
130X	存貨（附註四及十二）	2,390,806	11	2,116,144	10	2,423,548	11	2,219,273	9
1429	其他預付款	508,906	2	566,793	3	503,141	2	543,520	2
1412	預付租賃款（附註十五）	4,702	-	4,537	-	4,574	-	4,404	-
1470	其他流動資產（附註十六）	18,252	-	3,115	-	3,500	-	6,548	-
11XX	流動資產總計	11,358,527	51	11,095,960	50	11,560,765	50	11,709,752	49
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四、五及八）	6,956	-	6,956	-	8,756	-	8,756	-
1546	無活絡市場之債券投資－非流動（附註四及九）	242	-	242	-	242	-	241	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三一）	9,957,461	45	9,937,410	45	10,488,624	45	11,545,844	48
1780	其他無形資產（附註四及十四）	15,156	-	19,976	-	16,968	-	8,256	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及五）	481,683	2	546,250	3	622,454	3	461,113	2
1935	長期應收租賃款（附註四及十一）	131,820	-	135,965	1	149,709	1	-	-
1985	長期預付租賃款（附註十五）	185,870	1	179,040	1	185,423	1	191,164	1
1990	其他非流動資產（附註十六）	188,884	1	91,901	-	84,546	-	162,588	-
15XX	非流動資產總計	10,968,072	49	10,917,740	50	11,556,722	50	12,377,962	51
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,326,599	100	\$ 22,013,700	100	\$ 23,117,487	100	\$ 24,087,714	100
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註十七）	\$ 3,913,137	18	\$ 3,350,224	15	\$ 3,278,573	14	\$ 3,012,890	13
2110	應付短期票券（附註十七）	59,861	-	59,858	-	179,854	1	179,553	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動								
	（附註四、五及七）	17,330	-	-	-	16,563	-	11,368	-
2150	應付票據（附註十八）	1,002	-	1,262	-	12,320	-	40,337	-
2170	應付帳款（附註十八）	3,807,116	17	3,236,733	15	3,108,387	14	3,374,007	14
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債（附註十七）	2,310,831	11	1,728,461	8	1,320,581	6	2,761,455	12
2355	應付租賃款－流動（附註四及十九）	28,308	-	23,134	-	23,244	-	23,913	-
2399	其他流動負債（附註二十）	29,928	-	18,826	-	16,518	-	15,244	-
2219	其他應付款（附註二十）	1,571,479	7	1,485,673	7	1,204,515	5	1,296,314	5
2230	當期所得稅負債（附註四）	3,467	-	12,295	-	26,752	-	17,018	-
2250	負債準備－流動（附註四及二一）	68,745	-	89,611	-	69,999	-	74,855	-
21XX	流動負債總計	11,811,204	53	10,006,077	45	9,257,306	40	10,806,954	45
	非流動負債								
2540	長期借款（附註十七）	3,523,000	16	4,532,896	20	5,063,544	22	3,829,753	16
2570	遞延所得稅負債	24,346	-	46,222	-	45,150	-	58,673	-
2613	應付租賃款－非流動（附註四及十九）	185,046	1	158,904	1	174,413	1	189,316	1
2640	應計退休金負債（附註四及二二）	183,800	1	185,659	1	186,278	1	185,518	1
2670	其他非流動負債（附註二十）	103,173	-	135,405	1	122,441	-	141,692	-
25XX	非流動負債總計	4,019,365	18	5,059,086	23	5,591,826	24	4,404,952	18
2XXX	負債總計	15,830,569	71	15,065,163	68	14,849,132	64	15,211,906	63
	歸屬於本公司業主之權益								
	股本（附註二三）								
3110	普 通 股	5,649,129	25	5,649,129	26	5,649,129	24	5,649,129	23
3200	資本公積	1,417,888	6	1,417,888	6	1,417,888	6	1,417,888	6
	保留盈餘（附註二三）								
3310	法定盈餘公積	473,942	2	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	475,522	2
3350	（待彌補虧損）未分配盈餘	(1,371,253)	(6)	(811,316)	(3)	424,715	2	957,804	4
3300	保留盈餘總計	(421,789)	(2)	138,148	1	1,374,179	6	1,907,268	8
3490	其他權益	(27,968)	-	(143,439)	(1)	(74,364)	-	-	-
3500	庫藏股票（附註二三）	(121,230)	-	(113,189)	-	(98,477)	-	(98,477)	-
31XX	本公司業主權益總計	6,496,030	29	6,948,537	32	8,268,355	36	8,875,808	37
3XXX	權益總計	6,496,030	29	6,948,537	32	8,268,355	36	8,875,808	37
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 22,326,599	100	\$ 22,013,700	100	\$ 23,117,487	100	\$ 24,087,714	100

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 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四） 銷貨收入	\$4,437,778	100	\$3,487,760	100	\$8,193,342	100	\$7,377,153	100
5110	營業成本（附註十二、二二 及二四） 銷貨成本	<u>4,133,725</u>	<u>93</u>	<u>3,519,451</u>	<u>101</u>	<u>7,846,769</u>	<u>96</u>	<u>7,211,695</u>	<u>98</u>
5900	營業毛利（損）	<u>304,053</u>	<u>7</u>	<u>(31,691)</u>	<u>(1)</u>	<u>346,573</u>	<u>4</u>	<u>165,458</u>	<u>2</u>
6100	營業費用（附註二二及二四） 推銷費用	156,009	3	132,085	4	305,068	4	288,087	4
6200	管理費用	184,156	4	124,576	4	328,242	4	252,222	3
6300	研究發展費用	<u>80,333</u>	<u>2</u>	<u>66,915</u>	<u>2</u>	<u>155,763</u>	<u>2</u>	<u>134,204</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>420,498</u>	<u>9</u>	<u>323,576</u>	<u>10</u>	<u>789,073</u>	<u>10</u>	<u>674,513</u>	<u>9</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註 二四）	<u>(24,750)</u>	<u>(1)</u>	<u>(108,810)</u>	<u>(3)</u>	<u>(48,275)</u>	<u>-</u>	<u>(129,273)</u>	<u>(2)</u>
6900	營業淨損	<u>(141,195)</u>	<u>(3)</u>	<u>(464,077)</u>	<u>(14)</u>	<u>(490,775)</u>	<u>(6)</u>	<u>(638,328)</u>	<u>(9)</u>
7010	營業外收入及支出（附註四 及二四） 其他收入	11,248	-	17,272	-	22,958	-	28,785	1
7020	其他利益及損失	45,604	1	(16,629)	-	60,072	1	16,693	-
7050	財務成本	<u>(46,212)</u>	<u>(1)</u>	<u>(41,402)</u>	<u>(1)</u>	<u>(90,474)</u>	<u>(1)</u>	<u>(85,666)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>10,640</u>	<u>-</u>	<u>(40,759)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,444)</u>	<u>-</u>	<u>(40,188)</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨損	<u>(130,555)</u>	<u>(3)</u>	<u>(504,836)</u>	<u>(15)</u>	<u>(498,219)</u>	<u>(6)</u>	<u>(678,516)</u>	<u>(9)</u>
7950	所得稅費用（利益）（附註 四、五及二五）	<u>20,516</u>	<u>-</u>	<u>(248,944)</u>	<u>(7)</u>	<u>61,718</u>	<u>1</u>	<u>(145,427)</u>	<u>(2)</u>
8000	繼續營業單位本期淨損	<u>(151,071)</u>	<u>(3)</u>	<u>(255,892)</u>	<u>(8)</u>	<u>(559,937)</u>	<u>(7)</u>	<u>(533,089)</u>	<u>(7)</u>
8310	其他綜合損益 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>44,995</u>	<u>1</u>	<u>28,122</u>	<u>1</u>	<u>115,471</u>	<u>2</u>	<u>(74,364)</u>	<u>(1)</u>
8300	其他綜合損益淨額 合計	<u>44,995</u>	<u>1</u>	<u>28,122</u>	<u>1</u>	<u>115,471</u>	<u>2</u>	<u>(74,364)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 106,076)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 227,770)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 444,466)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 607,453)</u>	<u>(8)</u>
8610	淨損歸屬於 本公司業主	<u>(\$ 151,071)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 255,892)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 559,937)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 533,089)</u>	<u>(7)</u>
8710	綜合損益總額歸屬於 本公司業主	<u>(\$ 106,076)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 227,770)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 444,466)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 607,453)</u>	<u>(8)</u>
9710	每股虧損（附註二六） 來自繼續營業單位 基 本	<u>(\$ 0.27)</u>		<u>(\$ 0.46)</u>		<u>(\$ 1.01)</u>		<u>(\$ 0.95)</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

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		權益總額
		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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,649,129	\$ 1,417,888	\$ 473,942	\$ 475,522	\$ 957,804	\$ -	(\$ 98,477)	\$ 8,875,808
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(533,089)	-	-	(533,089)
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(74,364)	-	(74,364)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(533,089)	(74,364)	-	(607,453)
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 5,649,129</u>	<u>\$ 1,417,888</u>	<u>\$ 473,942</u>	<u>\$ 475,522</u>	<u>\$ 424,715</u>	<u>(\$ 74,364)</u>	<u>(\$ 98,477)</u>	<u>\$ 8,268,355</u>
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,649,129	\$ 1,417,888	\$ 473,942	\$ 475,522	(\$ 811,316)	(\$ 143,439)	(\$ 113,189)	\$ 6,948,537
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(559,937)	-	-	(559,937)
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	115,471	-	115,471
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(559,937)	115,471	-	(444,466)
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	(8,041)	(8,041)
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 5,649,129</u>	<u>\$ 1,417,888</u>	<u>\$ 473,942</u>	<u>\$ 475,522</u>	<u>(\$ 1,371,253)</u>	<u>(\$ 27,968)</u>	<u>(\$ 121,230)</u>	<u>\$ 6,496,030</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

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損失	(\$ 498,219)	(\$ 678,516)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	29,550	(28,337)
A20100	折舊費用	748,601	798,286
A20200	攤銷費用	7,506	3,624
A29900	預付租賃款攤銷	2,301	2,276
A20900	財務成本	90,474	85,666
A29900	迴轉負債準備	(21,820)	(4,449)
A21200	利息收入	(11,244)	(21,829)
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(79,741)	49,626
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	15,933	(50,301)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失	23,018	5,906
A24100	外幣兌換淨利益	(244,852)	(38,885)
A29900	固定資產火災報廢轉其他收益 及費損	-	199,118
A29900	（支付）提列退休金	(1,859)	760
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(44,802)	(312)
A31150	應收帳款	(787,863)	1,052,411
A31180	其他應收款	50,295	(218,560)
A31200	存 貨	(203,229)	(250,227)
A31230	預付款項	57,953	40,298
A31240	其他流動資產	(15,137)	3,048
A32130	應付票據	(260)	(28,017)
A32150	應付帳款	570,383	(265,620)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32180	其他應付款項	\$ 67,505	\$ 71,731
A32230	其他流動負債	<u>11,102</u>	<u>1,274</u>
A33000	營運產生之現金	(234,405)	728,971
A33200	收取之利息	17,110	21,964
A33500	支付之所得稅	(<u>19,601</u>)	(<u>17,395</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(<u>236,896</u>)	<u>733,540</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(1)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(546,258)	(376,396)
B04500	購置無形資產	(2,193)	(11,218)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	101,035	182,768
B06000	應收租賃款減少(增加)	2,910	(170,819)
B03700	存出保證金(增加)減少	(3,113)	3,951
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(<u>93,870</u>)	<u>74,091</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>541,489</u>)	(<u>297,624</u>)
籌資活動之現金流量			
C04900	購買庫藏股票	(8,041)	-
C00100	短期借款增加	8,128,640	4,363,810
C00200	短期借款減少	(7,565,727)	(4,098,127)
C01700	償還長期借款	(427,615)	(206,972)
C03100	存入保證金返還	(31,071)	(17,396)
C04000	應付租賃款增加(減少)	32,684	(13,680)
C05600	支付之利息	(98,974)	(87,374)
C04300	其他非流動負債減少	(<u>1,162</u>)	(<u>1,856</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>28,734</u>	(<u>61,595</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>32,158</u>	<u>100,158</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(717,493)	474,479
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,553,428</u>	<u>3,245,309</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,835,935</u>	<u>\$ 3,719,788</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子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

金像電子股份有限公司（以下簡稱本公司）係依照公司法及有關法令之規定於 70 年 9 月成立，截至 102 年 6 月 30 日實收資本額 5,649,129 仟元。本公司股票自 87 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司主要營業項目為印刷電路板之製造、加工及買賣業務，工廠設於中壢市。

合併公司 102 年及 101 年 6 月 30 日員工人數分別為 9,154 人及 8,666 人。

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 102 年 7 月 15 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，合併公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報表通過日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

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

1. IFRS 9「金融工具」

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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或

權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三七。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三七），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 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	%
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
金像電子股份有限公司	金相投資股份有限公司 (以下簡稱金相投資公司)	一般投資	99.997	99.997	99.997	99.997	
金像電子股份有限公司	Goldex Holding Limited	一般投資及國際貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	
Goldex Holding Limited	Silver Industrial Limited	一般投資及國際貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	
Goldex Holding Limited	金像電子國際有限公司 (Gold Circuit International Limited, 以下簡稱金像國際公司)	一般投資及國際貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	
Goldex Holding Limited	金像企業有限公司 (Gold Circuit Enterprise Limited, 以下簡稱金像企業公司)	一般投資及國際貿易	100.00	100.00	100.00	100.00	
金像國際公司	蘇州金像電子有限公司 (以下簡稱蘇州金像公司)	設計生產銷售多層印刷電路板	100.00	100.00	100.00	100.00	
金像企業公司	常熟金像電子有限公司 (以下簡稱常熟金像公司)	設計生產銷售多層印刷電路板	100.00	100.00	100.00	100.00	
金像企業公司	常熟金像科技有限公司 (以下簡稱常熟金像科技公司)	設計生產銷售多層印刷電路板	100.00	100.00	100.00	100.00	

上述子公司中，金相投資股份有限公司非屬重要子公司，其102年及101年1月1日至6月30日財務報表未經會計師核閱。另附註三五所述轉投資事業相關資訊中，其有關之資訊，亦未經會計師核閱。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下（即合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制），認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下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。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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。

(1) 衡量種類

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包括持有供交易及指定為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係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（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二九。

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、無活絡市場之債券投資與其他應收款）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。

(2) 金融資產之減損

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減損後，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。

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

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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應收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。

(3) 金融資產之除列

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

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之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

(1) 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：

A. 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及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量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（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二九。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬：a. 出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益工具且須以交付該權益工具交割之義務或 b. 與公允價值無法可靠衡量之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負債，係於資產負債表日以成本衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融負債」。該等金融負債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. 財務保證合約

合併公司發行且非屬透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，於原始認列後係以攤銷後金額衡量。惟若經評估很有可能將須支付合約義務金額，則後續以合約義務之最佳估計金額與攤銷後金額孰高者衡量。

C.以低於市場利率提供放款之承諾

以低於市場利率提供放款之承諾，原始係以其公允價值衡量，未指定為透過損益按公允價值衡量者，於原始認列後係以攤銷後金額衡量。惟若經評估很有可能將須支付合約義務金額，則後續以合約義務之最佳估計金額與攤銷後金額孰高者衡量。

(2) 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包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

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。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主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。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

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，於相關產品認列收入之日同時認列。

(十二) 收入認列

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：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

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。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，

以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生

期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六) 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。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴

轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 481,683 仟元、546,250 仟元、622,454 仟元及 461,113 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 1,493,190 仟元、1,118,410 仟元、673,743 仟元及 525,954 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會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。

(三) 金融工具之公允價值

如附註二九所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。債務工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。興櫃及未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘

數等，包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面金額分別為 6,956 仟元、6,956 仟元、8,756 仟元及 8,756 仟元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二九。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 3,291	\$ 3,755	\$ 3,939	\$ 2,071
銀行支票及活期存款	2,035,552	2,313,600	2,874,149	2,366,743
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	797,092	1,236,073	841,700	876,495
	<u>\$ 2,835,935</u>	<u>\$ 3,553,428</u>	<u>\$ 3,719,788</u>	<u>\$ 3,245,309</u>

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。

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0.02%~0.68%	0.02%~0.58%	0.02%~0.79%	0.02%~0.50%
約當現金	0.69%~1.49%	0.65%~1.49%	0.65%~1.49%	0.65%~1.49%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產				
衍生工具（未指定避險）				
—遠期外匯交換(一)	\$ -	\$ 1,794	\$ -	\$ -
—外匯交換合約(二)	-	2,717	-	-
非衍生金融資產				
—國內上市（櫃）股票	2,163	1,962	7,496	8,819
—基金受益憑證	-	1,378	1,636	1,024
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 7,851</u>	<u>\$ 9,132</u>	<u>\$ 9,843</u>
流 動	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 7,851</u>	<u>\$ 9,132</u>	<u>\$ 9,843</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融負債				
持有供交易衍生工具(未指定避險)				
—遠期外匯合約(一)	\$ 9,644	\$ -	\$ 11,150	\$ 8,402
—外匯交換合約(二)	<u>7,686</u>	<u>-</u>	<u>5,413</u>	<u>2,966</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 17,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,563</u>	<u>\$ 11,368</u>
流 動	<u>\$ 17,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,563</u>	<u>\$ 11,368</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>102年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.07.08~102.10.09	USD 32,000/NTD 949,564
<u>101年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.03~102.04.10	USD 30,000/NTD 873,628
<u>101年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.07.05~101.09.05	USD 24,000/NTD 706,518
<u>101年1月1日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.06~101.03.30	USD 22,000/NTD 657,066

(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>102年6月30日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	102.07.05~102.08.30	USD 48,000/NTD 1,435,895
<u>101年12月31日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	102.01.03~102.02.27	USD 48,000/NTD 1,398,489
<u>101年6月30日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	101.07.02~101.08.31	USD 36,000/NTD 1,079,949
<u>101年1月1日</u>			
換出外匯	美元交換新台幣	101.01.09~101.02.29	USD 30,000/NTD 905,116

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯及換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動				
國內未上市（櫃）普通股	\$ 6,956	\$ 6,956	\$ 8,756	\$ 8,756

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

九、無活絡市場之債券投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動				
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 242	\$ 242	\$ 242	\$ 241

(一) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.3%~1.345%、1.27%~1.345%、1.30%~1.345% 及 1.27%~1.345%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據				
應收票據—因營業而發生	\$ 56,162	\$ 11,360	\$ 459	\$ 147
應收帳款				
應收帳款	\$ 5,495,695	\$ 4,707,832	\$ 4,599,087	\$ 5,651,498
減：備抵呆帳	(50,270)	(20,356)	(36,356)	(64,954)
	\$ 5,445,425	\$ 4,687,476	\$ 4,562,731	\$ 5,586,544
其他應收款				
應收營業稅退稅款	\$ 17,207	\$ 16,773	\$ 12,272	\$ 12,901
應收出售下腳款	39,870	27,141	27,074	53,861
應保險理賠款		-	239,662	-
其 他	17,053	80,531	33,774	27,402
	\$ 74,130	\$ 124,445	\$ 312,782	\$ 94,164

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。由於歷史經驗顯示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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
60 天以下	\$ -	\$ 47	\$ 1,984	\$ 55
61 至 90 天	2,784	-	-	2,735
91 至 120 天	221	83	3,472	1,374
121 至 365 天	<u>22,626</u>	<u>13,821</u>	<u>29,740</u>	<u>1,929</u>
合 計	<u>\$ 25,631</u>	<u>\$ 13,951</u>	<u>\$ 35,196</u>	<u>\$ 6,093</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：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 20,356	\$ 64,954
本期提列（迴轉）呆帳費用	29,550	(28,337)
外幣換算差額	<u>364</u>	(<u>261</u>)
期末餘額	<u>\$ 50,270</u>	<u>\$ 36,356</u>

十一、應收租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>租賃投資總額</u>				
1 年以內	\$ 24,350	\$ 23,170	\$ 23,692	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	97,399	92,680	94,767	-
超過 5 年	<u>40,583</u>	<u>50,202</u>	<u>63,178</u>	-
	162,332	166,052	181,637	-
減：未賺得融資收益	(<u>8,466</u>)	(<u>9,276</u>)	(<u>10,818</u>)	-
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 153,866</u>	<u>\$ 156,776</u>	<u>\$ 170,819</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收租賃款</u>				
1 年以內	\$ 22,046	\$ 20,811	\$ 21,110	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	91,800	86,657	87,902	-
超過 5 年	<u>40,020</u>	<u>49,308</u>	<u>61,807</u>	-
應收租賃款	<u>\$ 153,866</u>	<u>\$ 156,776</u>	<u>\$ 170,819</u>	<u>\$ -</u>
流 動	\$ 22,046	\$ 20,811	\$ 21,110	\$ -
非 流 動	<u>131,820</u>	<u>135,965</u>	<u>149,709</u>	-
	<u>\$ 153,866</u>	<u>\$ 156,776</u>	<u>\$ 170,819</u>	<u>\$ -</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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，租賃合約平均隱含利率皆約為年利率 1.602%。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

十二、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 1,054,366	\$ 926,940	\$ 905,783	\$ 720,092
在製品	920,619	847,131	1,055,313	1,030,417
原料	398,277	326,900	443,899	445,621
物料	17,544	15,173	18,553	23,143
	<u>\$ 2,390,806</u>	<u>\$ 2,116,144</u>	<u>\$ 2,423,548</u>	<u>\$ 2,219,273</u>

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 4,133,725 仟元、3,519,451 仟元、7,846,769 仟元及 7,211,695 仟元。

102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 12,254 仟元及 79,741 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，101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 40,738 仟元及 49,626 仟元。

十三、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
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 852,711	\$ 4,435,406	\$ 15,875,501	\$ 65,117	\$ 201,548	\$ 227,786	\$ 2,499,512	\$ 22,543	\$ 24,180,124
增 添	-	-	-	-	-	359	-	208,399	208,758
處 分	-	-	(856,815)	(4,672)	(1,580)	(1,892)	(72,947)	-	(937,906)
重 分 類	-	1,277	177,627	1,168	3,484	-	32,198	(216,961)	(1,207)
淨兌換差額	-	(34,499)	(163,301)	(482)	(1,648)	(3,825)	(22,919)	(87)	(226,761)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 852,711</u>	<u>\$ 4,402,184</u>	<u>\$ 15,033,012</u>	<u>\$ 61,131</u>	<u>\$ 201,804</u>	<u>\$ 222,428</u>	<u>\$ 2,435,844</u>	<u>\$ 13,894</u>	<u>\$ 23,223,008</u>
累計折舊及減損									
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,164,065	\$ 8,550,071	\$ 45,552	\$ 168,295	\$ 15,601	\$ 1,690,696	\$ -	\$ 12,634,280
處 分	-	-	(544,730)	(2,719)	(1,377)	-	(54,921)	-	(603,747)
折舊費用	-	74,718	604,181	2,897	4,090	9,943	102,457	-	798,286
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(8,728)	(72,580)	(327)	(1,255)	(216)	(11,329)	-	(94,435)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,230,055</u>	<u>\$ 8,536,942</u>	<u>\$ 45,403</u>	<u>\$ 169,753</u>	<u>\$ 25,328</u>	<u>\$ 1,726,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,734,384</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 852,711</u>	<u>\$ 2,271,341</u>	<u>\$ 7,325,430</u>	<u>\$ 19,565</u>	<u>\$ 33,253</u>	<u>\$ 212,185</u>	<u>\$ 808,816</u>	<u>\$ 22,543</u>	<u>\$ 11,545,844</u>
101 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 852,711</u>	<u>\$ 2,172,129</u>	<u>\$ 6,496,070</u>	<u>\$ 15,728</u>	<u>\$ 32,051</u>	<u>\$ 197,100</u>	<u>\$ 708,941</u>	<u>\$ 13,894</u>	<u>\$ 10,488,624</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									
102年1月1日餘額	\$ 849,459	\$ 4,241,375	\$ 14,416,360	\$ 63,807	\$ 188,096	\$ 211,296	\$ 2,465,111	\$ 453,642	\$ 22,889,146
增添	-	-	-	-	-	34,912	24,787	506,423	566,122
處分	-	-	(329,399)	(2,636)	(512)	(1,368)	(12,980)	-	(346,895)
重分類	-	85,157	738,002	3,232	2,439	401	69,980	(899,479)	(268)
淨兌換差額	-	100,763	427,208	1,457	4,851	10,759	66,476	22,713	634,227
102年6月30日餘額	<u>\$ 849,459</u>	<u>\$ 4,427,295</u>	<u>\$ 15,252,171</u>	<u>\$ 65,860</u>	<u>\$ 194,874</u>	<u>\$ 256,000</u>	<u>\$ 2,613,374</u>	<u>\$ 83,299</u>	<u>\$ 23,742,332</u>
累計折舊及減損									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,174,984	\$ 8,714,597	\$ 46,472	\$ 156,027	\$ 33,640	\$ 1,826,016	\$ -	\$ 12,951,736
處分	-	-	(213,970)	(1,880)	(461)	-	(12,001)	-	(228,312)
折舊費用	-	74,387	561,040	2,602	3,808	10,731	96,033	-	748,601
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	31,822	233,459	1,002	3,829	1,922	40,812	-	312,846
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,281,193</u>	<u>\$ 9,295,126</u>	<u>\$ 48,196</u>	<u>\$ 163,203</u>	<u>\$ 46,293</u>	<u>\$ 1,950,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,784,871</u>
101年12月31日及									
102年1月1日淨額	<u>\$ 849,459</u>	<u>\$ 2,066,391</u>	<u>\$ 5,701,763</u>	<u>\$ 17,335</u>	<u>\$ 32,069</u>	<u>\$ 177,656</u>	<u>\$ 639,095</u>	<u>\$ 453,642</u>	<u>\$ 9,937,410</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 849,459</u>	<u>\$ 2,146,102</u>	<u>\$ 5,957,045</u>	<u>\$ 17,664</u>	<u>\$ 31,671</u>	<u>\$ 209,707</u>	<u>\$ 662,514</u>	<u>\$ 83,299</u>	<u>\$ 9,957,461</u>

102年及101年1月1日至6月30日重分類轉出淨額分別為268仟元及1,207仟元係固定資產轉出無形資產。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	7至55年
機電動力設備	10至18年
工程系統	3至25年
其他	5至20年
機器設備	5至12年
運輸設備	3至11年
辦公設備	3至11年
租賃資產	5至10年
其他設備	2至15年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 70,227
單獨取得	11,218
處 分	(559)
重 分 類	1,207
淨兌換差額	(198)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 81,895</u>
<u>累計攤銷</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 61,971
攤銷費用	3,624
處 分	(559)
重 分 類	-
淨兌換差額	(109)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 64,927</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 8,256</u>
101 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 16,968</u>
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 89,607
單獨取得	2,193
處 分	-
重 分 類	268
淨兌換差額	614
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 92,682</u>
<u>累計攤銷</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 69,631
攤銷費用	7,506
處 分	-
重 分 類	-
淨兌換差額	389
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 77,526</u>
101 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 19,976</u>
102 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 15,156</u>

上述無形資產為電腦軟體採用直線基礎依 1 至 10 年耐用年限攤提。

十五、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流 動	\$ 4,702	\$ 4,537	\$ 4,574	\$ 4,404
非 流 動	<u>185,870</u>	<u>179,040</u>	<u>185,423</u>	<u>191,164</u>
	<u>\$ 190,572</u>	<u>\$ 183,577</u>	<u>\$ 189,997</u>	<u>\$ 195,568</u>

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 190,572 仟元、183,577 仟元、189,997 仟元及 195,568 仟元。

十六、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流 動				
其 他	<u>\$ 18,252</u>	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 6,548</u>
非 流 動				
預付設備款	\$ 103,122	\$ 7,124	\$ 3,780	\$ 76,905
長期預付款	66,436	66,184	58,609	57,557
存出保證金	16,525	13,412	14,849	18,800
其 他	<u>2,801</u>	<u>5,181</u>	<u>7,308</u>	<u>9,326</u>
	<u>\$ 188,884</u>	<u>\$ 91,901</u>	<u>\$ 84,546</u>	<u>\$ 162,588</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無擔保借款				
－信用額度借款	<u>\$ 3,913,137</u>	<u>\$ 3,350,224</u>	<u>\$ 3,278,573</u>	<u>\$ 3,012,890</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 0.59%~3.073%、0.910%~2.370%、1.200%~2.929%及 0.882%~3.630%。

(二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 180,000	\$ 180,000
減：應付短期票券折價	(<u>139</u>)	(<u>142</u>)	(<u>146</u>)	(<u>447</u>)
	<u>\$ 59,861</u>	<u>\$ 59,858</u>	<u>\$ 179,854</u>	<u>\$ 179,553</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

102 年 6 月 30 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券股份有限公司	\$ 60,000	\$ 139	\$ 59,861	0.79%~ 1.728%	無	\$ -

101 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券股份有限公司	\$ 60,000	\$ 142	\$ 59,858	0.86%~ 1.698%	無	\$ -

101 年 6 月 30 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券股份有限公司	\$ 80,000	\$ 75	\$ 79,925	0.93%~ 1.368%	無	\$ -
大慶票券股份有限公司	100,000	71	99,929	0.912%~ 1.45%	無	-
	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 179,854</u>			<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券股份有限公司	\$ 80,000	\$ 141	\$ 79,859	0.91%~ 1.398%	無	\$ -
大慶票券股份有限公司	100,000	306	99,694	1.022%~ 1.38%	無	-
	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 179,553</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款（附註三一）				
中華開發工業銀行(1)	\$ 190,000	\$ -	\$ -	\$ -
中華開發工業銀行(2)	-	59,910	139,765	199,654
兆豐國際商業銀行(3)	350,000	400,000	450,000	500,000
小計	<u>540,000</u>	<u>459,910</u>	<u>589,765</u>	<u>699,654</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>				
合作金庫商業銀行(4)	\$ 76,831	\$ 101,819	\$ 126,502	\$ 151,178
土地銀行(5)	-	200,000	200,000	200,000
台新銀行(6)	200,000	200,000	200,000	120,000
台灣銀行(7)	84,000	102,000	120,000	138,000
新光銀行(8)	100,000	100,000	100,000	100,000
板信商業銀行(9)	-	36,300	112,050	151,375
台北富邦銀行等銀行團 (10)	1,800,000	1,742,400	1,792,800	1,816,500
台北富邦銀行等銀行團 (11)	564,000	818,928	1,123,488	1,422,926
玉山銀行等銀行團(12)	2,200,000	2,200,000	1,600,000	-
安泰銀行(13)	195,000	200,000	200,000	-
日盛銀行(14)	74,000	100,000	100,000	-
中國信託商業銀行(15)	-	-	-	34,000
玉山銀行等銀行團(16)	-	-	-	1,394,275
上海商業儲蓄銀行等銀 行團(17)	-	-	119,520	363,300
小 計	<u>5,293,831</u>	<u>5,801,447</u>	<u>5,794,360</u>	<u>5,891,554</u>
減：列為一年內到期部 分	<u>2,310,831</u>	<u>1,728,461</u>	<u>1,320,581</u>	<u>2,761,455</u>
長期借款	<u>\$ 3,523,000</u>	<u>\$ 4,532,896</u>	<u>\$ 5,063,544</u>	<u>\$ 3,829,753</u>

1. 抵押借款，以土地及建築物設定抵押，借款總額度 300,000 仟元，借款期間自 102 年 6 月 27 日至 105 年 6 月 27 日。自首次動用日起算屆滿 12 個月，分別遞減取消新台幣 50,000 仟元之授信額度。自 102 年 6 月 27 日起 3 年內循環動用，每月付息，到期一次償還。截至 102 年 6 月 30 止，有效年利率為 1.996%。該借款於借款期間內之每季合併財務比率有以下限制：EBITDA（現金及約當現金、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）佔一年內到期長期借款比率維持 120（含）% 以上。
2. 可循環發行之商業本票，以土地及建築物設定抵押，合約最後到期日為 102 年 6 月 18 日，利息預付。本期已全數償還。截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 0.9%、0.92%~0.958% 及 0.9%。
3. 抵押借款，以土地及建築物設定抵押，借款總額度 600,000 仟元，借款期間自 98 年 12 月 23 日至 102 年 12 月 23 日。其中

- 300,000 仟元自借款日滿 1 年起，每 6 個月為一期，共分六期平均攤還，本金 300,000 仟元，自 98 年 12 月 23 日起 4 年內循環動用，每月付息，到期一次償還。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率皆為 1.845%。
4. 信用借款，借款總額 200,000 仟元，借款期間自 98 年 12 月 7 日至 103 年 12 月 7 日。自借款日起 1 年內按月付息；另自 99 年 12 月 7 日起至 103 年 12 月 7 日止，再依年金法按月本息平均攤還。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 2.46%、2.46%、1.66% 及 1.66%。
 5. 信用借款，借款總額 200,000 仟元，借款期間為 99 年 2 月 2 日至 102 年 2 月 2 日，每月付息，到期一次償還本金。本期已全數償還。截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 2.04%、2.04% 及 1.94%。
 6. 信用借款，借款總額度 200,000 仟元，借款期間為 100 年 6 月 28 日至 103 年 6 月 28 日，每月付息，到期一次償還本金。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.45%~1.78%、1.44%~1.75%、1.40%~1.73% 及 1.39%。
 7. 信用借款，借款總額度 150,000 仟元，借款期間為 99 年 10 月 1 日至 104 年 10 月 1 日，每月付息，自 100 年 9 月 1 日起償還第一期，嗣後每滿 1 個月為一期，平均攤還，共計五十期。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.995%、1.995%、1.65% 及 1.65%。
 8. 信用借款，借款總額度 100,000 仟元，借款期間自 100 年 12 月 26 日至 103 年 12 月 26 日。每月支付利息，到期一次償還本金。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.85%、1.50%、1.50% 及 1.50%。
 9. 信用借款，由金像公司背書保證，借款總額美金 5,000 仟元，借款期間 99 年 1 月 28 日至 102 年 1 月 28 日。自 101 年 1 月 28

日起每 3 個月為一期共分四期均償還本金，每月付息。本期已全數償還。截至 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.43%、1.633%及 1.715%。

10. 聯貸借款，由金像公司背書保證，借款總額度美金 60,000 仟元，已全數動用，借款期間自 100 年 8 月 10 日至 104 年 8 月 10 日。自 102 年 8 月 10 日起每 6 個月為一期，共分五期平均償還本金，每季付息。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.192%、1.21%、1.366% 及 1.93%~2.00%。該借款於借款期間內之年度及半年度合併財務比率有以下限制：1.流動比率維持於 100%以上。2.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於 100%以下。3.有形資產淨值金額維持於新台幣 8,000,000 仟元以上。4.利息保障倍數維持於 3 以上。
11. 聯貸借款，由金像公司背書保證，借款額度美金 47,000 仟元，借款期間 99 年 2 月 22 日起至 103 年 2 月 21 日止。自 101 年 2 月 22 日償還第一期嗣後每半年為一期共分五期平均償還本金，每 3 個月付息。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.2728%、1.312%、1.47%及 1.506%。該借款於借款期間內之年度及半年度合併財務比率有以下限制：1.流動比率維持於 100%以上。2.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於 100%以下。3.有形資產淨值金額維持於新台幣 8,000,000 仟元以上。4.利息保障倍數維持於 3 以上。
12. 聯貸借款，借款總額度 2,200,000 仟元，已全數動用，借款期間自 101 年 6 月 29 日至 105 年 6 月 29 日。其中 1,100,000 仟元自 103 年 6 月 29 日償還第一期，嗣後每 6 個月為一期共分五期平均償還本金，每月付息。另 1,100,000 仟元，自 101 年 6 月 29 日起 4 年內循環動用，到期一次償還，並每月付息。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.21%、2.197~2.213%及 2.188%。該借款於借款期間內

之年度及半年度合併財務比率有以下限制：1.流動比率維持於100%以上。2.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於100%以下。3.有形資產淨值金額維持於新台幣8,000,000仟元以上。4.利息保障倍數維持於3以上。

13. 信用借款，借款總額 200,000 仟元，借款期間自 101 年 6 月 29 日至 104 年 6 月 29 日。自借款日滿 1 年起，每 3 個月為一期共分八期平均償還本金，每月付息。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.526%、2.262% 及 2.23%。其財務比率限制與 101 年向玉山銀行等銀行團借款相同。
14. 信用借款，借款總額 100,000 仟元，借款期間自 101 年 6 月 29 日至 103 年 6 月 29 日，到期一次償還。每月付息，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.35%、1.85% 及 1.85%，其財務比率限制與 101 年向玉山銀行等銀行團借款相同。
15. 信用借款，借款總額 160,000 仟元，借款期間自 98 年 9 月 24 日至 101 年 9 月 24 日。自借款日起，每 3 個月償還本金 14,000 仟元，每月付息，已全數償還。截至 101 年 1 月 1 日止有效年利率為 1.45%。
16. 聯貸借款，借款總額度 2,400,000 仟元，已動用 2,020,000 仟元及美金 5,000 仟元，借款期間自 97 年 6 月 30 日至 101 年 8 月 1 日。其中 820,000 仟元及美金 5,000 仟元自 99 年 6 月 30 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。另 1,200,000 仟元，自 97 年 8 月 1 日起 4 年內循環動用，到期一次償還，並每月付息，已全數償還。截至 101 年 1 月 1 日止，有效年利率為 1.463%~1.538%。該借款於借款期間內之年度及半年度合併財務比率有以下限制：1.流動比率維持於 100%以上。2.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於 100%以下。3.有形資產淨值金額維持於 7,000,000 仟元以上。4.利息保障倍數維持於 3 以上。

17. 聯貸借款，由金像公司背書保證，借款額度美金 20,000 仟元，借款期間 98 年 9 月 28 日起至 101 年 9 月 27 日止。自首次提款日起算屆滿 2 年之日償還 20%，以後每 3 個月為一期，共分五期等額償還本金，按季支付利息，已全數償還。截至 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.96% 及 2.08%。

(四) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日違反聯貸銀行長期借款之特定條款，該特定條款主係與合併公司之負債權益比率有關，於 102 年 6 月 30 日，該借款之帳面金額為 4,833,000 仟元。合併公司管理階層於發現此違反情事時，立即通知聯貸主辦銀行重新就借款之條款進行協商。截至 102 年 6 月 30 日止，該等協商尚未達成結論。截至合併財務報告通過發布日止，該等協商仍在進行。合併公司管理階層認為與聯貸銀行之協商最終將能成功達成。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應付票據</u>				
應付票據—非因營業而發生	\$ <u>1,002</u>	\$ <u>1,262</u>	\$ <u>12,320</u>	\$ <u>40,337</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	\$ <u>3,807,116</u>	\$ <u>3,236,733</u>	\$ <u>3,108,387</u>	\$ <u>3,374,007</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。

十九、應付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>最低租賃給付</u>				
1年以內	\$ 35,942	\$ 30,345	\$ 31,029	\$ 32,504
超過1年但不超過5年	130,092	114,107	132,821	126,232
超過5年	<u>77,749</u>	<u>67,994</u>	<u>68,895</u>	<u>94,708</u>
	243,783	212,446	232,745	253,444
減：未來財務費用	(<u>30,429</u>)	(<u>30,408</u>)	(<u>35,088</u>)	(<u>40,215</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 213,354</u>	<u>\$ 182,038</u>	<u>\$ 197,657</u>	<u>\$ 213,229</u>
<u>最低租賃給付現值</u>				
1年以內	\$ 28,308	\$ 23,134	\$ 23,244	\$ 23,913
超過1年但不超過5年	110,713	94,684	109,437	101,508
超過5年	<u>74,333</u>	<u>64,220</u>	<u>64,976</u>	<u>87,808</u>
	<u>\$ 213,354</u>	<u>\$ 182,038</u>	<u>\$ 197,657</u>	<u>\$ 213,229</u>
流 動	\$ 28,308	\$ 23,134	\$ 23,244	\$ 23,913
非 流 動	<u>185,046</u>	<u>158,904</u>	<u>174,413</u>	<u>189,316</u>
	<u>\$ 213,354</u>	<u>\$ 182,038</u>	<u>\$ 197,657</u>	<u>\$ 213,229</u>

合併公司以融資租賃承租節能設備，102年及101年1月1日至6月30日平均租賃期間皆為10年。於租賃期間屆滿時，租賃標的物無條件移轉合併公司。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，102年及101年1月1日至6月30日之年利率區間分別為1.38%~3.5%及3.5%。

主要租約內容如下：

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

合併公司102年及101年4月1日至6月30日，以及102年及101年1月1日至6月30日融資租賃所給付之或有租金分別為5,997仟元、3,213仟元、11,776仟元及10,458仟元。

二十、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
其他應付款				
應付設備款	\$ 269,875	\$ 250,011	\$ 136,833	\$ 304,471
應付加工費	284,472	392,837	249,723	227,025
應付修繕費	363,337	354,290	249,805	243,484
應付薪資及獎金	214,181	211,115	192,429	195,586
應付退休金	14,246	11,632	11,432	7,923
應付利息	9,139	10,702	12,437	13,551
其 他	416,229	255,086	351,856	304,274
	<u>\$ 1,571,479</u>	<u>\$ 1,485,673</u>	<u>\$ 1,204,515</u>	<u>\$ 1,296,314</u>
其他負債	<u>\$ 29,928</u>	<u>\$ 18,826</u>	<u>\$ 16,518</u>	<u>\$ 15,244</u>
<u>非流動</u>				
其他負債				
存入保證金	\$ 103,173	\$ 134,244	\$ 119,453	\$ 136,849
其 他	-	1,161	2,988	4,843
	<u>\$ 103,173</u>	<u>\$ 135,405</u>	<u>\$ 122,441</u>	<u>\$ 141,692</u>

二一、負債準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
退貨及折讓—流動	<u>\$ 68,745</u>	<u>\$ 89,611</u>	<u>\$ 69,999</u>	<u>\$ 74,855</u>
			<u>退 貨 及 折 讓</u>	
101 年 1 月 1 日餘額			\$ 74,855	
本期迴轉未使用餘額			(4,449)	
淨兌換差額			(407)	
101 年 6 月 30 日餘額			<u>\$ 69,999</u>	
102 年 1 月 1 日餘額			\$ 89,611	
本期迴轉未使用餘額			(21,820)	
淨兌換差額			954	
102 年 6 月 30 日餘額			<u>\$ 68,745</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為營業收入之減項。

二二、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 1,380	\$ 1,683	\$ 2,766	\$ 3,366
推銷費用	\$ 90	\$ 102	\$ 181	\$ 204
管理費用	\$ 207	\$ 227	\$ 411	\$ 454
研發費用	\$ 248	\$ 281	\$ 491	\$ 562

二三、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 5,649,129	\$ 5,649,129	\$ 5,649,129	\$ 5,649,129
資本公積	1,417,888	1,417,888	1,417,888	1,417,888
保留盈餘	(421,789)	138,148	1,374,179	1,907,268
其他權益項目	(27,968)	(143,439)	(74,364)	-
庫藏股票	(121,230)	(113,189)	(98,477)	(98,477)
	<u>\$ 6,496,030</u>	<u>\$ 6,948,537</u>	<u>\$ 8,268,355</u>	<u>\$ 8,875,808</u>

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>650,000</u>	<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>	<u>\$ 6,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>564,913</u>	<u>564,913</u>	<u>564,913</u>	<u>564,913</u>
已發行股本	\$ 5,649,129	\$ 5,649,129	\$ 5,649,129	\$ 5,649,129
發行溢價	<u>1,241,859</u>	<u>1,241,859</u>	<u>1,241,859</u>	<u>1,241,859</u>
	<u>\$ 6,890,988</u>	<u>\$ 6,890,988</u>	<u>\$ 6,890,988</u>	<u>\$ 6,890,988</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 40,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
101 年 1 月 1 日餘額	559,189	\$5,649,129	\$1,241,859
買回庫藏股票	-	-	-
101 年 6 月 30 日餘額	<u>559,189</u>	<u>\$5,649,129</u>	<u>\$1,241,859</u>
102 年 1 月 1 日餘額	556,582	\$5,649,129	\$1,241,859
買回庫藏股票	(<u>1,213</u>)	-	-
102 年 6 月 30 日餘額	<u>555,369</u>	<u>\$5,649,129</u>	<u>\$1,241,859</u>

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 1,241,859	\$ 1,241,859	\$ 1,241,859	\$ 1,241,859
庫藏股票交易	22,955	22,955	22,955	22,955
公司債轉換溢價	141,359	141,359	141,359	141,359
公司債放棄債息	<u>11,715</u>	<u>11,715</u>	<u>11,715</u>	<u>11,715</u>
	<u>\$ 1,417,888</u>	<u>\$ 1,417,888</u>	<u>\$ 1,417,888</u>	<u>\$ 1,417,888</u>

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總結算如有盈餘應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積。並依主管機關法令規範提列必須之特別盈餘公積後，再支付特別股股息，如尚有盈餘再分派如下：

1. 董監事酬勞百分之一。
2. 員工紅利百分之七，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派案提請股東會分派之。

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

視未來資金需求及股本稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於當年度分配總額之百分之十。

本公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列，係依公司章程之規定為基礎，分別按稅後淨利之百分之七及百分之一計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為基礎。本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因稅後虧損，故未估計員工紅利及董監酬勞。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 102 年 6 月 17 日及 101 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 101 及 100 年度以期初未分配盈餘撥補虧損。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 475,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 475,522 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令，本公司應於 102 年 1 月 1 日提列入帳，惟若基於財務報表一致性之考量，亦得於依 IFRSs 編製之財務報告提早於併列比較財務報表之期初即予揭露入帳此一數額。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$143,439)</u>	<u>\$ -</u>
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>115,471</u>	<u>(74,364)</u>
期末餘額	<u>(\$ 27,968)</u>	<u>(\$ 74,364)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員 工（仟股）	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 （ 仟 股 ）	合 計（仟股）
101 年 1 月 1 日股數	-	5,724	5,724
本期增加	-	-	-
101 年 6 月 30 日股數	-	5,724	5,724
102 年 1 月 1 日股數	2,607	5,724	8,331
本期增加	1,321	-	1,321
102 年 6 月 30 日股數	3,928	5,724	9,652

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>102 年 6 月 30 日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	\$ 41,497	\$ 41,497
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	\$ 34,800	\$ 34,800
<u>101 年 6 月 30 日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	\$ 36,632	\$ 36,632
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
金相投資股份有限公司	5,724	\$ 39,608	\$ 39,608

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。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他收益	\$ 14,552	\$ 4,474	\$ 37,422	\$ 23,817
其他費損	(39,302)	(113,284)	(85,697)	(153,090)
	<u>(\$ 24,750)</u>	<u>(\$ 108,810)</u>	<u>(\$ 48,275)</u>	<u>(\$ 129,273)</u>

(二) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 5,452	\$ 4,241	\$ 11,714	\$ 6,956
利息收入				
銀行存款	5,796	13,031	11,244	21,829
	<u>\$ 11,248</u>	<u>\$ 17,272</u>	<u>\$ 22,958</u>	<u>\$ 28,785</u>

(三)其他利益及（損失）

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
淨處分不動產、廠房及 設備（損）益	(\$ 9,953)	(\$ 483)	(\$ 15,933)	\$ 50,301
淨外幣兌換益（損）	73,049	5,142	156,773	(47,872)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產（損） 益	(<u>17,492</u>)	(<u>21,288</u>)	(<u>80,768</u>)	<u>14,264</u>
	<u>\$ 45,604</u>	<u>(\$ 16,629)</u>	<u>\$ 60,072</u>	<u>\$ 16,693</u>

(四)財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 44,374	\$ 39,928	\$ 86,800	\$ 81,598
應付租賃款利息	1,777	1,190	3,606	3,921
其他利息費用	<u>61</u>	<u>284</u>	<u>68</u>	<u>147</u>
	<u>\$ 46,212</u>	<u>\$ 41,402</u>	<u>\$ 90,474</u>	<u>\$ 85,666</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 78	\$ 16	\$ 120	\$ 37
利息資本化利率	1.68%	1.58%	1.88%	1.56%

(五)折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 371,720	\$ 391,907	\$ 748,601	\$ 798,286
無形資產（包含於營業 成本及營業費用）	<u>3,737</u>	<u>2,165</u>	<u>7,506</u>	<u>3,624</u>
合 計	<u>\$ 375,457</u>	<u>\$ 394,072</u>	<u>\$ 756,107</u>	<u>\$ 801,910</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 342,646	\$ 364,086	\$ 690,919	\$ 741,939
營業費用	<u>29,074</u>	<u>27,821</u>	<u>57,682</u>	<u>56,347</u>
	<u>\$ 371,720</u>	<u>\$ 391,907</u>	<u>\$ 748,601</u>	<u>\$ 798,286</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,690	\$ 2,082	\$ 7,414	\$ 3,465
營業費用	<u>47</u>	<u>83</u>	<u>92</u>	<u>159</u>
	<u>\$ 3,737</u>	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 3,624</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 13,075	\$ 13,453	\$ 25,551	\$ 26,906
確定福利計畫	<u>1,925</u>	<u>2,293</u>	<u>3,849</u>	<u>4,586</u>
	15,000	15,746	29,400	31,492
離職福利	-	-	10	3
其他員工福利	<u>1,001,826</u>	<u>703,028</u>	<u>1,607,397</u>	<u>1,337,839</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,016,826</u>	<u>\$ 718,774</u>	<u>\$ 1,636,807</u>	<u>\$ 1,369,334</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 860,118	\$ 586,494	\$ 1,336,160	\$ 1,106,992
營業費用	<u>156,708</u>	<u>132,280</u>	<u>300,647</u>	<u>262,342</u>
	<u>\$ 1,016,826</u>	<u>\$ 718,774</u>	<u>\$ 1,636,807</u>	<u>\$ 1,369,334</u>

(七) 外幣兌換益(損)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 160,567	\$ 75,665	\$ 308,684	\$ 145,517
外幣兌換損失總額	(<u>87,518</u>)	(<u>70,523</u>)	(<u>151,911</u>)	(<u>193,389</u>)
淨益(損)	<u>\$ 73,049</u>	<u>\$ 5,142</u>	<u>\$ 156,773</u>	(<u>\$ 47,872</u>)

(八) 非金融資產減損損失(利益)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	(<u>\$ 12,254</u>)	<u>\$ 40,738</u>	(<u>\$ 79,741</u>)	<u>\$ 49,626</u>

二五、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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 6,250	\$ 6,849	\$ 9,147	\$ 28,508
以前年度之調整	<u>1,627</u>	<u>3,489</u>	<u>1,627</u>	<u>3,841</u>
	7,877	10,338	10,774	32,349
遞延所得稅				
當期產生者	<u>12,639</u>	(<u>259,282</u>)	<u>50,944</u>	(<u>177,776</u>)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 20,516</u>	(<u>\$ 248,944</u>)	<u>\$ 61,718</u>	(<u>\$ 145,427</u>)

合併公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差

異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，認列於其他綜合損益(國外營運機構換算)分別為 28,122 仟元及(74,364)仟元，經評估其已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產，故帳上未認列遞延所得稅資產，調整後 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，認列於其他綜合損益之所得稅皆為 0 元。

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
(待彌補虧損) 未分配盈餘				
86 年度以前(待彌補虧損) 未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後(待彌補虧損) 未分配盈餘	(<u>1,371,253</u>)	(<u>811,316</u>)	<u>424,715</u>	<u>957,804</u>
	(<u>\$ 1,371,253</u>)	(<u>\$ 811,316</u>)	<u>\$ 424,715</u>	<u>\$ 957,804</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 210,290</u>	<u>\$ 195,851</u>	<u>\$ 195,052</u>	<u>\$ 189,798</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.31%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度累積虧損，故未有稅額扣抵比率。

截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。惟目前沒有 101 年度預計之稅額扣抵比率。

(四) 所得稅核定情形

本公司及金相投資公司之營利事業所得稅申報，分別截至 99 年及 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股虧損

	單位：每股元			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>(\$ 1.01)</u>	<u>(\$ 0.95)</u>

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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 151,071)</u>	<u>(\$ 255,892)</u>	<u>(\$ 559,937)</u>	<u>(\$ 533,089)</u>

股數

	單位：仟股			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>555,355</u>	<u>559,189</u>	<u>555,355</u>	<u>559,189</u>

二七、營業租賃協議

合併公司為承租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 3,115	\$ 686	\$ 530	\$ 655
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 655</u>

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之設備，租賃期間為 8 年，不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年以內	\$ 22,046	\$ 20,811	\$ 21,110	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	91,800	86,657	87,902	-
超過 5 年	<u>40,020</u>	<u>49,308</u>	<u>61,807</u>	-
	<u>\$ 153,866</u>	<u>\$ 156,776</u>	<u>\$ 170,819</u>	<u>\$ -</u>

二八、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。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	102年6月30日		101年12月31日	
	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	\$ 8,411,652	\$ 8,411,652	\$ 8,390,121	\$ 8,390,121
應收租賃款	153,866	153,866	156,776	156,776
無活絡市場債券投資	242	242	242	242
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
— 銀行借款	9,806,829	9,806,829	9,671,439	9,671,439
— 應付票據、應付帳款及其他應付款等	5,482,770	5,482,770	4,857,912	4,857,912
應付租賃款	213,354	213,354	182,038	182,038

	101年6月30日		101年1月1日	
	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	\$ 8,610,609	\$ 8,610,609	\$ 8,944,964	\$ 8,944,964
應收租賃款	170,819	170,819	-	-
無活絡市場債券投資	242	242	241	241
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一銀行借款	9,842,552	9,842,552	9,783,651	9,783,651
一應付票據、應付帳款及其他應付款	4,444,675	4,444,675	4,847,507	4,847,507
應付租賃款	197,657	197,657	213,229	213,229

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生工具				
一上市（櫃）股	2,163	-	-	2,163
一基金受益憑證	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,163</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,330</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 4,511	\$ -	\$ 4,511
非衍生工具				
－上市（櫃）股	1,962	-	-	1,962
－基金受益憑證	1,378	-	-	1,378
合 計	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,851</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生工具				
－上市（櫃）股	7,496	-	-	7,496
－基金受益憑證	1,636	-	-	1,636
合 計	<u>\$ 9,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,132</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,563</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生工具				
－上市（櫃）股	8,819	-	-	8,819
－基金受益憑證	1,024	-	-	1,024
合 計	<u>\$ 9,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,843</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,368</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 衍生工具有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易放款及應收款（註1）	\$ 2,163	\$ 7,851	\$ 9,132	\$ 9,843
	8,411,652	8,390,121	8,610,609	8,944,964
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	17,330	-	16,563	11,368
以攤銷後成本衡量（註2）	15,289,599	14,529,351	14,287,227	14,631,158

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。

(三) 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 88% 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 79% 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），參閱附註三四。

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	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 1,953	(\$ 30,471)	(\$ 2,892)	(\$ 7) (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。

(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與進貨減少導致以美元計價之應收帳款與應付帳款餘額減低之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。以美元計價之銷售具有季節性，由於 1 月 1 日至 6 月 30 日銷售量較低，導致期末以美元計價之應收帳款餘額減少。

(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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 154,108	\$ 157,018	\$ 171,061	\$ 241
—金融負債	213,354	182,038	197,657	213,229
具現金流量利率 風險				
—金融資產	2,835,935	3,553,428	3,719,788	3,245,309
—金融負債	9,806,829	9,671,439	9,842,552	9,783,651

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加(16,466)仟元及(16,126)仟元，主因為合併公司之活期存款及借款變動利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1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。

102年6月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 100,701	\$ 3,315,512	\$ 1,472,455	\$ 257,441	\$ -
應付租賃款	1.38%~3.5%	2,574	4,621	21,113	110,714	74,332
浮動利率工具	1.68%	-	-	1,288,000	4,545,831	-
固定利率工具	1.951%	<u>2,292,742</u>	<u>630,945</u>	<u>1,049,311</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,396,017</u>	<u>\$ 3,951,078</u>	<u>\$ 3,830,879</u>	<u>\$ 4,913,986</u>	<u>\$ 74,332</u>

101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	-	\$ 232,928	\$ 2,854,518	\$ 1,173,273	\$ 243,554	\$ -
應付租賃款	3.5%	1,897	3,811	17,426	94,684	64,220
浮動利率工具	1.533%	-	532,976	784,690	4,943,691	-
固定利率工具	1.838%	<u>1,353,433</u>	<u>1,003,668</u>	<u>1,052,981</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,588,258</u>	<u>\$ 4,394,973</u>	<u>\$ 3,028,370</u>	<u>\$ 5,281,929</u>	<u>\$ 64,220</u>

101 年 6 月 30 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 231,136	\$ 2,524,259	\$ 1,184,646	\$ 179,692	\$ -
應付租賃款	3.5%	1,906	4,730	16,608	109,437	64,976
浮動利率工具	1.5106%	-	259,284	312,050	5,812,790	-
固定利率工具	1.9604%	<u>2,120,862</u>	<u>577,122</u>	<u>760,443</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,353,904</u>	<u>\$ 3,365,395</u>	<u>\$ 2,273,747</u>	<u>\$ 6,101,919</u>	<u>\$ 64,976</u>

101 年 1 月 1 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
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 86,662	\$ 1,887,836	\$ 2,115,269	\$ 407,897	\$ -
應付租賃款	3.5%	2,340	4,074	17,499	101,508	87,808
浮動利率工具	1.364%	-	2,421,506	890,270	3,279,432	-
固定利率工具	1.805%	<u>960,310</u>	<u>438,359</u>	<u>1,793,774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,049,312</u>	<u>\$ 4,751,775</u>	<u>\$ 4,816,812</u>	<u>\$ 3,788,837</u>	<u>\$ 87,808</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>無擔保銀行透支額度，要求即付，每年重新檢視</u>				
—已動用金額	\$ 9,266,829	\$ 9,211,529	\$ 9,252,787	\$ 9,083,997
—未動用金額	<u>2,766,807</u>	<u>3,285,702</u>	<u>4,272,391</u>	<u>4,092,011</u>
	<u>\$ 12,033,636</u>	<u>\$ 12,497,231</u>	<u>\$ 13,525,178</u>	<u>\$ 13,176,008</u>
<u>有擔保銀行透支額度</u>				
—已動用金額	\$ 540,000	\$ 459,910	\$ 589,765	\$ 699,654
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ 459,910</u>	<u>\$ 589,765</u>	<u>\$ 719,654</u>

三十、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。
對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,427	\$ 6,803	\$ 11,895	\$ 12,912
退職後福利	<u>108</u>	<u>189</u>	<u>309</u>	<u>363</u>
	<u>\$ 6,535</u>	<u>\$ 6,992</u>	<u>\$ 12,204</u>	<u>\$ 13,275</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。

三一、質抵押之資產

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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單(帳列無活絡市場之債券投資)	\$ 242	\$ 242	\$ 242	\$ 241
土地	648,300	648,300	648,300	648,300
建築物－淨額	539,361	559,121	572,456	585,179
	<u>\$ 1,187,903</u>	<u>\$ 1,207,663</u>	<u>\$ 1,220,998</u>	<u>\$ 1,233,720</u>

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，提供抵押以作為合併公司借款擔保之自有土地及建築物帳面金額分別為 1,187,661 仟元、1,207,421 仟元、1,220,756 仟元及 1,233,479 仟元。該等自有土地及建築物已抵押作為銀行借款之擔保，合併公司不得將抵押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

三二、重大承諾事項及或有事項

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

幣別	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
USD	\$ 578	\$ 29	\$ 179	\$ 318
JPY	800	800	800	-
EUR	-	-	84	-

三三、重大災害損失

常熟金像公司於 101 年 4 月 19 日發生火災，致部分廠房、機器設備及存貨受損金額為 420,267 仟元，常熟金像公司已投保火險，於 101 年 11 月 29 日經保險公司同意理賠 292,806 仟元，101 年度因火災之淨損失計 127,461 仟元，帳列其他利益及損失項下。截至 102 年 6 月 30 日，保險公司理賠金額 292,806 仟元已全數收回。

三四、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：

102 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	189,250	30	(美元：新台幣)	\$ 5,677,649
美 元		73,039	6.1787	(美元：人民幣)	2,191,185
日 圓		11	0.3036	(日圓：新台幣)	3
日 圓		504,001	0.0101	(日圓：美元)	153,015
					<u>\$ 8,021,852</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		66,057	30	(美元：新台幣)	<u>\$ 1,981,709</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		91,314	30	(美元：新台幣)	\$ 2,739,421
美 元		240,293	6.1787	(美元：人民幣)	7,208,793
日 圓		22,500	0.0626	(日圓：人民幣)	6,831
日 圓		5,153	0.3036	(日圓：新台幣)	1,564
					<u>\$ 9,956,609</u>

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	190,956	29.04	(美元：新台幣)	\$ 5,545,375
美 元		48,611	6.2855	(美元：人民幣)	1,411,651
日 圓		504,001	0.0116	(日圓：美元)	169,546
日 圓		61	0.34	(日圓：新台幣)	21
					<u>\$ 7,126,593</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		89,135	29.04	(美元：新台幣)	<u>\$ 2,588,488</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		92,989	29.04	(美元：新台幣)	\$ 2,700,393
美 元		239,982	6.2855	(美元：人民幣)	6,969,084
日 圓		504,000	0.0730	(日圓：人民幣)	169,546
日 圓		22,500	0.0116	(日圓：美元)	7,569
日 圓		801	0.34	(日圓：新台幣)	269
					<u>\$ 9,846,861</u>

101 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	166,351	29.88	(美元：新台幣)	\$ 4,970,794
美 元		94,530	6.3249	(美元：人民幣)	2,824,551
日 圓		514,526	0.0126	(日圓：美元)	193,153
					<u>\$ 7,988,498</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		126,069	29.88	(美元：新台幣)	<u>\$ 3,766,947</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		94,299	29.88	(美元：新台幣)	\$ 2,817,652
美 元		241,646	6.3249	(美元：人民幣)	7,220,373
日 圓		499,400	0.0795	(日圓：人民幣)	187,475
日 圓		14,146	0.3754	(日圓：新台幣)	5,310
					<u>\$10,230,810</u>

100 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	202,346	30.275	(美元：新台幣)	\$ 6,126,027
美 元		121,630	6.3009	(美元：人民幣)	3,682,346
日 圓		514,525	0.0116	(日圓：美元)	200,974
					<u>\$10,009,347</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		141,345	30.275	(美元：新台幣)	<u>\$ 4,279,238</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		123,951	30.275	(美元：新台幣)	\$ 3,752,672
美 元		251,595	6.3009	(美元：人民幣)	7,617,048
日 圓		499,400	0.0813	(日圓：人民幣)	195,066
日 圓		6,739	0.3906	(日圓：新台幣)	2,632
					<u>\$11,567,418</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一及七。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三及八。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億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一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四及九。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表十。
9. 從事衍生性商品交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 轉投資公司資訊：附表六。

(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：附表十一。
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：附表十二。
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：附表七。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三六、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。

三七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎，除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三七。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		I F R S s		說 明
	公認會計原則	影 響 金 額			
備抵銷貨折讓	(\$ 69,999)	\$ 69,999	\$ -		請詳閱說明 7
預付租賃款—流動	-	4,574	4,574		"
其他預付款項	219,231	283,910	503,141		"
遞延所得稅資產—流動	139,726	(139,726)	-		"
無活絡市場之債券投資—非流動	-	242	242		"
不動產、廠房及設備	10,088,162	400,462	10,488,624		"
電腦軟體（其他無形資產）	14,944	2,024	16,968		"
土地使用權	189,997	(189,997)	-		"
長期預付租賃款	-	185,423	185,423		"
閒置資產	312,774	(312,774)	-		"
存出保證金	15,090	(242)	14,848		"
遞延費用	120,795	(120,795)	-		"
遞延所得稅資產—非流動	435,088	187,366	622,454		"
其他非流動資產	156,267	(71,721)	84,546		"

（接次頁）

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
負債準備－流動	-	69,999	69,999	請詳閱說明 7
遞延所得稅負債	-	45,150	45,150	"
應計退休金負債	171,635	14,643	186,278	"
<u>權 益</u>				
累積換算調整數	401,158	(475,522)	(74,364)	"
保留盈餘				"
法定盈餘公積	473,942	-	473,942	"
特別盈餘公積	-	475,522	475,522	"
未分配盈餘	399,309	25,406	424,715	"
庫藏股票	(60,918)	(37,559)	(98,477)	"

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業成本	\$ 7,208,529	\$ 3,166	\$ 7,211,695	請詳閱說明 7
營業費用	702,073	(27,560)	674,513	"
其他收益及費損淨額	(45,583)	(83,690)	(129,273)	"
所得稅利益	(131,844)	(13,583)	(145,427)	"
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		(74,364)	(74,364)	"

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業成本	\$ 3,523,092	(\$ 3,641)	\$ 3,519,451	請詳閱說明 7
營業費用	339,689	(16,113)	323,576	"
其他收益及費損淨額	(36,343)	(72,467)	(108,810)	"
所得稅利益	(235,233)	(13,711)	(248,944)	"
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	28,122	28,122	"

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三七。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明：

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

合併公司 101 年 1 月 1 日帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 475,522 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(2) 備抵銷貨折讓

在我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；轉換至 IFRSs 後，由於原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且未來清償之金額及時點並不確定，故依 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司重分類至負債準備之金額為 69,999 仟元。

(3) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs

後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 139,726 仟元。

(4) 閒置資產之分類

一般公認會計原則下，固定資產發生閒置或已無使用價值時，應就原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產或其他資產。轉換為 IFRSs 後，閒置資產並無應轉列至其他資產項目之規定。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將閒置資產重分類至不動產、廠房及設備金額為 312,774 仟元。

(5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 14,643 仟元；保留盈餘分別調整減少 12,153 仟元；遞延所得稅資產調整增加 2,490 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 1,508 仟元及 754 仟元、所得稅費用調整增加 256 仟元及 128 仟元。

(6) 土地使用權

依照(88)基秘字第 173 號函規定，將土地使用權視為無形資產，以取得成本入帳，依使用年限平均攤銷，轉換至 IFRSs 後，IAS 17「租賃」之規定，土地使用權應依營業交易之性質將其分類為預付租賃款以租賃會計處理。

合併公司將土地使用權重分類至預付租賃款一流動及長期預付租賃款，截至 101 年 6 月 30 日金額共計 189,997 仟元。

(7) 庫藏股交易之會計處理

依照中華民國一般公認會計原則 30 號公報，公司於首次適用庫藏股交易之會計處理，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則並未有類似此過渡規定，故應追溯調整。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將庫藏股票重分類至保留盈餘為 37,559 仟元。

(8) 無活絡市場之債券投資-非流動

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及約當現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報

價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為無活絡市場債券投資－非流動。

截至 101 年 6 月 30 日金額為 242 仟元。

(9) 預付設備款

合併公司因購置固定資產而預付之訂金款，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依 IFRS 1 規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

(10) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 1,508 仟元及 754 仟元及所得稅費用分別調整增加 256 仟元及 128 仟元。

另合併公司依照 IAS 1「財務報表之表達」規定，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日非常損失重分類皆調減 41,511 仟元，所得稅費用皆調增 13,839 仟元及其他收益及費用皆調增 55,350 仟元。

(11) 合併資產負債表、合併綜合損益表之其他項目之調節

合併公司配合「金融監督管理委員會認同之國際財務報導準則」和「證券發行人財務報表編製準則」表達方式，將遞延費用及用品盤存等相關科目予以適當重分類為不動產、廠房及設備、其他無形資產及其他非流動資產等。

金像電子股份有限公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元及美金仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	貸與對 象	往來科目	本	期	實	際	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	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
				最高餘額	期末餘額								名稱	價值		
0	金像電子股份 有限公司	金像電子國際 有限公司 Silver Industrial Limited	其他應收款	\$ 720,000 (USD24,000)	\$ 720,000 (USD24,000)	\$ 720,000 (USD24,000)		1.2731-1.2891	(1)	\$1,538,035	—	\$ -	—	\$ -	\$2,642,080	\$2,642,080
			其他應收款	180,000 (USD 6,000)	180,000 (USD 6,000)	180,000 (USD 6,000)		1.2752-1.2806	(1)	25,655	—	-	—	-	2,642,080	2,642,080

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. 本公司個別貸與金額及資金貸與總額不得超過合併公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表（102 年第 1 季）淨值之百分之四十，本公司直接或間接持有表決股權百分之百之國外公司間，從事資金貸與不受此限制。

4. 業務往來金額係本公司與蘇州金像電子有限公司及 Silver Industrial Limited 進、銷貨金額。

金像電子股份有限公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元及美金仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 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 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 保 證 最高限額 (註2)	屬母公 司對子 公司背 書保證 (註3)	屬子公 司對母 公司背 書保證 (註3)	屬對大 陸地區 背書保 證(註3)
		公 司 名 稱	關 係										
0	金像電子股份 有限公司	Goldex Holding Limited	本公司直接投資 100% 之子公司	\$ 4,953,899	\$ 980,562 (USD 33,200)	\$ 714,000 (USD 23,800)	\$ 663,000 (USD 22,100)	\$ -	10.81	\$ 9,907,799	Y	N	N
		Silver Industrial Limited	透過子公司間接投資 100%之公司	4,953,899	1,771,275 (USD 59,972)	1,436,700 (USD 47,890)	753,552 (USD 25,118)	-	21.75	9,907,799	Y	N	N
		金像電子國際有限公司	透過子公司間接投資 100%之公司	4,953,899	585,000 (USD 19,500)	585,000 (USD 19,500)	348,000 (USD 11,600)	-	8.86	9,907,799	Y	N	N
		Gold Circuit Enterprise Limited	透過子公司間接投資 100%之公司	4,953,899	2,550,000 (USD 85,000)	2,550,000 (USD 85,000)	2,250,000 (USD 75,000)	-	38.61	9,907,799	Y	N	N
		蘇州金像電子有限公司	透過子公司間接投資 100%之公司	4,953,899	805,275 (USD 27,000)	720,000 (USD 24,000)	720,000 (USD 24,000)	-	10.90	9,907,799	Y	N	Y
		常熟金像電子有限公司	透過子公司間接投資 100%之公司	4,953,899	300,000 (USD 10,000)	300,000 (USD 10,000)	300,000 (USD 10,000)	-	4.54	9,907,799	Y	N	Y
		常熟金像科技有限公司	透過子公司間接投資 100%之公司	4,953,899	45,000 (USD 1,500)	45,000 (USD 1,500)	45,000 (USD 1,500)	-	0.68	9,907,799	Y	N	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，102 年 6 月 30 日背書保證最高限額係以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表（102 年第 1 季）淨值之百分之七十五計算而得。

2. 本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之一百五十為限，102 年 6 月 30 日背書保證最高限額係以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表（102 年第 1 季）淨值之百分之一百五十計算而得。

3. 屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須輸入 Y。

金像電子股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				未	備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
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	\$ 6,500	5.03	\$ 6,500	
"	金相投資股份有限公司	子 公 司	採權益法之長期股權 投資		19,999,400	\$ 25,293	99.997	\$ 25,293	
"	Goldex Holding Limited	子 公 司	採權益法之長期股權 投資		141,910,000	2,000,053	100.00	2,000,053	
						<u>\$ 2,025,346</u>		<u>\$ 2,025,346</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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
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	\$ 1,509,763	30	月結 3 個月	-	-	(\$291,295)	(12)	
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	920,684	19	月結 3 個月	-	-	(501,727)	(20)	
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	233,259	5	月結 3 個月	-	-	(61,177)	(2)	

金像電子股份有限公司及其轉投資公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%(註三)
0	金像公司	Silver Industrial Limited	1	應收帳款	\$ 12,663	與非關係人相當	-
				其他應收款	283,463	與非關係人相當	1
				銷貨收入	26,655	與非關係人相當	1
				利息收入	1,165	與非關係人相當	-
		金相投資公司	1	其他收入	12	與非關係人相當	-
		金像國際公司	1	其他應收款	721,032	與非關係人相當	3
		蘇州金像公司	1	利息收入	4,638	與非關係人相當	-
				應付帳款	291,295	與非關係人相當	1
				銷貨成本	1,509,763	與非關係人相當	43
				應收帳款	28,457	與非關係人相當	-
		常熟金像公司	1	銷貨收入	28,272	與非關係人相當	1
				應付帳款	501,727	與非關係人相當	2
		常熟金像科技公司	1	銷貨成本	920,684	與非關係人相當	26
				應付帳款	61,177	與非關係人相當	-
1	Goldex Holding Limited	金像企業公司	3	銷貨成本	233,259	與非關係人相當	7
				其他應收款	30,114	與非關係人相當	-
		金像國際公司	3	利息收入	193	與非關係人相當	-
				利息收入	140	與非關係人相當	-
		蘇州金像公司	3	其他應收款	540,597	與非關係人相當	2
				利息收入	3,752	與非關係人相當	-
2	Silver Industrial Limited	金像國際公司	3	利息收入	22	與非關係人相當	-
				其他應收款	160,087	與非關係人相當	-
		蘇州金像公司	3	應付帳款	40,033	與非關係人相當	-
				銷貨成本	58,015	與非關係人相當	2
		常熟金像公司	3	其他應收款	387,804	與非關係人相當	1
				應付帳款	343,216	與非關係人相當	2
				銷貨成本	650,234	與非關係人相當	19
				其他應收款	147,268	與非關係人相當	-
		常熟金像科技公司	3	應付帳款	11,720	與非關係人相當	-
				銷貨成本	36,991	與非關係人相當	1

(接次頁)

(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	常熟金像公司	3	其他應收款	\$ 930,976	與非關係人相當	4
		常熟金像科技公司	3	利息收入	8,391	與非關係人相當	-
				其他應收款	1,291,902	與非關係人相當	6
				利息收入	11,514	與非關係人相當	-
4	金像國際公司	蘇州金像公司	3	其他應收款	931,934	與非關係人相當	4
				利息收入	5,929	與非關係人相當	-
5	蘇州金像公司	常熟金像公司	3	銷貨收入	2,276	與非關係人相當	-
				銷貨成本	37,715	與非關係人相當	1
				應收帳款	1,875	與非關係人相當	-
				應付帳款	31,840	與非關係人相當	-
				其他應付款	10,751	與非關係人相當	-
				其他應收款	49,827	與非關係人相當	-
		常熟金像科技公司	3	銷貨收入	1,784	與非關係人相當	-
				銷貨成本	993	與非關係人相當	-
				應收帳款	2,092	與非關係人相當	-
				其他應收款	2,689	與非關係人相當	-
				其他應付款	1,150	與非關係人相當	-
				應付帳款	37	與非關係人相當	-
				銷貨收入	4,173	與非關係人相當	-
				銷貨成本	3,430	與非關係人相當	-
				應收帳款	3,150	與非關係人相當	-
				其他應收款	402,892	與非關係人相當	2
6	常熟金像公司	常熟金像科技公司	3	應付帳款	1,696	與非關係人相當	-
				利息收入	10,985	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。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	轉投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			轉投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益 （註一）	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
金像電子股份有限公司	金相投資股份有限公司	新北市淡水區中正路149之1號	一般投資	\$ 199,994	\$ 199,994	19,999,400	99.997	\$ 25,293	\$ 7,009	\$ 312	(註二)
"	Goldex Holding Limited	Trust Net Chambers Lotemau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	"	4,823,643	4,823,643	148,910,000	100.000	2,000,053	(674,611)	(702,529)	
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	270,805	(597,729)	(614,958)	
"	Gold Circuit Enterprise Limited	Turst Net Chambers Lotemau Centre, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	"	1,555,159	1,555,159	50,010,000	100.000	1,607,862	(82,705)	(93,394)	
"	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	125,540	7,828	7,828	
金像電子國際有限公司	蘇州金像電子有限公司	江蘇省蘇州市蘇州新區金楓路238號	設計生產銷售多層印刷電路板	3,239,310	3,239,310	98,000,000	100.000	387,098	(597,737)	(611,966)	
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	1,725,033	66,863	56,560	
"	常熟金像科技有限公司	江蘇省常熟東南經濟開發區東南大道8號	"	595,435	595,435	20,000,000	100.000	(91,409)	(150,057)	(150,443)	

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 312 仟元，係包括依權益法認列之投資利益 7,009 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利益 6,697 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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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	本期最高餘額	期末餘額	期末實際動支金額	利率區間% (註3)	資金貸與性質 (註1)	業務往來金額 (註4)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註2)
												名稱	價值		
1	金像電子國際有限公司	蘇州金像電子有限公司	其他應收款	\$ 1,033,725 (USD 35,000)	\$ 930,000 (USD 31,000)	\$ 930,000 (USD31,000)	1.2731%~1.305%	(1)	\$ 1,538,035	—	\$ -	—	\$ -	\$ 801,379	\$ 801,379
2	Goldex Holding Limited	蘇州金像電子有限公司	其他應收款	838,040 (USD 28,000)	540,000 (USD 18,000)	540,000 (USD18,000)	1.2728%~1.3403%	(1)	1,538,035	—	-	—	-	3,352,071	3,352,071
	"	Gold Circuit Enterprise Limited	其他應收款	474,560 (USD 5,000)	30,000 (USD 1,000)	30,000 (USD 1,000)	1.2801%	(1)	1,153,943	—	-	—	-	3,352,071	3,352,071
	"	金像電子國際有限公司	其他應收款	147,675 (USD 5,000)	-	-	-	(1)	1,538,035	—	-	—	-	3,352,071	3,352,071
3	Gold Circuit Enterprise Limited	常熟金像科技有限公司	其他應收款	1,417,920 (USD 48,000)	1,290,000 (USD 43,000)	1,290,000 (USD43,000)	1.7723%~2.5592%	(1)	233,259	—	-	—	-	2,401,817	2,401,817
	"	常熟金像電子有限公司	其他應收款	1,077,480 (USD 36,000)	1,050,000 (USD 35,000)	930,000 (USD31,000)	1.7728%~1.8005%	(1)	920,684	—	-	—	-	2,401,817	2,401,817
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	485,540 (USD 16,185)	485,540 (USD 16,185)	393,287 (USD13,110)	6.00%	(1)	233,259	—	-	—	-	668,360	668,360
5	Silver Industrial Limited	金像電子國際有限公司	其他應收款	29,825 (USD 1,000)	-	-	-	(1)	25,655	—	-	—	-	180,809	180,809

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（除常熟金像電子公司以外）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（102 年第 1 季）淨值之百分之一百五十；常熟金像電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（102 年第 1 季）淨值之百分之四十。

3. 係 102 年第 2 季資金貸與之利率區間。

4. 業務往來金額係本公司與蘇州金像電子有限公司、常熟金像電子有限公司及常熟金像科技有限公司進、銷貨金額。

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 102 年 6 月 30 日

附表八

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	末			備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 平 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	\$ <u>2,163</u>	0.068	\$ <u>2,163</u>	
"	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	\$ <u>41,497</u>	0.01	\$ <u>41,497</u>	
"	友富投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資 產－非流動	677	\$ <u>456</u>	1.00	\$ <u>456</u>	

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

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不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
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	(\$ 1,509,763)	(66)	月結 3 個月	-	—	\$ 291,295	40	
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	(920,684)	(49)	月結 3 個月	-	—	501,727	45	
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	(233,259)	(46)	月結 3 個月	-	—	61,177	30	

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 102 年 6 月 30 日

附表十

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					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	\$ 291,295	4	\$ -	—	\$ 291,295	\$ -
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	501,727	2	-	—	174,685	-

金像電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十一

單位：新台幣仟元及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
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	100	2.(2) (\$ 611,966)	\$ 387,098	\$ -
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	100	2.(2) 56,560	1,725,033	-
常熟金像科技有限公司	設計生產銷售多層 印刷電路板	595,435	3	595,435	-	-	595,435	100	2.(2) (150,443)	(91,409)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 4,794,469 (USD 148,010)	\$ 4,830,300 (USD 161,010)	\$ 3,897,618

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

- 1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- 2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - (3)其他

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十二

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		(已)未實現損益
				交 價	格 付	款 條 件	與一般交易之比較	餘 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	\$ 1,509,763	\$ 1,509,763	一 般	類 似	(\$ 291,295)	12	(\$ 17,229)
〃	〃	銷 貨	28,272	28,272	一 般	類 似	28,457	-	-
〃	〃	出售消耗品	1,339	1,339	一 般	類 似	1,020	-	-
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	920,684	920,684	一 般	類 似	(501,727)	20	(10,303)
〃	〃	出售消耗品	721	721	一 般	類 似	403	-	-
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	233,259	233,259	一 般	類 似	(61,177)	2	(386)
〃	〃	出售消耗品	1,091	1,091	一 般	類 似	845	-	-
〃	〃	出售設備	88,906	88,906	一 般	類 似	101,050	9	-