

台灣金山電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及民國 106 年第 3 季
(股票代碼：8042)

公司地址：新北市三重區光復路 1 段 68 巷 11 弄 1 號 2 樓
公司電話：(02) 2995-0535

台灣金山電子工業股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第 3 季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

項	目	頁次
一、封面		1
二、目錄		2
三、會計師核閱報告書		3~4
四、合併資產負債表		5~6
五、合併綜合損益表		7
六、合併權益變動表		8
七、合併現金流量表		9~10
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革		11
(二) 通過財務報告之日期及程序		11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11~13
(四) 重要會計政策之彙總說明		13~17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		18
(六) 重要會計科目之說明		18~43
(七) 關係人交易		43~44
(八) 質押之資產		44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		44
(十) 重大之災害損失		45
(十一) 重大之期後事項		45
(十二) 其他		45~49
(十三) 附註揭露事項		49
(十四) 營運部門資訊		49~50



吳興聯合會計師事務所
EVER-FORTUNE CPAs & Co.

新北市三重區24158興德路96號12樓之1
12F.-1, No.96, Xingde Rd., Sanzhong Dist., New Taipei City 24158, Taiwan (R.O.C.)
TEL:(02)2999-6700 FAX:(02)2999-4939

會計師核閱報告

台灣金山電子工業股份有限公司 公鑒

前言

台灣金山電子工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「金山集團」)民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據本會計師之核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)、2 及六、8.所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 997,550 仟元及新台幣 686,087 仟元，分別占合併資產總額之 13.38%及 9.98%，負債總額分別為新台幣 202,712 仟元及新台幣 123,211 仟元，各占合併負債總額之 6.46%及 4.28%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 32,275 仟元及新台幣 19,249 仟元、106,991 仟元及新台幣 1,622 仟元，各占合併綜合損益總額之(80.02)%及 10.70%、77.94%

及 0.79%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金山集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

吳興聯合會計師事務所

會計師：林佑軒

林佑軒



會計師：阮呂紹威

阮呂紹威



證券主管機關核准簽證文號：
金管證審字第 1060014353 號函

證券主管機關核准簽證文號：
金管證審字第 1060014353 號函

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 1 3 日



台灣金山電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(註六.1)	\$ 1,184,989	15.90	\$ 1,000,798	14.26	\$ 1,018,577	14.82
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(註四、六.2、十二.3)	328,075	4.40	281,200	4.01	294,074	4.28
1150	應收票據-淨額(註四、六.5、十二)	10,229	0.14	8,650	0.12	11,339	0.16
1170	應收帳款-淨額(註四、六.5、十二)	1,574,990	21.13	1,591,031	22.66	1,495,744	21.76
1200	其他應收款項	140,286	1.88	157,753	2.25	164,005	2.39
1220	本期所得稅資產	1,509	0.02	998	0.01	-	-
130x	存貨(註五、六.6)	1,172,865	15.74	957,451	13.64	940,253	13.68
1470	其他流動資產	117,037	1.57	219,491	3.13	167,987	2.44
1479	其他金融資產-流動(註四、六.7)	-	-	26,773	0.38	70,439	1.02
	流動資產合計	4,529,980	60.78	4,244,145	60.46	4,162,418	60.55
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(註四、六.2、十二)	690,155	9.26	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(註四、六.3、十二)	51,209	0.69	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產-非流動(註十二.3)	-	-	93,116	1.33	59,084	0.86
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(註十二.3)	-	-	647,586	9.23	659,727	9.60
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(註六.4、十二)	-	-	110,000	1.57	110,000	1.60
1550	採用權益法之投資(註六.8)	220,265	2.96	208,812	2.84	215,839	3.13
1600	不動產、廠房及設備(註六.9、八)	1,511,678	20.28	1,339,890	19.09	1,320,128	19.19
1840	遞延所得稅資產(註四、五、六.19)	72,149	0.97	40,961	0.58	29,942	0.44
1900	其他非流動資產(註六.10)	369,994	4.96	327,251	4.80	311,357	4.54
1975	淨確定福利資產-非流動(註六.15)	7,742	0.10	6,942	0.10	6,103	0.09
15xx	非流動資產合計	2,923,192	39.22	2,774,558	39.54	2,712,180	39.45
1xxx	資產總計	\$ 7,453,172	100.00	\$ 7,018,703	100.00	\$ 6,874,598	100.00

(續次頁)

董事長：江士勳



經理人：江慶信



會計主管：陳騰志



台灣金山電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款(註六.11)	\$ 1,296,526	17.40	\$ 1,195,051	17.03	\$ 1,788,045	26.02
2110	應付短期票券(註六.12)	47,500	0.64	180,000	2.56	99,998	1.45
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(註四、六.2)	1,625	0.02	-	-	-	-
2150	應付票據	110	-	572	0.01	10	-
2170	應付帳款	747,104	10.02	690,031	9.83	626,399	9.11
2180	應付帳款-關係人(註七)	7,292	0.10	127	-	3,854	0.06
2200	其他應付款	171,347	2.30	218,112	3.11	194,929	2.84
2220	其他應付款項-關係人(註七)	588	0.01	588	0.01	588	0.01
2230	本期所得稅負債(註六.19)	27,501	0.37	33,824	0.48	21,296	0.31
2300	其他流動負債	2,637	0.04	3,103	0.04	2,279	0.03
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(註六.14)	140,000	1.88	116,626	1.66	126,030	1.83
21xx	流動負債合計	2,442,230	32.78	2,438,034	34.73	2,863,428	41.66
非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(註四、六.13)	9,990	0.13	-	-	-	-
2530	應付公司債(註四、六.13)	652,903	8.76	-	-	-	-
2540	長期借款(註六.14、八)	27,442	0.37	550,000	7.84	-	-
2570	遞延所得稅負債(註四、五、六.19)	1,577	0.02	2,494	0.04	4,644	0.07
2670	其他非流動負債	3,849	0.05	10,055	0.14	10,574	0.15
25xx	非流動負債合計	695,761	9.33	562,549	8.02	15,218	0.22
2xxx	負債總計	3,137,991	42.11	3,000,583	42.75	2,878,646	41.88
權益(註六.16)							
3100	股本	1,220,309	16.37	1,132,551	16.14	1,130,295	16.44
3200	資本公積	1,501,153	20.14	1,108,262	15.79	1,103,557	16.05
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	534,126	7.17	488,185	6.95	488,185	7.10
3320	特別盈餘公積	319,994	4.29	84,520	1.20	84,520	1.23
3350	未分配盈餘	961,552	12.90	1,462,443	20.84	1,412,330	20.54
	保留盈餘合計	1,815,672	24.36	2,035,148	28.99	1,985,035	28.87
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(228,751)	(3.07)	(269,411)	(3.84)	(230,237)	(3.35)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(49,982)	(0.67)	-	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	(40,962)	(0.58)	(46,068)	(0.67)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	4,258,401	57.13	3,965,588	56.50	3,942,582	57.34
36xx	非控制權益	56,780	0.76	52,532	0.75	53,370	0.78
3xxx	權益總計	4,315,181	57.89	4,018,120	57.25	3,995,952	58.12
2xxx-3xxx	負債及權益總計	\$ 7,453,172	100.00	\$ 7,018,703	100.00	\$ 6,874,598	100.00

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：江士勳



經理人：江慶信



會計主管：陳騰志



台灣金山電子工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月至 9 月 30 日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位:除每股盈餘為新台幣元外,餘為新台幣仟元

代碼	會計項目	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(註四)	\$ 1,075,421	100.00	\$ 941,704	100.00	\$ 2,866,985	100.00	\$ 2,532,062	100.00
5000	營業成本(註六.6.15.18)	(837,734)	(77.90)	(675,217)	(71.70)	(2,269,748)	(79.17)	(1,803,612)	(71.23)
5900	營業毛利	237,687	22.10	266,487	28.30	597,237	20.83	728,450	28.77
	營業費用(註六.15.18)								
6100	推銷費用	(47,055)	(4.38)	(42,958)	(4.56)	(137,418)	(4.79)	(122,642)	(4.84)
6200	管理費用	(74,987)	(6.97)	(70,315)	(7.47)	(200,848)	(7.01)	(248,866)	(9.83)
6300	研究費用	(12,873)	(1.20)	(20,895)	(2.22)	(67,853)	(2.37)	(55,779)	(2.20)
6000	營業費用合計	(134,915)	(12.55)	(134,168)	(14.25)	(406,119)	(14.17)	(427,287)	(16.87)
6900	營業淨利	102,772	9.55	132,319	14.05	191,118	6.66	301,163	11.90
	營業外收入及支出								
7050	財務成本(註六.17)	(4,184)	(0.39)	(4,438)	(0.47)	(16,066)	(0.56)	(12,155)	(0.48)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(註六.8)	(2,416)	(0.22)	(2,146)	(0.23)	(8,067)	(0.28)	(4,485)	(0.18)
7100	利息收入	3,694	0.34	3,521	0.37	13,117	0.46	9,983	0.39
7130	股利收入	5,421	0.50	-	-	26,133	0.91	-	-
7190	其他收入	3,767	0.35	27,223	2.90	9,124	0.32	34,552	1.36
7210	處分不動產、廠房及設備利益	149	0.01	-	-	-	-	-	-
7225	處分投資利益	-	-	16,605	1.76	3,603	0.13	56,836	2.25
7230	外幣兌換利益	-	-	8,727	0.93	-	-	53,948	2.13
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(註十二.3)	-	-	1,928	0.20	-	-	23,620	0.93
7590	什項支出	(968)	(0.09)	(201)	(0.02)	(1,709)	(0.06)	(1,775)	(0.07)
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	(1,058)	(0.04)	-	-
7625	處分投資損失	(6,052)	(0.56)	-	-	-	-	-	-
7630	外幣兌換損失	(29,818)	(2.77)	-	-	(41,170)	(1.44)	-	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失(註六.2)	(38,620)	(3.59)	-	-	(26,559)	(0.93)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(69,027)	(6.42)	51,219	5.44	(42,652)	(1.49)	160,524	6.33
7900	稅前淨利	33,745	3.13	183,538	19.49	148,466	5.17	461,687	18.23
7950	所得稅費用(註四、六.19)	20,015	1.86	23,068	2.45	4,063	0.14	50,100	1.98
8200	本期淨利	13,730	1.27	160,470	17.04	144,403	5.03	411,587	16.25
	其他綜合損益(淨額)								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益(註六.3)	(11,834)	(1.10)	-	-	(44,495)	(1.55)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(註四、六.19)	(53)	0.00	-	-	(339)	(0.01)	-	-
8310	不重分類至損益之項目合計	(11,887)	(1.10)	-	-	(44,834)	(1.56)	-	-
	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	(42,176)	(3.92)	17,009	1.81	37,701	1.32	(202,065)	(7.98)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益(註十二.3)	-	-	2,360	0.25	-	-	(3,277)	(0.13)
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	(42,176)	(3.92)	19,369	2.06	37,701	1.32	(205,342)	(8.11)
8300	其他綜合損益(淨額)	(54,063)	(5.03)	19,369	2.06	(7,133)	(0.25)	(205,342)	(8.11)
8500	本期綜合損益總額	(40,333)	(3.76)	179,839	19.10	137,270	4.78	206,245	8.14
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	11,598	1.07	159,764	16.97	137,196	4.78	409,794	16.18
8620	非控制權益	2,132	0.20	706	0.07	7,207	0.25	1,793	0.07
	本期淨利	13,730	1.27	160,470	17.04	144,403	5.03	411,587	16.25
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(39,233)	(3.66)	181,652	19.29	133,022	4.63	208,388	8.23
8720	非控制權益	(1,100)	(0.10)	(1,813)	(0.19)	4,248	0.15	(2,143)	(0.08)
	本期綜合損益總額	(\$ 40,333)	(3.76)	\$ 179,839	19.10	\$ 137,270	4.78	\$ 206,245	8.15
	每股盈餘(註六.20)								
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.10		\$ 1.43		\$ 1.18		\$ 3.67	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.10		\$ 1.37		\$ 1.17		\$ 3.51	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：江士勳



經理人：江慶信



會計主管：陳騰志



台灣金山電子工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	歸 屬		母 公 司		業 業		主 主		權 益	
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 餘 額	其 他 業 業	主 主	權 益	益
106年1月1日餘額	\$ 1,130,295	\$ 1,103,557	\$ 488,185	\$ 84,520	\$ 1,412,330	\$ -	\$ -	\$ 3,942,582	\$ 53,370	\$ 3,995,952
105年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積										
提列特別盈餘公積										
普通股現金股利										
可轉換公司債轉換	32,881	84,586								
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		2,682								
本期合併總淨利										
本期其他綜合損益										
106年9月30日餘額	\$ 1,132,551	\$ 1,108,262	\$ 488,185	\$ 84,520	\$ 1,462,443	\$ -	\$ -	\$ 3,965,588	\$ 52,532	\$ 4,018,120
107年1月1日餘額										
追溯適用及追溯重編之影響數(附註三、十二)										
106年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積										
提列特別盈餘公積										
普通股現金股利										
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者										
現金增資	55,000	263,750								
可轉換公司債轉換	32,758	84,691								
本期合併總淨利										
本期其他綜合損益										
107年9月30日餘額	\$ 1,220,309	\$ 1,501,153	\$ 534,126	\$ 319,994	\$ 961,552	\$ 228,751	\$ 49,982	\$ 4,258,401	\$ 56,780	\$ 4,315,181

(請詳閱後附合併財務報表附註)



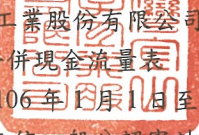
董事長：江士勳



經理人：江慶信



會計主管：陳騰志


 台灣金山電子工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	單位：新台幣仟元	
	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 148,466	\$ 461,687
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	108,526	67,619
攤銷費用	11,531	6,594
預期信用減損損失數	4,626	1,947
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)	26,559	(23,620)
利息費用	16,066	12,155
利息收入	(13,117)	(9,983)
股利收入	(26,133)	(18,255)
處分投資利益	(3,603)	(56,836)
存貨跌價損失	1,621	1,875
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	8,067	4,485
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,058	-
與營業活動相關之流動資產/負債淨變動		
應收票據	(1,579)	(651)
應收帳款	11,609	91,071
其他應收款	15,559	(62,651)
存貨	(216,884)	(136,790)
預付款項	(17,316)	(45,148)
其他流動資產	118,970	(11,489)
應付票據	(462)	(927)
應付帳款	64,238	38,859
其他應付款	(51,532)	10,610
預收款項	(178)	(842)
其他流動負債	(288)	(725)
其他非流動負債	(6,206)	4,268
營運產生之現金流入	199,598	333,253
收取之利息	15,025	8,289
支付之利息	(12,563)	(9,268)
收取之股利	26,133	18,255
支付之所得稅	(34,894)	(49,864)
營業活動之淨現金流入	193,299	300,665

投資活動之現金流量

取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(	5,733,858)	(	594,312)
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		5,648,395		552,406
處分無活絡市場之債務工具投資		110,000		-
取得備供出售金融資產		-	(	33,136)
取得以成本衡量之金融資產		-	(	6,118)
其他金融資產減少		26,017		5,314
其他非流動資產增加	(	19,794)	(	92,229)
取得採用權益法之投資	(	27,000)	(	44,520)
購置不動產、廠房及設備	(	349,780)	(	166,192)
處分不動產、廠房及設備價款		1,569		153
存出保證金增加	(	2,216)	(	62)
投資活動之淨現金流出	(	346,667)	(	378,696)

籌資活動之現金流量

短期借款增加		101,475		493,926
償還長期借款	(	382,558)		-
應付短期票券(減少)增加	(	132,500)		99,998
發行公司債		703,500		-
發放現金股利	(	342,824)	(	389,494)
現金增資		318,750		-
籌資活動之淨現金流入		265,843		204,430
匯率變動對現金及約當現金之影響		71,716	(	167,759)
本期現金及約當現金增加數		184,191	(	41,360)
期初現金及約當現金餘額		1,000,798		1,059,937
期末現金及約當現金餘額	\$	1,184,989	\$	1,018,577

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：江士勳



經理人：江慶信



會計主管：陳騰志



台灣金山電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第 3 季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣金山電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 59 年 3 月 20 日依公司法於中華民國設立。於民國 89 年 10 月 20 日辦理公開發行，實收資本額 220,000 仟元。民國 93 年 3 月 22 日股票上櫃交易，實收資本額為 442,789 仟元。截至民國 107 年 9 月 30 日止，登記資本額為 1,500,000 仟元，實收資本額為 1,220,309 仟元。本公司及子公司(以下簡稱本集團)主要經營各種電子器材、電容器之製造加工買賣及進出口業務。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國 107 年 11 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「於國際財務報導準則第 4 號『保險合約』下國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之適用」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉列」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」	民國 107 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除

下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2) 本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註十二、2.說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計劃之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投	待國際會計準則理事

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際會計準則理事會
發布之生效日

資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

會決定

國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

民國 110 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 106 年度合併財務報表附註四說明相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 106 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/負債。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及民國 106 第 3 季之財務報表及附註。民國 106 年度及民國 106 年第 3 季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

合併財務報告附註

- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	設立及營運地點	合併所持股權百分比		
				107.9.30	106.12.31	106.9.30
本公司	金山開曼企業股份有限公司(金山(開曼)公司)	一般投資業務	開曼群島	100%	100%	100%
"	御呈投資有限公司(註)	一般投資業務	台灣	100%	100%	100%
金山(開曼)公司	金山電子工業(泰國)股份有限公司(註)(泰國金山公司)	鋁質電容器之製造買賣	泰國曼谷	94.52%	94.52%	94.52%
"	金山(BVI)企業股份有限公司(金山(BVI)公司)	鋁質電容器之買賣及投資業務	BVI	100%	100%	100%
"	艾力特(BVI)企業股份有限公司(註)(艾力特(BVI)公司)	鋁質電容器之買賣	BVI	100%	100%	100%
"	EAGLE ZONE (SAMOA)股份有限公司(註)(EAGLE ZONE公司)	鋁質電容器之買賣及投資業務	SAMOA	100%	100%	100%
"	金立電容器有限公司(香港金立公司)	鋁質電容器之買賣及投資業務	香港	100%	100%	100%
"	聚光國際股份有限公司(註)(聚光公司)	一般投資業務	SAMOA	100%	-	-
聚光公司	寶隆企業有限公司(註)(寶隆公司)	一般投資業務	香港	100%	-	-
香港金立公司	廣州金日科技有限公司(廣州金日公司)	鋁質電容器之製造買賣及投資業務	廣州市	95.22%	95.22%	95.22%
"	金日電子(上海)有限公司(註)(上海金日公司)	鋁質電容器之買賣	上海市	100%	100%	100%

合併財務報告附註

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	設立及營運地點	合併所持股權百分比		
				107.9.30	106.12.31	106.9.30
"	廣州金立電子有限公司(廣州金立公司)	鋁質電容器之製造買賣	廣州市	100%	100%	100%
寶隆公司	廣州恆隆投資有限公司(註)(廣州恆隆公司)	一般投資業務	廣州市	100%	-	-

註：民國 107 年及 106 年 9 月 30 日列入合併財務報表之部份子公司係非屬重要子公司，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為 777,285 仟元及 470,248 仟元，各占合併資產總額之 10.43% 及 6.84%，負債總額分別為 202,712 仟元及 123,211 仟元，各占合併負債總額之 6.46% 及 4.28%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 115,058 仟元及 6,107 仟元，各占合併綜合損益之 83.82% 及 2.96%。

3. 未列入合併財務報表之子公司：不適用。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 重大限制：不適用。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：請詳附註六.21。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。屬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金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期所得稅及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

- 2.本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- 6.期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
- 7.期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十三)收入認列

- 1.本集團製造並銷售各種電子器材及電容器等相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予批發商，批發商對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- 2.應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期除金融資產-權益投資之減損因採用 IFRS 9 而無重大會計判斷外，餘請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金	\$ 720	\$ 1,200	\$ 1,301
銀行存款	909,544	472,302	345,335
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)	274,725	527,296	671,941
合計	<u>\$ 1,184,989</u>	<u>\$ 1,000,798</u>	<u>\$ 1,018,577</u>

(1)本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2)本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	107.9.30
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	\$ 240,808
受益憑證	87,267
合計	<u>\$ 328,075</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	
上市櫃公司股票	\$ 1,625
合計	<u>\$ 1,625</u>
非流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	\$ 73,565
非上市櫃及興櫃公司股票	606,561
受益憑證	61,906
	<u>742,032</u>
評價調整	(51,877)
合計	<u>\$ 690,155</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	
公司債賣回權及贖回權(註四、六.13)	\$ 9,990
合計	<u>\$ 9,990</u>

合併財務報告附註

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債認列於損益之明細如下：

	107.7.1~9.30	107.1.1~9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ (32,581)	\$ (20,520)
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
權益工具	\$ (6,039)	\$ (6,039)

(2)本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(3)相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註六.23.(3)。

(4)民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二.3 之說明。

(5)上述可轉換公司債贖回權評價請詳註六、13 之說明。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30
非流動項目：	
權益工具	
非上市櫃及興櫃公司股票	\$ 135,301
評價調整	(84,092)
合計	\$ 51,209

(1)本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 9 月 30 日之公允價值為\$51,209 仟元。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之明細如下：

	107.7.1~9.30	107.1.1~9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ (11,834)	\$ (44,495)

(3)在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$51,209 仟元。

(4)本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(5)合併公司於 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列股利收入 5,421 仟元及 26,133 仟元，其中與 107 年 9 月 30 日已除列之投資有關的金額為 313 仟元，107 年 9 月 30 日仍持有者有關之金額為 25,820 仟元。

(6)相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註六.23.(3)。

(7)民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二.3 之說明。

6. 存貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原物料	\$ 342,582	\$ 299,142	\$ 239,424
在製品	131,551	89,551	102,714
製成品	736,294	604,849	634,512
小計	1,210,427	993,542	976,650
減：備抵存貨跌價損失	(37,562)	(36,091)	(36,397)
合計	\$ 1,172,865	\$ 957,451	\$ 940,253

當期認列為費損之存貨成本：

	107.7.1 ~9.30	106.7.1 ~9.30	107.1.1 ~9.30	106.1.1 ~9.30
已出售之存貨成本	\$ 840,223	\$ 673,689	\$ 2,268,127	\$ 1,801,737
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,489)	1,528	1,621	1,875
合計	\$ 837,734	\$ 675,217	\$ 2,269,748	\$ 1,803,612

上述認列之存貨相關費損已認列為各期之營業成本加項。

7. 其他金融資產-流動

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
理財商品	\$ -	\$ 26,773	\$ 70,439

(1) 上開其他金融資產係本集團於 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，與銀行簽訂保本收益理財商品合約，收益率係 0.25%。

(2) 本集團未將上述理財商品提供為借款之擔保或質押。

8. 採用權益法之投資

投資關聯企業：

(1) 明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
威統科技股份有限公司	\$ 64,609	\$ 67,321	\$ 72,101
永續發展股份有限公司	155,656	141,491	143,738
合計	\$ 220,265	\$ 208,812	\$ 215,839

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	永續發展股份有限公司		
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 17,063	\$ 52,336	\$ 53,923
非流動資產	971,079	782,566	653,095
流動負債	628	3,235	822
非流動負債	178,100	178,100	147,500
淨資產總額	\$ 809,414	\$ 653,567	\$ 558,696

合併財務報告附註

永續發展股份有限公司

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
占關聯企業淨資產之份額	\$ 89,521	\$ 75,356	\$ 77,603
商譽	66,135	66,135	66,135
關聯企業帳面價值	\$ 155,656	\$ 141,491	\$ 143,738

綜合損益表

永續發展股份有限公司

	107.7.1~9.30	106.7.1~9.30	107.1.1~9.30	106.1.1~9.30
收入	\$ -		\$ -	\$ -
本期淨損	\$ (15,734)	\$ (2,456)	\$ (46,807)	\$ (21,505)
本期綜合損益總額	\$ (15,734)	\$ (2,456)	\$ (46,807)	\$ (21,505)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3)本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下:

民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$64,609 仟元、\$67,321 仟元及\$72,101 仟元。

	107.7.1~9.30	106.7.1~9.30	107.1.1~9.30	106.1.1~9.30
本期淨損	\$ (3,444)	\$ (6,182)	\$ (14,132)	\$ (7,967)
本期綜合損益總額	\$ (3,444)	\$ (6,182)	\$ (14,132)	\$ (7,967)

(4)本集團於民國 104 年 9 月底以現金 70,000 仟元投資威統科技股份有限公司，持有其股份之 19.05%，並對其存在重大影響力。

(5)上開列入民國 107 年及 106 年第 3 季合併財務報告部分採用權益法之投資，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評估認列，於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，所認列關聯企業及合資損失之份額分別為(2,416)仟元及(2,146)仟元、(8,067)仟元及(4,485)仟元，民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 220,265 仟元、208,812 仟元及 215,839 仟元。

(6)本集團未有將「採用權益法之投資」提供質押之情形。

9.不動產、廠房及設備

	土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	什項設備	未完工程及待 驗設備	合 計
成本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,459	\$ 993,847	\$ 1,128,855	\$ 27,354	\$ 39,034	\$ 167,182	\$ 101,780	\$ 2,472,511
增添	64,333	10,104	190,095	2,518	3,382	28,439	50,909	349,780
處分	-	(3)	(4,388)	(1,006)	(239)	(2,178)	-	(7,814)
重分類	-	-	-	-	-	5	(42,068)	(42,063)
外幣兌換差額之影響	487	(22,967)	(8,954)	(204)	(1,409)	1,404	(2,880)	(34,523)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 79,279	\$ 980,981	\$ 1,305,608	\$ 28,662	\$ 40,768	\$ 194,852	\$ 107,741	\$ 2,737,891
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	-	160,700	793,422	19,754	33,643	125,102	-	1,132,621
增添	-	16,109	76,524	1,900	1,499	12,494	-	108,526
處分	-	(15)	(3,229)	(1,006)	(233)	(704)	-	(5,187)
外幣兌換差額之影響	-	(2,263)	(6,653)	(120)	(891)	180	-	(9,747)
107 年 9 月 30 日餘額	-	174,531	860,064	20,528	34,018	137,072	-	1,226,213
淨額	\$ 79,279	\$ 806,450	\$ 445,544	\$ 8,134	\$ 6,750	\$ 57,780	\$ 107,741	\$ 1,511,678

合併財務報告附註

	土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	什項設備	未完工程及待 驗設備	合 計
成本								
106年1月1日餘額	\$ 14,511	\$ 332,730	\$ 1,058,431	\$ 24,517	\$ 36,912	\$ 135,077	\$ 702,352	\$ 2,304,530
增添	-	2,375	57,174	4,642	1,157	35,190	65,654	166,192
處分	-	-	(4,948)	(1,575)	(101)	(26)	-	(6,650)
重分類	-	-	506	-	-	-	-	506
外幣兌換差額之影響	(127)	(3,459)	(13,494)	(229)	(492)	(1,534)	(10,334)	(29,669)
106年9月30日餘額	<u>14,384</u>	<u>331,646</u>	<u>1,097,669</u>	<u>27,355</u>	<u>37,476</u>	<u>168,707</u>	<u>757,672</u>	<u>2,434,909</u>
累計折舊及減損								
106年1月1日餘額	-	149,828	747,359	20,115	32,115	116,471	-	1,065,888
增添	-	6,182	51,595	1,635	1,413	6,794	-	67,619
處分	-	-	(4,796)	(1,575)	(100)	(26)	-	(6,497)
外幣兌換差額之影響	-	(1,810)	(8,618)	(157)	(411)	(1,233)	-	(12,229)
106年9月30日餘額	<u>-</u>	<u>154,200</u>	<u>785,540</u>	<u>20,018</u>	<u>33,017</u>	<u>122,006</u>	<u>-</u>	<u>1,114,781</u>
淨額	<u>\$ 14,384</u>	<u>\$ 177,446</u>	<u>\$ 312,129</u>	<u>\$ 7,337</u>	<u>\$ 4,459</u>	<u>\$ 46,701</u>	<u>\$ 757,672</u>	<u>\$ 1,320,128</u>

(1)本集團不動產、廠房及設備無利息資本化之情形。

(2)本集團以不動產、廠房及設備提供質押以作為借款擔保之資訊，請詳附註八。

10.其他非流動資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
預付設備款	\$ 247,105	\$ 219,620	\$ 200,478
長期預付租金	93,155	97,574	97,845
其他	29,734	10,057	13,034
合計	<u>\$ 369,994</u>	<u>\$ 327,251</u>	<u>\$ 311,357</u>

11.短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
信用借款	\$ 1,290,000	\$ 1,190,000	\$ 1,785,000
L/C 借款	6,526	5,051	3,045
合計	<u>\$ 1,296,526</u>	<u>\$ 1,195,051</u>	<u>\$ 1,788,045</u>
利率區間	<u>0.75~0.87%</u>	<u>0.75~0.89%</u>	<u>0.75~1%</u>

(1)上列各項借款可使用額度如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
新台幣	\$ 2,560,000	\$ 2,120,000	\$ 1,790,000
美金	15,500	15,500	15,500

(2)本集團對於上述短期借款未提供質押或抵押資產。

12.應付短期票券

A.107年9月30日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
台灣票券	107.09.05~107.10.05	0.90%	\$ 47,500	無
減：應付短期票券折價			-	
淨額			<u>\$ 47,500</u>	

合併財務報告附註

B.106年12月31日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
台灣票券	106.12.29~107.01.26	0.90%	\$ 100,000	無
中華票券	106.12.29~107.01.26	0.86%	80,000	無
減：應付短期票券折價			-	
淨額			<u>\$ 180,000</u>	

C.106年9月30日

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
台灣票券	106.09.06~106.10.06	0.898%	\$ 100,000	無
減：應付短期票券折價			(2)	
淨額			<u>\$ 99,998</u>	

13.應付公司債

國內第三次無擔保可轉換公司債

本公司於民國 101 年 10 月 29 日發行國內第三次無擔保可轉換公司債，發行總額為 250,000 仟元，截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，可轉換公司債於合併財務報告之相關資訊如下：

A.應付公司債組成要素

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行面額	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
減：公司債轉換	(248,100)	(248,100)	(248,100)
減：公司債折價	-	-	(8)
減：公司債到期贖回	(1,900)	(1,900)	-
減：一年內到期公司債	-	-	(1,892)
期末債券金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

B.權益組成要素

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原始發行	\$ 6,555	\$ 6,555	\$ 6,555
公司債轉換沖銷	(6,505)	(6,505)	(6,505)
公司債到期贖回沖銷	(50)	(50)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>

上述權益組成項目帳列「資本公積－認股權」項下。

C.負債組成要素

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原始發行	\$ 11,497	\$ 11,497	\$ 11,497
金融負債評價調整	(11,497)	(11,497)	(11,497)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

國內第四次無擔保可轉換公司債

本公司於民國 104 年 06 月 30 日發行國內第四次無擔保可轉換公司債，發行總額為 500,000 仟元，截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，可轉換公司債於合併財務報告之相關資訊如下：

A. 應付公司債組成要素

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行面額	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
減:轉換面額	(500,000)	(382,400)	(374,300)
減:公司債折價	-	(974)	(1,562)
減:一年內到期公司債	-	(116,626)	(124,138)
期末債券金額	\$ -	\$ -	\$ -

B. 權益組成要素

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原始發行	\$ 18,450	\$ 18,450	\$ 18,450
公司債轉換沖銷	(18,450)	(14,111)	(13,812)
	\$ -	\$ 4,339	\$ 4,638

上述權益組成項目帳列「資本公積－認股權」項下。

C. 負債組成要素

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原始發行	\$ 1,400	\$ 1,400	\$ 1,400
金融負債評價調整	(1,400)	(1,400)	(1,400)
	\$ -	\$ -	\$ -

國內第五次無擔保可轉換公司債

(1) 本公司於民國 107 年 07 月 10 日發行國內第五次無擔保可轉換公司債，發行總額為 700,000 仟元，截至民國 107 年 9 月 30 日止，可轉換公司債於合併財務報告之相關資訊如下：

A. 應付公司債組成要素

	107.9.30
發行面額	\$ 703,500
減:公司債折價	(50,597)
期末債券金額	\$ 652,903

B. 權益組成要素

	107.9.30
原始發行	\$ 44,450
公司債轉換沖銷	-
	\$ 44,450

上述權益組成項目帳列「資本公積－認股權」項下。

C.負債組成要素

	107.9.30
原始發行	\$ 4,060
金融負債評價調整	5,930
	<u>\$ 9,990</u>

上述金融負債組成要素係發行時之嵌入式衍生金融負債，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動」項下。於民國 107 年 9 月 30 日評估其按公平價值之衡量之(損失)如下：

	107 年度
衡量(損失)	\$ 5,930

(2)本公司發行國內第五次無擔保可轉換公司債之發行條件如下：

- A.發行額度：發行總額新台幣柒億元整
- B.票面金額：每張新台幣壹拾萬元整
- C.發行價格：依票面金額之 100.5%發行
- D.票面利率：0%
- E.債券期限：五年(民國 107 年 07 月 10 日至民國 112 年 7 月 10 日)
- F.轉換價格：每股新臺幣 71.8 元。
- G.限制轉換期間：債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日(民國 107 年 10 月 11 日)起，至到期日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依轉換辦法轉換為本公司普通股。
- H.凍結期間：發行日後 3 個月。
- I.債券持有人之賣回權：

本債券以發行滿三年之日為本債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之前四十日，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人，債券持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構要求本公司依債券面額之 100.75%(實質收益率 0.25%)，將其所持有之本債券以現金贖回。
- J.本公司之贖回權：
 - a. 本債券自發行日後屆滿三個月翌日起(民國 107 年 10 月 11 日)至到期日前四十日(民國 112 年 5 月 31 日)止，若本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回本轉換公司債。
 - b. 本債券自發行日後屆滿三個月翌日起(民國 107 年 10 月 11 日)至到期日前四十日(民國 112 年 5 月 31 日)止，若本債券流通在外餘額低原發行總額之 10%時，本公司得以現金收回本轉換公司債。
- K.重設權：無。

14. 長期借款

借款性質	107.9.30	106.12.31	106.9.30
信用借款	\$ 140,000	\$ 550,000	\$ -
抵押借款	27,442	-	-
減：一年內到期部份	(140,000)	-	-
合計	\$ 27,442	\$ 550,000	\$ -
利率區間	1.00~4.05%	1.09~1.30%	-

(1) 上列各項借款可使用額度如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
新台幣	\$ 150,000	\$ 550,000	-
泰銖	168,939	-	-

(2) 該抵押借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，請參閱附註八。

15. 員工退休金

(1) 確定提撥計畫

本公司自民國 94 年 7 月 1 日起依「勞工退休金條例」，訂定之員工退休計畫，此員工退休計畫係屬確定提撥計畫。依該辦法按員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於合併財務報告之中。

於中國的子公司廣州金日公司、金日上海公司、廣州金立公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 8%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

於泰國的子公司金山泰國公司須依當地相關法令，就當地員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金至退休金管理事業。

本集團於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因確定提撥計畫認列於合併綜合損益表之退休金費用總額分別為 12,459 仟元及 7,486 仟元暨 33,869 仟元及 19,570 仟元。

(2) 確定福利計畫

本公司尚有部分員工選擇依照「勞動基準法」之規定，此辦法係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額 2% 提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於合併財務報告之中。

① 本集團民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因確定福利計畫認列於合併綜合損益表之退休金費用總額分別為 267 仟元及 261 仟元暨 800 仟元及 743 仟元。

② 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投

合併財務報告附註

資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。107年及106年9月30日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

③ 本集團於民國107年度預計支付予退休計畫之提撥金為259仟元。

16. 權益

(1) 普通股股本

① 額定股本

截至民國107年9月30日、106年12月31日及9月30日，額定股數皆為150,000仟股，每股面額為10元。

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
額定股數(普通股-仟股)	150,000	150,000	150,000
已發行股數(普通股-仟股)	122,031	113,255	113,029

② 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	107.1.1~9.30	106.1.1~9.30
期初股數(普通股-仟股)	113,255	109,741
可轉換公司債轉換成普通股	3,276	3,288
現金增資	5,500	-
期末股數(普通股-仟股)	122,031	113,029

民國107年4月23日董事會決議現金增資發行新股5,500仟股，每股面額為新台幣10元，並以每股新台幣58元溢價發行，增資之實收股本為319,000仟元。上述現金增資案經金管會證期局於107年5月28日核准申報生效，並經董事會決議以107年8月9日為增資基準日，並已於107年9月6日辦妥變更登記。

(2) 資本公積

A. 107年1月1日至9月30日

	普通股股票溢價	轉換公司債轉換溢價	採用權益法之股權投資調整	可轉換公司債認股權	其他	合計
期初餘額	\$ 491,910	\$ 546,312	\$ 19,704	\$ 4,339	\$ 45,997	\$ 1,108,262
公司債轉換	-	89,030	-	(4,339)	-	84,691
發行可轉換公司債之權益組成項目	-	-	-	44,450	-	44,450
現金增資	263,750	-	-	-	-	263,750
期末餘額	\$ 755,660	\$ 635,342	\$ 19,704	\$ 44,450	\$ 45,997	\$ 1,501,153

合併財務報告附註

B.106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	普通股股票 溢價	轉換公司債 轉換溢價	採用權益法 之股權投資 調整	可轉換公司 債認股權	其他	合計
期初餘額	\$ 491,910	\$ 451,367	\$ 18,094	\$ 8,921	\$ 45,997	\$ 1,016,289
公司債轉換	-	88,819	-	(4,233)	-	84,586
採用權益法認列之關聯 企業及合資之變動數	-	-	2,682	-	-	2,682
期末餘額	\$ 491,910	\$ 540,186	\$ 20,776	\$ 4,688	\$ 45,997	\$ 1,103,557

①依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

②依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(3)保留盈餘及股利

①法定盈餘公積

依民國 101 年 1 月 4 日修訂之公司法規定，公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。另，公司無虧損者，得經股東會決議，將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

②本公司章程第 18 條之一規定年度盈餘分配順序如下：

A.提繳稅捐。

B.彌補虧損。

C.提存 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限。

D.必要時依相關法令之規定提列或迴轉特別盈餘公積。

E.餘數額併同期初未分配盈餘，作為累積可供分配盈餘，股東紅利由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

③本公司採取平衡股利政策，係配合目前及未來之發展計劃，考量投資環境及資金需求等各方面因素；每年就當年度可供分配盈餘提撥不低於 20% 分配股東紅利；惟累積可供分配盈餘低於實收資本額 10% 時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利以不低於股利總額 5%，惟現金股利每股配發金額不足 1 元時，得全數改採股票股利發放之。

④特別盈餘公積

A.本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

B.首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列

合併財務報告附註

特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

C.另依 89 年 1 月 3 日(八九)台財證(一)第 100116 號函及民國 90 年 3 月 7 日(90)台財證(一)字第 101801 號規定「為維持公司財務結構之健全與穩定，避免虛盈實虧，損及股東權益，上市(櫃)公司嗣後分派可分配盈餘時，除依法提出法定公積外，應依證券交易法第 41 條第 1 項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項(如採用權益法之投資、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。」

⑤本公司於民國 106 年 6 月經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	105 年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 56,059	
提列特別盈餘公積(註)	74,899	
股東現金股利	389,494	\$ 3.50

註：係於 107 年 6 月股東會追認。

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

⑥本公司於民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分配案如下：

	106 年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 45,941	
提列特別盈餘公積	235,474	
股東現金股利	342,824	\$ 3.00

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(4)其他權益項目

其他權益項目之變動如下：

A.107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	外幣換算	未實現評價損益	合計
期初餘額	\$ (269,411)	\$ (40,962)	\$ (310,373)
IFRS 9 追溯調整數	-	35,475	35,475
權益工具評價調整	-	(44,495)	(44,495)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	40,660	-	40,660
期末餘額	\$ (228,751)	\$ (49,982)	\$ (278,733)

B.106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	外幣換算	金融商品評價	合計
期初餘額	\$ (32,108)	\$ (42,791)	\$ (74,899)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(198,129)	-	(198,129)
備供出售金融資產未實現損益	-	(3,277)	(3,277)
期末餘額	\$ (230,237)	\$ (46,068)	\$ (276,305)

合併財務報告附註

(5)非控制權益

	107.1.1~9.30	106.1.1~9.30
期初餘額	\$ 52,532	\$ 55,513
歸屬於非控制權益之本期淨利	7,207	1,793
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,959)	(3,936)
期末餘額	\$ 56,780	\$ 53,370

17.財務成本

	107.7.1 ~9.30	106.7.1 ~9.30	107.1.1 ~9.30	106.1.1 ~9.30
利息費用：				
銀行借款	\$ 1,521	\$ 3,805	\$ 12,580	\$ 9,725
應付公司債	2,663	633	3,486	2,430
合計	\$ 4,184	\$ 4,438	\$ 16,066	\$ 12,155

18.員工福利、折舊、折耗及攤銷功能別費用資訊

	107.7.1~9.30			106.7.1~9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 157,661	\$ 49,605	\$ 207,266	\$ 101,589	\$ 49,288	\$ 150,877
勞健保費用	8,343	3,573	11,916	3,757	4,769	8,526
退休金費用	9,671	3,055	12,726	4,634	3,113	7,747
其他員工福利費用	13,945	5,629	19,574	4,016	5,604	9,620
折舊費用	35,719	6,933	42,652	19,046	4,302	23,348
攤銷費用	2,330	1,779	4,109	331	1,804	2,135
	107.1.1~9.30			106.1.1~9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 420,553	\$ 138,664	\$ 559,217	\$ 280,870	\$ 144,056	\$ 424,926
勞健保費用	20,926	11,761	32,687	9,493	11,664	21,157
退休金費用	24,223	10,446	34,669	11,137	9,176	20,313
其他員工福利費用	24,566	18,275	42,841	7,034	17,940	24,974
折舊費用	92,259	16,267	108,526	46,613	21,006	67,619
攤銷費用	6,416	5,115	11,531	1,182	5,412	6,594

(1)本集團於民國 107 年 9 月底之員工人數為 2,322 人。

(2)本公司章程第 18 條規定員工酬勞及董監事酬勞由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。其提撥標準如下：

A.彌補虧損

合併財務報告附註

B.以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益，提撥 1% 至 5% 為員工酬勞

C.以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益，提撥不超過 3% 為董監事酬勞

(3)員工酬勞及董監事酬勞之會計處理，及其估列如下：

	107.7.1 ~9.30	106.7.1 ~9.30	107.1.1 ~9.30	106.1.1 ~9.30
員工酬勞	\$ 272	\$ 1,637	\$ 1,640	\$ 4,341
董監事酬勞	409	2,456	2,461	6,511
合計	\$ 681	\$ 4,093	\$ 4,101	\$ 10,852

A.本公司估列員工酬勞及董監事酬勞係依章程規範比例分別為 1% 及 1.5% 估列，且均以配發現金為原則，並已認列為民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本或營業費用。

B.本公司於民國 107 年 3 月及 106 年 3 月分別經董事會決議通過民國 106 年度及 105 年度之員工酬勞及董監事酬勞，與年度合併財務報告估列金額尚無差異，詳如下，另相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

	106 年度		
	董事會決議 之金額	財務報告認 列之金額	差異數
員工酬勞-現金	\$ 5,004	\$ 5,004	\$ -
董監事酬勞-現金	7,505	7,505	-
合計	\$ 12,509	\$ 12,509	\$ -

	105 年度		
	董事會決議 之金額	財務報告認 列之金額	差異數
員工酬勞-現金	\$ 6,065	\$ 6,065	\$ -
董監事酬勞-現金	9,097	9,097	-
合計	\$ 15,162	\$ 15,162	\$ -

19.所得稅

(1)所得稅費用組成部分：

	107.7.1 ~9.30	106.7.1 ~9.30	107.1.1 ~9.30	106.1.1 ~9.30
當期所得稅費用：				
當期所得稅費用總額	\$ 20,039	\$ 9,694	\$ 43,658	\$ 26,756
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	7,489	-	11,426
以前年度所得稅低(高)估	-	6,673	(7,490)	9,274
遞延所得稅(利益)費用：	(24)	(788)	(32,105)	2,644
所得稅費用	\$ 20,015	\$ 23,068	\$ 4,063	\$ 50,100

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107.7.1~9.30	106.7.1~9.30
遞延所得稅費用		
與確定福利計畫精算損益有關	\$ (53)	\$ -
	107.1.1~9.30	106.1.1~9.30
遞延所得稅費用		
與確定福利計畫精算損益有關	\$ (339)	\$ -

(3)所得稅核定情形

截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司民國 105 年度以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。

(4)台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

20.每股盈餘

(1)基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

	107.7.1~9.30	106.7.1~9.30
歸屬母公司普通股股東之本期稅後淨利-A	\$ 11,598	\$ 159,764
本期普通股加權平均流通股數(仟股)-B	118,364	111,704
基本每股盈餘(元)(A/B)	\$ 0.10	\$ 1.43
	107.1.1~9.30	106.1.1~9.30
歸屬母公司普通股股東之本期稅後淨利-A	\$ 137,196	\$ 409,794
本期普通股加權平均流通股數(仟股)-B	115,831	111,704
基本每股盈餘(元)(A/B)	\$ 1.18	\$ 3.67

(2)稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。若潛在普通股列入計算產生反稀釋作用，則不列入稀釋每股盈餘之計算。

合併財務報告附註

	107.7.1~9.30	106.7.1~9.30
歸屬母公司普通股股東之本期稅後淨利-A	\$ 11,598	\$ 159,764
加：轉換公司債視同行使之盈餘增加數	-	420
調整後之本期稅後淨利-C	11,598	160,184
本期普通股加權平均流通股數(仟股)-B	118,364	111,704
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	5,247
員工酬勞	37	64
本期稀釋後普通股加權平均流通股數(仟股)-D	118,401	117,015
稀釋每股盈餘(元)(C/D)	\$ 0.10	\$ 1.37

	107.1.1~9.30	106.1.1~9.30
歸屬母公司普通股股東之本期稅後淨利-A	\$ 137,196	\$ 409,794
加：轉換公司債視同行使之盈餘增加數	526	1,611
調整後之本期稅後淨利-C	137,722	411,405
本期普通股加權平均流通股數(仟股)-B	115,831	111,704
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
轉換公司債	1,659	5,247
員工酬勞	60	111
本期稀釋後普通股加權平均流通股數(仟股)-D	117,550	117,062
稀釋每股盈餘(元)(C/D)	\$ 1.17	\$ 3.51

21.具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

(1)重大非控制權益所持有之權益比率

子公司名稱	設立及營運地點	持股比率		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
廣州金日	廣州市	4.78%	4.78%	4.78%

(2)重大非控制權益之累計金額

子公司名稱	107.9.30	106.12.31	106.9.30
廣州金日	\$ 27,022	\$ 30,322	\$ 30,298

(3)子公司彙總性財務資訊(此資訊係以公司間交易銷除前之金額為基礎)：

①資產負債表

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 876,685	\$ 903,218	\$ 1,315,025
非流動資產	92,890	162,686	167,243
流動負債	(404,190)	(431,482)	(848,360)
非流動負債	(67)	(68)	(68)
淨資產總額	\$ 565,318	\$ 634,354	\$ 633,840

②綜合損益

	107.7.1 ~9.30	106.7.1 ~9.30	107.1.1 ~9.30	106.1.1 ~9.30
營業收入	\$ 89,405	\$ 650,251	\$ 165,169	\$ 1,788,368
稅前淨利	\$ (3,551)	\$ (1,506)	\$ 13,402	\$ 52,721
所得稅費用	29	(8,385)	(2,900)	(21,839)
本期淨利	\$ (3,522)	\$ (9,891)	\$ 10,502	\$ 30,882
綜合損益歸屬於非控制權益	\$ (168)	\$ (473)	\$ 502	\$ 1,476
本期綜合損益總額	\$ (3,522)	\$ (9,891)	\$ 10,502	\$ 30,882

③現金流量表

	107.1.1~9.30	106.1.1~9.30
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 25,516	\$ (88,945)
投資活動之淨現金流(出)入	(24,159)	96,380
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加	(3,287)	8,428

22.資本管理

本集團基於現行營運產業特性、所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展情形，並且考量外部環境變動、產業景氣循環波動等因素，據以規劃未來期間所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備之資本支出、營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本集團能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本集團管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本集團採用審慎之風險管理策略。本集團於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
負債總額	\$ 3,137,991	\$ 3,000,583	\$ 2,878,646
減：現金及約當現金	1,184,989	1,000,798	1,018,577
淨負債(A)	\$ 1,953,002	\$ 1,999,785	\$ 1,860,069
權益總額(B)	4,315,181	4,018,120	3,995,952
資本總額(C=A+B)	6,268,183	6,017,905	5,856,021
負債資本比率(A/C)	31.16%	33.23%	31.76%

23. 金融工具

(1) 金融工具之種類

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
金融資產			
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	\$ 1,018,230	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	281,200	294,074
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	51,209	-	-
備供出售之金融資產	-	93,116	59,084
以成本衡量之金融資產	-	647,586	659,727
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,184,989	1,000,798	1,018,577
無活絡市場之債務工具投資	-	110,000	110,000
應收票據	10,229	8,650	11,339
應收帳款	1,574,990	1,591,031	1,495,744
其他應收款	140,286	157,753	164,005
存出保證金	3,173	957	836
其他金融資產	-	26,773	70,439
	<u>\$ 3,983,106</u>	<u>\$ 3,917,864</u>	<u>\$ 3,883,825</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 11,615	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,296,526	1,195,051	1,788,045
應付短期票券	47,500	180,000	99,998
應付票據	110	572	10
應付帳款	754,396	690,158	630,253
其他應付款	171,935	218,700	195,517
應付公司債(包含一年內到期)	652,903	116,626	126,030
長期借款(包含一年內到期)	167,442	550,000	-
存入保證金	2,340	8,132	8,547
	<u>\$ 3,104,767</u>	<u>\$ 2,959,239</u>	<u>\$ 2,848,400</u>

(2) 風險管理政策

① 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團董事會全權負責成立及監督本集團之財務風險管理架構。本集團財務風險管理政策，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

② 本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團財務部透過與集團內部營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍

合併財務報告附註

生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

(3)重大財務風險之性質及程度

①市場風險

A.外幣匯率風險

本集團暴露於非以本集團內企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本集團之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣。該等交易主要之計價貨幣為美元等。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，保持對該淨部位的維持以進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

本集團主要暴露於外幣匯率風險之名目金額及敏感度分析如下：

107.9.30					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	升貶幅度	損益 影響數
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 67,818	30.525	\$ 2,070,144	5%	\$ 103,507
人民幣	144,484	4.436	640,931	5%	32,047
金融負債					
貨幣性項目					
美金	\$ 5,077	30.525	\$ 154,975	5%	\$ 7,749
人民幣	135,298	4.436	600,182	5%	30,009
106.12.31					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	升貶幅度	損益 影響數
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 55,682	29.760	\$ 1,657,096	5%	\$ 82,855
人民幣	170,066	4.565	776,351	5%	38,818
金融負債					
貨幣性項目					
美金	\$ 3,638	29.760	\$ 108,267	5%	\$ 5,413
人民幣	159,628	4.565	728,702	5%	36,435
106.9.30					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	升貶幅度	損益 影響數
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 52,592	30.260	\$ 1,591,434	5%	\$ 79,572
人民幣	192,804	4.551	877,451	5%	43,873
金融負債					
貨幣性項目					
美金	\$ 2,377	30.260	\$ 71,928	5%	\$ 3,596
人民幣	166,018	4.551	755,548	5%	37,777

B.現金流量及公允價值利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本集團之利率風險，主要係來自於浮動及固定利率計息之長短期借款，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流動產生波動。

敏感度分析：民國 107 年及 106 年 9 月 30 日，本集團長短期借款各合計 1,463,968 仟元及 1,788,045 仟元，市場利率每上升一個百分點，本集團公司每年之利息支出將各增加 14,640 仟元及 17,880 仟元。

C.價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動，及備供出售金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。本集團所有重大權益工具投資皆須經本集團董事會核准後始得為之。

此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升/下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及備供出售金融資產之權益工具之利益/損失之敏感度分析如下：

	107.9.30			
	帳面金額 (新台幣)	漲跌幅度	損益影響數	權益影響數
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,018,230	5%	\$ 50,912	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	51,209	5%	-	2,560
	106.12.31			
	帳面金額 (新台幣)	漲跌幅度	損益影響數	權益影響數
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 281,200	5%	\$ 14,060	\$ -
備供出售金融資產-非流動	93,116	5%	-	4,656
	106.9.30			
	帳面金額 (新台幣)	漲跌幅度	損益影響數	權益影響數
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 294,074	5%	\$ 14,704	\$ -
備供出售金融資產-非流動	59,084	5%	-	2,954

②信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團

之信用風險，主要信用風險來自現金及約當現金、存放於銀行與金融機構之存款、營運活動產生之應收款項及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資合約現金流量。

本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

A.財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控，控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

B.營運相關信用風險

a.本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

b.本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項因預期無法收回而轉列催收款，視為已發生違約。

c.本集團按客戶類型之特性將客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

C.本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立的損失率，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	107.9.30				合計
	未逾期	逾期 1-30 天	逾期 31-90 天	逾期 91 天以上	
107.9.30 預期損失率	0%	0.93%	8.82%	53.66%	
帳面價值總額	\$ 1,506,961	\$ 20,996	\$ 34,118	\$ 34,780	\$ 1,596,855
備抵損失	\$ 0	\$ 195	\$ 3,008	\$ 18,662	\$ 21,865

本集團採簡化作法之應收票據、應收帳款備抵損失變動表如下：

	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	應收票據	應收帳款	合計
1 月 1 日_IAS 39	\$ -	\$ 17,433	\$ 17,433
適用新準則調整數	-	-	-
1 月 1 日_IFRS 9	-	17,433	17,433
減損損失提列	-	4,626	4,626
匯率影響數	-	(194)	(194)
9 月 30 日	\$ -	\$ 21,865	\$ 21,865

(4)流動性風險管理

現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時

合併財務報告附註

候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、11.及 14.，以維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

下表係重大金融負債按約定還款到期日及未折現之到期金額分析：

A. 民國 107 年 9 月 30 日：

	帳面金額	1 年內	1-2 年內	2-5 年	超過 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,296,526	1,296,526	-	-	-
應付短期票券	47,500	47,500	-	-	-
應付票據	110	110	-	-	-
應付帳款	754,396	754,396	-	-	-
其他應付款	171,935	171,935	-	-	-
應付公司債	652,903	-	-	652,903	-
長期借款	167,442	140,000	-	27,442	-

B. 民國 106 年 12 月 31 日：

	帳面金額	1 年內	1-2 年內	2-5 年	超過 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	1,195,051	1,195,051	-	-	-
應付短期票券	180,000	180,000	-	-	-
應付票據	572	572	-	-	-
應付帳款	690,158	690,158	-	-	-
其他應付款	218,700	218,700	-	-	-
應付公司債	116,626	116,626	-	-	-
長期借款	550,000	-	200,000	350,000	-

C. 民國 106 年 9 月 30 日：

	帳面金額	1 年內	1-2 年內	2-5 年	超過 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	1,788,045	1,788,045	-	-	-
應付短期票券	99,998	99,998	-	-	-
應付票據	10	10	-	-	-
應付帳款	630,253	630,253	-	-	-
其他應付款	195,517	195,517	-	-	-
應付公司債	126,030	126,030	-	-	-

(5) 金融工具之公允價值資訊

A. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

為衡量金融及非金融工具原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，依公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：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)。

第二等級：公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，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。

合併財務報告附註

第三等級：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。

- B.非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年內到期)的帳面價值係公允價值之合理近似值。
- C.公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

a.107年9月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)、興櫃公司股票	\$ 263,110	\$ -	\$ -	\$ 263,110
受益憑證	42,454	109,088	-	151,542
非上市(櫃)、興櫃公司股票	-	-	603,578	603,578
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市(櫃)、興櫃公司股票	-	24,180	27,029	51,209
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
第五次轉換公司債賣回權	-	9,990	-	9,990
上市(櫃)公司股票	1,625	-	-	1,625

b.106年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
上市(櫃)公司股票	\$ 215,618	\$ -	\$ -	\$ 215,618
受益憑證	61,532	-	-	61,532
債券	4,050	-	-	4,050
備供出售金融資產-非流動				
上市(櫃)公司股票	34,614	-	-	34,614
基金受益憑證	58,502	-	-	58,502

c.106年9月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
上市(櫃)公司股票	\$ 225,047	\$ -	\$ -	\$ 225,047
受益憑證	64,970	-	-	64,970
債券	4,057	-	-	4,057
備供出售金融資產-非流動				
上市(櫃)公司股票	59,084	-	-	59,084

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債於民國107年及106年1月1日至9月30日，未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

D.以衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本集團金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- a.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。市場報價依工具之特性分列如下：

合併財務報告附註

- | 市場報價 | 上市(櫃)公司
股票 | 轉(交)換公司債 |
|---|---------------|----------|
| | 收盤價 | 收市價 |
| b. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。 | | |
| c. 遠期外匯合約之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。利率交換係以未來估計之現金流量按報價利率推導適當殖利率曲線折現之現值衡量。 | | |
| d. 無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以淨資產價值法及現金流量折現法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。 | | |
| e. 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。 | | |
| E. 本集團於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無金融資產第一等級與第二等級間之任何移轉。 | | |
| F. 下表列示民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，第三等級之變動： | | |

	107.1.1~9.30
1 月 1 日	\$ -
IFRS 9 轉換調整數	606,004
認列於當期損益之利益或損失	24,603
9 月 30 日	\$ 630,607

- G. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感性分析說明如下：

	107.9.30 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間(加 權平均)	輸入值與公 允價值關係
<u>非衍生權益工具</u>					
非上市櫃公司股票	\$ 27,029	淨資產 價值法	不適用	-	不適用
	603,578	現金流量 折現法	長期營收成 長率、加權平 均資金成 本、長期稅前 營業淨利、缺 乏市場流通 性折價、少數 股權折價	-	長期營收成 長率及長期 稅前營業淨 利愈高，公 允價值愈 高；

- H. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對損益及其他綜合損益之影響如下：

合併財務報告附註

				107.9.30			
				認列於其他綜合損益			
				認列於損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	淨資產價值法	± 1%	\$ -	\$ -	\$ -	270	\$ (270)
	長期營收成長率	± 1%	63,237	(61,827)	-	-	-

24. 重大營業租賃協議：詳附註六、10 之土地使用權、附註七、(二) 3、4. 關係人交易及附註九之說明。

七、關係人交易

本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一)關係人

關係人名稱	與關係人之關係
威統股份有限公司	本公司採權益法投資之公司
金山泰安股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 自關係人進貨

	107.7.1~9.30	106.7.1~9.30
關聯企業	\$ 7,923	\$ 6,413
	107.1.1~9.30	106.1.1~9.30
關聯企業	\$ 18,204	\$ 14,201

本集團自對關係人之進貨尚無其他同類型之交易以茲比較，係按約定價格及交易條件訂定。

2. 應付帳款

	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
關聯企業	\$ 7,292	0.97	\$ 127	0.02	\$ 3,854	0.61

(1) 上述對關係人之應付帳款係因進貨而發生，依交易條件以月結 30 天支付。

(2) 上述對關係人之應付帳款並未計算利息。

3. 其他應付款

	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
關聯企業	\$ 588	0.34	\$ 588	0.27	\$ 588	0.30

4.租金支出

	承租地點	107.7.1 ~9.30	106.7.1 ~9.30
其他關係人	新北市三重區光復路一段 68 巷 11 弄 1 號 1 樓	\$ 420	\$ 420
	承租地點	107.1.1 ~9.30	106.1.1 ~9.30
其他關係人	新北市三重區光復路一段 68 巷 11 弄 1 號 1 樓	\$ 1,260	\$ 1,260

(1)上列租金價格之訂定，係依一般市場行情。

(2)民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未支付之租金如上列 3 所述。

(三)對主要管理階層之獎酬資訊

對董事及其他主要管理階層成員當年度之薪酬資訊如下：

	107.7.1 ~9.30	106.7.1 ~9.30	107.1.1 ~9.30	106.1.1 ~9.30
短期福利 (薪資、獎金及員工酬勞等)	\$ 4,944	\$ 6,756	\$ 18,412	\$ 22,033

八、質押之資產：

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			擔保用途
	107.9.30	106.12.31	106.9.30	
不動產、廠房及設備	\$ 63,941	\$ -	\$ -	長期借款及額度

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大營業租賃協議：

本集團於民國 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，未來三年內應不可撤銷之營業租賃之租金總額如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
第一年度	\$ 2,133	\$ 2,133	\$ 1,043
第二年度	1,680	1,680	1,043
第三年度	1,680	1,680	-
合計	\$ 5,493	\$ 5,493	\$ 2,086

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1.民國106年度第3季及106年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

A.係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A)係混合(結合)合約；或

(B)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

B.本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

C.於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

A.係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B.本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。

C.於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

A.應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

B.無活絡市場之債務工具投資

(A)係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

a.未分類為透過損益按公允價值衡量。

b.未指定為備供出售。

c.未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(B)本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交割日會計。

(C)於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(D)本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(4)金融資產減損

A.本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B.本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(G)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C.本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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

合併財務報告附註

現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B)以成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(C)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2.金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

IFRS 9	IAS 39	備供出售 -權益	以成本衡量	影響	
				保留盈餘	其他權益
轉入透過損益按公允價值衡量	\$	93,116	\$ 575,482	\$ -	\$ -
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量-權益		-	94,070	-	-
減損損失調整數		-	-	11,971	(11,971)
公允價值調整數		-	-	(25,480)	47,446

(1)於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$87,586 仟元，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」；另調增保留盈餘\$11,971 仟元及調減其他權益\$5,487 仟元。

(2)於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產、以成本衡量金融資產」之權益工具計\$93,116 仟元及\$560,000 仟元，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」；另調減保留盈餘\$25,480 仟元及調增其他權益\$40,962 仟元。

合併財務報告附註

3.民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度第 3 季之重要會計項目之說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.12.31	106.9.30
流動項目：		
上市(櫃)股票(普通股)	\$ 215,618	\$ 225,047
受益憑証	61,532	64,970
債券	4,050	4,057
合計	<u>\$ 281,200</u>	<u>\$ 294,074</u>

A.本集團於民國 106 年暨 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日，因公允價值變動而認列之淨利益分別為 16,404 仟元、1,928 仟元及 23,620 仟元。

B.本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2)備供出售金融資產

	106.12.31	106.9.30
非流動項目：		
上市櫃及興櫃公司股票	\$ 71,722	\$ 102,537
非上市櫃及興櫃公司股票	3,136	3,136
基金受益憑証	58,502	-
減：評價調整	(37,108)	(43,453)
減：累計減損	(3,136)	(3,136)
合計	<u>\$ 93,116</u>	<u>\$ 59,084</u>

A.本集團於民國 106 年暨 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日，因公允價值變動而認列於其他綜合損益之金額分別為 1,829 仟元、2,360 仟元及 (3,277)仟元。

B.本集團未有將備供出售金融資產提供為借款之擔保或質押。

(3)以成本衡量之金融資產-非流動

	106.12.31	106.9.30
非流動項目：		
非上市櫃及興櫃公司股票	\$ 659,305	\$ 660,543
減：累計減損	(11,719)	(816)
合計	<u>\$ 647,586</u>	<u>\$ 659,727</u>

A.本集團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可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B.本集團所持有之股票投資因期末淨值大幅下跌至低於原始投資成本，經評估後於民國 106 年暨 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 11,602 仟元、0 仟元及 0 仟元之減損損失。

C.本集團未將上述以成本衡量之金融資產提供為借款之擔保或質押。

(4)應收票據及應收帳款備抵呆帳之變動

	106.1.1~9.30
期初餘額	\$ 8,884
減損損失增加	1,947
匯率影響數	(43)
期末餘額	<u>\$ 10,788</u>

A.本集團並未持有任何的擔保品。

B.於民國 106 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
8. 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者：詳附表四。
9. 從事衍生性金融商品交易者：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

(三)大陸投資資訊之揭露：

1. 基本資料：詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：詳附註七及附表五。

十四、營運部門資訊

(一)營運部門

本集團之應報導營業部門僅有電子零件事業部門。電子零件事業部門主要係從事於各種電子器材電容器之製造加工買賣及進出口等業務。本集團均為單一營業部門，無其他未達量化門檻之其他營運部門。

合併財務報告附註

本集團營運決策者根據各營業部門營業淨利評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支及金融商品未實現損益之影響。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。本集團營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四、五所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二) 部門收入與營運結果

	107.1.1~9.30			
	電子零件	其他	調整及沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 2,866,985	-	-	\$ 2,866,985
來自內部客戶收入	3,906,441	-	(3,906,441)	-
部門收入合計	<u>6,773,426</u>	<u>-</u>	<u>(3,906,441)</u>	<u>2,866,985</u>
部門損益				
營業損益	191,118	-	-	191,118
稅前淨利	148,466	-	-	148,466
所得稅費用	4,063	-	-	4,063
可辨認資產	7,453,172	-	-	7,453,172

	106.1.1~9.30			
	電子零件	其他	調整及沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 2,532,062	-	-	\$ 2,532,062
來自內部客戶收入	3,261,258	-	(3,261,258)	-
部門收入合計	<u>5,793,320</u>	<u>-</u>	<u>(3,261,258)</u>	<u>2,532,062</u>
部門損益				
營業損益	301,163	-	-	301,163
稅前淨利	461,687	-	-	461,687
所得稅費用	50,100	-	-	50,100
可辨認資產	6,874,598	-	-	6,874,598

合併財務報告附註

附表一：資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司(註1.2)	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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
													名稱	價值		
1	1	廣州金立公司	其他應收款	是	237,773	237,773	237,773	1.5%	短期融通資金	-	短期營運資金所需	-	無	-	234,305	937,219

註1：0係表本公司。

註2：1係表香港金立公司。

註3：對個別對象資金融通之限額為淨值之10%。

註4：資金貸與總限額為淨值之40%。

合併財務報告附註

附表二：期末持有有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

單位：新台幣仟元，股

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註	
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	股票	愛普	非關係人	470,000	25,380	-	25,380		
	股票	駿輝	非關係人	157,000	2,825	-	2,825		
	股票	榮成	非關係人	617,302	13,056	-	13,056		
	股票	德勝-KY	非關係人	1,875	97	-	97		
	股票	益泰	非關係人	133,000	1,490	-	1,490		
	股票	寶齡	非關係人	100,000	8,970	-	8,970		
	股票	鼎翰	非關係人	6,000	1,425	-	1,425		
	股票	點序	非關係人	781	31	-	31		
	股票	雅若-KY	非關係人	5,000	292	-	292		
	股票	恒達	非關係人	250	21	-	21		
	股票	中石化	非關係人	200,000	2,790	-	2,790		
	股票	州巧	非關係人	5,000	76	-	76		
	股票	勝一	非關係人	25,000	2,375	-	2,375		
	股票	晶相亮	非關係人	23,000	2,199	-	2,199		
	股票	東森	非關係人	55,000	789	-	789		
	股票	裕融	非關係人	10,000	1,020	-	1,020		
	股票	頌邦	非關係人	5,000	295	-	295		
	股票	騰輝KY	非關係人	5,000	324	-	324		
	股票	工信	非關係人	600,000	5,358	-	5,358		
	股票	GIS-KY	非關係人	8,000	1,032	-	1,032		
	股票	世紀鋼	非關係人	29,328	2,666	-	2,666		
	股票	柏箭玉生技	非關係人	6,000	1,287	-	1,287		
	股票	尚亞科	非關係人	100,000	5,810	-	5,810		
	股票	國揚	非關係人	300,000	3,690	-	3,690		
	股票	翔名	非關係人	4,000	410	-	410		
	股票	聯電	非關係人	50,000	808	-	808		
	股票	虹堡	非關係人	152,550	2,952	-	2,952		
	股票	大地-KY	非關係人	103,659	22,442	-	22,442		
	股票	京鼎	非關係人	8,200	1,136	-	1,136		
	基金	群益行動經濟基金	非關係人	2,200,000	21,494	-	21,494		
	基金	亞太神龍科技新(復華投信)	非關係人	446,827	4,562	-	4,562		
	基金	貨幣市場基金(復華投信)	非關係人	61,335	883	-	883		
	基金	群益安穩貨幣市場基金	非關係人	1,091,797	17,569	-	17,569		
	基金	台新1699貨幣市場基金	非關係人	860,720	11,612	-	11,612		
	基金	統一強棒貨幣市場基金	非關係人	105,845	1,764	-	1,764		
	股票	長泓能源科技(股)公司	非關係人	6,000,000	146,937	4.88%	146,937		
	股票	北達科技(股)公司	非關係人	7,823,200	456,641	6.80%	456,641		
	基金	開曼蘭丞瑞瑞基金	非關係人	16,331	35,055	-	35,055		
	基金	復華新智能基金	非關係人	3,000,000	29,220	-	29,220		
	股票	舜全電子(股)公司	非關係人	2,911,191	18,287	12.37%	18,287		
	股票	威統科技股份有限公司	權益法評價之被投資公司	2,000,000	64,609	19.05%	64,609		
	股票	永續發展股份有限公司	權益法評價之被投資公司	3,420,000	153,834	11.06%	153,834		
	御呈投資有限公司	股票	科冠能源科技(股)公司	非關係人	22,586	-	-	-	
		股票	H-M公司	非關係人	1,000,597	8,742	5.88%	8,742	
	金山(BVI)公司	基金	POWERFUND基金	非關係人	79,846	6,871	-	6,871	
股票		Grand Twins International (Cambodia)	非關係人	1,000,000	22,302	-	22,302		
股票		GUIDING INVESTMENT GROUP S.A.	非關係人	1,000,000	24,180	16.14%	24,180		
廣州金日公司	股票	英屬開曼群島商ConneXionONE CORP.	非關係人	250,000	-	4.75%	-		
	股票	中國銀行	非關係人	1,190,000	19,637	-	19,637		
	股票	融券GC001	非關係人	13,005,000	57,688	-	57,688		
	股票	三一重工	非關係人	200,000	7,878	-	7,878		
	股票	伊利股份	非關係人	25,000	2,848	-	2,848		
	股票	永輝超市	非關係人	47,000	1,699	-	1,699		
	股票	中國平安	非關係人	58,000	17,624	-	17,624		
	股票	美的集團	非關係人	50,000	8,938	-	8,938		
	股票	五糧液	非關係人	9,000	2,713	-	2,713		
	股票	新華保險	非關係人	19,000	4,254	-	4,254		
	股票	北新建材	非關係人	60,000	4,415	-	4,415		
	股票	亨通光電	非關係人	4,000	424	-	424		
	股票	鴻特科技	非關係人	2,000	315	-	315		
	股票	皖特高新	非關係人	52,900	657	-	657		
	廣州金立公司	股票	中國建設	非關係人	15,000	365	-	365	
基金		平安消費科技私募基金二期8號	非關係人	-	22,512	-	22,512		

註1：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

合併財務報告附註

附表三：與關係人進銷貨交易達一億元或資本額20%

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)比率%	授信期間	單價	授信期間	科目餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
本公司	金山(BVI)公司	本公司之孫公司	進貨	1,450,350	87.07	註4	註4	註4	應付1,361,718	92.96		
本公司	EAGLE ZONE公司	本公司之孫公司	進貨	128,790	7.73	同上	同上	同上	應付89,169	6.09		
本公司	金山(BVI)公司	本公司之孫公司	銷貨	155,424	8.60	同上	同上	同上	-	-		
本公司	EAGLE ZONE公司	本公司之孫公司	銷貨	114,417	6.33	同上	同上	同上	-	-		
金山(BVI)公司	泰國金山公司	聯屬企業	進貨	517,712	28.72	同上	同上	同上	應付88,045	99.50		
金山(BVI)公司	廣州金立公司	聯屬企業	進貨	1,108,445	61.49	同上	同上	同上	-	-		
EAGLE ZONE公司	廣州金立公司	聯屬企業	銷貨	116,425	43.70	同上	同上	同上	應收95,659	46.41		
EAGLE ZONE公司	廣州金立公司	聯屬企業	進貨	119,903	47.11	同上	同上	同上				

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：本公司與關係企業之交易係依集團內交易政策訂定，因無外部交易，故較難比較。

註5：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時，業已全數沖銷。

合併財務報告附註

附表四：應收關係人款項達一億元或資本額20%

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易人對象名稱	與交易人之關係	應收關係人款項 餘額(註1)	週轉率	逾期應關係人款項		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		
金山(BVI)公司	本公司	本公司之孫公司	1,361,718	1.30	-	-	86,942(註3)	-
開曼公司	金山(BVI)公司	聯屬企業	132,479	-	-	-	0(註3)	-
廣州金日公司	廣州金立公司	聯屬企業	329,678	0.12	-	-	0(註3)	-
香港金立公司	廣州金日公司	聯屬企業	339,512	-	-	-	0(註3)	-
香港金立公司	廣州金立公司	聯屬企業	236,677	-	-	-	0(註3)	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：資料截至107/10/20止

註4：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時，業已全數沖銷。

合併財務報告附註

附表五：民國 107 年第 3 季母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來

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(新台幣仟元)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	本公司	金山(BVI)公司	1	銷貨	155,424	依本集團定價策略	5.42 %
0	本公司	EAGLE ZONE 公司	1	銷貨	114,417	依本集團定價策略	3.99 %
0	本公司	金山(BVI)公司	1	進貨	1,450,350	依本集團定價策略	50.59 %
0	本公司	EAGLE ZONE 公司	1	進貨	128,790	依本集團定價策略	4.49 %
0	本公司	泰國金山公司	1	應收帳款	14,814	-	0.20 %
0	本公司	金山(BVI)公司	1	應付帳款	1,361,718	-	18.27 %
0	本公司	EAGLE ZONE 公司	1	應付帳款	89,169	-	1.20 %
1	金山(BVI)公司	泰國金山公司	3	銷貨	26,589	依本集團定價策略	0.93 %
1	金山(BVI)公司	廣州金立公司	3	銷貨	41,188	依本集團定價策略	1.44 %
1	金山(BVI)公司	泰國金山公司	3	進貨	517,712	依本集團定價策略	18.06 %
1	金山(BVI)公司	廣州金立公司	3	進貨	1,108,445	依本集團定價策略	38.66 %
1	金山(BVI)公司	廣州金日公司	3	應收帳款	20,649	-	0.28 %
1	金山(BVI)公司	泰國金山公司	3	應付帳款	88,045	-	1.18 %
1	金山(BVI)公司	上海金日公司	3	其他應收款項	14,901	-	0.20 %
1	金山(BVI)公司	廣州金日公司	3	其他應收款項	12,084	-	0.16 %
1	金山(BVI)公司	金山(開曼)公司	3	其他應付款項	132,479	-	1.78 %
2	EAGLE ZONE 公司	廣州金立公司	3	銷貨	116,425	依本集團定價策略	4.06 %
2	EAGLE ZONE 公司	泰國金山公司	3	銷貨	18,320	依本集團定價策略	0.64 %
2	EAGLE ZONE 公司	廣州金立公司	3	進貨	119,903	依本集團定價策略	4.18 %
2	EAGLE ZONE 公司	泰國金山公司	3	應收帳款	15,048	-	0.20 %
2	EAGLE ZONE 公司	廣州金立公司	3	應收帳款	95,659	-	1.28 %
2	EAGLE ZONE 公司	廣州金日公司	3	應付帳款	56,781	-	0.76 %
3	香港金立公司	廣州金日公司	3	其他應收款	339,512	-	4.56 %
3	香港金立公司	廣州金立公司	3	其他應收款	236,677	-	3.18 %
4	廣州金日公司	廣州金立公司	3	銷貨	18,616	依本集團定價策略	0.65 %
4	廣州金日公司	廣州金立公司	3	進貨	52,953	依本集團定價策略	1.85 %
4	廣州金日公司	廣州金立公司	3	應收帳款	329,678	-	4.42 %
4	廣州金日公司	廣州金立公司	3	其他應收款	75,062	-	1.01 %

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收入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。

註四：本集團僅揭露金額達新台幣 10,000 仟元以上之重要交易往來情形。

註五：轉投資公司間之投資交易，於編製合併報表時，業已全數沖銷。

合併財務報告附註

附表六：轉投資公司資訊-被投資公司名稱、所在地區．．．等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣仟元，美金仟元，仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本公司認列之	備註		
				本 期	期 末	去 年	年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額		本期損益(註2(2))	投資損益(註2(3))
本公司	金山(開曼)公司	開曼群島	鋁質電容器買賣及投資業務	652,581 USD	19,877	652,581 USD	19,877	9,797(註3.5)	100%	\$ 5,027,564	\$ 32,495	\$ 32,495	
	御呈投資有限公司	台灣	一般投資業	\$ 11,000	\$ 11,000	-	100%	11,470		(360)	(360)		
金山(開曼)公司	泰國金山公司	泰國曼谷	鋁質電容器之製造買賣	292,017 USD	9,012	292,017 USD	9,012	2,978	94.52%	499,527	121,249	104,695	
同上	金山(BVI)公司	B V I	鋁質電容器買賣及投資業務	134,862 USD	4,200	134,862 USD	4,200	2,500(註6)	100%	1,833,063	76,583	78,383	
同上	艾力特(BVI)公司	B V I	鋁質電容器買賣	-	-	-	-	50	100%	40	-	-	
同上	EAGLE ZONE公司	SAMOA	鋁質電容器買賣及投資業務	-	-	-	-	1,000	100%	169,087	(3,192)	(3,192)	
同上	香港金立公司	香港	鋁質電容器買賣及投資業務	1,888,764 USD	60,565	1,888,764 USD	60,565	6,200(註4)	100%	2,343,048	(142,458)	(142,458)	
同上	聚光公司	SAMOA	一般投資業	56,869 USD	1,860	-	-	2,000(註7)	100%	56,353	(11)	(11)	
聚光公司	寶隆公司	香港	一般投資業	56,471 USD	1,850	-	-	2,000(註8)	100%	56,055	(4)	(4)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：上述所列原始投資金額係以歷史匯率計算實際匯出新台幣金額。

註4：累計現金增資尚未辦理股本變更登記，而帳列預收股款金額計HKD359,298仟元。

註5：累計現金增資尚未辦理股本變更登記，而帳列預收股款金額計NTD216,422仟元。

註6：累計現金增資尚未辦理股本變更登記，而帳列預收股款金額計USD1,700仟元。

註7：累計現金增資尚未辦理股本變更登記，而帳列預收股款金額計USD1,860仟元。

註8：累計現金增資尚未辦理股本變更登記，而帳列預收股款金額計HKD14,601仟元。

合併財務報告附註

附表七:大陸投資資訊:

(一) 投資大陸公司之基本資料

單位:新台幣仟元;外幣元

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註 1)	本期期初累積匯 出投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末累積匯出 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	本期認列投 資損益(註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期累積 匯回投資收益
					匯出	收回						
廣州金日 公司	鋁質電解電容器	287,133 (USD9,406,493)	(3)	250,527 (USD8,207,260)	-	-	250,527 (USD8,207,260)	10,502	95.22%	13,051 (註 2、(2)、B)	538,296	-
上海金日 公司	鋁質電解電容器	6,105 (USD200,000)	(3)	4,812 (USD157,645)	-	-	4,812 (USD157,645)	(3,322)	100.00%	(3,322) (註 2、(2)、B)	(13,719)	-
廣州金立 公司	鋁質電解電容器	1,510,988 (USD49,500,000)	(3)	1,510,988 (USD49,500,000)	-	-	1,510,988 (USD49,500,000)	(122,803)	100.00%	(124,195) (註 2、(2)、B)	1,086,801	-
廣州恆隆 公司	一般投資業	53,232 (RMB12,000,000)	(3)	53,232 (RMB12,000,000)	-	-	53,232 (RMB12,000,000)	21	100.00%	21 (註 2、(2)、B)	53,250	-

註 1: 投資方式區分為下列三種, 標示種類別即可:

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2: 本期認列投資損益欄中:

- (1) 若屬籌備中, 尚無投資損益者, 應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種, 應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - B. 經台灣母公司核閱會計師核閱之財務報表, 另詳附註四(三)、2 之說明。
 - C. 其他。

註 3: 本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4: 上述表格應以美金即期匯率 30.525 及人民幣即期匯率 4.436 換算成新台幣列示。

註 5: 因本公司對廣州金日及上海金日之投資係以取得原有股份之方式, 以投資香港金立間接投資, 故無法單獨區分損益及評價調整對其投資之金額, 僅能就金立帳列金額列示如上, 其投資帳面價值、投資損益及評價均係香港金立公司帳列之相關資料列示。

(二) 投資大陸公司之限額

截至本期累積匯出投資金額	經濟部投資審議委員會核准金額	依經濟部投審會所規定之限額
1,819,559 (註 8)	1,819,559 (註 8)	2,555,041

註 6: 限額為淨值之 60%。

註 7: 上述表格應以美金即期匯率 30.525 及人民幣即期匯率 4.436 換算成新台幣列示。

註 8: 本公司赴大陸投資總額計 USD57,864,905 元及 RMB12,000,000, 其中 USD8,364,905 元係由本公司直接匯出, 另 USD49,500,000 元由子公司開曼金山之營利所得匯出, RMB12,000,000 元由寶隆公司匯出。