

臺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 109 年及 108 年第一季

(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

臺灣金山電子工業股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	會計師核閱報告	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、	合併財務報表附註	11
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報表之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12~15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15~39
	(七) 關係人交易	40
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41
	(十) 重大之災害損失	41
	(十一) 重大之期後事項	41
	(十二) 附註揭露事項	41
	(十三) 營運部門資訊	41~42



吳興聯合會計師事務所
EVER-FORTUNE CPAs & Co.

24158 新北市三重區 興德路 96 號 12 樓之 1
12F-1, No.96, Xingde Rd., Sanchong Dist., New Taipei City 24158, Taiwan
(02) 2999-6700
(02) 2999-4939

會計師核閱報告

臺灣金山電子工業股份有限公司 公鑒

前言

臺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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及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、6.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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產（含採用權益法之投資）總額分別為新台幣 1,055,984 仟元及新台幣 1,236,440 仟元，分別占合併資產總額之 14.10%及 16.09%，負債總額分別為新台幣 146,324 仟元及新台幣 257,514 仟元，各占合併負債總額之 4.02%及 7.76%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 64,007 仟元及新台幣 939 仟元，各占合併綜合損益總額之(64.43)%


及 2.17%。

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

吳興聯合會計師事務所

會計師：林佑軒



會計師：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 9 年 5 月 1 2 日

臺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 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 109 年及 108 年 3 月 31 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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(註四、六.1)	\$ 1,458,470	19.47	\$ 1,178,483	15.45	\$ 1,308,158	17.03
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(註四、六.2.22)	105,460	1.41	118,500	1.55	212,091	2.76
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	181,351	2.42	-	-	-	-
1150	應收票據-淨額(註四、六.4)	26,065	0.35	20,068	0.26	11,581	0.15
1170	應收帳款-淨額(註四、六.4)	1,224,388	16.35	1,511,626	19.82	1,179,997	15.36
1200	其他應收款項	101,175	1.35	105,807	1.39	149,950	1.95
1220	本期所得稅資產	19,385	0.26	19,125	0.25	1	-
130x	存貨(註四、六.5)	1,192,614	15.92	1,342,934	17.61	1,408,048	18.33
1470	其他流動資產	81,317	1.09	82,215	1.08	133,608	1.74
11xx	流動資產合計	4,390,225	58.62	4,378,758	57.41	4,403,434	57.32
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、六.2.22)	690,793	9.22	696,488	9.13	702,668	9.15
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、六.3.22)	127,217	1.70	125,636	1.65	95,941	1.25
1550	採用權益法之投資(註四、六.6)	174,732	2.33	231,970	3.04	219,645	2.86
1600	不動產、廠房及設備(註四、六.7)	1,625,061	21.69	1,685,922	22.12	1,742,777	22.68
1755	使用權資產(附註六.8)	159,946	2.14	162,176	2.13	172,039	2.24
1760	投資性不動產(附註六.9)	81,613	1.09	83,022	1.09	-	-
1840	遞延所得稅資產(註四、六.18)	39,972	0.53	37,653	0.49	64,941	0.85
1900	其他非流動資產	189,682	2.53	213,096	2.79	271,764	3.53
1975	淨確定福利資產-非流動(註四、六.14)	11,366	0.15	11,131	0.15	9,112	0.12
15xx	非流動資產合計	3,100,382	41.38	3,247,094	42.59	3,278,887	42.68
1xxx	資產總計	\$ 7,490,607	100.00	\$ 7,625,852	100.00	\$ 7,682,321	100.00

(續次頁)

董事長：江士勳



經理人：江慶信



會計主管：蔡茂松



臺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 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 109 年及 108 年 3 月 31 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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款(註六.10)	\$ 1,052,415	14.04	\$ 1,278,468	16.76	\$ 1,704,237	22.18
2110	應付短期票券(註四、六.11)	210,000	2.80	120,000	1.57	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(註四、六.2)	-	-	173	-	-	-
2150	應付票據	160,519	2.14	334	-	328	-
2170	應付帳款	388,926	5.19	699,250	9.17	656,948	8.55
2180	應付帳款-關係人(註七)	-	-	1,105	0.01	3,099	0.04
2200	其他應付款	147,208	1.97	133,874	1.76	130,075	1.69
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(註四)	-	-	2,179	0.03	34,181	0.44
2280	租賃負債-流動	1,399	0.02	1,396	0.02	1,389	0.02
2300	其他流動負債	2,759	0.04	4,145	0.05	1,831	0.02
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(註四、六.13)	200,000	2.67	202,625	2.66	-	-
21xx	流動負債合計	<u>2,163,814</u>	<u>28.88</u>	<u>2,444,137</u>	<u>32.04</u>	<u>2,532,676</u>	<u>32.95</u>
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、六.2.12.24)	19,346	0.26	23,567	0.31	13,578	0.18
2530	應付公司債(註四、六.12)	668,881	8.93	666,218	8.74	658,229	8.57
2540	長期借款(註六.13)	690,000	9.21	440,000	5.77	17,435	0.23
2570	遞延所得稅負債(註四、六.18)	4,849	0.06	4,159	0.05	2,040	0.03
2580	租賃負債-非流動	89,070	1.19	89,783	1.18	92,833	1.21
2670	其他非流動負債	1,989	0.03	2,123	0.03	3,667	0.05
25xx	非流動負債合計	<u>1,474,135</u>	<u>19.68</u>	<u>1,225,850</u>	<u>16.08</u>	<u>787,782</u>	<u>10.27</u>
2xxx	負債總計	<u>3,637,949</u>	<u>48.56</u>	<u>3,669,987</u>	<u>48.12</u>	<u>3,320,458</u>	<u>43.22</u>
權益(註六.15)							
3100	股本	1,220,309	16.29	1,220,309	16.00	1,220,309	15.88
3200	資本公積(註六.12)	1,479,311	19.75	1,485,097	19.48	1,509,297	19.65
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	546,111	7.29	546,111	7.16	534,126	6.95
3320	特別盈餘公積	259,842	3.47	259,842	3.41	319,994	4.17
3350	未分配盈餘	669,752	8.94	728,342	9.55	905,935	11.79
	保留盈餘合計	<u>1,475,705</u>	<u>19.70</u>	<u>1,534,295</u>	<u>20.12</u>	<u>1,760,055</u>	<u>22.91</u>
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(344,890)	(4.60)	(294,712)	(3.86)	(138,903)	(1.81)
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	(45,717)	(0.61)	(48,484)	(0.64)	(47,111)	(0.61)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,784,718</u>	<u>50.53</u>	<u>3,896,505</u>	<u>51.10</u>	<u>4,303,647</u>	<u>56.02</u>
36xx	非控制權益	67,940	0.91	59,360	0.78	58,216	0.76
3xxx	權益合計	<u>3,852,658</u>	<u>51.44</u>	<u>3,955,865</u>	<u>51.88</u>	<u>4,361,863</u>	<u>56.78</u>
2xxx-3xxx	負債及權益總計	<u>\$ 7,490,607</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 7,625,852</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 7,682,321</u>	<u>100.00</u>

(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：蔡茂松



臺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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外、餘為新台幣仟元

代碼	會計項目	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(註四)	\$ 710,554	100.00	\$ 709,306	100.00
5000	營業成本(註六.5.17)	(620,209)	(87.28)	(640,709)	(90.33)
5900	營業毛利	90,345	12.72	68,597	9.67
	營業費用(註六.8.14.17)				
6100	推銷費用	(26,997)	(3.80)	(35,017)	(4.94)
6200	管理費用	(52,140)	(7.34)	(58,600)	(8.26)
6300	研究發展費用	(13,714)	(1.93)	(14,152)	(2.00)
6450	預期信用減損損失	(2,134)	(0.30)	(236)	(0.03)
6000	營業費用合計	(94,985)	(13.37)	(108,005)	(15.23)
6900	營業淨損	(4,640)	(0.65)	(39,408)	(5.56)
	營業外收入及支出				
7050	財務成本(註六.8.16)	(8,710)	(1.23)	(7,317)	(1.03)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(註六.6)	(3,380)	(0.48)	(2,967)	(0.42)
7100	利息收入	4,765	0.67	6,241	0.88
7110	租金收入(註六.9)	1,038	0.15	-	-
7190	其他收入	6,974	0.98	2,481	0.35
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	18	-
7230	外幣兌換利益	-	-	22,783	3.21
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(註六.2.22)	-	-	7,511	1.06
7590	什項支出	(1,428)	(0.20)	(2,670)	(0.38)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失(註六.2.22)	(22,605)	(3.18)	-	-
7630	處分投資損失(註六.6)	(2,001)	(0.28)	-	-
7630	外幣兌換損失	(20,626)	(2.90)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(45,973)	(6.47)	26,080	3.67
7900	稅前淨損	(50,613)	(7.12)	(13,328)	(1.89)
7950	所得稅(利益)費用(註四、六.18)	(2,059)	(0.29)	5,800	0.81
8200	本期淨損	(48,554)	(6.83)	(19,128)	(2.70)
	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權益工具投資未實現評價損益(註六.3)	2,767	0.39	1,461	0.21
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(註四、六.18)	(47)	(0.01)	(52)	(0.01)
8310	不重分類至損益之項目合計	2,720	0.38	1,409	0.20
	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	(53,516)	(7.53)	61,007	8.60
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	(53,516)	(7.53)	61,007	8.60
8300	其他綜合損益(淨額)	(50,796)	(7.15)	62,416	8.80
8500	本期綜合損益總額	(99,350)	(13.98)	43,288	6.10
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	(44,485)	(6.26)	(19,657)	(2.77)
8620	非控制權益	(4,069)	(0.57)	529	0.07
	本期淨損	(48,554)	(6.83)	(19,128)	(2.70)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(91,943)	(12.94)	41,780	5.89
8720	非控制權益	(7,407)	(1.04)	1,508	0.21
	本期綜合損益總額	(\$ 99,350)	(13.98)	\$ 43,288	6.10
	每股虧損(附註六.19)				
9750	基本每股虧損(元)	(\$ 0.36)		(\$ 0.16)	
9850	稀釋每股虧損(元)	(\$ 0.36)		(\$ 0.16)	

(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：蔡茂松



臺灣金山電子工業股份有限公司
合併權益變動表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母 公司 業 主 權 益	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額
108年1月1日餘額	\$ 1,220,309	\$ 534,126	\$ 319,994	\$ 944,660	\$ 198,931	\$ 51,290	\$ 4,275,128
追溯適用及追溯重編之影響數		(16,298)	()	(16,298)			(16,298)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		()	()	(2,718)		2,718	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	3,037						3,037
本期合併總淨損			()	(19,657)			(19,657)
本期其他綜合損益			()	(52)	60,028	1,461	979
108年3月31日餘額	\$ 1,220,309	\$ 534,126	\$ 319,994	\$ 905,935	\$ 138,903	\$ 47,111	\$ 4,303,647
109年1月1日餘額	\$ 1,220,309	\$ 546,111	\$ 259,842	\$ 728,342	\$ 294,712	\$ 48,484	\$ 3,896,505
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(3,857)						(3,857)
對子公司所有權權益變動	(1,929)		()	(14,058)			(15,987)
本期合併總淨損			()	(44,485)			(44,485)
本期其他綜合損益			()	(47)	(50,178)	2,767	(4,069)
109年3月31日餘額	\$ 1,220,309	\$ 546,111	\$ 259,842	\$ 669,752	\$ 344,890	\$ 45,717	\$ 3,784,718

(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：蔡茂松


 臺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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 50,613)	(\$ 13,328)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	37,267	46,581
攤銷費用	4,696	4,468
預期信用減損損失	2,134	236
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損 失(利益)	22,605 (7,511)
利息費用	8,710	7,317
利息收入	(4,765)	(6,241)
存貨跌價損失	4,584	11,674
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	3,380	2,967
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(18)
處分投資損失	2,001	-
與營業活動相關之資產/負債變動		
應收票據	(5,997)	6,763
應收帳款	285,187	251,176
其他應收款	5,557 (2,296)
存貨	147,826 (155,584)
預付款項	(4,683)	36,286
其他流動資產	5,299 (10,820)
應付票據	160,185 (78)
應付帳款	(311,429)	(11,252)
其他應付款	13,823 (52,192)
預收款項	(1,307)	(20,420)
其他流動負債	(79)	(313)
其他非流動負債	(119)	(210)
營運產生之現金流入	324,262	87,205
收取之利息	3,840	6,368
支付之利息	(6,536)	(4,708)
支付之所得稅	(2,463)	(2,768)
營業活動之淨現金流入	319,103	86,097

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 106,421)	(\$ 2,167,817)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	96,916	2,211,406
處分透過損益按公允價值衡量之金融負債	816	(423)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	10,873
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(181,351)	-
其他非流動資產減少(增加)	2,562	(18,574)
取得採用權益法之投資	(15,000)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	63,000	-
購置不動產、廠房及設備	(18,439)	(54,185)
出售不動產、廠房及設備	-	18
存出保證金減少	10,125	474
投資活動之淨現金流出	(147,792)	(18,228)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	17,139
短期借款減少	(226,053)	-
償還長期借款	(152,625)	-
舉借長期借款	400,000	-
應付短期票券增加	90,000	-
租賃本金償還	(347)	(323)
籌資活動之淨現金流入	110,975	16,816
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,299)	16,025
本期現金及約當現金增加	279,987	100,710
期初現金及約當現金餘額	1,178,483	1,207,448
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,458,470	\$ 1,308,158

(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：蔡茂松



臺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 109 年及 108 年第一季
(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

臺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 109 年 3 月 31 日止，登記資本額為 2,000,000 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 109 年 5 月 12 日經董事會通過。

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 109 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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議—重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 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 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 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。

(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

無。

(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 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
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 108 年度合併財務報表附註四相同。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 108 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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。
 - (3) 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，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(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表，於喪失控制之日起終止合併。
- (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	合併所持股權百分比		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
本公司	金山開曼企業股份有限公司(金山開曼)	一般投資業務	100%	100%	100%
"	御呈投資有限公司(註)	一般投資業務	100%	100%	100%
金山開曼	金山電子工業(泰國)股份有限公司(泰國金山公司)(註)	鋁質電容器之製造買賣	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	100%	100%	100%
"	艾力特(BVI)企業股份有限公司(艾力特(BVI)公司)(註)	鋁質電容器之買賣	100%	100%	100%
"	EAGLE ZONE (SAMOA) 股份有限公司(EAGLE ZONE 公司)(註)	鋁質電容器之買賣及投資業務	100%	100%	100%
"	金立電容器香港有限公司(香港金立)	鋁質電容器之買賣及投資業務	100%	100%	100%
"	聚光國際(SAMOA)股份有限公司(聚光公司)(註)	一般投資業務	100%	100%	100%
聚光公司	寶隆企業(香港)有限公司(寶隆公司)(註)	一般投資業務	100%	100%	100%
香港金立	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投資業務	95.22%	95.22%	95.22%
"	金日電子(上海)有限公司(金日上海)(註)	鋁質電容器之買賣	100%	100%	100%
"	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	100%	100%	100%
寶隆公司	廣州恆隆投資有限公司(廣州恆隆公司)(註)	一般投資業務	100%	100%	100%

註：民國 109 年及 108 年 3 月 31 日列入合併財務報表之部分子公司係非屬重要子公司，其財務報表所列金額及附註十二所揭露之相關資訊，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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為 881,252 仟元及 1,016,795 仟元，各占合併資產總額之 11.76%及 13.24%，負債總額分別為 146,324 仟元及 257,514 仟元，各占合併負債總額之 4.02%及 7.76%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別 67,387 仟元 3,906 仟元，各占合併綜合損益之(67.83)%及 9.02%。

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：請詳附註六.20。

(四)員工福利

1.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

- A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D.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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

2.員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(五)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
庫存現金	\$ 440	\$ 536	\$ 793
銀行存款	750,296	714,461	674,014
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)	707,734	463,486	633,351
合計	<u>\$1,458,470</u>	<u>\$1,178,483</u>	<u>\$1,308,158</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及負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	\$ 63,879	\$ 63,829	\$ 152,491
受益憑證	54,637	54,793	61,175
評價調整	(13,056)	(122)	(1,575)
合計	<u>105,460</u>	<u>\$ 118,500</u>	<u>\$ 212,091</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
融券交易	\$ -	\$ 173	\$ -

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	\$ 72,842	\$ 72,252	\$ 74,276
非上市櫃及興櫃公司股票	560,000	563,136	563,136
受益憑證	75,208	75,462	82,706
評價調整	(17,257)	(14,362)	(17,450)
合計	\$ 690,793	\$ 696,488	\$ 702,668
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、六.12)	\$ 19,346	\$ 23,567	\$ 13,578

(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：

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 26,826)	\$ 8,778
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、六.12)	\$ 4,221	(\$ 1,267)

(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六.22.(3)。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.03.31	108.12.31	108.3.31
非流動項目：			
權益工具			
非上市櫃及興櫃公司股票	\$ 171,589	\$ 172,591	\$ 162,096
評價調整	(44,372)	(46,955)	(66,155)
合計	\$ 127,217	\$ 125,636	\$ 95,941

(1)本集團選擇將屬策略性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109年3月31日暨108年12月31日及3月31日之公允價值為127,217仟元、125,636仟元及95,941仟元。

(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：

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
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	\$ 2,767	\$ 1,461
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ -	(\$ 2,718)

(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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 127,217 仟元、125,636 仟元及 95,941 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)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六.22.(3)。

4.應收票據及帳款(未含關係人)

(1)明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據	\$ 26,065	\$ 20,068	\$ 11,581
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	\$ 26,065	\$ 20,068	\$ 11,581
	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	\$1,237,113	\$1,522,300	\$1,196,617
減：備抵損失	(12,725)	(10,674)	(16,620)
應收帳款淨額	\$1,224,388	\$1,511,626	\$1,179,997

(2)應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
未逾期	\$1,152,943	\$1,444,842	\$1,061,947
30 天內	37,950	44,454	53,195
31 至 90 天	39,776	31,553	48,768
91 天以上	19,784	10,845	27,668
合計	\$1,250,453	\$1,531,694	\$1,191,578

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(3)本集團無將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

(4)在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 26,065 仟元、20,068 仟元及 11,581 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 1,224,388 仟元、1,511,626 仟元及 1,179,997 仟元。

(5)相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註六.22.(3)。

5. 存貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
原物料	\$ 455,544	\$ 537,088	\$ 601,835
在製品	119,249	128,071	122,454
製成品	678,640	736,101	742,202
小計	1,253,433	1,401,260	1,466,491
減：備抵存貨跌價損失	(60,819)	(58,326)	(58,443)
合計	\$ 1,192,614	\$ 1,342,934	\$ 1,408,048

當期認列之存貨相關費損：

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
已出售之存貨成本	\$ 615,625	\$ 629,035
存貨跌價及呆滯損失	4,584	11,674
合計	\$ 620,209	\$ 640,709

6. 採用權益法之投資

(1) 明細如下：

關聯企業名稱	109.3.31	108.12.31	108.3.31
威統科技股份有限公司	\$ -	\$ 68,837	\$ 62,594
永續發展股份有限公司	174,732	163,133	157,051
合計	\$ 174,732	\$ 231,970	\$ 219,645

(2) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日		
永續發展股份有限公司	台灣	11.87%	11.56%	10.88%	具重大影響力	權益法

(3) 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		
	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動資產	\$ 20,890	\$ 24,544	\$ 45,131
非流動資產	975,100	1,001,780	976,327
流動負債	7,459	9,141	1,032
非流動負債	178,490	178,100	178,100
淨資產總額	\$ 810,041	\$ 839,083	\$ 842,326

永續發展股份有限公司

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
占關聯企業淨資產之份額	\$ 96,152	\$ 96,998	\$ 90,916
商譽	78,580	66,135	66,135
關聯企業帳面價值	\$ 174,732	\$ 163,133	\$ 157,051

綜合損益表

	永續發展股份有限公司	
	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
收入	\$ 1,011	\$ 7,040
本期淨損	(\$ 29,042)	(\$ 13,441)
本期綜合損益總額	(\$ 29,042)	(\$ 13,441)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(4)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 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 68,837 仟元及 62,594 仟元。

	108.1.1~3.31
本期淨損	(\$ 7,900)
本期綜合損益總額	(\$ 7,900)

(5)上開列入民國 109 年及 108 年第 1 季合併財務報告採用權益法之投資，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價而得，於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，所認列關聯企業損益及其他綜合損益之份額分別為(3,380)仟元及(2,967)仟元。

(6)本集團未有將「採用權益法之投資」提供質押之情形。

7.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	租賃改良	合計
成本									
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 84,403	\$ 967,629	\$ 1,751,693	\$ 30,531	\$ 41,388	\$ 228,996	\$ 21,257	\$ -	\$ 3,125,897
增添	-	-	15,545	-	450	1,853	159	432	18,439
重分類	-	-	6,517	-	151	129	(766)	-	6,031
匯率影響數	(6,921)	(14,842)	(55,913)	(919)	(50)	(11,146)	(397)	-	(90,188)
109 年 3 月 31 日餘額	\$ 77,482	\$ 952,787	\$ 1,717,842	\$ 29,612	\$ 41,939	\$ 219,832	\$ 20,253	\$ 432	\$ 3,060,179
累計折舊及減損									
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 199,868	\$ 1,019,559	\$ 22,321	\$ 35,473	\$ 162,754	\$ -	\$ -	\$ 1,439,975
增添	-	3,461	26,544	635	559	4,577	-	12	35,788
匯率影響數	-	(5,534)	(27,275)	(612)	26	(7,250)	-	-	(40,645)
109 年 3 月 31 日餘額	-	197,795	1,018,828	22,344	36,058	160,081	-	12	\$ 1,435,118
淨額	\$ 77,482	\$ 754,992	\$ 699,014	\$ 7,268	\$ 5,881	\$ 59,751	\$ 20,253	\$ 420	\$ 1,625,061

	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	租賃改良	合 計
成本									
108年1月1日餘額	\$ 79,672	\$ 1,041,730	\$ 1,519,803	\$ 29,940	\$ 41,270	\$ 202,516	\$ 67,232	\$ -	\$ 2,982,163
增添	-	3,920	23,874	-	844	3,271	22,276	-	54,185
處分	-	-	-	-	-	(14)	-	-	(14)
重分類	-	14,039	4,867	-	-	452	(28,876)	-	(9,518)
匯率影響數	1,739	23,135	35,483	580	916	4,702	1,619	-	68,174
108年3月31日餘額	\$ 81,411	\$ 1,082,824	\$ 1,584,027	\$ 30,520	\$ 43,030	\$ 210,927	\$ 62,251	\$ -	\$ 3,094,990
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 182,557	\$ 896,895	\$ 20,869	\$ 34,572	\$ 142,613	\$ -	\$ -	\$ 1,277,506
增添	-	7,288	31,931	727	645	4,919	-	-	45,510
處分	-	-	-	-	-	(14)	-	-	(14)
匯率影響數	-	4,106	20,719	380	766	3,240	-	-	29,211
108年3月31日餘額	-	193,951	949,545	21,976	35,983	150,758	-	-	1,352,213
淨額	\$ 81,411	\$ 888,873	\$ 634,482	\$ 8,544	\$ 7,047	\$ 60,169	\$ 62,251	\$ -	\$ 1,742,777

(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擔保之資訊，請詳附註八。

8.租賃交易－承租人

(1)本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築，租賃合約之期間通常介於6到50年。

租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

(2)使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

帳面金額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
土地	\$ 102,124	\$ 104,024	\$ 112,896
房屋及建築	57,822	58,152	59,143
	\$ 159,946	\$ 162,176	\$ 172,039

折舊費用

	109.1.1-3.31	108.1.1-3.31
土地	\$ 699	\$ 741
房屋及建築	330	330
	\$ 1,029	\$ 1,071

(3)本集團於民國109年1月1日至3月31日無使用權資產之增添。

(4)與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109.1.1-3.31	108.1.1-3.31
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 534	\$ 563
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,624	\$ 765

(5)本集團於民國109年及108年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為2,505仟元及1,649仟元。

9.投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
109年1月1日	
成本	\$ 89,811
累計折舊及減損	(6,789)
	<u>\$ 83,022</u>
109年1月1日	\$ 83,022
折舊費用	(450)
匯率影響數	(959)
109年3月31日	<u>\$ 81,613</u>
	<u>房屋及建築</u>
109年3月31日	
成本	\$ 88,767
累計折舊及減損	(7,154)
	<u>\$ 81,613</u>

(1)投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>109.1.1~3.31</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 995</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用	<u>\$ 450</u>

(2)本集團持有之投資性不動產於民國109年3月31日之公允價值為82,521仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考不動產交易價格之市價證據進行評價。

10.短期借款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
信用借款	\$1,028,000	\$1,230,000	\$1,670,000
抵押借款	20,014	41,030	28,623
L/C 借款	4,401	7,438	5,614
合計	<u>\$1,052,415</u>	<u>\$1,278,468</u>	<u>\$1,704,237</u>
利率區間	<u>0.75%~3%</u>	<u>0.6%~3%</u>	<u>0.75~3%</u>

(1)上列各項借款可使用額度如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
新台幣	\$1,300,000	\$1,250,000	\$2,290,000
美金	7,500 仟元	7,500 仟元	14,500 仟元

(2)以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

11. 應付短期票券

109.03.31

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
兆豐票券	109.02.24~109.04.24	1.088%	\$ 20,000	無
兆豐票券	109.03.05~109.04.24	1.068%	20,000	無
兆豐票券	109.03.06~109.04.24	1.038%	50,000	無
中華票券	109.03.27~109.04.29	1.100%	120,000	無
減：應付短期票券折價			-	
淨額			<u>\$ 210,000</u>	

108.12.31

保證承兌機構	期間	利率	金額	擔保品
中華票券	108.12.04~109.01.03	1.038%	\$ 120,000	無
減：應付短期票券折價			-	
淨額			<u>\$ 120,000</u>	

12. 應付公司債

國內第五次無擔保可轉換公司債

(1) 本公司於民國 107 年 7 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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行面額	\$ 703,500	\$ 703,500	\$ 703,500
減：公司債折價	(34,619)	(37,282)	(45,271)
期末債券金額	<u>\$ 668,881</u>	<u>\$ 666,218</u>	<u>\$ 658,229</u>

B. 權益組成要素

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
原始發行	\$ 44,450	\$ 44,450	\$ 44,450
公司債轉換沖銷	-	-	-
	<u>\$ 44,450</u>	<u>\$ 44,450</u>	<u>\$ 44,450</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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
原始發行	\$ 4,060	\$ 4,060	\$ 4,060
金融負債評價調整	15,286	19,507	9,518
	<u>\$ 19,346</u>	<u>\$ 23,567</u>	<u>\$ 13,578</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日評估其按公平價值衡量之損失如下：

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
衡量利益(損失)	\$ 4,221	(\$ 1,267)

(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 7 月 10 日至民國 112 年 7 月 10 日）
- F.轉換價格：每股新臺幣 67.7 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。

13. 長期借款

借款性質	109.3.31	108.12.31	108.3.31
信用借款	\$ 890,000	\$ 640,000	\$ -
抵押借款	-	2,625	17,435
減：一年內到期部份	(200,000)	(202,625)	-
合計	\$ 690,000	\$ 440,000	\$ 17,435
利率區間	1.023%~1.1%	1.023%~4%	4%

(1) 上列各項借款可使用額度如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
新台幣	\$ 890,000	\$ 840,000	\$ -
泰銖	-	40,000 仟元	40,000 仟元

14. 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，並於員工退休時有義務依當地法規支付一定之退職給付。

本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，因確定提撥計畫認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 5,900 仟元及 10,266 仟元。

(2) 確定福利計畫

① 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內（含）的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之

退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- ② 本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金費用總額皆為 0 仟元。
- ③ 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 109 年及 108 年 3 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- ④ 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 247 仟元。

15.權益

(1)普通股股本

①額定股本

截至民國 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，額定股數分別為 200,000 仟股、200,000 仟股及 150,000 仟股，每股面額為 10 元。

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
額定股數(普通股-仟股)	200,000	200,000	150,000
已發行股數(普通股-仟股)	122,031	122,031	122,031

②本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
期初股數(普通股-仟股)	122,031	122,031
可轉換公司債轉換成普通股	-	-
期末股數(普通股-仟股)	122,031	122,031

(2)資本公積

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。另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依本公司經民國 108 年 6 月 12 日股東常會通過之公司章程規定，每年決算後盈餘，依下列順序辦理：
- 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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。
- ③本公司採取平衡股利政策，由董事會擬具不低於 20%之盈餘分配議案，惟當年度無盈餘時或董事會認為盈餘偏低時，董事會得決議不予分配；董事會擬具盈餘分配議案時得加計以前年度未分配盈餘提撥部份盈餘參與分配。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之。本公司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後，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一元時，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。

- ⑤ 本公司於民國 108 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分配案如下：

	107 年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 11,985	
迴轉特別盈餘公積	60,152	
股東現金股利	244,062	\$ 2.00

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

- ⑥ 本公司於民國 109 年 4 月 24 日經董事會擬議民國 108 年度盈餘指撥分派案如下：

	108 年度 金額
提列法定盈餘公積	\$ 363
提列特別盈餘公積	92,974

上述民國 108 年度盈餘分派案預計於民國 109 年 6 月 12 日之股東常會決議，故本合併財務報告尚未反映相關影響數，盈餘分派情形可至公開資訊觀測站查詢。有關員工酬勞及董監事酬勞資訊請詳附註六.17。

16. 財務成本

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,513	\$ 4,091
應付公司債	2,663	2,663
租賃負債	534	563
合計	\$ 8,710	\$ 7,317

17. 員工福利、折舊、折耗及攤銷功能別費用資訊

	109.1.1~3.31			108.1.1~3.31		
	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	\$ 102,582	\$ 39,673	\$ 142,255	\$ 111,735	\$ 42,223	\$ 153,958
勞健保費用	3,840	2,684	6,524	5,876	3,803	9,679
退休金費用	4,274	1,626	5,900	7,233	3,033	10,266
董事酬金	-	-	-	-	-	-
其他員工福利費用	3,479	3,393	6,872	7,200	5,419	12,619
折舊費用	33,427	3,390	36,817	42,010	4,571	46,581
攤銷費用	3,508	1,188	4,696	2,232	2,236	4,468

(1) 本集團民國 109 年及 108 年 3 月底員工人數分別為 2,229 人及 2,288 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

(2) 本公司章程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。

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

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

D.民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

E.本公司於民國 109 年 3 月經董事會決議通過民國 108 年度之員工酬勞及董監事酬勞，與民國 108 年度財務報告估列之金額尚無差異，詳如下，另相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

	108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	\$ 105	\$ 105	\$ -
董監事酬勞-現金	157	157	-
期末餘額	\$ 262	\$ 262	\$ -

18.所得稅

(1)所得稅(利益)費用組成部分:

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
當期所得產生之所得稅	\$ 32	\$ 4,543
遞延所得稅(利益)費用	(2,091)	1,257
所得稅(利益)費用	(\$ 2,059)	\$ 5,800

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
與確定福利計畫精算損益有關	(\$ 47)	(\$ 52)

(3)所得稅核定情形

截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司民國 107 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。

19.每股盈餘

(1)基本每股虧損

基本每股虧損係以歸屬於本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。

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
歸屬普通股股東之本期稅後淨損-A	(\$ 44,485)	(\$ 19,657)
本期普通股加權平均流通在外股數(仟股)-B	122,031	122,031
基本每股虧損(元)(A/B)	(\$ 0.36)	(\$ 0.16)

(2)稀釋每股虧損

稀釋每股虧損係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本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，則不列入稀釋每股虧損之計算。本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之每股虧損計算具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損計算。

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
歸屬母公司普通股股東之本期稅後淨損加 潛在普通股影響-A	(\$ 44,485)	(\$ 19,657)
本期普通股加權平均流通在外股數(仟股)	122,031	122,031
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	-
員工酬勞	-	-
本期稀釋後普通股加權平均流通在外股數 (仟股)-B	122,031	122,031
稀釋每股虧損(元) (A/B)	(\$ 0.36)	(\$ 0.16)

20.具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 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		
		109.3.31	108.12.31	108.3.31
廣州金日公司	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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
廣州金日公司	\$ 36,391	\$ 25,615	\$ 27,941

(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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動資產	\$ 745,173	\$ 862,952	\$ 1,231,923
非流動資產	95,809	99,179	104,409
流動負債	(48,218)	(394,353)	(718,067)
非流動負債	(31,447)	(31,896)	(33,734)
淨資產總額	\$ 761,317	\$ 535,882	\$ 584,531

②綜合損益表

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
營業收入	\$ 95,561	\$ 112,296
稅前淨(損)利	(\$ 97,603)	\$ 4,327
所得稅費用	-	(1,462)
本期淨(損)利	(\$ 97,603)	\$ 2,865
本期綜合損益總額	(\$ 97,603)	\$ 2,865
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 4,665)	\$ 137

③現金流量表

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 12,958)	\$ 17,289
投資活動之淨現金流入(出)	18,816	(8,314)
籌資活動之淨現金流入	-	-
匯率影響數	(830)	37
本期現金及約當現金增加	5,028	9,012

21.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。

22.金融工具

(1)金融工具之種類

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	\$ 796,253	\$ 814,988	\$ 702,668
持有供交易之金融資產	-	-	212,091
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	127,217	125,636	95,941
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,458,470	1,178,483	1,308,158
按攤銷後成本衡量之金融資產	181,351	-	-
應收票據	26,065	20,068	11,581
應收帳款	1,224,388	1,511,626	1,179,997
其他應收款	101,175	105,807	149,950
存出保證金	1,457	11,582	1,062
	<u>\$ 3,916,376</u>	<u>\$ 3,768,190</u>	<u>\$ 3,661,448</u>

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 19,346	\$ 23,740	\$ 13,578
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,052,415	1,278,468	1,704,237
應付短期票券	210,000	120,000	-
應付票據	160,519	334	328
應付帳款	388,926	700,355	660,047
其他應付款	147,796	134,462	130,663
應付公司債	668,881	666,218	658,229
長期借款(包含一年內到期)	890,000	642,625	17,435
租賃負債(包含一年內到期)	90,469	91,179	-
存入保證金	1,193	1,208	2,343
	<u>\$ 3,629,545</u>	<u>\$ 3,658,589</u>	<u>\$ 3,186,860</u>

(2)財務風險管理政策

- 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潜在不利影響。
- 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、亦有人民幣等。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：

109.3.31

	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	\$ 88,150	30.225	\$2,664,334	5%	\$ 133,217
金融負債					
貨幣性項目					
美金	\$ 78,945	30.225	\$2,386,113	5%	\$ 119,306

108.12.31

	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	\$ 80,221	29.98	\$2,405,026	5%	\$ 120,251
金融負債					
貨幣性項目					
美金	\$ 3,048	29.98	\$ 91,379	5%	\$ 4,569

108.3.31

	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	\$ 42,613	30.820	\$1,313,333	5%	\$ 65,667
人民幣	9,064	4.580	41,513	5%	2,076
歐元	1,760	34.610	60,914	5%	3,046
金融負債					
貨幣性項目					
美金	\$ 4,968	30.820	\$ 153,114	5%	\$ 7,656

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，按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。

敏感度分析：民國 109 年及 108 年 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之長短期借款各合計 1,942,415 仟元及 1,721,672 仟元，市場利率每上升一個百分點，本集團每年之利息支出將各增加 19,424 仟元及 17,217 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。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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之稅後淨利及其他綜合損益因來自透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具利益/損失之敏感度分析如下：

109.3.31				
	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	\$ 796,253	5%	\$ 39,813	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	127,217	5%	-	6,361
108.12.31				
	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	\$ 814,988	5%	\$ 40,749	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	125,636	5%	-	6,282
108.3.31				
	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	\$ 914,759	5%	\$ 45,738	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	95,941	5%	-	4,797

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權益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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之準備矩陣如下：

109.3.31					
	未逾期	逾期 1-30 天	逾期 31-90 天	逾期 91 天以上	合計
預期損失率	0%	0.71%	9.93%	28.97%	
帳面價值總額	\$ 1,126,878	\$ 38,220	\$ 44,163	\$ 27,852	\$ 1,237,113
備抵損失	\$ -	\$ 270	\$ 4,387	\$ 8,068	\$ 12,725

108.12.31					
	未逾期	逾期 1-30 天	逾期 31-90 天	逾期 91 天以上	合計
預期損失率	0%	0.45%	8.21%	41.37%	
帳面價值總額	\$ 1,424,774	\$ 44,656	\$ 34,374	\$ 18,496	\$ 1,522,300
備抵損失	\$ -	\$ 202	\$ 2,821	\$ 7,651	\$ 10,674

108.3.31					
	未逾期	逾期 1-30 天	逾期 31-90 天	逾期 91 天以上	合計
預期損失率	0%	0.75%	10%	28.07%	
帳面價值總額	\$ 1,050,365	\$ 53,600	\$ 54,187	\$ 38,465	\$ 1,196,617
備抵損失	\$ -	\$ 404	\$ 5,419	\$ 10,797	\$ 16,620

本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

109.1.1~3.31			
	應收票據	應收帳款	合計
1 月 1 日	\$ -	\$ 10,674	\$ 10,674
減損損失提列	-	2,134	2,134
匯率影響數	-	(83)	(83)
3 月 31 日	\$ -	\$ 12,725	\$ 12,725

108.1.1~3.31

	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ -	\$ 16,199	\$ 16,199
減損損失提列	-	236	236
匯率影響數	-	185	185
3月31日	\$ -	\$ 16,620	\$ 16,620

(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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、10及13，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 109 年 3 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	\$ 1,052,415	\$ 1,052,415	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	210,000	210,000	-	-	-
應付票據	160,519	160,519	-	-	-
應付帳款	388,926	388,926	-	-	-
其他應付款	147,796	147,796	-	-	-
應付公司債	668,881	-	668,881	-	-
長期借款(包含一年內到期)	890,000	200,000	690,000	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	90,469	1,399	1,425	4,644	83,001

B. 民國 108 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	\$ 1,278,468	\$ 1,278,468	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	120,000	120,000	-	-	-
應付票據	334	334	-	-	-
應付帳款	700,355	700,355	-	-	-
其他應付款	134,462	134,462	-	-	-
應付公司債	666,218	-	666,218	-	-
長期借款(包含一年內到期)	642,625	202,625	440,000	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	91,179	1,396	1,422	4,590	83,771

C. 民國 108 年 3 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	\$ 1,704,237	\$ 1,704,237	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	328	328	-	-	-
應付帳款	660,047	660,047	-	-	-
其他應付款	130,663	130,663	-	-	-
應付公司債	658,229	-	-	658,229	-
長期借款(包含一年內到期)	17,435	14,903	2,532	-	-

(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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察之輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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、應付公司債(包含一年內到期)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.109年3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				
上市(櫃)、興櫃公司股票	\$ 75,584	\$ -	\$ -	\$ 75,584
受益憑證	21,365	125,695	-	147,060
非上市(櫃)、興櫃公司股票	-	-	573,609	573,609
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	-	-	127,217	127,217
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
第五次可轉換公司債賣回權	-	19,346	-	19,346

b.108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				
上市(櫃)、興櫃公司股票	\$ 93,176	\$ -	\$ -	\$ 93,176
受益憑證	16,710	131,493	-	148,203
非上市(櫃)、興櫃公司股票	-	-	573,609	573,609
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	-	-	125,636	125,636
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
第五次可轉換公司債賣回權	-	23,567	-	23,567
融券交易	173	-	-	173

c.108 年 3 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				
上市(櫃)、興櫃公司股票	\$ 185,101	\$ -	\$ -	\$ 185,101
受益憑證	26,990	129,059	-	156,049
非上市(櫃)、興櫃公司股票	-	-	573,609	573,609
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	-	16,240	79,701	95,941
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	-	13,578	-	13,578

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

D.用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及上市(櫃)公司股票）。市場報價依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司 股票	轉換公司債
	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.針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具。

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.當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

f.評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。根據本集團之公允價值評價管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

E.本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無金融資產第一等級與第二等級間之任何移轉。

F.下表列示第三等級之變動：

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
1月1日	\$ 699,245	\$ 653,853
認列於其他綜合損益之利益或損失	2,767	(1,830)
匯率影響數	(1,186)	1,287
3月31日	\$ 700,826	\$ 653,310

G.本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

另資金部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。相關評價結果每月呈報至管理當局，由管理當局負責評價過程之管理及覆核。

H.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：

	109.3.31 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	\$ 127,217	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	\$ 573,609	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；
<u>108.12.31 公允價值</u>					
<u>非衍生權益工具</u>					
非上市櫃公司股票	\$ 125,636	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	\$ 573,609	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；

	108.3.31 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	\$ 79,701	淨資產 價值法	不適用	-	不適用
	\$ 573,609	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；

I. 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：

		109.3.31			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
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%	\$ -	\$ -	\$ 1,272 (\$ 1,272)
	長期營收成長率	± 1%	24,754	(24,277)	- -
108.12.31					
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
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%	\$ -	\$ -	\$ 1,256 (\$ 1,256)
	長期營收成長率	± 1%	31,233	(26,086)	- -
108.3.31					
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
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%	\$ -	\$ -	\$ 797 (\$ 797)
	長期營收成長率	± 1%	24,951	(23,626)	- -

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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)與關係人間重大交易事項

1.自關係人進貨

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
關聯企業	\$ -	\$ 6,712

本集團與關係人之進貨交易條件尚無其他同類型之交易以茲比較，係按約定進貨價格及交易條件辦理。

2.應付帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
關聯企業	\$ -	\$ 1,105	\$ 3,099

(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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他關係人	\$ 588	\$ 588	\$ 588

4.租金支出

	承租地點	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
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

(1)上列租金價格之訂定，係依一般市場行情。

(2)民國 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日尚未支付之租金如上列 3 所述。

(三)主要管理階層之薪酬資訊

	109.1.1~3.31	108.1.1~3.31
短期福利(薪資、獎金及員工酬勞等)	\$ 4,685	\$ 4,228

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
	109.3.31	108.12.31	108.3.31	
不動產、廠房及設備	\$ 19,504	\$ 89,301	\$ 86,464	綜合借款及額度
按攤銷後成本衡量之金融資產	181,351	-	-	承兌匯票擔保
	<u>\$ 200,855</u>	<u>\$ 89,301</u>	<u>\$ 86,464</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 0 仟元、1,674 仟元及 4,507 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、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 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上者：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上者：附表四。
9. 從事衍生工具交易者：無。
10. 母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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：

1. 基本資料：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：附表五。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：附表八。

十三、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。

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

	109.1.1~3.31		
	電子零件	其他	合計
來自外部客戶收入	\$ 710,554	\$ -	\$ 710,554
部門損益(註)	(\$ 4,640)	\$ -	(\$ 4,640)

	108.1.1~3.31		
	電子零件	其他	合計
來自外部客戶收入	\$ 709,306	\$ -	\$ 709,306
部門損益(註)	(\$ 39,408)	\$ -	(\$ 39,408)

註：係沖銷部門間交易後之損益。

附表一

臺灣金山電子工業股份有限公司
 資金貸與他人
 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司 (註2.3)	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4)	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	1	廣州金立電子有限公司	其他應收款	是	242,082	196,463	196,463	1.5%	短期融通資金	-	短期營運資金所需	-	無	-	473,340	946,681
2	2	廣州金立電子有限公司	其他應收款	是	55,962	54,405	54,405	1.5%	短期融通資金	-	短期營運資金所需	-	無	-	317,891	635,781

註1：0係表本公司。

註2：1係表香港金立公司。

註3：2係表金山(BVI)公司。

註4：對個別對象資金融通之限額為淨值之20%。

註5：資金貸與總限額為淨值之40%。

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	駿耀	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	157,000	2,653	-	2,653		
	股票	相互	非關係人		3,000	61	-	61		
	股票	鮮活控股	非關係人		4,000	704	-	704		
	股票	立端	非關係人		10,000	458	-	458		
	股票	聯茂	非關係人		4,000	534	-	534		
	股票	桓達	非關係人		12	1	-	1		
	股票	嘉聯益	非關係人		30,000	704	-	704		
	股票	國泰金	非關係人		48,000	1,694	-	1,694		
	股票	耀華	非關係人		80,000	1,560	-	1,560		
	股票	群聯	非關係人		30,000	7,440	-	7,440		
	股票	迅得	非關係人		30,000	1,257	-	1,257		
	股票	智邦	非關係人		15,000	2,445	-	2,445		
	股票	大江	非關係人		5,000	900	-	900		
	股票	華通	非關係人		30,000	938	-	938		
	股票	京鼎	非關係人		6,000	696	-	696		
	股票	國巨	非關係人		2,000	549	-	549		
	股票	華新科	非關係人		4,000	644	-	644		
	股票	環球晶	非關係人		3,000	1,023	-	1,023		
	股票	中美晶	非關係人		12,000	938	-	938		
	基金	群益行動經濟基金	非關係人		2,200,000	20,812	-	20,812		
	基金	復華亞太神龍科技	非關係人		446,827	4,504	-	4,504		
	基金	復華中國新經濟A股	非關係人		612,762	5,631	-	5,631		
	股票	長泓能源科技(股)公司	非關係人		6,000,000	116,967	4.88%	116,967		
	股票	品達科技(股)公司	非關係人		7,823,200	456,642	6.80%	456,642		
	基金	開曼蘭丞瑞瑞基金	非關係人		16,331	40,805	-	40,805		
	基金	復華新智能基金	非關係人		3,000,000	28,020	-	28,020		
	股票	舜全電子(股)公司	非關係人		2,062,267	16,327	12.01%	16,327		
	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	7,692	-	7,692	
		股票	Grand Twins International (Cambodia)		非關係人	1,000,000	26,764	-	26,764	
	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	50ETF		非關係人	110,000	1,252	-	1,252	
股票		300ETF	非關係人	60,000	937	-	937			
股票		富國貨幣	非關係人	1	-	-	-			
股票		醫藥ETF	非關係人	5,000	42	-	42			
股票		中證500	非關係人	150,000	1,618	-	1,618			
股票		軍工ETF	非關係人	260,000	829	-	829			
股票		銀行ETF	非關係人	290,000	1,193	-	1,193			
股票		證券ETF	非關係人	470,000	1,854	-	1,854			
股票		科技ETF	非關係人	180,000	996	-	996			
股票		浙能電力	非關係人	3,000	43	-	43			
股票		恒瑞醫藥	非關係人	2,500	979	-	979			
股票		酒網宏興	非關係人	50,000	366	-	366			
股票		白雲山	非關係人	500	67	-	67			
股票		貴州茅臺	非關係人	100	473	-	473			
股票		白銀有色	非關係人	200,000	2,383	-	2,383			
股票		中國平安	非關係人	3,400	1,001	-	1,001			
股票		珀萊雅	非關係人	100	49	-	49			
股票		東方環宇	非關係人	2,000	131	-	131			
股票		丸美股份	非關係人	100	29	-	29			
股票		柳工	非關係人	4,000	107	-	107			
股票		粵桂股份	非關係人	200,000	4,587	-	4,587			
股票		中公教育	非關係人	1,500	145	-	145			
股票		成都路桥	非關係人	3,000	52	-	52			
股票		青農商行	非關係人	35,000	649	-	649			
股票		銳明技術	非關係人	800	333	-	333			
股票		創業板	非關係人	90,000	687	-	687			
股票		創新ETF	非關係人	100,000	463	-	463			
股票		東方財富	非關係人	23,000	1,571	-	1,571			
基金		中金指數增強FOF3號集合資金信託計畫	非關係人	2,000,000	9,490	-	9,490			
基金		光大無量10期私募證券投資基金	非關係人	1,813,237	8,511	-	8,511			
開放式理財產品		現金寶	非關係人	-	785	-	785			
廣州金立公司		基金	平安消費科技私募基金二期8號	非關係人	-	21,595	-	21,595		
廣州恆隆公司	股票	石河子眾金電極箔有限公司	非關係人	24,000,000	102,148	6.37%	102,148			

註1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

附表三

臺灣金山電子工業股份有限公司
與關係人進銷貨交易達一億元或資本額 20%
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	439,620	96.21	註4	註4	註4	應付1,532,837	98.85	
金山(BVI)公司	泰國金山公司	聯屬企業	進貨	180,790	39.67	同上	同上	同上	應付29,884	9.31	
金山(BVI)公司	廣州金立公司	聯屬企業	進貨	253,261	55.57	同上	同上	同上	應付36,579	11.40	

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20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母
公司業主之權益10%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。

附表四

臺灣金山電子工業股份有限公司
 應收關係人款項達一億元或資本額 20%
 民國 109 年 3 月 31 日

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	1,532,837	1.18	-	-	132,990(註3)	-
EAGLE ZONE公司	廣州金立公司	聯屬企業	205,621	0.44	-	-	0(註3)	-
廣州金日公司	廣州金立公司	聯屬企業	465,635	0.80	-	-	10,425(註3)	-
香港金立公司	廣州金立公司	聯屬企業	198,013	-	-	-	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109/4/30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。

附表五

臺灣金山電子工業股份有限公司
 母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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(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	13,078	依本集團定價策略	1.84 %
0	本公司	EAGLE ZONE公司	1	銷貨	21,163	依本集團定價策略	2.98 %
0	本公司	金山(BVI)公司	1	進貨	439,620	依本集團定價策略	61.87 %
0	本公司	泰國金山公司	1	應收帳款	39,091	-	0.52 %
0	本公司	金山(BVI)公司	1	應付帳款	1,532,837	-	20.46 %
0	本公司	EAGLE ZONE公司	1	應收帳款	17,885	-	0.24 %
1	金山(BVI)公司	泰國金山公司	3	銷貨	12,549	依本集團定價策略	1.77 %
1	金山(BVI)公司	泰國金山公司	3	進貨	180,790	依本集團定價策略	25.44 %
1	金山(BVI)公司	廣州金立公司	3	進貨	253,261	依本集團定價策略	35.64 %
1	金山(BVI)公司	泰國金山公司	3	應付帳款	29,884	-	0.40 %
1	金山(BVI)公司	廣州金立公司	3	應付帳款	36,579	-	0.49 %
1	金山(BVI)公司	廣州金立公司	3	其他應收款	55,032	-	0.73 %
1	金山(BVI)公司	金山(開曼)公司	3	其他應付款	74,958	-	1.00 %
2	EAGLE ZONE公司	廣州金立公司	3	銷貨	21,277	依本集團定價策略	2.99 %
2	EAGLE ZONE公司	廣州金立公司	3	應收帳款	205,621	-	2.75 %
3	香港金立公司	廣州金立公司	3	其他應收款	198,013	-	2.64 %
4	廣州金日公司	廣州金立公司	3	銷貨	90,907	依本集團定價策略	12.79 %
4	廣州金日公司	廣州金立公司	3	進貨	76,364	依本集團定價策略	10.75 %
4	廣州金日公司	廣州金立公司	3	應收帳款	465,635	-	6.22 %
4	廣州金日公司	廣州金立公司	3	其他應收款	84,626	-	1.13 %

註1：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2：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3：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4：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。

附表六

臺灣金山電子工業股份有限公司
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）
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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(註3)		期末持有			被投資公司 本期損益(註2(2))	本公司認列之 投資損益(註2(3))	備註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
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5)	100%	\$ 4,834,470	\$ (24,585)	\$ (33,915)	
	御呈投資公司	台灣	一般投資業	\$ 14,000	\$ 14,000	-	100%	10,148	(169)	(169)	
	永續發展股份有限公司	台灣	廢棄物處理業	\$ 191,520	\$ 176,520	3,820	11.87%	174,732	(29,042)	(3,380)	
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%	503,761	10,886	(745)	
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%	1,585,933	(31,012)	(36,087)	
同上	艾力特(BVI)公司	B V I	鋁質電容器買賣	-	-	50	100%	39	-	-	
同上	EAGLE ZONE公司	SAMOA	鋁質電容器買賣及投資業務	-	-	1,000	100%	204,847	59,827	59,827	
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%	2,366,702	(48,133)	(48,133)	
同上	聚光公司	SAMOA	一般投資業	114,446 USD 3,710	114,446 USD 3,710	2,000(註7)	100%	108,414	(61)	(61)	
聚光公司	寶隆公司	香港	一般投資業	114,048 USD 3,700	114,048 USD 3,700	2,000(註8)	100%	108,148	(61)	(61)	

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USD3,710仟元。

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HKD29,136仟元。

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	317,363 (USD10,500,000)	(3)	248,064 (USD8,207,260)	-	-	248,064 (USD8,207,260)	(97,603)	95.22%	(92,937) (註 2、(2)、B)	724,926	-
上海金日公司	鋁質電解電容器	6,045 (USD200,000)	(3)	4,765 (USD157,645)	-	-	4,765 (USD157,645)	(1,102)	100.00%	(1,102) (註 2、(2)、C)	7,595	-
廣州金立公司	鋁質電解電容器	1,496,138 (USD49,500,000)	(3)	1,496,138 (USD49,500,000)	-	-	1,496,138 (USD49,500,000)	(12,337)	100.00%	(12,963) (註 2、(2)、B)	1,181,301	-
廣州恆隆公司	一般投資業	102,120 (RMB24,000,000)	(3)	102,120 (RMB24,000,000)	-	-	102,120 (RMB24,000,000)	(1)	100.00%	(1) (註 2、(2)、C)	102,127	-

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. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 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 30.225 及人民幣即期匯率 4.255 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，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(註 6)
1,851,087 (註 8)	1,851,087 (註 8)	-

註 6：本公司民國 107 年 9 月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定辦法規定文件，有效期間自民國 107 年 9 月至 110 年 9 月，故無受限制。

註 7：上述表格應以美金即期匯率 30.225 及人民幣即期匯率 4.255 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 RMB24,000,000 元，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，RMB24,000,000 元由寶隆公司匯出。

附表八

臺灣金山電子工業股份有限公司
 主要股東資訊
 民國 109 年 3 月 31 日

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
凱美電機股份有限公司	7,196,000	5.90%
宏浦投資股份有限公司	7,001,748	5.74%
漢霖投資股份有限公司	6,196,938	5.08%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。