

合機電線電纜股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國106及105年第3季

地址：台北市忠孝東路一段85號19樓

電話：(02)23956603

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告書	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
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			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~40		六~二六
(七) 關係人交易	41~42		二七
(八) 質抵押之資產	43		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		二九
(十) 重大之災害損失	43		三十
(十一) 重大之期後事項	43		三一
(十二) 其他	44~45		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46、48~49		三三
2. 轉投資事業相關資訊	45~46、50		三三
3. 大陸投資資訊	46		三三
(十四) 部門資訊	46~47		三四

## 會計師核閱報告

合機電線電纜股份有限公司 公鑒：

合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入第一段所述民國 106 及 105 年第 3 季合併財務報表之非重要子公司財務報表暨附註揭露之相關資訊，係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 93,351 仟元及 47,602 仟元，分別占合併資產總額 2.18%及 1.11%；民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之負債總額分別為新台幣 3,844 仟元及 1,941 仟元，分別占合併負債總額 1.43%及 0.69%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(1,803)仟元、(2,108)仟元、(5,430)仟元及(4,546)仟元，分別占合併綜合損益總額(4.43%)、(4.39%)、(4.65%)及(4.54%)，另如合併財務報表附註十三所述，合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘

額分別為新台幣 22,581 仟元及 21,945 仟元，其民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益份額分別為新台幣 228 仟元、(442)仟元、78 仟元及(823)仟元，暨附註三三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

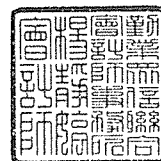
會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 楊 靜 婷

楊 靜 婷



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 11 月 8 日



## 合機電線電纜股份有限公司及子公司

民國 106 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 965,437	23	\$ 825,921	20	\$ 763,562	18
1125	備供出售金融資產-流動(附註七)	193,603	4	120,998	3	131,274	3
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註八及二八)	65,127	1	62,500	1	57,500	1
1150	應收票據淨額(附註五、九及二七)	40,131	1	93,876	2	16,563	-
1170	應收帳款淨額(附註五、九及二七)	308,292	7	539,591	13	600,424	14
1190	應收建造合約款(附註十)	1,053	-	143	-	1,525	-
1200	其他應收款(附註九)	595	-	878	-	2,668	-
1220	本期所得稅資產	-	-	24	-	24	-
130X	存貨(附註十一)	561,538	13	450,865	11	533,692	13
1470	其他流動資產(附註十六)	23,250	1	21,462	-	22,129	1
11XX	流動資產總計	<u>2,159,026</u>	<u>50</u>	<u>2,116,258</u>	<u>50</u>	<u>2,129,361</u>	<u>50</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產-非流動(附註七)	468,664	11	417,531	10	449,851	10
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註八及二八)	-	-	641	-	5,641	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	22,581	1	24,031	1	21,945	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二八)	1,374,391	32	1,401,184	33	1,417,106	33
1760	投資性不動產淨額(附註十五及二八)	198,723	5	198,422	5	199,212	5
1780	無形資產	51	-	86	-	159	-
1840	遞延所得稅資產(附註五)	55,706	1	54,915	1	52,928	1
1900	其他非流動資產(附註十六及二四)	7,329	-	11,558	-	14,149	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,127,445</u>	<u>50</u>	<u>2,108,368</u>	<u>50</u>	<u>2,160,991</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,286,471</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,224,626</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,290,352</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 6,172	-	\$ 1,100	-	\$ 4,504	-
2170	應付帳款-非關係人(附註十)	109,178	3	101,148	2	127,921	3
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	-	-	-	-	26,317	1
2190	應付建造合約款(附註十)	10,354	-	11,374	-	9,422	-
2200	其他應付款(附註十七)	78,579	2	76,175	2	66,007	1
2230	本期所得稅負債	10,772	-	3,271	-	831	-
2300	其他流動負債(附註十七)	23,058	-	27,701	1	25,601	1
21XX	流動負債總計	<u>238,113</u>	<u>5</u>	<u>220,769</u>	<u>5</u>	<u>260,603</u>	<u>6</u>
	非流動負債						
2600	其他非流動負債(附註十七、二四及二七)	30,168	1	30,162	1	20,710	1
2XXX	負債總計	<u>268,281</u>	<u>6</u>	<u>250,931</u>	<u>6</u>	<u>281,313</u>	<u>7</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)						
	股 本						
3110	普通股股本	2,408,647	56	2,408,647	57	2,408,647	56
3200	資本公積	576,155	14	648,415	15	648,415	15
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	292,863	7	287,494	7	287,494	7
3320	特別盈餘公積	241,231	5	260,007	6	260,007	6
3350	未分配盈餘	678,643	16	610,363	15	606,494	14
3300	保留盈餘總計	<u>1,212,737</u>	<u>28</u>	<u>1,157,864</u>	<u>28</u>	<u>1,153,995</u>	<u>27</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,867	-	7,688	-	6,941	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(185,216)	(4)	(248,919)	(6)	(208,959)	(5)
3400	其他權益總計	(179,349)	(4)	(241,231)	(6)	(202,018)	(5)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>4,018,190</u>	<u>94</u>	<u>3,973,695</u>	<u>94</u>	<u>4,009,039</u>	<u>93</u>
3XXX	權益總計	<u>4,018,190</u>	<u>94</u>	<u>3,973,695</u>	<u>94</u>	<u>4,009,039</u>	<u>93</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,286,471</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,224,626</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,290,352</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：楊碧琦



經理人：李新政



會計主管：周亭儀



合機電線電纜股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十、二十一、二四及二七)	\$ 479,296	100	\$ 415,160	100	\$1,571,467	100	\$1,467,456	100
5000	營業成本(附註十一、二十一、二四及二七)	<u>466,249</u>	<u>97</u>	<u>397,996</u>	<u>96</u>	<u>1,442,823</u>	<u>92</u>	<u>1,368,873</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>13,047</u>	<u>3</u>	<u>17,164</u>	<u>4</u>	<u>128,644</u>	<u>8</u>	<u>98,583</u>	<u>7</u>
	營業費用(附註二一、二四及二七)								
6100	推銷費用	12,877	3	11,175	2	36,830	2	33,875	2
6200	管理費用	6,587	1	7,041	2	29,777	2	26,629	2
6300	研究發展費用	<u>2,425</u>	<u>1</u>	<u>3,179</u>	<u>1</u>	<u>7,165</u>	<u>1</u>	<u>8,070</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>21,889</u>	<u>5</u>	<u>21,395</u>	<u>5</u>	<u>73,772</u>	<u>5</u>	<u>68,574</u>	<u>5</u>
6900	營業利益(損失)	( <u>8,842</u> )	( <u>2</u> )	( <u>4,231</u> )	( <u>1</u> )	<u>54,872</u>	<u>3</u>	<u>30,009</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出(附註十三及二一)								
7010	其他收入	1,835	1	4,100	1	14,060	1	19,947	1
7020	其他利益及損失	( 79)	-	( 413)	-	( 276)	-	( 425)	-
7050	財務成本	( 11)	-	( 12)	-	( 31)	-	( 43)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	<u>228</u>	-	( <u>442</u> )	-	<u>78</u>	-	( <u>823</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,973</u>	<u>1</u>	<u>3,233</u>	<u>1</u>	<u>13,831</u>	<u>1</u>	<u>18,656</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利(損)	( 6,869)	( 1)	( 998)	-	68,703	4	48,665	3
7950	所得稅費用(利益)(附註二二)	( <u>1,222</u> )	-	( <u>111</u> )	-	<u>13,830</u>	<u>1</u>	<u>6,534</u>	-
8200	本期淨利(損)	( <u>5,647</u> )	( <u>1</u> )	( <u>887</u> )	-	<u>54,873</u>	<u>3</u>	<u>42,131</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 147)	-	( 774)	-	( 1,821)	-	( 1,255)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	<u>46,531</u>	<u>9</u>	<u>49,676</u>	<u>12</u>	<u>63,703</u>	<u>4</u>	<u>59,244</u>	<u>4</u>
8300	其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>46,384</u>	<u>9</u>	<u>48,902</u>	<u>12</u>	<u>61,882</u>	<u>4</u>	<u>57,989</u>	<u>4</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 40,737</u>	<u>8</u>	<u>\$ 48,015</u>	<u>12</u>	<u>\$ 116,755</u>	<u>7</u>	<u>\$ 100,120</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 5,647)	( 1)	(\$ 887)	-	\$ 54,873	3	\$ 42,131	3
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		<u>(\$ 5,647)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(\$ 887)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 54,873</u>	<u>3</u>	<u>\$ 42,131</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 40,737	8	\$ 48,015	12	\$ 116,755	7	\$ 100,120	7
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		<u>\$ 40,737</u>	<u>8</u>	<u>\$ 48,015</u>	<u>12</u>	<u>\$ 116,755</u>	<u>7</u>	<u>\$ 100,120</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	(\$ 0.02)		\$ -		\$ 0.23		\$ 0.17	
9810	稀 釋					\$ 0.23		\$ 0.17	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月8日核閱報告)

董事長：楊碧綺

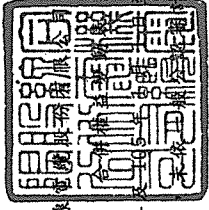


經理人：李新政



會計主管：周亭儀





合機電線  
及子公司  
民國 106 年  
9 月 30 日  
(僅經核閱  
未作查核)

單位：新台幣千元

代碼	105 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈未分配盈餘	盈餘	國外營運機構之兌換差額	其他權益	備供出售金融資產未實現損益	項目	總額
A1	\$ 2,408,647	\$ 648,415	\$ 276,715	\$ 110,541	\$ 808,911	\$ 268,203	\$ 3,993,222	8,196	268,203	3,993,222	權益總額	
B1	-	-	10,779	-	(10,779)	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	149,466	(149,466)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(84,303)	-	-	-	-	-	-	(84,303)
D1	-	-	-	-	-	42,131	-	-	-	-	-	42,131
D3	-	-	-	-	-	-	(1,255)	59,244	-	57,989	-	57,989
D5	-	-	-	-	-	42,131	(1,255)	59,244	-	100,120	-	100,120
Z1	\$ 2,408,647	\$ 648,415	\$ 287,494	\$ 260,007	\$ 606,424	\$ 4,009,032	6,241	208,252	-	4,009,032	-	4,009,032
A1	\$ 2,408,647	\$ 648,415	\$ 287,494	\$ 260,007	\$ 610,363	\$ 3,973,695	7,688	248,919	-	3,973,695	-	3,973,695
B17	-	-	-	(18,776)	18,776	-	-	-	-	-	-	-
B1	-	-	5,369	-	(5,369)	-	-	-	-	-	-	-
C15	-	(72,260)	-	-	-	-	(72,260)	-	-	(72,260)	-	(72,260)
D1	-	-	-	-	-	54,873	-	-	-	54,873	-	54,873
D3	-	-	-	-	-	-	(1,821)	63,703	-	61,882	-	61,882
D5	-	-	-	-	-	54,873	(1,821)	63,703	-	116,755	-	116,755
Z1	\$ 2,408,647	\$ 576,155	\$ 292,863	\$ 241,231	\$ 678,643	\$ 4,018,190	5,867	185,216	-	4,018,190	-	4,018,190

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 8 日核閱報告)



董事長：楊碧鈺

經理人：李新政

會計主管：周亭儀





合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 68,703	\$ 48,665
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	77,373	75,365
A20200	攤銷費用	48	291
A20300	呆帳迴轉利益	( 2,926)	( 3,003)
A20900	財務成本	31	43
A21200	利息收入	( 2,920)	( 3,083)
A21300	股利收入	( 9,414)	( 9,898)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	( 78)	823
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	63	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	( 73)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,500	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	( 1,500)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	( 24)	106
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	54,326	4,899
A31150	應收帳款	233,657	289,217
A31170	應收建造合約款	( 910)	2,018
A31180	其他應收款	456	3,193
A31200	存 貨	( 112,173)	68,669
A31240	其他流動資產	( 1,788)	( 3,299)
A31990	其他非流動資產	( 60)	( 82)
A32130	應付票據	5,072	4,121
A32150	應付帳款	8,039	( 54,386)
A32170	應付建造合約款	( 1,020)	( 2,809)
A32180	其他應付款	( 6,174)	( 8,385)
A32230	其他流動負債	( 4,643)	3,288
A32990	其他非流動負債	-	( 2,000)
A33000	營運產生之現金	307,138	412,180

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 31)	(\$ 43)
A33500	支付之所得稅	( 7,120)	( 15,790)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>299,987</u>	<u>396,347</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 69,166)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	1,453
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	9,131	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 115,486)	( 78,500)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	113,500	70,455
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 9,858)	( 30,263)
B03700	存出保證金增加	( 9,799)	( 10,678)
B03800	存出保證金減少	10,969	9,902
B05400	取得投資性不動產	( 342)	( 1,450)
B07100	預付設備款增加	( 29,058)	( 31,649)
B07500	收取之利息	2,771	2,974
B07600	收取之股利	<u>9,414</u>	<u>9,898</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 87,924)</u>	<u>( 57,858)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	6	-
C04500	發放現金股利	( 72,260)	( 84,303)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 72,254)</u>	<u>( 84,303)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 293)</u>	<u>( 217)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	139,516	253,969
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>825,921</u>	<u>509,593</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 965,437</u>	<u>\$ 763,562</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月8日核閱報告)

董事長：楊碧綺



經理人：李新政



會計主管：周亭儀



合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合機電線電纜股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 78 年 3 月設立於臺北市之股份有限公司，工廠設於桃園縣觀音鄉，從事銅、塑膠等買賣；電線、電纜製造、買賣及安裝工程；並經營前述相關業務之進出口貿易。

本公司股票自 89 年 9 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

## 2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

## 3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

## 4. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

## 5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應

揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二七。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. 2014-2016 週期之年度改善

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

## 2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

### 金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於

投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

(2) 分類為備供出售金融資產之黃金存摺，非屬權益工具，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量。

(3) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認

列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

### 3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司與客戶簽訂之材料及工程合約，所承諾之各項商品或勞務皆有單獨售價，惟合併公司主要係提供重大服務將所有商品或勞務整合為一項勞務合約，依 IFRS 15 判斷該客戶合約僅有一項履約義務。適用 IFRS 15 前，材料及工程合約係拆分為商品製造及安裝服務兩項組成部分。

IFRS 15 及其相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回



收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

#### 5. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

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

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

## 1. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 145	\$ 146	\$ 147
銀行支票及活期存款	165,298	276,875	214,515
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>799,994</u>	<u>548,900</u>	<u>548,900</u>
	<u>\$ 965,437</u>	<u>\$ 825,921</u>	<u>\$ 763,562</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0%~1.06%	0%~0.66%	0%~0.66%

七、備供出售金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流    動</u>			
國內投資			
黃金存摺	\$ 122,463	\$ 118,305	\$ 131,274
上市(櫃)股票	<u>71,140</u>	<u>2,693</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 193,603</u>	<u>\$ 120,998</u>	<u>\$ 131,274</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 231,023	\$ 170,759	\$ 197,759
未上市(櫃)股票	227,381	236,512	236,512
特別股	<u>10,260</u>	<u>10,260</u>	<u>15,580</u>
	<u>\$ 468,664</u>	<u>\$ 417,531</u>	<u>\$ 449,851</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流    動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 65,127</u>	<u>\$ 62,500</u>	<u>\$ 57,500</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 5,641</u>

(一) 106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，原始到期日起過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率0.46%~1.30%、0.40%~1.30%及0.40%~1.30%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 40,798	\$ 95,124	\$ 16,739
減：備抵呆帳	( <u>667</u> )	( <u>1,248</u> )	( <u>176</u> )
	<u>\$ 40,131</u>	<u>\$ 93,876</u>	<u>\$ 16,563</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—因營業而發生	\$ 311,409	\$ 545,053	\$ 606,487
減：備抵呆帳	( <u>3,117</u> )	( <u>5,462</u> )	( <u>6,063</u> )
	<u>\$ 308,292</u>	<u>\$ 539,591</u>	<u>\$ 600,424</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ -	\$ -	\$ 714
應收收益及進貨價差等	<u>595</u>	<u>878</u>	<u>1,954</u>
	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 2,668</u>

應收款項

合併公司對商品銷售之授信期間除合約另有規定外，原則上為月結30至90天，於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過180天之應收款項無法回收，合併公司對於帳齡超過180天之應收款項認列100%備抵呆帳，對於帳齡在180天以下之應收款項，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日帳齡已逾180天，但合併公司尚未認列100%備抵呆帳之應收款項，因其由代銷廠商提供全額之擔保，故合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

合併公司之客戶群除公家機關外，其餘客戶廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收款項之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 351,165	\$ 639,302	\$ 622,186
1~60天	-	-	-
61~180天	-	-	-
181天以上	1,042	875	1,040
合計	<u>\$ 352,207</u>	<u>\$ 640,177</u>	<u>\$ 623,226</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,242	\$ 9,242
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 3,003)	( 3,003)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,239</u>	<u>\$ 6,239</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,710	\$ 6,710
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 2,926)	( 2,926)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,784</u>	<u>\$ 3,784</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二六「金融工具」附註(五)金融資產移轉資訊。

#### 十、應收(付)建造合約款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	\$ 1,067	\$ 143	\$ 31,447
減：累計工程進度請款金額	( 14)	-	( 29,922)
應收建造合約款	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 1,525</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 102,996	\$ 90,633	\$ 59,512
減：累計已發生成本及已認列利潤(減除已認列損失)	( 92,642)	( 79,259)	( 50,090)
應付建造合約款	<u>\$ 10,354</u>	<u>\$ 11,374</u>	<u>\$ 9,422</u>
應付工程保留款(帳列應付帳款)	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 56</u>

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列建造合約收入分別為 15,230 仟元及 3,185 仟元。

#### 十一、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品(含商品)	\$ 118,389	\$ 124,146	\$ 169,265
在 製 品	247,014	142,761	160,779
原 物 料	193,269	181,084	200,505
農 產 品	2,866	2,874	3,143
	<u>\$ 561,538</u>	<u>\$ 450,865</u>	<u>\$ 533,692</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 459,850 仟元、397,039 仟元、1,424,404 仟元及 1,359,904 仟元；營業成本包括存貨跌價損失(回升利益) 17,000 仟元、2,000 仟元、1,500 仟元及(1,500)仟元，存貨淨變現價值回升係因將原提列跌價損失之存貨去化所致。

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預期超過 12 個月以後回收之存貨分別有 60,249 仟元、57,242 仟元及 45,914 仟元。

#### 十二、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
本 公 司	合機貝里斯投資有限公司	投 資 業	100%	100%	100%
	牧蟲園有機農場股份有限公司	農產品栽培批發業	100%	100%	100%

上述列入 106 及 105 年第 3 季合併財務報表之非重要子公司財務報表暨附註揭露之相關資訊，係未經會計師核閱，其 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 93,351 仟元及 47,602 仟元，分別占合併資產總額 2.18%及 1.11%；106 年及 105 年 9 月 30 日之負債總額分別為新台幣 3,844 仟元及 1,941 仟元，分別占合併負債總額 1.43%及 0.69%；106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(1,803)仟元、(2,108)仟元、

(5,430) 仟元及 (4,546) 仟元，分別占合併綜合損益總額 (4.43%)、(4.39%)、(4.65%) 及 (4.54%)。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 22,581</u>	<u>\$ 24,031</u>	<u>\$ 21,945</u>

上述 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 22,581 仟元及 21,945 仟元，其 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益份額分別為新台幣 228 仟元、(442) 仟元、78 仟元及 (823) 仟元，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	租賃改良	合計
<b>成 本</b>						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 271,087	\$ 1,170,612	\$ 706,591	\$ 137,142	\$ -	\$ 2,285,432
增 添	-	7,591	17,912	6,615	-	32,118
處 分	-	( 3,825)	( 4,243)	( 10,152)	-	( 18,220)
自預付設備款轉入	-	262	33,471	3,385	-	37,118
自投資性不動產轉入	<u>31,286</u>	<u>226,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>257,536</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 302,373</u>	<u>\$ 1,400,890</u>	<u>\$ 753,731</u>	<u>\$ 136,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,593,984</u>
<b>累計折舊及減損</b>						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 434,051)	(\$ 531,917)	(\$ 81,077)	\$ -	(\$ 1,047,045)
處 分	-	3,825	4,243	10,152	-	18,220
自投資性不動產轉入	-	( 76,225)	-	-	-	( 76,225)
折舊費用	<u>-</u>	<u>( 27,727)</u>	<u>( 31,474)</u>	<u>( 12,627)</u>	<u>-</u>	<u>( 71,828)</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 534,178)</u>	<u>(\$ 559,148)</u>	<u>(\$ 83,552)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,176,878)</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 302,373</u>	<u>\$ 866,712</u>	<u>\$ 194,583</u>	<u>\$ 53,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,417,106</u>
<b>成 本</b>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 302,373	\$ 1,397,586	\$ 748,804	\$ 137,878	\$ -	\$ 2,586,641
增 添	2,076	10,095	1,125	4,476	666	18,438
處 分	-	( 9,686)	( 41,157)	( 2,728)	-	( 53,571)
自預付設備款轉入	22,300	6,121	-	1,373	-	29,794
重分類	<u>-</u>	<u>( 2,017)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,017</u>	<u>-</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 326,749</u>	<u>\$ 1,402,099</u>	<u>\$ 708,772</u>	<u>\$ 140,999</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 2,581,302</u>
<b>累計折舊及減損</b>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 533,403)	(\$ 564,988)	(\$ 87,066)	\$ -	(\$ 1,185,457)
處 分	-	9,686	41,157	2,665	-	53,508
重分類	-	460	-	-	( 460)	-
折舊費用	<u>-</u>	<u>( 28,992)</u>	<u>( 33,584)</u>	<u>( 12,159)</u>	<u>( 227)</u>	<u>( 74,962)</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 552,249)</u>	<u>(\$ 557,415)</u>	<u>(\$ 96,560)</u>	<u>(\$ 687)</u>	<u>(\$ 1,206,911)</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 302,373</u>	<u>\$ 864,183</u>	<u>\$ 183,816</u>	<u>\$ 50,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,401,184</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 326,749</u>	<u>\$ 849,850</u>	<u>\$ 151,357</u>	<u>\$ 44,439</u>	<u>\$ 1,996</u>	<u>\$ 1,374,391</u>



牧蟲園公司於 106 年 7 月購置坐落於花蓮瑞穗鄉奇美段之土地計 24,376 仟元，用途為有機農場使用，因屬農地，故暫以牧蟲園公司董事長李新政名義辦理登記，惟已就上述農地簽訂借名登記契約書，並以牧蟲園公司為權利人設定他項權利證明書，約定牧蟲園公司擁有該土地之所有權。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	2 至 55 年
機器設備	3 至 20 年
什項設備	2 至 15 年
租賃改良	3 至 10 年

合併公司建築物之重大組成部分主要有主建物及消防給水工程等，並分別按其耐用年限 50 年及 10 年予以計提折舊。

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

#### 十五、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 161,454		\$ 324,035			\$ 485,489	
增 添	-		1,450			1,450	
處 分	-		( 1,492)			( 1,492)	
移轉至不動產、廠房及設備	( 31,286)		( 226,250)			( 257,536)	
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 130,168</u>		<u>\$ 97,743</u>			<u>\$ 227,911</u>	
<u>累計折舊及減損</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -		(\$ 102,879)			(\$ 102,879)	
處 分	-		1,492			1,492	
移轉至不動產、廠房及設備	-		76,225			76,225	
折舊費用	-		( 3,537)			( 3,537)	
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 28,699)</u>			<u>(\$ 28,699)</u>	
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 130,168</u>		<u>\$ 69,044</u>			<u>\$ 199,212</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 130,168		\$ 95,757			\$ 225,925	
增 添	-		342			342	
處 分	-		( 5,121)			( 5,121)	
自預付設備款轉入	-		2,314			2,314	
106年9月30日餘額	<u>\$ 130,168</u>		<u>\$ 93,292</u>			<u>\$ 223,460</u>	
<u>累計折舊及減損</u>							
106年1月1日餘額	\$ -		(\$ 27,503)			(\$ 27,503)	
處 分	-		5,121			5,121	
折舊費用	-		( 2,355)			( 2,355)	
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 24,737)</u>			<u>(\$ 24,737)</u>	
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$ 130,168</u>		<u>\$ 68,254</u>			<u>\$ 198,422</u>	
106年9月30日淨額	<u>\$ 130,168</u>		<u>\$ 68,555</u>			<u>\$ 198,723</u>	

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按5至50年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於105年及104年12月31日之公允價值分別為423,884仟元及593,659仟元。經合併公司管理階層評估，相較於105年及104年12月31日，106年及105年9月30日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

#### 十六、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
預 付 款	\$ 19,495	\$ 18,580	\$ 19,456
暫付款及代付款	2,317	1,292	1,797
其 他	1,438	1,590	876
	<u>\$ 23,250</u>	<u>\$ 21,462</u>	<u>\$ 22,129</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非流動</u>			
存出保證金(附註二四)	\$ 6,987	\$ 8,157	\$ 7,686
預付設備款	236	3,286	6,329
其他	106	115	134
	<u>\$ 7,329</u>	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 14,149</u>

十七、其他負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 13,968	\$ 5,388	\$ 8,599
應付薪資及獎金	28,015	30,899	23,976
應付佣金	4,448	3,714	3,865
應付營業稅	-	9,797	-
應付退休金、保險費及 勞務費等	<u>32,148</u>	<u>26,377</u>	<u>29,567</u>
	<u>\$ 78,579</u>	<u>\$ 76,175</u>	<u>\$ 66,007</u>
其他負債			
預收款	\$ 19,546	\$ 24,342	\$ 21,766
暫收款	2,767	2,705	2,728
代收款等	745	654	1,107
	<u>\$ 23,058</u>	<u>\$ 27,701</u>	<u>\$ 25,601</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
淨確定福利負債	\$ 26,248	\$ 26,248	\$ 16,796
存入保證金(附註二四)	<u>3,920</u>	<u>3,914</u>	<u>3,914</u>
	<u>\$ 30,168</u>	<u>\$ 30,162</u>	<u>\$ 20,710</u>

十八、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為342仟元、338仟元、1,021仟元及1,011仟元。

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>240,865</u>	<u>240,865</u>	<u>240,865</u>
已發行股本	<u>\$ 2,408,647</u>	<u>\$ 2,408,647</u>	<u>\$ 2,408,647</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 571,961	\$ 644,221	\$ 644,221
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權益變動(2)</u>	159	159	159
採權益法認列關聯企業資本公積之變動數	<u>4,035</u>	<u>4,035</u>	<u>4,035</u>
	<u>\$ 576,155</u>	<u>\$ 648,415</u>	<u>\$ 648,415</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司配合環境及產業的特性與長期財務規劃之需求，股利政策衡量投資資金、財務結構及盈餘等情形，據以決定盈餘分配之數額及種類。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應依法提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，並按法令提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘併同以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案送請股東會決議分派股東紅利。股東紅利之分派，其現金紅利不低於當年度發放股東紅利總額 10%。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 106 年 6 月 28 日及 105 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
提列法定盈餘公積	\$ 5,369	\$ 10,779		
(迴轉)提列特別盈餘公積	( 18,776)	149,466		
現金股利	-	84,303	\$ -	\$ 0.35

另本公司股東常會於 106 年 6 月 28 日決議以資本公積 72,260 仟元發放現金。

## 二十、收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
電線電纜收入	\$ 473,187	\$ 409,295	\$ 1,556,040	\$ 1,450,801
租賃收入	3,850	3,699	11,294	12,153
其他營業收入	2,259	2,166	4,133	4,502
	<u>\$ 479,296</u>	<u>\$ 415,160</u>	<u>\$ 1,571,467</u>	<u>\$ 1,467,456</u>

## 二十一、淨利

淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,027	\$ 781	\$ 2,911	\$ 3,075
押金設算息	2	4	9	8
	<u>1,029</u>	<u>785</u>	<u>2,920</u>	<u>3,083</u>
股利收入	353	8	9,414	9,898
其他	453	3,307	1,726	6,966
	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 14,060</u>	<u>\$ 19,947</u>

### (二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備 損益	\$ -	\$ -	(\$ 63)	\$ -
處分備供出售金融資產 損益	-	-	-	73
淨外幣兌換損益	81	( 413)	655	198
其他支出	( 160)	-	( 868)	( 696)
	<u>(\$ 79)</u>	<u>(\$ 413)</u>	<u>(\$ 276)</u>	<u>(\$ 425)</u>

### (三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1
押金設算息	11	12	31	42
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 43</u>

#### (四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 25,237	\$ 24,755	\$ 74,962	\$ 71,828
投資性不動產	791	806	2,355	3,537
無形資產	11	81	35	243
其他非流動資產	60	16	69	48
合計	<u>\$ 26,099</u>	<u>\$ 25,658</u>	<u>\$ 77,421</u>	<u>\$ 75,656</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,866	\$ 23,288	\$ 70,724	\$ 69,293
營業費用	2,218	2,273	6,649	6,072
	<u>\$ 26,084</u>	<u>\$ 25,561</u>	<u>\$ 77,373</u>	<u>\$ 75,365</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4	\$ 5	\$ 13	\$ 12
管理費用	11	85	35	257
研發費用	-	7	-	22
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 291</u>

#### (五) 投資性不動產之直接營運費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 4,486</u>

#### (六) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,527	\$ 1,492	\$ 4,649	\$ 4,472
確定福利計畫(附 註十八)	342	338	1,021	1,011
	1,869	1,830	5,670	5,483
其他員工福利	46,518	43,407	138,617	129,762
員工福利費用合計	<u>\$ 48,387</u>	<u>\$ 45,237</u>	<u>\$ 144,287</u>	<u>\$ 135,245</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 38,116	\$ 35,090	\$ 108,276	\$ 102,739
營業費用	10,271	10,147	36,011	32,506
	<u>\$ 48,387</u>	<u>\$ 45,237</u>	<u>\$ 144,287</u>	<u>\$ 135,245</u>

#### (七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥當年度獲利 1%至 5%為員工酬勞及不高於當年度獲利 1.5%為董監事酬勞，前項提撥基礎為當年度獲

利（即稅前利益扣除分派員工、董監事酬勞前之利益）扣除累積盈虧後，再就餘額計算之。106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>3.47%</u>	<u>1.04%</u>
董監事酬勞	<u>1.04%</u>	<u>0.00%</u>

金額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 510</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ -</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於106年5月10日及105年5月11日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 2,537		\$ 4,311	
董監事酬勞	950		1,800	

本公司因估計變動，分別於106年5月10日及105年5月11日召開董事會，致員工酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數分別調整為106及105年度之損益。

	105年度		104年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 4,311</u>	<u>\$ 1,800</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 1,800</u>

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。



## (八) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 779	\$ 468	\$ 3,720	\$ 3,536
外幣兌換損失總額	( 698)	( 881)	( 3,065)	( 3,338)
淨損益	<u>\$ 81</u>	<u>(\$ 413)</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 198</u>

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,907	\$ 557	\$ 10,810	\$ 6,368
未分配盈餘加徵	-	-	4,422	-
以前年度之調整	-	-	( 611)	134
遞延所得稅				
本期產生者	( 3,129)	( 668)	( 791)	32
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>(\$ 1,222)</u>	<u>(\$ 111)</u>	<u>\$ 13,830</u>	<u>\$ 6,534</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 678,643</u>	<u>\$ 610,363</u>	<u>\$ 606,494</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 133,864</u>	<u>\$ 126,488</u>	<u>\$ 120,820</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		105年度（預計） 22.04%	104年度 21.18%

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

牧蟲園公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利（損）

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本／稀釋每股 盈餘之淨利（損）	<u>(\$ 5,647)</u>	<u>(\$ 887)</u>	<u>\$ 54,873</u>	<u>\$ 42,131</u>

#### 股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>240,865</u>	<u>240,865</u>	240,865	240,865
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞			<u>430</u>	<u>330</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數			<u>241,295</u>	<u>241,195</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二四、營業租賃協議

#### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公場所及設備，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對承租辦公場所及設備並無優惠承購權。

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 2,070 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1 年 內	\$ 6,939	\$ 6,309	\$ 6,377
超過 1 年但不超過 5 年	<u>9,857</u>	<u>13,972</u>	<u>15,134</u>
	<u>\$ 16,796</u>	<u>\$ 20,281</u>	<u>\$ 21,511</u>

## (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 3,920 仟元、3,914 仟元及 3,914 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1 年 內	\$ 7,851	\$ 14,132	\$ 7,054
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,614</u>	<u>2,143</u>	<u>2,900</u>
	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$ 16,275</u>	<u>\$ 9,954</u>

## 二五、資本風險管理

合併公司之資本管理係考量產業特性及未來產業發展情形，訂定營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資產、資本支出、研究發展費用及股利支出等，保障公司之持續經營，並維持資本優化，提升長遠股東價值。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額，趨近其公允價值或其他公允價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

106 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$302,163	\$ -	\$ -	\$302,163
國內未上市(櫃)有價證券				
－權益投資	-	-	227,381	227,381
特別股	-	-	10,260	10,260
黃金存摺	<u>122,463</u>	-	-	<u>122,463</u>
合 計	<u>\$424,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$237,641</u>	<u>\$662,267</u>

105 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$173,452	\$ -	\$ -	\$173,452
國內未上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	236,512	236,512
特別股	-	-	10,260	10,260
黃金存摺	<u>118,305</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>118,305</u>
合 計	<u>\$291,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$246,772</u>	<u>\$538,529</u>

105 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$197,759	\$ -	\$ -	\$197,759
國內未上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	236,512	236,512
特別股	-	-	15,580	15,580
黃金存摺	<u>131,274</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131,274</u>
合 計	<u>\$329,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$252,092</u>	<u>\$581,125</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第三級公允價值衡量之調節

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 246,772
減資退回股款	( 9,131 )
期末餘額	<u>\$ 237,641</u>

105年1月1日至9月30日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 253,472
總利益或損失	
— 認列於損益	73
購 買	-
處 分	( 1,453 )
期末餘額	<u>\$ 252,092</u>

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

#### (三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,387,622	\$ 1,531,707	\$ 1,455,569
備供出售金融資產(註2)	662,267	538,529	581,125
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	208,203	193,711	238,085

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收建造合約款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付建造合約款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司為降低與營運活動相關之財務風險，包含市場風險、匯率風險、利率風險、信用風險、流動性風險，合併公司之重要財務活動係經董事會及內控制度覆核並恪遵職務，權責劃分之財務操作程序。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到日幣及美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 2% 時，合併公司之敏感度分析。2% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 2% 時，將使稅前淨利／損或權益增加／減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 2% 時，其對稅前淨利／損或權益之影響將為同金額之負數。

	日 幣 之 影 響		美 元 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 994	(\$ 16)	\$ 363	\$ 275

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 865,121	\$ 612,041	\$ 612,041
具現金流量利率風險			
—金融資產	164,609	275,794	213,850

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利／損將分別增加／減少 309 仟元及 401 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款。

## (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券及其他投資而產生價格暴險，合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 4,246 仟元及 3,290 仟元。

## 2. 信用風險

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

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

合併公司主要往來之客戶包括公家機關及履約信用良好之公司。個別客戶信用評估係依據該客戶之財務狀況、歷史往來經驗及產業經濟環境等綜合因素，評估客戶信用品質，據此訂定付款及提出交貨之條款與條件，並於必要時要求給予足額擔保或預付貨款，以減輕因拖欠所產生之財務損失風險，故無重大之信用風險。

合併公司評估個別客戶應收款項減損評估及說明請參閱附註九。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,448,286仟元、1,605,226仟元及1,611,327仟元。

### (五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>106年1月1日</u> <u>至9月30日</u>						
上海銀行	\$ -	\$ -	\$ -	-	USD	250仟元
<u>105年1月1日</u> <u>至9月30日</u>						
上海銀行	\$ 13,001	\$ 12,462	\$ -	-	USD	250仟元
兆豐銀行	5,764	5,764	-	-	USD	1,000仟元
	<u>\$ 18,765</u>	<u>\$ 18,226</u>	<u>\$ -</u>			

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等應收帳款承購商承擔。



## 二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Commodity Cables, Inc. (CCI)	關聯企業
洋華光電股份有限公司 (洋華光電)	其他關係人 (實質關係人)
台灣適而優股份有限公司 (適而優)	其他關係人 (實質關係人)
邦凱工業股份有限公司 (邦凱工業)	其他關係人 (本公司之監察人)

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,168
	其他關係人	30	15	112	45
		<u>\$ 30</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 10,213</u>
租賃收入	其他關係人				
	洋華光電	\$ 2,510	\$ 2,510	\$ 7,529	\$ 8,588
	適而優	430	287	1,051	861
	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 2,797</u>	<u>\$ 8,580</u>	<u>\$ 9,449</u>	

關係人之銷貨，係屬合作外銷或產銷分工性質之方式，故與關係人間之銷貨價格係屬雙方議定。

本公司與關係人間之銷貨之收款條件，與非關係人並無重大差異。

106年及105年9月30日本公司因出租廠房予關係人，而收受之存入保證金如下：

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年9月30日	105年9月30日
存入保證金	其他關係人		
	洋華光電	\$ 3,000	\$ 3,000
	適而優	450	450
	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 3,450</u>	

### (三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,063</u>	<u>\$ 38,415</u>	<u>\$ 34,146</u>

關係人之進貨，係屬合作外銷或產銷分工性質之方式，故與關係人間之進貨價格係屬雙方議定。

本公司與關係人間之進貨之付款條件，與非關係人並無重大差異。

### (四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據	其他關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ 4,012	\$ -
	其他關係人	<u>16</u>	<u>8</u>	<u>3</u>
		<u>\$ 16</u>	<u>\$ 4,020</u>	<u>\$ 3</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

### (五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款	其他關係人 洋華光電	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,317</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

### (六) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 7,085</u>	<u>\$ 8,701</u>	<u>\$ 12,628</u>	<u>\$ 13,627</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、質抵押之資產

合併公司已提供擔保或質抵押之主要資產如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
帳列無活絡市場之債務工具			
投資—流動及非流動：			
質押定存單	\$ 3,626	\$ 641	\$ 641
帳列不動產、廠房及設備：			
土地	170,737	170,737	170,737
建築物	507,113	520,128	397,909
帳列投資性不動產：			
土地	51,692	51,692	51,692
建築物	23,411	23,871	150,639
	<u>\$ 756,579</u>	<u>\$ 767,069</u>	<u>\$ 771,618</u>

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司因購置進口原物料及機器、配件已開立未使用之信用狀金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
美    元	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ 640</u>
日    圓	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,277</u>
新台幣	<u>\$ 3,847</u>	<u>\$ 3,486</u>	<u>\$ 3,030</u>

(二) 合併公司因購置不動產、廠房及設備，未認列之合約承諾如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
新台幣	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 11,150</u>

(三) 合併公司因承攬工程而與下包廠商簽訂工程施工合約，未認列之合約承諾如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
新台幣	<u>\$ 154,282</u>	<u>\$ 140,519</u>	<u>\$ 152,497</u>

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：無。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日幣	\$	186,080		0.27		\$	49,702	
美元		742		30.21			22,429	
							<u>\$ 72,131</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
港幣		1,638		3.87		\$	<u>6,343</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		141		30.31		\$	<u>4,266</u>	

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	616		32.20		\$	<u>19,825</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
港幣		1,678		4.16		\$	<u>6,977</u>	

105年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日幣	\$	17		0.30		\$	5	
美元		477		31.31			14,943	
							<u>\$ 14,948</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
港幣		1,336		4.05		\$	<u>5,407</u>	

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
日幣	\$ 2,500	0.31	\$ 782
美元	38	31.41	1,205
			<u>\$ 1,987</u>

合併公司主要承擔日幣及美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣兌換	淨貨幣	兌換（損）益	功能性貨幣兌換	淨貨幣	兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	\$	655	1（新台幣：新台幣）	\$	198

### 三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品種類。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

106年1月1日至9月30日

	電線電纜部門	其他部門	合計
部門收入	\$ 1,556,040	\$ 15,427	<u>\$ 1,571,467</u>
部門損益	51,808	3,064	\$ 54,872
什項收入及支出			13,784
財務成本			( 31)
採用權益法之關聯企業 損益份額			<u>78</u>
稅前淨利			<u>\$ 68,703</u>

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	電線電纜部門	其 他 部 門	合 計
部門收入	\$ 1,450,801	\$ 16,655	<u>\$ 1,467,456</u>
部門損益	25,832	4,177	\$ 30,009
什項收入及支出			19,522
財務成本			( 43)
採用權益法之關聯企業 損益份額			( <u>823</u> )
稅前淨利			<u>\$ 48,665</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門（損）益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨損益、財務成本、其他收支以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故資產及負債之衡量金額為零。

合機電線電纜股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國 106 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期股數	帳面金額 (註 3)	持股比例%	末		備註 (註 4)
							公允價值	價值	
本公司	股票： 鉅祥企業股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	375	\$ 9,469	0.21	\$	9,469	
	新至陞科技股份有限公司	無	"	135	9,383	0.17		9,383	
	合作金庫金融控股股份有限公司	無	"	237	3,707	0.00		3,707	
	致新科技股份有限公司	無	"	135	8,991	0.16		8,991	
	晶睿通訊股份有限公司	無	"	118	11,575	0.14		11,575	
	福盈科技化學股份有限公司	無	"	200	4,670	0.28		4,670	
	鑫禾科技股份有限公司	無	"	185	9,435	0.25		9,435	
	居易科技股份有限公司	無	"	210	6,006	0.26		6,006	
	台灣福興工業股份有限公司	無	"	56	2,184	0.03		2,184	
	豐興鋼鐵股份有限公司	無	"	110	5,720	0.02		5,720	
	世紀鋼鐵結構股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	1,705	26,938	0.92		26,938	
	洋華光電股份有限公司	其他關係人	"	12,598	204,085	8.32		204,085	
	東博資本創業投資股份有限公司	無	"	1,026	10,260	1.82		10,260	
	嵩益實業股份有限公司	本公司之法人董事	"	3,652	93,090	5.60		93,090	
	邦凱工業股份有限公司	本公司之監察人	"	1,797	24,068	11.46		24,068	
	富致科技股份有限公司	無	"	1,106	4,520	3.96		4,520	
	華矽半導體股份有限公司	無	"	843	9,649	3.26		9,649	
	雅士晶業股份有限公司	無	"	3,350	68,158	5.50		68,158	
	世豐電力股份有限公司	本公司為被投資公司之法人董事	"	4,125	27,596	7.50		27,596	
	壹柒聯合貿易股份有限公司	無	"	30	300	6.67		300	
					<u>\$ 539,804</u>				



註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表二。

合機電線電纜股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元 / 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		期末股數	未比率	持帳面金額		被投資公司本 期損益	本期認列之 投資損益	註 備
				本 期	末 期			本 期	末 期			
本公司	合機貝里斯投資有限公司	貝里斯市	投資業務	\$ 346,448 (USD10,237)	\$ 346,448 (USD10,237)	10,366	100.00	\$ 26,706	( \$ 288 )	( \$ 288 )	( 288 )	子公司
"	牧盛園有機農場股份有限 公司	台北市忠孝東路一段 85 號 19 樓	農作物栽培批發	( HKD 1,000 ) 87,250	( HKD 1,000 ) 37,250	13,000	100.00	62,801	( 5,142 )	( 5,142 )	( 5,142 )	子公司
合機貝里斯投資有 限公司	COMMODITY CABLES, INC.	4180 Capital View Drive Suwanee, GA 30024	電源電纜之買賣	USD 420	USD 420	0.21	21.00	16,238	1,136	1,136	238	
"	MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	香港新界葵芳興芳路 223 號新都 會廣場第 2 座 2911 室	各種面板之買賣	USD 539	USD 539	2,325	21.83	6,343	( 555 )	( 555 )	( 160 )	

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「期末持股份情形」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

註 3：大陸被投資公司相關資訊：無。