

牧東光電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1季

地址：台北市大安區敦化南路二段76號24樓
電話：(02)27006958

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~35		六~二六
	(七) 關係人交易	35~36		二七
	(八) 質抵押之資產	36		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	36~37		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37~38、39~44		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	37~38、39~44		三一
	3. 大陸投資資訊	38~40、45		三一
	(十四) 部門資訊	38		三二

會計師核閱報告

牧東光電股份有限公司 公鑒：

牧東光電股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 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之整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則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

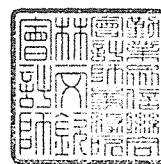
會計師 劉建良

劉建良



會計師 林文欽

林文欽



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 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 5 月 11 日

民國 106 年 3 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	77,108	3	\$	102,890	4	\$	65,640	4
1125	備供出售金融資產(附註七及二八)		1,884,072	75		1,803,058	72		1,241,281	66
1147	無活絡市場之債務工具投資(附註九及二八)		7,402	-		5,731	-		7,486	-
1170	應收帳款(附註十)		36,897	2		98,221	4		76,573	4
1200	其他應收款		32,966	1		28,703	1		25,096	1
130X	存貨(附註十一)		88,046	4		97,799	4		81,431	4
1410	預付款項及其他流動資產		35,935	1		32,262	1		33,468	2
11XX	流動資產總計		2,162,426	86		2,168,664	86		1,530,975	81
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產(附註八)		33,450	1		33,450	1		32,185	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)		54,225	2		57,524	2		70,331	4
1805	商譽(附註十四)		168,831	7		169,161	7		163,614	8
1821	無形資產(附註十五)		66,343	3		68,247	3		72,132	4
1840	遞延所得稅資產		17,404	1		20,903	1		13,022	1
1920	存出保證金		2,972	-		2,908	-		583	-
1985	長期預付款項		1,642	-		1,996	-		1,672	-
15XX	非流動資產總計		344,867	14		354,189	14		353,539	19
1XXX	資 產 總 計		\$ 2,507,293	100		\$ 2,522,853	100		\$ 1,884,514	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二八)	\$	1,160,801	46	\$	1,066,512	42	\$	603,650	32
2170	應付帳款		24,838	1		51,915	2		58,238	3
2200	其他應付款(附註十七及二七)		41,865	2		110,033	5		88,379	5
2230	本期所得稅負債		546	-		1,165	-		3,384	-
2399	其他流動負債		3,656	-		2,525	-		4,362	-
21XX	流動負債總計		1,231,706	49		1,232,150	49		758,013	40
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		14,169	1		18,618	1		6,208	1
2600	其他非流動負債		604	-		614	-		1,374	-
25XX	非流動負債總計		14,773	1		19,232	1		7,582	1
2XXX	負債總計		1,246,479	50		1,251,382	50		765,595	41
	權益(附註十九及二三)									
3110	普通股股本		479,000	19		479,000	19		479,000	25
3200	資本公積		640,926	25		639,952	25		663,106	35
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		13,945	1		13,945	1		13,929	1
3320	特別盈餘公積		4,961	-		4,961	-		4,820	-
3350	未分配盈餘		101,441	4		146,436	6		51,774	3
3300	保留盈餘總計		120,347	5		165,342	7		70,523	4
3400	其他權益		20,541	1		(12,823)	(1)		(93,710)	(5)
3XXX	權益總計		1,260,814	50		1,271,471	50		1,118,919	59
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 2,507,293	100		\$ 2,522,853	100		\$ 1,884,514	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：余人勇



經理人：張國威



會計主管：林珏君



牧東光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 57,559	100	\$ 98,391	100
5000	營業成本(附註十一及二十)	53,269	93	94,404	96
5900	營業毛利	4,290	7	3,987	4
	營業費用(附註二十)				
6100	推銷費用	2,614	4	3,943	4
6200	管理費用	22,373	39	20,160	20
6300	研究發展費用	6,919	12	-	-
6000	營業費用合計	31,906	55	24,103	24
6900	營業淨損	(27,616)	(48)	(20,116)	(20)
	營業外收入及支出(附註二十)				
7010	其他收入(附註七)	29,361	51	177,898	181
7020	其他利益及損失(附註七)	(43,473)	(76)	(77,423)	(79)
7050	財務成本	4,224	7	1,820	2
7000	營業外收入及支出合計	(18,336)	(32)	98,655	100
7900	稅前淨(損)利	(45,952)	(80)	78,539	80
7950	所得稅(利益)費用(附註四及二一)	(957)	(2)	26,922	28
8200	本期淨(損)利	(44,995)	(78)	51,617	52

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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	(\$ 11,861)	(21)		(\$ 2,947)	(3)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益(附註七)	<u>45,225</u>	<u>79</u>		<u>70,520</u>	<u>72</u>	
8300	本期其他綜合損益合計	<u>33,364</u>	<u>58</u>		<u>67,573</u>	<u>69</u>	
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>11,631</u>)	(<u>20</u>)		<u>\$ 119,190</u>	<u>121</u>	
	每股(虧損)盈餘(附註二)						
9710	基 本	(\$ <u>0.94</u>)			<u>\$ 1.05</u>		
9810	稀 釋				<u>\$ 1.05</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：余人勇

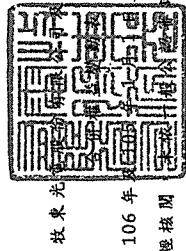


經理人：張國威



會計主管：林珏君





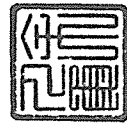
牧東光
子 公 司

民國 106 年 3 月 31 日
(僅 經 核 閱)
計 準 則 查 核)

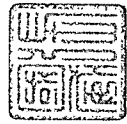
單位：新台幣千元

代 碼	105 年 1 月 1 日 餘 額	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘 計	其 他 權 益 項 目				庫 藏 股 票	權 益 總 額
									國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產	未 實 現 損 益	合 計		
A1	\$ 495,790	\$ 676,910	\$ 13,929	\$ 4,820	\$ 157	\$ 18,906			\$ 30,770	(\$ 192,053)	(\$ 161,283)		\$ -	\$1,030,323
D1	-	-	-	-	-	51,617	51,617		-	-	-	-	-	51,617
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,947)	70,520	67,573	-	-	67,573
D5	-	-	-	-	-	51,617	51,617	-	(2,947)	70,520	67,573	-	-	119,190
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,594)	(30,594)	-
L3	(16,790)	(13,804)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,594	-	-
Z1	\$ 479,000	\$ 663,106	\$ 13,929	\$ 4,820	\$ 51,774	\$ 70,523	\$ 27,823	(\$ 121,533)	\$ 27,823	(\$ 121,533)	(\$ 93,710)	\$ -	\$1,118,919	\$1,118,919
A1	\$ 479,000	\$ 639,952	\$ 13,945	\$ 4,961	\$ 146,436	\$ 165,342	\$ 13,668	(\$ 26,491)	\$ 13,668	(\$ 26,491)	(\$ 12,823)	\$ -	\$1,271,471	\$1,271,471
D1	-	-	-	-	-	(44,995)	(44,995)	-	-	-	-	-	(44,995)	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,861)	45,225	33,364	-	-	33,364
D5	-	-	-	-	-	(44,995)	(44,995)	-	(11,861)	45,225	33,364	-	-	(11,631)
N1	-	974	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	974
Z1	\$ 479,000	\$ 640,926	\$ 13,945	\$ 4,961	\$ 101,441	\$ 120,347	\$ 1,807	(\$ 18,734)	\$ 1,807	(\$ 18,734)	20,541	\$ -	\$1,260,814	\$1,260,814

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：余人勇



經理人：張國威



會計主管：林珏君

牧東光電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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 45,952)	\$ 78,539
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	2,793	3,483
A20200	攤銷費用	2,431	2,486
A20900	財務成本	4,224	1,820
A21200	利息收入	(25,125)	(15,470)
A21900	認列股份基礎給付酬勞成本	974	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	7,928
A22800	處分無形資產損失	-	45
A23100	處分備供出售金融資產（利益） 損失	(4,726)	15,487
A23600	金融資產減損損失	-	31,152
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	678
A24100	外幣兌換淨損失	45,471	18,892
A29900	迴轉負債準備轉列收入	-	(158,250)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	49,791	(6,441)
A31180	其他應收款	(23,889)	33,643
A31200	存 貨	4,068	(13,155)
A31240	預付款項及其他流動資產	(4,009)	(1,001)
A32150	應付帳款	(17,927)	15,618
A32180	其他應付款	(46,112)	(14,188)
A32230	其他流動負債	1,288	611
A33000	營運產生之現金	(56,700)	1,877
A33100	收取之利息	20	14
A33300	支付之利息	(3,919)	(2,078)
A33500	支付之所得稅	(612)	(1,414)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(61,211)	(1,601)

(接次頁)

(承前頁)

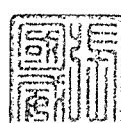
代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 212,877)	(\$ 156,080)
B00400	出售備供出售金融資產價款	69,351	203,582
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(2,000)	(663)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(32,185)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,317)	(862)
B03700	存出保證金增加	(64)	-
B04500	取得無形資產	(352)	(827)
B07500	收取之利息	24,179	14,554
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(123,080)	27,519
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	159,748	(4,999)
C04900	購買庫藏股票	-	(30,594)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	159,748	(35,593)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,239)	(554)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(25,782)	(10,229)
E00100	期初現金及約當現金餘額	102,890	75,869
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 77,108	\$ 65,640

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：余人勇



經理人：張國威



會計主管：林珏君



牧東光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

牧東光電股份有限公司（以下稱「本公司」）於 97 年 10 月設立，原主要從事觸控顯示面板之研發、生產及銷售；惟本公司於 103 年 3 月處分子公司 Mutto Optronics Group Limited (MOGL，主要產銷觸控面板) 之全數股權；嗣後於 103 年 8 月取得 The King Cut International Co., Ltd (King Cut)、四合企業股份有限公司（台灣四合）及其子公司上海四合不鏽鋼製品有限公司（上海四合）100% 股權。

本公司股票自 101 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告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 5 月 11 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：

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。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加商譽及關係人交易之揭露，請參閱附註十四及二七。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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 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 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
IFRS 16「租賃」	2019 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. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「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、強制透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產、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，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述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，則其備抵信用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信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 16「租賃」

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

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

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經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(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。

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

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

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 105 年度合併財務報告一致。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 95	\$ 15	\$ 39
銀行支票及活期存款	77,013	102,875	65,601
	<u>\$ 77,108</u>	<u>\$ 102,890</u>	<u>\$ 65,640</u>

七、備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國外投資			
公司債券	\$ 1,551,951	\$ 1,550,097	\$ 1,241,281
債券型基金	332,121	252,961	-
	<u>\$ 1,884,072</u>	<u>\$ 1,803,058</u>	<u>\$ 1,241,281</u>

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分利益（損失）	<u>\$ 4,726</u>	<u>(\$ 15,487)</u>
利息收入	<u>\$ 25,105</u>	<u>\$ 15,456</u>
未實現評價利益	<u>\$ 45,225</u>	<u>\$ 70,520</u>

合併公司經評估後於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對所持有發生財務困難之國外公司債券認列 31,152 仟元之減損損失。

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

八、以成本衡量之金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非流動			
國外未上市（櫃）特別股	<u>\$ 33,450</u>	<u>\$ 33,450</u>	<u>\$ 32,185</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動			
受限制資產	<u>\$ 7,402</u>	<u>\$ 5,731</u>	<u>\$ 7,486</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

十、應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 36,897	\$ 98,221	\$ 76,573
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 36,897</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$ 76,573</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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，經評估合併公司帳款尚無減損情事。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~90 天	<u>\$ 36,897</u>	<u>\$ 98,221</u>	<u>\$ 76,573</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 4,573	\$ 14,297	\$ 9,712
在製品	66,425	63,151	57,124
原物料	<u>17,048</u>	<u>20,351</u>	<u>14,595</u>
	<u>\$ 88,046</u>	<u>\$ 97,799</u>	<u>\$ 81,431</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包含存貨跌價及呆滯損失 678 元。

十二、子公司

(一) 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 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
本公司	Honest Mount Investments Limited (Honest Mount)	投資	100%	100%	100%
Honest Mount	King Cut	不鏽鋼製品之銷售	100%	100%	100%
本公司	台灣四合	不鏽鋼製品之銷售	100%	100%	100%
台灣四合	上海四合	不鏽鋼製品之製造	100%	100%	100%
Honest Mount	CS Solution Holding Limited	硬碟維修服務	100%	100% (註1)	-
CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	硬碟維修服務	100%	100% (註1)	-
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International	硬碟維修服務	100%	100% (註2)	-

註1：CS Solution Holding Limited 及 CS Solutions Technology Ltd 係於 105 年 5 月設立。

註2：合併公司於 105 年 9 月 9 日取得 100% 股權。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、不動產、廠房及設備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
房屋及建築	\$ 42,211	\$ 45,246	\$ 53,189
機器設備	9,119	10,500	14,175
運輸設備	343	405	569
什項設備	2,552	1,373	2,002
未完工程	-	-	396
	<u>\$ 54,225</u>	<u>\$ 57,524</u>	<u>\$ 70,331</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	5 至 20 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	4 至 5 年
什項設備	5 年

十四、商 譽

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
企業合併取得	<u>\$ 168,831</u>	<u>\$ 169,161</u>	<u>\$ 163,614</u>

合併公司於 105 年 9 月因取得子公司 Sky Tech International 股權而產生商譽 5,394 仟元。

合併公司於 103 年 8 月取得 King Cut、台灣四合及其子公司上海四合 100% 股權，合併後實際獲利情形較預期為低，惟合併公司預估其修正後之未來可回收金額仍大於其帳面金額，故未認列減損損失。

十五、無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
客戶關係	\$ 62,007	\$ 64,097	\$ 70,368
電腦軟體	<u>4,336</u>	<u>4,150</u>	<u>1,764</u>
	<u>\$ 66,343</u>	<u>\$ 68,247</u>	<u>\$ 72,132</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

客戶關係	10年
電腦軟體	3至5年

十六、短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
－銀行借款	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
<u>擔保借款</u>			
－銀行借款	10,000	-	-
－其他借款	<u>1,120,801</u>	<u>1,036,512</u>	<u>573,650</u>
	<u>\$ 1,160,801</u>	<u>\$ 1,066,512</u>	<u>\$ 603,650</u>

其他借款係為取得備供出售金融資產而向 MSAIL Singapore Branch 及 Nomura Singapore Limited 融資之理財借款，借款利率分別為 3-Month LIBOR rate + 0.65% 及 Cost of Fund + 0.35%（106 年 3 月 31 日為 1.81%～1.85%），擔保情形請參閱附註二八。

銀行週期性借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.63%～1.7%、1.7% 及 1.7%。

十七、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 9,079	\$ 11,282	\$ 10,511
應付員工及董事酬勞	7,329	7,329	3,899
應付投資款	6,775	73,322	50,701
應付勞務費	2,308	2,050	4,901
應付利息	1,572	1,275	614
其 他	14,802	14,775	17,753
	<u>\$ 41,865</u>	<u>\$ 110,033</u>	<u>\$ 88,379</u>

十八、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之國外子公司員工，係屬政府營運之退休福利計畫成員。各該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

十九、權 益

(一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>47,900</u>	<u>47,900</u>	<u>47,900</u>
已發行股本	<u>\$ 479,000</u>	<u>\$ 479,000</u>	<u>\$ 479,000</u>

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股票發行溢價(1)	\$ 635,829	\$ 635,829	\$ 660,619
員工認股權(2)	2,610	1,636	1,343
已失效認股權(3)	2,487	2,487	1,144
	<u>\$ 640,926</u>	<u>\$ 639,952</u>	<u>\$ 663,106</u>

本公司資本公積變動主要係配發現金、註銷庫藏股票及認列員工認股權酬勞成本。

- (1) 資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，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) 因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。
- (3) 已失效認股權產生之資本公積僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

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 28 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及董事酬勞之分派政策。

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，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六).員工酬勞及董事酬勞。

本公司分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。每年發放之現金股利最少為股利合計數之 10%。

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

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 3 月 24 日舉行董事會及 105 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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
法定盈餘公積	\$ 14,644	\$ 16		
特別盈餘公積	-	141		
現金股利	47,900	-	\$ 1.0	\$ -

另本公司股東常會於 105 年 6 月 28 日決議以資本公積 24,790 仟元發放現金。

有關 105 年之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

依提列特別盈餘公積相關規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益累計餘額），自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依首次採用國際財務報導準則之規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 104 年度發生帳列其他權益項目減項淨額，故依規定自 104 年度之盈餘提列特別盈餘公積 141 仟元。

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
105 年 1 月 1 日				
至 3 月 31 日				
買回以註銷	-	1,679	1,679	-

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二十、本期淨（損）利

（一）其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入		
公司債券	\$ 25,105	\$ 15,456
銀行存款	20	14
租金收入	3,228	2,729
迴轉負債準備轉列收入	-	158,250
其 他	<u>1,008</u>	<u>1,449</u>
	<u>\$ 29,361</u>	<u>\$ 177,898</u>

本公司依處分 MOGL 股權轉讓協議書之約定，於 103 年度估列責任準備美金 500 萬元，因責任期限已於 105 年 3 月 27 日到期，故本公司於 105 年 3 月 28 日迴轉該負債準備科目餘額並轉列其他收入。

（二）其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 48,186)	(\$ 18,681)
處分備供出售金融資產利益 （損失）	4,726	(15,487)
備供出售金融資產減損損失	-	(31,152)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(7,928)
其 他	<u>(13)</u>	<u>(4,175)</u>
	<u>(\$ 43,473)</u>	<u>(\$ 77,423)</u>

（三）財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 4,224</u>	<u>\$ 1,820</u>

（四）折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,793	\$ 3,483
無形資產	<u>2,431</u>	<u>2,486</u>
合 計	<u>\$ 5,224</u>	<u>\$ 5,969</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,778	\$ 3,473
營業費用	15	10
	<u>\$ 2,793</u>	<u>\$ 3,483</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,431</u>	<u>\$ 2,486</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 31,487	\$ 30,188
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	3,922	3,463
股份基礎給付		
權益交割	974	-
員工福利費用合計	<u>\$ 36,383</u>	<u>\$ 33,651</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,302	\$ 24,295
營業費用	18,081	9,356
	<u>\$ 36,383</u>	<u>\$ 33,651</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1% 至 10% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係為虧損，故未估列員工及董事酬勞金額。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

估列比例

	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%
董事酬勞	3%

金 額

	105年1月1日 至 3 月 31 日
員工酬勞	<u>\$ 804</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,413</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 3 月 24 日舉行董事會，決議通過 105 年度員工及董事酬勞如下：

金 額

	105年度	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
現 金	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 5,497</u>

105 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

本公司因應函釋規定，於 105 年 5 月 12 日召開董事會，致 104 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數已調整為 105 年度損益。

	104年度	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
年度財務報告認列金額	\$ 1,075	\$ 645
105年5月12日董事會決議配發金額（註）	<u>426</u>	<u>255</u>
	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 390</u>

註：係依經濟部 105 年 4 月 15 日經商字 10502409260 號函釋，公司法第 235 條之 1 但書所稱累積虧損，應計入 104 年度中因會計處理而調整「累積虧損」之數額；於 104 年度未計入者，至遲於 105 年度依前開處理原則辦理。因是本公司於 105 年 5 月 12 日董事會依前開原則重新決議配發 104 年度之員工及董事酬勞。

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 1,985
以前年度之調整	(8)	-
遞延所得稅		
本期產生者	(949)	24,937
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 957)	\$ 26,922

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後	\$ 101,441	\$ 146,436	\$ 51,774
股東可扣抵稅額帳戶 餘額			
本公司	\$ 126,993	\$ 126,993	\$ 126,993
台灣四合	\$ 1,961	\$ 1,961	\$ 2,693
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度	104年度	
本公司	20.48%	20.48%	
台灣四合	20.48%	註	

註：104 年度台灣四合無可供分配之盈餘，故未計算稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

除 103 年度所得稅申報案件外，本公司截至 104 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。另台灣四合截至 104 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.94)</u>	<u>\$ 1.05</u>
稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.05</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之 淨（損）利	<u>(\$ 44,995)</u>	<u>\$ 51,617</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利		<u>\$ 51,617</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>47,900</u>	49,122
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞		<u>83</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數		<u>49,205</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。

本公司認股權因執行價格高於105年1月1日至3月31日股票之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議

本公司分別於 99 年 12 月及 105 年 8 月給與員工認股權各 2,000 仟單位，(以下分別簡稱「第一次認股權計畫」及「第二次認股權計畫」)，上述各次員工認股權計畫，每 1 單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。「第一次認股權計畫」之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年、3 年、4 年及 5 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，該認股權計畫未執行之部分，已於 105 年 12 月到期失效。「第二次認股權計畫」之存續期間為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年、3 年及 4 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日前 30 個營業日之本公司普通股成交均價，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	2,000	\$ 14.3	200	\$ 58.9
本期給與	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,000</u>	14.3	<u>200</u>	58.9
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>200</u>	-
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

截至資產負債表日，「第二次認股權計畫」及流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106年3月31日
執行價格之範圍 (元)	\$14.3
加權平均剩餘合約期限 (年)	9.33年

本公司「第一次認股權計畫」於 99 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	屆 滿 2 年	屆 滿 3 年	屆 滿 4 年	屆 滿 5 年
給與日股價	45.98 元	45.98 元	45.98 元	45.98 元
執行價格	65 元	65 元	65 元	65 元
預期波動率	21.29%	26.14%	24.90%	23.44%
存續期間	730 天	1,095 天	1,460 天	1,825 天
預期股利率	-	-	-	-
無風險利率	0.6928%	0.8609%	1.0028%	1.0859%

預期波動率係以大盤之平均價格波動度估算其年化波動性。

本公司「第二次認股權計畫」於 105 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	屆 滿 2 年	屆 滿 3 年	屆 滿 4 年
給與日股價	14.3 元	14.3 元	14.3 元
執行價格	14.3 元	14.3 元	14.3 元
預期波動率	34.73%	34.73%	34.73%
存續期間	730 天	1,095 天	1,460 天
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.63%	0.64%	0.65%

本公司將給與日為 105 年 8 月之員工認股權依給與日分次既得(發行屆滿 2 年、3 年及 4 年)認股權之公允價值計算。

	屆 滿 2 年	屆 滿 3 年	屆 滿 4 年
既得期間			
認股權公允價值(元/每股)	\$4.89	\$5.09	\$5.27

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 974 仟元。

二四、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租汽車、辦公室及土地使用權，租賃期間為 1 至 50 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過 1 年	\$ 7,109	\$ 8,012	\$ 7,842
1~5 年	17,588	22,758	14,129
超過 5 年	<u>67,281</u>	<u>71,435</u>	<u>81,736</u>
	<u>\$ 91,978</u>	<u>\$ 102,205</u>	<u>\$ 103,707</u>

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、買回股份、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

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

除投資未上市（櫃）公司股票（帳列以成本衡量之金融資產）之公允價值無法可靠衡量外，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均趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市（櫃）有價證券				
－債券投資	\$ 1,551,951	\$ -	\$ -	\$ 1,551,951
－債券型基金	<u>332,121</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>332,121</u>
	<u>\$ 1,884,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,884,072</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市（櫃）有價證券				
－債券投資	\$ 1,550,097	\$ -	\$ -	\$ 1,550,097
－債券型基金	<u>252,961</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>252,961</u>
	<u>\$ 1,803,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,803,058</u>

105 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國外上市（櫃）有價證券				
－債券投資	\$ 1,241,281	\$ -	\$ -	\$ 1,241,281

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
金融資產			
放款及應收款（註1）	\$ 157,345	\$ 238,453	\$ 175,378
備供出售金融資產（註2）	1,917,522	1,836,508	1,273,466
金融負債			
以攤銷後成本衡量（註3）	1,228,108	1,229,074	751,641

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、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付帳款、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

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、短期借款及應付款項。合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險。該等風險包括市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之影響。

合併公司因營運所產生之外幣暴險部分，以美金及歐元為主，本公司利用外幣計價之進銷貨款及相關幣別借款產生自然避險效果。外幣借款受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循進行複核。

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

本公司及子公司從事外幣計價之投資及銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併公司之應收外幣款項及應付外幣款項之部分幣別相同，此時若干部位會產生自然避險效果。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少3%時，合併公司之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動3%予以調整。當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值／貶值3%時，將使106年1月1日至3月31日之稅前淨損增加／減少24,626仟元及105年1月1日至3月31日之稅前淨利減少／增加25,719仟元。上述匯率波動所造成之影響，主要源自於本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、外幣現金及債券投資。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率風險。合併公司定期評估避險活動，使

其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 5,202	\$ 5,731	\$ 1,223
－金融負債	40,000	30,000	30,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	79,211	102,873	71,862
－金融負債	1,120,801	1,036,512	573,650

註：合併公司持有之備供出售金融資產受利率變動之價格影響請參閱(3)其他價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼（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 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將增加／減少 651 仟元及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 314 仟元。

另若美國聯準會宣佈調升利率，利率增加幅度為 10bps 至 100bps，在其他情形不變下，合併公司可能因此增加利息費用，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將增加 280 仟元至 2,802 仟元；105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 143 仟元至 1,434 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因公司債投資而產生權益價格風險。

敏感度分析

係依資產負債表日之權益價格風險進行評估。若權益價格上漲／下跌 5%。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 94,204 仟元及 62,064 仟元。

另若美國聯準會宣佈調升利率，利率增加幅度為 10bps 至 100bps，則在其他情形不變下，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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減少 7,049 仟元至 52,665 仟元及 5,423 仟元至 51,882 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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係主要與信譽卓著或評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險，另於適當時機採用信用增強工具（例如預收貨款），以降低特定客戶之信用風險。

合併公司應收帳款之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶應收款項，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 98%、99% 及 100%。

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

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，本公司及子公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

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。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

106 年 3 月 31 日

	<u>1 至 3 個 月</u>	<u>3 個 月 至 1 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 66,703	\$ -
浮動利率工具	-	1,120,801
固定利率工具	<u>40,127</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 106,830</u>	<u>\$ 1,120,801</u>

105 年 12 月 31 日

	<u>1 至 3 個 月</u>	<u>3 個 月 至 1 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 161,948	\$ -
浮動利率工具	-	1,036,512
固定利率工具	<u>30,052</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 192,000</u>	<u>\$ 1,036,512</u>

105 年 3 月 31 日

	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 146,617	\$ -
浮動利率工具	-	573,650
固定利率工具	30,043	-
	<u>\$ 176,660</u>	<u>\$ 573,650</u>

(2) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
—未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 1,133,562	\$ 1,036,512	\$ 573,650
—未動用金額			
(註)	591,885	121,263	70,050
	<u>\$ 1,725,447</u>	<u>\$ 1,157,775</u>	<u>\$ 643,700</u>

註：視擔保品市價決定可動用額度。

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。合併公司與其他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
King Seal Co.,Ltd	其他關係人（與上海四合董事長相同）

(二) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 3,033</u>	<u>\$ 3,225</u>	<u>\$ 3,219</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 6,189	\$ 3,863
退職後福利	17	17
股份基礎給付	460	-
	<u>\$ 6,666</u>	<u>\$ 3,880</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

下列資產業經提供為向金融及投資機構借款或訴訟案件之擔保品：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
備供出售金融資產	\$ 1,884,072	\$ 1,803,058	\$ 1,241,281
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	5,402	5,731	1,223
受限制存款（帳列無活絡市場之債務工具投資）	2,000	-	6,263
	<u>\$ 1,891,474</u>	<u>\$ 1,808,789</u>	<u>\$ 1,248,767</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：

King Cut 截至 106 年及 105 年 3 月 31 日止，因代上海四合採購主要原料已開立未使用信用狀金額分別為 2,761 仟元及 5,907 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

106 年 3 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 金	\$	62,710		30.33		\$ 1,901,994		
歐 元		1,480		32.43		47,996		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		35,592		30.33		1,079,506		
歐 元		1,530		32.43		49,618		

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 金	\$	57,408		32.25		\$	1,851,408	
歐 元		1,459		33.9			49,460	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		32,992		32.25			1,063,992	
歐 元		1,446		33.9			49,020	

105 年 3 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 金	\$	44,628		32.185		\$	1,436,352	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		17,991		32.185			579,040	

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為 48,186 仟元及 18,681 仟元。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
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：附表一及二。
 - (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。

三二、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門僅為不鏽鋼製品部門，故部門收入、營運結果、資產負債等相關財務資訊，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

牧東光電股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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	資金性質	與資金往來業務金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金	抵擔名額	保稱價	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	與金額
0	本公司	Honest Mount	其他應收款	是	\$ 141,053	\$ 136,485	\$ 136,485	-	短期融通資金	\$	營運需求	\$	-	\$	-	\$ 504,326 (註 1)	\$ 630,407 (註 2)	
1	King Cut	Honest Mount	其他應收款	是	62,690	60,660	57,627	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	394,594 (註 3)	394,594 (註 4)	
2	台灣四合	本公司	其他應收款	是	68,959	66,726	66,726	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	100,012 (註 1)	125,015 (註 2)	
3	Honest Mount	CS Solution Holding Limited King Cut	其他應收款	是	31,345	30,330	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	21,144,306 (註 3)	21,144,306 (註 4)	
3	Honest Mount	Honest Mount	其他應收款	是	131,336	60,660	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	21,144,306 (註 3)	21,144,306 (註 4)	
3	Honest Mount	CS Solutions Technology Ltd 上海四合	其他應收款	是	31,345	-	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	21,144,306 (註 3)	21,144,306 (註 4)	
3	Honest Mount	CS Solutions Technology Ltd	其他應收款	是	59,242	28,662	28,662	2.50%	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	21,144,306 (註 3)	21,144,306 (註 4)	
4	CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	其他應收款	是	30,330	30,330	24,264	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	329,044 (註 3)	329,044 (註 4)	

註 1：係按貸出資金公司 106 年 3 月 31 日經會計師核閱之淨值 40% 計算。

註 2：係按貸出資金公司 106 年 3 月 31 日經會計師核閱之淨值 50% 計算。

註 3：係按貸出資金公司 106 年 3 月 31 日經會計師核閱之淨值 40% 計算，惟境外公司以淨值之 3000% 計算。

註 4：係按貸出資金公司 106 年 3 月 31 日經會計師核閱之淨值 50% 計算，惟境外公司以淨值之 3000% 計算。

牧東光電股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象	單一企業背書保證額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註3)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高金額	屬母子公司對子公司背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
0	本公司	英屬維京群島商聯存系統股份有限公司(註4) King Cut 上海四合	孫公司 孫公司 孫公司	\$ 1,386,895 (註1)	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ -	1.98%	\$ 2,521,628 (註2)	Y	-	-	-
			孫公司	1,386,895 (註1)	87,957	2,761	-	6.98%	2,521,628 (註2)	Y	-	-	-
			孫公司	1,386,895 (註1)	-	-	-	-	2,521,628 (註2)	Y	-	Y	-

註 1：係按背書保證者公司 106 年 3 月 31 日經會計師核閱之淨值 110% 計算。

註 2：係按背書保證者公司 106 年 3 月 31 日經會計師核閱之淨值 200% 計算。

註 3：期末餘額係背書保證者公司之背書保證額度。

註 4：係 CS Solution Holding Limited 之分公司。

牧東光電股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表三

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	數 帳	面 金	額 持 股	比 例 公	允 價	備 註
Honest Mount	NEW RIDERS CAYMAN FEEDER L.P.	無	以成本衡量金融資產		-	\$ 33,450	-	-	\$ 33,450	-
	BANCO DO BRASIL SA	無	備供出售金融資產－流動		4,000	126,015	-	-	126,015	註 1
	CENTURYLINK INC	無	備供出售金融資產－流動		3,000	93,504	-	-	93,504	註 1、註 2 及註 8
	IMDB GLOBAL INVESTMENTS LTD	無	備供出售金融資產－流動		2,000	55,807	-	-	55,807	註 1
	SAN MIGUEL CORP	無	備供出售金融資產－流動		1,000	30,897	-	-	30,897	註 1
	PARKSON RETAIL GROUP LTD	無	備供出售金融資產－流動		2,700	81,170	-	-	81,170	註 1
	PETROBRAS GLOBAL FINANCE BV	無	備供出售金融資產－流動		4,000	114,914	-	-	114,914	註 1、註 2 及註 6
	CENTRAL CHINA REAL ESTATE LTD	無	備供出售金融資產－流動		2,000	61,570	-	-	61,570	註 1、註 2 及註 5
	T-MOBILE USA INC	無	備供出售金融資產－流動		2,000	62,359	-	-	62,359	註 1、註 2 及註 8
	WYNN MACAU LTD	無	備供出售金融資產－流動		4,000	122,776	-	-	122,776	註 1、註 2 及註 7
	BPCE	無	備供出售金融資產－流動		2,000	62,189	-	-	62,189	註 1、註 2 及註 4
	NORDEUTSCHE LANDESBANK	無	備供出售金融資產－流動		3,000	89,179	-	-	89,179	註 1
	ABJA INVESTMENT CO PTE LTD	無	備供出售金融資產－流動		4,000	125,421	-	-	125,421	註 1、註 2 及註 6
	SPRINT CORP	無	備供出售金融資產－流動		2,000	64,717	-	-	64,717	註 1、註 2 及註 7
	DAWN VICTOR LTD	無	備供出售金融資產－流動		2,000	61,303	-	-	61,303	註 1
	HRG GROUP INC	無	備供出售金融資產－流動		2,500	78,916	-	-	78,916	註 1、註 2 及註 6
	UNIGROUP INTERNATIONAL	無	備供出售金融資產－流動		1,000	31,922	-	-	31,922	註 1
	MAOYE INTERNATIONAL	無	備供出售金融資產－流動		2,200	66,893	-	-	66,893	註 1、註 2 及註 9
	HOLDINGS LTD	無	備供出售金融資產－流動		3,500	111,059	-	-	111,059	註 1、註 2 及註 3
	VIRGIN AUSTRALIA HOLDINGS LTD	無	備供出售金融資產－流動		2,000	63,614	-	-	63,614	註 1
	BAOXIN AUTO FINANCE I LTD	無	備供出售金融資產－流動		1,500	47,726	-	-	47,726	註 1、註 2 及註 5
	ROYAL BANK OF SCOTLAND GROUP PLC	無	備供出售金融資產－流動		995	332,121	-	-	332,121	註 1
	PIMCO GIS-INCOME FUND-EI	無	備供出售金融資產－流動							

註 1：合併公司已將上述國外公司債及債券型基金全部質押予 MSAIL Singapore Branch 作為理財借款之擔保，惟 PIMCO GIS-INCOME FUND-EI 同時質押予 MSAIL Singapore Branch 及 Nomura Singapore Limited，請參閱附註十六。

註 2：S&P 評等的次序，依等級由高至低依次為 AAA、AA、A、BBB、BB、B、CCC、CC、C、D，AA 至 CC 各級均可再以「+」、「-」號細分，以顯示主要評級內的相對高低。

註 3：其 S&P 之信用評等為 B-。

註 4：其 S&P 之信用評等為 BBB。

註 5：其 S&P 之信用評等為 B+。

註 6：其 S&P 之信用評等為 BB-。

註 7：其 S&P 之信用評等為 B。

註 8：其 S&P 之信用評等為 BB。

註 9：其 S&P 之信用評等為 CCC+。

牧東光電股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收處		關係人	應收後式	應收關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
						金額	金額	方	式			
本公司 上海四合	Honest Mount King Cut	子公司 最終母公司相同	其他應收款 \$ 136,485	註	\$	-	-	-		\$	\$	-
			應收帳款 114,230	1.98		-	-	-		47,315		-

註：係資金貸與之其他應收款。

牧東光電股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

附表五

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註1)	交 易 科 目	往 來		情 形	
					額	交 易 條 件	估 合 併 總 資 產	收 或 之 比 率
0	本公司	Honest Mount 英屬維京群島商聯存系統股份有限公 司台灣分公司 (註3)	1	其他應收款	\$ 136,485	註2	5%	
		台灣四合	1	其他應收款	322	註2	-	
1	King Cut	上海四合	1	其他應付款	66,726	註2	3%	
		上海四合	3	進貨	56,511	註2	98%	
		上海四合	3	應付帳款	114,230	註2	5%	
2	Honest Mount	Honest Mount	3	其他應收款	57,627	註2	2%	
		上海四合	3	其他應收款	28,592	註2	1%	
		上海四合	3	利息收入	101	註2	-	
3	英屬維京群島商聯存系統股份有限公 司台灣分公司 (註3)	CS Solutions Technology Ltd	3	其他應付款	15,468	註2	1%	
4	CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	3	其他應收款	2,615	註2	-	
		CS Solutions Technology Ltd	3	其他應收款	24,264	註2	1%	

註1：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註2：視資金狀況收支。

註3：係 CS Solution Holding Limited 之分公司。

牧東光電股份有限公司及子公司
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 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資上期	資金期	金額	未股數	末	比	持帳率	面	金額	有被投本期	公司損益	本期認列之損益	備註
本公司	台灣四合	台灣	不鏽鋼製品之銷售	\$ 596,997	\$ 596,997	\$ 596,997	240	20,000	100	100	\$ 520,525	(24,748)	(24,748)	(24,748)	(24,748)	(24,748)	-
本公司	Honest Mount	英屬維京群島	投資	602,678	602,678	602,678	5	1,920	100	100	11,578	1,362	1,362	1,362	1,362	1,362	-
Honest Mount	King cut	英屬維京群島	不鏽鋼製品之銷售	USD 200 (6,066)	USD 200 (6,066)	USD 200 (6,066)	17	0.1	100	100	10,968	(11,428)	(11,428)	(11,428)	(11,428)	(11,428)	-
Honest Mount	CS Solution Holding Limited	英屬維京群島	硬體維修服務	59,887	59,887	21,881	17	0.1	100	100	1,200	(8,770)	(8,770)	(8,770)	(8,770)	(8,770)	-
CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	美國	硬體維修服務	USD 330 (10,009)	USD 330 (10,009)	USD 330 (10,009)	172	0.1	100	100	5,217	(5,217)	(5,217)	(5,217)	(5,217)	(5,217)	-
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International	美國	硬體維修服務	USD 172 (5,217)	USD 172 (5,217)	USD 172 (5,217)	172	0.1	100	100	5,217	(5,217)	(5,217)	(5,217)	(5,217)	(5,217)	-

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投公司	資稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國自台匯出金額	本期匯出或收回	本期匯出或收回	直接投資金額	間接投資金額	本公司直接或間接之持股比例	本期資本損益	列帳	期末面	投資價	截至已匯回價值	止至本投資收益
上海四合	不鏽鋼製品之製造		\$ 154,986 (USD 5,110)	(註1)	\$ 154,986 (USD 5,110)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 154,986 (USD 5,110)	100%	(\$ 2,684)	\$ -	184,139	\$ -		

本期期赴	陸地	累計	自投	台灣資	匯金	出額	經核准核	濟部投資	審金	會額	依赴	經大	陸地	部區	投資	審投	會資	規限	定額
\$ 154,986 (USD 5,110)								\$ 154,986 (USD 5,110)								\$756,488 (註2)			

註2：係按本公司106年3月31日經會計師核閱之淨值60%計算。