

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107及106年第3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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~45		六~三十
(七) 關係人交易	45~46		三一
(八) 質抵押之資產	46		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~48		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48、50~57		三四
2. 轉投資事業相關資訊	48、50~57		三四
3. 大陸投資資訊	48~49、58		三四
(十四) 部門資訊	49		三五

會計師核閱報告

牧東光電股份有限公司 公鑒：

前 言

牧東光電股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。

結 論

依本會計師核閱結果，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」編製，致無法允當表達牧東光電股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

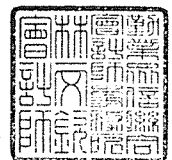
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 建 良

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 107 年 11 月 12 日

民國 107 年 9 月 30 日 民國 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

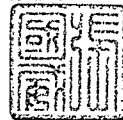
代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註四及六)	\$ 16,721	1		\$ 72,372	3		\$ 110,354	4	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及三二)	1,207,273	68		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產 (附註四、十及三二)	-	-		1,823,631	74		1,961,112	73	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、八及三二)	24,528	2		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註四、十二及三二)	-	-		5,799	-		5,806	-	
1170	應收帳款 (附註四及十三)	37,922	2		19,809	1		75,681	3	
1200	其他應收款 (附註四)	28,518	2		25,942	1		63,678	2	
1210	其他應收款—關係人 (附註三一)	4,325	-		21,358	1		-	-	
130X	存貨 (附註十四)	92,331	5		112,502	4		106,666	4	
1410	預付款項	41,256	2		45,727	2		28,016	1	
1470	其他流動資產	21,197	1		23,293	1		22,507	1	
11XX	流動資產總計	1,474,071	83		2,150,433	87		2,373,820	88	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	24,480	1		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四及十一)	-	-		28,125	1		33,450	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六)	44,394	3		39,726	2		26,345	1	
1805	商譽 (附註十七)	168,864	10		168,733	7		168,819	6	
1821	無形資產 (附註十八)	57,888	3		64,422	2		66,828	3	
1840	遞延所得稅資產	5,298	-		18,173	1		17,138	1	
1920	存出保證金	7,445	-		7,582	-		3,293	-	
1985	長期預付款項	91	-		-	-		7,477	-	
15XX	非流動資產總計	308,460	17		326,761	13		323,350	12	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,782,531	100		\$ 2,477,194	100		\$ 2,697,170	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三二)	\$ 798,475	45		\$ 1,303,286	53		\$ 1,395,924	52	
2170	應付帳款	15,939	1		27,038	1		50,214	2	
2219	其他應付款 (附註二十及三一)	44,679	3		53,852	2		76,720	3	
2230	本期所得稅負債	-	-		536	-		8,934	-	
2355	應付租賃款 (附註二一)	793	-		742	-		806	-	
2399	其他流動負債	5,783	-		7,797	-		9,137	-	
21XX	流動負債總計	865,669	49		1,393,251	56		1,541,735	57	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	3,056	-		15,482	1		13,908	1	
2613	應付租賃款 (附註二一)	483	-		1,055	-		1,265	-	
2670	其他非流動負債	1,815	-		6,338	-		3,622	-	
25XX	非流動負債總計	5,354	-		22,875	1		18,795	1	
2XXX	負債總計	871,023	49		1,416,126	57		1,560,530	58	
	權益 (附註二三及二七)									
3110	普通股股本	457,790	26		457,790	19		457,790	17	
3200	資本公積	627,815	35		623,081	25		623,224	23	
	保留盈餘 (累積虧損)									
3310	法定盈餘公積	28,589	2		28,589	1		28,589	1	
3320	特別盈餘公積	-	-		4,961	-		4,961	-	
3350	待彌補虧損	(156,133)	(9)		(85,013)	(3)		(30,590)	(1)	
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	(127,544)	(7)		(51,463)	(2)		2,960	-	
3400	其他權益	(46,553)	(3)		31,660	1		52,666	2	
3XXX	權益總計	911,508	51		1,061,068	43		1,136,640	42	
	負債與權益總計	\$ 1,782,531	100		\$ 2,477,194	100		\$ 2,697,170	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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 46,446	100	\$ 89,519	100	\$ 125,065	100	\$ 241,342	100
5000	營業成本（附註十四及二四）	43,983	95	84,884	95	129,129	103	221,428	92
5900	營業毛利（損）	2,463	5	4,635	5	(4,064)	(3)	19,914	8
	營業費用（附註二四）								
6100	推銷費用	4,969	11	4,851	5	13,870	11	11,903	5
6200	管理費用	26,434	57	27,470	31	80,315	64	77,034	32
6300	研究發展費用	8,494	18	6,071	7	24,107	20	19,825	8
6000	營業費用合計	39,897	86	38,392	43	118,292	95	108,762	45
6900	營業淨損	(37,434)	(81)	(33,757)	(38)	(122,356)	(98)	(88,848)	(37)
	營業外收入及支出（附註二四）								
7010	其他收入	19,710	42	27,843	31	66,159	53	157,590	66
7020	其他利益及損失（附註四及十）	14,634	32	1,706	2	16,402	13	(154,651)	(64)
7050	財務成本	(6,470)	(14)	(6,569)	(7)	(19,403)	(15)	(16,228)	(7)
7055	預期信用減損損失（附註四及九）	-	-	-	-	3,468	3	-	-
7000	營業外收入及支出合計	27,874	60	22,980	26	59,690	48	(13,289)	(5)
7900	稅前淨損	(9,560)	(21)	(10,777)	(12)	(62,666)	(50)	(102,137)	(42)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二五）	66	-	4,740	5	(28)	-	12,345	5
8200	本期淨損	(9,626)	(21)	(15,517)	(17)	(62,638)	(50)	(114,482)	(47)
	其他綜合損益								
8310	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	2,592	6	-	-	(3,645)	(3)	-	-
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	(9,621)	(21)	2,998	3	(6,067)	(5)	(4,977)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益（附註十）	-	-	16,685	19	-	-	70,466	29
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益（附註九）	(15,866)	(34)	-	-	(81,944)	(65)	-	-
8300	本期其他綜合損益合計	(22,895)	(49)	19,683	22	(91,656)	(73)	65,489	27
8500	本期綜合損益總額	(\$ 32,521)	(70)	\$ 4,166	5	(\$ 154,294)	(123)	(\$ 48,993)	(20)
	每股虧損（附註二六）								
9710	基 本	(\$ 0.21)		(\$ 0.34)		(\$ 1.37)		(\$ 2.45)	
9810	稀 釋	(\$ 0.21)		(\$ 0.34)		(\$ 1.37)		(\$ 2.45)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：余人勇



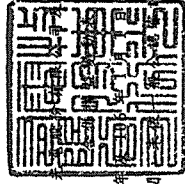
經理人：張國威



會計主管：林珏君



單位：新台幣千元



牧東年

民國 107 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

代碼	項 目	其 他 權 益									
		保 留 盈 餘	盈 餘 (累 積 虧 損)	國外營運機構 備 供 出 售 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	合 計	合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 額			
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 479,000	\$ 639,952	\$ 13,945	\$ 4,961	\$ 146,436	\$ 165,342	\$ 13,668	\$ 26,491	\$ -	\$ 1,271,471
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	14,644	-	(14,644)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(47,900)	(47,900)	-	-	-	(47,900)
D1	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(114,482)	(114,482)	-	-	-	(114,482)
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,977)	70,466	-	65,489
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(114,482)	(114,482)	(4,977)	70,466	-	(48,993)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L3	註銷庫藏股票	(21,210)	(20,855)	-	-	-	-	-	-	42,065	(42,065)
N1	股份基礎給付	-	4,127	-	-	-	-	-	-	-	4,127
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 457,790	\$ 623,224	\$ 28,589	\$ 4,961	(\$ 30,590)	\$ 2,960	\$ 8,691	\$ 43,975	\$ -	\$ 1,136,640
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 457,790	\$ 623,081	\$ 28,589	\$ 4,961	(\$ 85,013)	(\$ 51,463)	\$ 6,516	\$ 25,144	\$ -	\$ 1,061,068
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	(13,443)	(13,443)	-	(25,144)	-	-
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	457,790	623,081	28,589	4,961	(98,456)	(64,906)	6,516	-	38,587	1,061,068
B17	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	(4,961)	4,961	-	-	-	-	-
D1	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(62,638)	(62,638)	-	-	-	(62,638)
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,067)	-	(85,589)	(91,656)
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(62,638)	(62,638)	(6,067)	-	(85,589)	(154,294)
N1	股份基礎給付	-	4,734	-	-	-	-	-	-	-	4,734
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	\$ 457,790	\$ 627,815	\$ 28,589	\$ -	(\$ 156,133)	(\$ 127,544)	\$ 449	\$ -	(\$ 47,002)	\$ 911,508



會計主管：林玉君



經理人：張國威



董事長：余人勇

合併財務報告之一部分。

牧東光電股份有限公司及子公司

合併 量 表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 62,666)	(\$ 102,137)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,555	6,885
A20200	攤銷費用	7,931	6,702
A20300	預期信用減損損失	3,468	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	9,394	-
A20900	財務成本	19,403	16,228
A21200	利息收入	(64,868)	(77,885)
A21900	認列股份基礎給付酬勞成本	4,734	4,127
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	436
A23100	處分金融資產利益	(9,524)	(7,082)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	40,275
A23700	非金融資產減損損失	6,302	3,664
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(16,374)	31,452
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(14,451)	8,362
A31180	其他應收款	3,446	(49,392)
A31200	存 貨	11,637	(12,775)
A31240	預付款項及其他流動資產	5,709	(18,150)
A32150	應付帳款	(12,426)	6,610
A32180	其他應付款	(16,784)	(12,313)
A32230	其他流動負債	(2,062)	1,741
A33000	營運產生之現金流出	(115,576)	(153,252)
A33100	收取之利息	154	111
A33300	支付之利息	(19,967)	(15,376)
A33500	支付之所得稅	(59)	(614)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(135,448)	(169,131)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 386,716)	\$ -
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	479,780	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(18,726)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產價款	476,239	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(519,284)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	346,768
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(374)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(16,928)	(14,746)
B03700	存出保證金減少(增加)	46	(385)
B04500	購置無形資產	(1,421)	(5,313)
B05900	關係人償還款項	17,232	-
B07500	收取之利息	59,290	73,429
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>608,796</u>	<u>(119,905)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(524,144)	385,057
C03000	存入保證金增加	-	3,072
C03100	存入保證金返還	(4,488)	-
C04000	應付租賃款減少	(556)	(239)
C04500	發放現金股利	-	(47,900)
C04900	購買庫藏股票	-	(42,065)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(529,188)</u>	<u>297,925</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>189</u>	<u>(1,425)</u>
EEEE	現金淨(減少)增加	(55,651)	7,464
E00100	期初現金餘額	<u>72,372</u>	<u>102,890</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 16,721</u>	<u>\$ 110,354</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



牧東光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

上海四合因配合當地政府進行環境綜合整治計畫，於 106 年 10 月遷至南通四合不鏽鋼製品有限公司（南通四合）繼續生產運營，此對合併公司持續營運並無重大影響。

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 107 年 11 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) 首次適用修正後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：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 72,372	\$ 72,372	
權益投資	以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權益工具投資	28,125	28,125	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	491,466	491,466	(2)
債券投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	1,332,165	1,332,165	(3)
無活絡市場之債務工具投資	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	5,799	5,799	
應收帳款及其他應收款（包含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	67,109	67,109	(4)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	7,582	7,582	

	107年1月1日 帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日 帳 面 金 額 (IFRS 9)	107年1月1日 保 留 盈 餘 影 響 數	107年1月1日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類						
一強制重分類	-	491,466	491,466	4,377	(4,377)	(2)
	-	491,466	491,466	4,377	(4,377)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	
一債務工具						
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	1,332,165	1,332,165	(23,145)	23,145	(3)
一權益工具						
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	28,125	28,125	5,325	(5,325)	(1)
	-	1,360,290	1,360,290	(17,820)	17,820	
合 計	\$ -	\$ 1,851,756	\$ 1,851,756	(\$ 13,443)	\$ 13,443	

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1

月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益調整減少 5,325 仟元，保留盈餘調整增加 5,325 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現利益調整減少 4,377 仟元，保留盈餘調整增加 4,377 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之國外公司債券投資，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，且其經營模式係以收取合約現金流量及出售金融資產為目的，故依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現利益 20,767 仟元重分類至其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益並評估預期信用損失。另因追溯適用，107 年 1 月 1 日其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益調整增加 23,145 仟元，保留盈餘調整減少 23,145 仟元。
- (4) 應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之應付租賃給付金額衡量，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用權宜作法：使用單一折現率衡量租賃負債。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估相關準則、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，參閱附註十五及附表八。

（四）其他重大會計政策

除金融工具相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

（1）金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按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與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、應收帳款、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴

轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

d. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生

工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金、無活絡市場之債務工具投資、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款及其他應收款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款及其他應收款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工

具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認

列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自不鏽鋼製品之銷售。由於該類產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

a. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (a) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (b) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (c) 收入金額能可靠衡量；

(d) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(e) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

b. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

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 106 年度合併財務報告一致。

六、現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 155	\$ 163	\$ 203
銀行支票及活期存款	16,566	72,209	110,151
	<u>\$ 16,721</u>	<u>\$ 72,372</u>	<u>\$ 110,354</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年9月30日

流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

\$ 1,207,273

非 流 動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

\$ 24,480

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

107年9月30日

國外投資

債券投資

\$ 1,207,273

1. 公司債券投資原依 IAS39 分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年9月30日

國外投資

未上市（櫃）特別股

\$ 24,480

合併公司依中長期目的透過投資 NEW RIDERS CAYMAN FEEDER L.P.公司間接持有國外未上市（櫃）特別股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十一。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年9月30日

流動

受限制資產

\$ 24,528

(一) 原依 IAS39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十二。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

九、債務工具投資之信用風險管理－107 年

合併公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	107年9月30日
總帳面金額	\$ 1,258,323
備抵損失	(13,018)
攤銷後成本	1,245,305
公允價值調整	(38,032)
	<u>\$ 1,207,273</u>

合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司持續追蹤相關資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之信用等級均屬正常，其預期信用損失率區間為 0.10%～8.48%。

關於合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，其備抵損失變動資訊按信用風險評等等級彙總如下：

	信用等級 正 常 (12個月預期 信用損失)
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>23,145</u>
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	23,145
購入新債務工具(一)	3,468
除列(二)	(<u>13,595</u>)
107年9月30日備抵損失	<u>\$ 13,018</u>

(一) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日新購入國外公司債券 386,716 仟元，並相應增加正常信用等級之備抵損失 3,468 仟元。

(二) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售國外公司債券投資 479,780 仟元，同時除列相關正常信用等級之備抵損失 13,595 仟元。

(三) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因持有上述國外公司債券產生處分利益 9,524 仟元、利息收入 59,843 仟元及外幣兌換利益 18,984 仟元，暨未實現評價損失 81,944 仟元（帳列其他綜合損益）。

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
<u>國外投資</u>		
公司債券	\$ 1,332,165	\$ 1,548,796
債券型基金	<u>491,466</u>	<u>412,316</u>
	<u>\$ 1,823,631</u>	<u>\$ 1,961,112</u>
	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分利益	<u>\$ 3,238</u>	<u>\$ 7,082</u>
利息收入	<u>\$ 26,435</u>	<u>\$ 77,771</u>
未實現評價利益	<u>\$ 16,685</u>	<u>\$ 70,466</u>
外幣兌換損失（註）	(<u>\$ 4,311</u>)	(<u>\$ 46,925</u>)

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

註：係外幣投資減除外幣理財借款後之淨兌換損益。

十一、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>非流動</u>		
國外未上市（櫃）特別股	<u>\$ 28,125</u>	<u>\$ 33,450</u>

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

合併公司於 106 年度認列減損損失 5,325 仟元。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流動</u>		
受限制資產	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ 5,806</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

十三、應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 37,922	\$ 19,809	\$ 75,681
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 37,922</u>	<u>\$ 19,809</u>	<u>\$ 75,681</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90～120 天，應收帳款不予計息。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失評估應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考量產業展望。依合併公司之歷史經驗顯示，不同客戶群並無顯著差異且從未發生違約情形，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率，且預期信用損失率極低，截至 107 年 9 月 30 日止，應收帳款 37,922 仟元均屬未逾期之款項。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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12月31日	106年9月30日
0~90 天	<u>\$ 19,809</u>	<u>\$ 75,681</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。

十四、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製成品	\$ 9,800	\$ 15,675	\$ 13,464
在製品	66,155	78,678	76,772
原物料	<u>16,376</u>	<u>18,149</u>	<u>16,430</u>
	<u>\$ 92,331</u>	<u>\$ 112,502</u>	<u>\$ 106,666</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 312 仟元、1,866 仟元、6,302 仟元及 2,227 仟元。

十五、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		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30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	不鏽鋼製品之製造及銷售	100%	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
Honest Mount	CS Solution Holding Limited	硬碟維修服務	100%	100%	100%
Honest Mount	南通四合	不鏽鋼製品之製造	100%	100%	100%
CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	硬碟維修服務	100%	100%	100%
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International	硬碟維修服務	100%	100%	100%

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十六、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
房屋及建築	\$ 9,056	\$ 11,196	\$ -
機器設備	13,631	12,056	9,211
運輸設備	286	231	273
什項設備	20,193	12,447	12,899
租賃資產	1,228	1,764	1,987
未完工程	-	2,032	1,975
	<u>\$ 44,394</u>	<u>\$ 39,726</u>	<u>\$ 26,345</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	3 至 20 年
機器設備	5 至 10 年
運輸設備	5 年
什項設備	2 至 5 年
租賃資產	3 年

十七、商 譽

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
企業合併取得	<u>\$ 168,864</u>	<u>\$ 168,733</u>	<u>\$ 168,819</u>

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。

十八、無形資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
客戶關係	\$ 49,466	\$ 55,737	\$ 57,827
電腦軟體	<u>8,422</u>	<u>8,685</u>	<u>9,001</u>
	<u>\$ 57,888</u>	<u>\$ 64,422</u>	<u>\$ 66,828</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3至5年
客戶關係	10年

十九、短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
一銀行借款	\$ 15,000	\$ 30,000	\$ 30,000
<u>擔保借款</u>			
一銀行借款	21,800	25,000	25,000
一其他金融機構	<u>761,675</u>	<u>1,248,286</u>	<u>1,340,924</u>
	<u>\$ 798,475</u>	<u>\$ 1,303,286</u>	<u>\$ 1,395,924</u>

其他金融機構之擔保借款係為取得金融資產而向 MSAIL 及 Nomura Singapore Limited 融資之理財借款，借款利率分別為 1-Month LIBOR rate + 1.2% 及 Cost of Fund + 0.35% (107 年 9 月 30 日為 0.95%~3.52%)，擔保情形請參閱附註三二。

銀行週期性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.54%~1.7%、1.63%~1.7% 及 1.63%~1.7%。

二十、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 8,925	\$ 9,468	\$ 14,246
應付勞務費	2,705	1,409	2,134
應付利息	2,096	2,660	1,651
應付遷廠費用	-	1,507	34,541
應付員工及董事酬勞	-	-	7,329
應付投資款	-	-	6,775
其他	<u>30,953</u>	<u>38,808</u>	<u>10,044</u>
	<u>\$ 44,679</u>	<u>\$ 53,852</u>	<u>\$ 76,720</u>

二一、應付租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>最低租賃合約</u>			
不超過1年	\$ 843	\$ 822	\$ 907
1~5年	<u>492</u>	<u>1,097</u>	<u>1,324</u>
	1,335	1,919	2,231
減：未來財務費用	<u>59</u>	<u>122</u>	<u>160</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$ 2,071</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$ 793	\$ 742	\$ 806
1~5年	<u>483</u>	<u>1,055</u>	<u>1,265</u>
	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$ 2,071</u>

合併公司以融資租賃承租機器設備，租賃期間為3年。於租賃期間屆滿時，資產所有權將移轉給合併公司。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，107年9月30日暨106年12月31日及9月30日之年利率皆為5.5%。

二二、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。

二三、權益

(一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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>45,779</u>	<u>45,779</u>	<u>45,779</u>
已發行股本	<u>\$ 457,790</u>	<u>\$ 457,790</u>	<u>\$ 457,790</u>

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
股票發行溢價(1)	\$ 614,974	\$ 614,974	\$ 614,974
員工認股權(2)	10,354	5,620	5,763
已失效認股權(3)	<u>2,487</u>	<u>2,487</u>	<u>2,487</u>
	<u>\$ 627,815</u>	<u>\$ 623,081</u>	<u>\$ 623,224</u>

本公司資本公積變動係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。

106 年 6 月 22 日股東常會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，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。前項盈餘分配之金額不低於可分配盈餘之 10%，修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工及董事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「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。

本公司於 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 14,644	
現金股利	47,900	\$ 1.05（註）

註：現金股利係依 106 年 7 月 10 日董事會調整配息率，依已發行股數 47,900 仟股扣除尚未註銷之庫藏股 2,121 仟股後之股數計算。

本公司於 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 106 年度虧損撥補案，並迴轉特別盈餘公積 4,961 仟元。

（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。

(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
106年1月1日				
至9月30日				
買回以註銷	<u>-</u>	<u>2,121</u>	<u>2,121</u>	<u>-</u>

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。

二四、本期淨損

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資	\$ 18,904	\$ -	\$ 59,843	\$ -
透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	-	-	4,859	-
備供出售金融資產	-	26,435	-	77,771
銀行存款	74	50	166	114
租金收入	-	68	-	3,397
拆遷補償收入	-	-	-	72,531
其 他	732	1,290	1,291	3,777
	<u>\$ 19,710</u>	<u>\$ 27,843</u>	<u>\$ 66,159</u>	<u>\$ 157,590</u>

拆遷補償收入係上海四合配合當地政府環境綜合整治計畫進行拆遷，而與原廠房出租人協議收取之補償款項。

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遷廠損失	\$ -	\$ 6,734	\$ -	(\$ 61,667)
不動產、廠房及設備 減損損失	-	-	-	(40,275)
非金融資產減損損失	-	-	-	(1,437)
處分金融資產損益				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資	9,198	-	9,524	-
備供出售金融資產	-	3,238	-	7,082

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 5,443	(\$ 6,727)	\$ 16,413	(\$ 56,196)
金融資產損益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	-	-	(9,394)	-
處分不動產、廠房及 設備損失	-	(436)	-	(436)
其 他	(7)	(1,103)	(141)	(1,722)
	<u>\$ 14,634</u>	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 16,402</u>	<u>(\$ 154,651)</u>

上海四合於106年1月1日至9月30日依遷廠計畫估列遷廠損失，主要係預估員工補償金 57,717 仟元及其他相關搬遷費用 3,950 仟元，另將無未來使用價值之不動產、廠房及設備與其他資產分別認列減損損失 40,275 仟元及 1,437 仟元。

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 6,451	\$ 6,527	\$ 19,339	\$ 16,175
應付租賃款攤銷	19	42	64	53
	<u>\$ 6,470</u>	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 19,403</u>	<u>\$ 16,228</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,376	\$ 1,037	\$ 11,555	\$ 6,885
無形資產	2,656	1,792	7,931	6,702
合 計	<u>\$ 7,032</u>	<u>\$ 2,829</u>	<u>\$ 19,486</u>	<u>\$ 13,587</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,067	\$ 625	\$ 6,135	\$ 6,132
營業費用	2,309	412	5,420	753
	<u>\$ 4,376</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 11,555</u>	<u>\$ 6,885</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 1,792</u>	<u>\$ 7,931</u>	<u>\$ 6,702</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 33,407	\$ 44,624	\$ 95,191	\$ 118,329
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	1,984	4,373	5,179	12,639
股份基礎給付				
權益交割	1,435	1,980	4,734	4,127
員工福利費用合計	<u>\$ 36,826</u>	<u>\$ 50,977</u>	<u>\$ 105,104</u>	<u>\$ 135,095</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,890	\$ 26,847	\$ 32,011	\$ 70,625
營業費用	24,936	24,130	73,093	64,470
	<u>\$ 36,826</u>	<u>\$ 50,977</u>	<u>\$ 105,104</u>	<u>\$ 135,095</u>

(六) 員工及董事酬勞

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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為虧損，故未估列員工及董事酬勞金額。

105 年度員工及董事酬勞於 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：
估列比例

	105年度
員工酬勞	1%
董事酬勞	3%

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。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,389
以前年度之調整	(6)	-	(477)	(8)
其他	-	4,907	-	4,907
遞延所得稅				
本期產生者	72	(167)	924	(943)
稅率變動	-	-	(475)	-
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 4,740</u>	<u>(\$ 28)</u>	<u>\$ 12,345</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

合併公司之最近期營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

	核 定 年 度
本公司	105年
台灣四合	105年
英屬維京群島商聯存系統股份有限公司台灣分公司	105年

二六、每股虧損

	單位：每股元			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.21)</u>	<u>(\$ 0.34)</u>	<u>(\$ 1.37)</u>	<u>(\$ 2.45)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.21)</u>	<u>(\$ 0.34)</u>	<u>(\$ 1.37)</u>	<u>(\$ 2.45)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本／稀釋每股 虧損之淨損	(\$ 9,626)	(\$ 15,517)	(\$ 62,638)	(\$ 114,482)

股 數

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本／稀釋每股 虧損之普通股加權平均 股數	45,779	45,779	45,779	46,773

單位：仟股

二七、股份基礎給付協議

本公司分別於 105 年 8 月、106 年 6 月及 7 月分別給與員工認股權 2,000 仟單位及 1,650 仟單位，(以下分別簡稱「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」)，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。「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」之存續期間均為 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。「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」認股權行使價格為發行當日之本公司普通股收盤價 14.3 元及 19.2 元/19.1 元，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：

	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		加權平均 執行價格		加權平均 執行價格
員 工 認 股 權	單位 (仟)	(元)	單位 (仟)	(元)
期初流通在外	2,825	\$ 16.3	2,000	\$ 14.3
本期給與	-	-	1,650	18.5
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	2,825	16.3	3,650	15.8
期末可執行	613		-	
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

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：

	107年9月30日
執行價格之範圍（元）	\$ 13.5
加權平均剩餘合約期限（年）	7.83

截至資產負債表日，「第三次認股權計畫」及流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年9月30日	
	執行價格（元）	加權平均剩餘合約期限（年）
106年6月及7月給與之1,650 仟單位	\$ 18.2/\$ 19.1	8.67/8.75

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「第三次認股權計畫」於106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	19.2元	19.2元	19.2元
執行價格	19.2元	19.2元	19.2元
預期波動率	34.04%	34.04%	34.04%
存續期間	730天	1,095天	1,460天
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.86%	0.90%	0.93%

本公司將給與日分別為105年8月、106年6月及7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。

既 得 期 間	屆 滿 2 年	屆 滿 3 年	屆 滿 4 年
第二次認股權公允價值 (元／每股)	\$ 4.89	\$ 5.09	\$ 5.27
第三次認股權公允價值 (元／每股)	6.54	6.82	7.08

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,435 仟元、1,980 仟元、4,734 仟元及 4,127 仟元。

二八、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租汽車及辦公室，租賃期間為 1 至 3 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過 1 年	\$ 7,018	\$ 7,604	\$ 6,927
1~5 年	<u>1,116</u>	<u>6,050</u>	<u>6,749</u>
	<u>\$ 8,134</u>	<u>\$ 13,654</u>	<u>\$ 13,676</u>

二九、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。

三十、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

1. 公允價值層級

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）特別股	\$ -	\$ -	\$ 24,480	\$ 24,480
債務工具投資				
－國外上市（櫃）有價證券	<u>1,207,273</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,207,273</u>
	<u>\$ 1,207,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,480</u>	<u>\$ 1,231,753</u>

106 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	\$ 1,332,165	\$ -	\$ -	\$ 1,332,165
－債券型基金	<u>491,466</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>491,466</u>
	<u>\$ 1,823,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,823,631</u>

106 年 9 月 30 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	\$ 1,548,796	\$ -	\$ -	\$ 1,548,796
－債券型基金	<u>412,316</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>412,316</u>
	<u>\$ 1,961,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,961,112</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

以 MSAIL 提供之對帳單資料為依據，係採用市場法參考被投資標的近期籌資活動或類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 152,862	\$ 260,073
備供出售金融資產(註2)	-	1,851,756	1,994,562
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註3)	119,459	-	-
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產			
權益工具投資	24,480	-	-
債務工具投資	1,207,273	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	862,184	1,392,311	1,528,551

註1：餘額係包含現金、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按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：餘額係包含現金、應收帳款、其他應收款、受限制資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付租賃款及存入保證金等按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暴險。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），請參閱附註三三。

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107年及106年1月1日至9月30日之稅前淨損分別增加／減少16,997仟元及21,137仟元。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與短期借款。

(2) 利率風險

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 24,528	\$ 5,799	\$ 5,806
－金融負債	36,800	55,000	55,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	16,564	72,207	110,149
－金融負債	761,675	1,248,286	1,340,924

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損分別增加／減少 1,397 仟元及 2,308 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，107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損分別增加 571 仟元至 5,712 仟元及 1,006 仟元至 10,057 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%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 60,364 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 98,056 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，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之變動減少 4,396 仟元至 43,225 仟元；106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動減少 6,009 仟元至 47,261 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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 99%、96%及 99%。

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約條款之遵循。

(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。

107 年 9 月 30 日

	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
無附息負債	\$ 60,618	\$ -	\$ -
應付租賃款	210	633	492
浮動利率工具	-	775,804	-
固定利率工具	159	36,880	-
	<u>\$ 60,987</u>	<u>\$ 813,317</u>	<u>\$ 492</u>

106 年 12 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
無附息負債	\$ 80,890	\$ -	\$ -
應付租賃款	205	617	1,097
浮動利率工具	-	1,267,725	-
固定利率工具	55,175	-	-
	<u>\$ 136,270</u>	<u>\$ 1,268,342</u>	<u>\$ 1,097</u>

106 年 9 月 30 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
無附息負債	\$ 126,934	\$ -	\$ -
應付租賃款	210	697	1,324
浮動利率工具	-	1,356,381	-
固定利率工具	45,072	10,067	-
	<u>\$ 172,216</u>	<u>\$ 1,367,145</u>	<u>\$ 1,324</u>

(2) 融資額度

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
無擔保銀行透支額度			
一已動用金額	\$ 15,000	\$ 30,000	\$ 30,000
一未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行透支額度			
一已動用金額	\$ 783,475	\$ 1,273,286	\$ 1,365,924
一未動用金額			
(註)	640,150	420,298	355,610
	<u>\$ 1,423,625</u>	<u>\$ 1,693,584</u>	<u>\$ 1,721,534</u>

註：視擔保品市價決定可動用額度。

三一、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
King Seal Co., Ltd	其他關係人（與上海四合董事長相同）
王 孟 嘗	其他關係人（上海四合總經理）

(二) 其他應收款／其他收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應收款	王 孟 嘗	<u>\$ 4,325</u>	<u>\$ 21,358</u>	<u>\$ -</u>
其他收入	王 孟 嘗	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,875</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應付款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,026</u>

(四) 對主要管理階層之獎酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,129	\$ 8,860	\$ 26,289	\$ 23,693
退職後福利	33	33	99	75
股份基礎給付	<u>1,264</u>	<u>1,316</u>	<u>4,133</u>	<u>2,399</u>
	<u>\$ 10,426</u>	<u>\$ 10,209</u>	<u>\$ 30,521</u>	<u>\$ 26,167</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供作為向金融及投資機構借款之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量金融資產	\$ 1,207,273	\$ -	\$ -
質押定存單（帳列按攤銷後			
成本衡量之金融資產）	24,528	-	-
備供出售金融資產	-	1,823,631	1,961,112
質押定存單（帳列無活絡			
市場之債務工具投資）	-	795	805
受限制存款（帳列無活絡			
市場之債務工具投資）	-	5,004	5,001
	<u>\$ 1,231,801</u>	<u>\$ 1,829,430</u>	<u>\$ 1,966,918</u>

三三、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

107 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 40,540	30.53	\$ 1,237,483
歐元	2,616	35.48	92,816
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	22,093	30.53	674,389
歐元	2,518	35.48	89,339

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 54,305	29.76	\$ 1,616,117
歐元	7,350	35.57	261,440
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	33,400	29.76	993,984
歐元	7,222	35.57	256,886

106 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 62,486	30.26	\$ 1,890,826
歐元	4,469	35.75	159,767
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	39,255	30.26	1,187,857
歐元	4,424	35.75	158,159

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為 5,443 仟元、(6,727)仟元、16,413 仟元及(56,196)仟元。

三四、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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(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：附表九。
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。

三五、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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	資金貸與性質	業務往來金額	來有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵額	抵撥名稱	保稱價	品值	對個別對象資金貸與總額	與資金限額
0	本公司	Honest Mount	其他應收款	是	\$ 27,473	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運需求	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ 364,603 (註 1)	\$ 455,754 (註 2)
1	King Cut	Honest Mount	其他應收款	是	183,150	183,150	147,741	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	-	1,795,939 (註 3)	1,795,939 (註 4)
2	台灣四合	本公司	其他應收款	是	64,103	64,103	64,103	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	-	70,578 (註 1)	88,222 (註 2)
3	Honest Mount	本公司	其他應收款	是	30,525	30,525	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	-	226,403 (註 1)	283,004 (註 2)
3	Honest Mount	King Cut	其他應收款	是	61,050	61,050	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	-	16,980,241 (註 3)	16,980,241 (註 4)
3	Honest Mount	CS Solution Holding Limited	其他應收款	是	30,525	30,525	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	-	16,980,241 (註 3)	16,980,241 (註 4)
3	Honest Mount	南通四合	其他應收款	是	61,050	61,050	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	-	16,980,241 (註 3)	16,980,241 (註 4)
3	Honest Mount	上海四合	其他應收款	是	28,846	-	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	-	16,980,241 (註 3)	16,980,241 (註 4)
4	CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	其他應收款	是	61,050	61,050	30,525	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	-	748,793 (註 3)	748,793 (註 4)
5	上海四合	King Cut	其他應收款	是	163,887	163,887	163,887	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	-	3,356,019 (註 3)	3,356,019 (註 4)

註 1：係按貸出資金公司 107 年 9 月 30 日經會計師核閱之淨值 40%計算。

註 2：係按貸出資金公司 107 年 9 月 30 日經會計師核閱之淨值 50%計算。

註 3：係按貸出資金公司 107 年 9 月 30 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 107 年 9 月 30 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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		單一企業對背書保證額	本期最高背書保證額	期末背書保證餘額(註4)	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(%)	背書保證最高額	屬母公司對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		被背書保證公司名稱	背書保證對象										
0	本公司	King Cut	孫公司	\$ 1,002,659 (註1)	\$ 73,260	\$ 27,473	\$ -	\$ -	3.01%	\$ 1,823,016 (註2)	-	-	-
1	King Cut	本公司	母公司	179,594 (註3)	30,000	30,000	15,000	-	50.11%	179,594 (註3)	Y	-	-

註1：係按背書保證者公司 107 年 9 月 30 日經會計師核閱之淨值 110% 計算。

註2：係按背書保證者公司 107 年 9 月 30 日經會計師核閱之淨值 200% 計算。

註3：係按背書保證者公司 107 年 9 月 30 日經會計師核閱之淨值 300% 計算。

註4：期末餘額係背書保證者公司之背書保證額度。

民國 107 年 9 月 30 日

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 值	備 註
Honest Mount	特別股息						
	NEW RIDERS CAYMAN FEEDER L.P.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—非流動		-	\$ 24,480	註 9
	BANCO DO BRASIL SA	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	4,000		122,210	註 1、註 2 及註 5
	1MDB GLOBAL INVESTMENTS LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	2,000		57,576	註 1
	PETROBRAS GLOBAL FINANCE BV	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	4,000		116,500	註 1、註 2 及註 6
	BPCB	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	3,000		62,203	註 1、註 2 及註 4
	NORDDEUTSCHE LANDESBANK	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	3,000		82,928	註 1、註 2 及註 8
	ABJA INVESTMENT CO PTE LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	4,000		123,000	註 1
	UNIGROUP INTERNATIONAL	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	1,000		29,907	註 1
	VIRGIN AUSTRALIA HOLDINGS LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	3,500		106,146	註 1、註 2 及註 7
	BAOXIN AUTO FINANCE I LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	1,600		48,738	註 1
	TRA VELEX FINANCING PLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	2,500		86,864	註 1、註 2 及註 7
	TSINGHUA UNIC LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	3,000		78,476	註 1
	NUOXI CAPITAL LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	2,500		64,737	註 1
	KOREAN AIR LINES CO LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	1,000		29,901	註 1
	DIAMOND 1 FIN/DIAMOND 2	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	2,000		64,221	註 1、註 2 及註 3
	BHARTI AIRTEL INTERNATIO	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	2,000		60,562	註 1、註 2 及註 3
	SEAGATE HDD CAYMAN	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	1,500		44,008	註 1、註 2 及註 3
	KUNZHI LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產—流動	1,000		29,296	註 1

註 1：合併公司已將上述國外公司債全部質押作為理財借款之擔保，除 DIAMOND 1 FIN/DIAMOND 2、BHARTI AIRTEL INTERNATIO 及 SEAGATE HDD CAYMAN 係質押予 Nomura Singapore Limited，其餘皆質押予 MSAIL 作為理財借款之擔保，請參閱附註十九。

註2: Moody's 評等的次序, 依等級由高至低依次為 Aaa、Aa、A、Baa、Ba、B、Caa、Ca、C, 以顯示主要評級內的相對高低。

註 3: 其 Moody's 之信用評等為 Baa3。

註4：其 Moody's 之信用評等為 Baa2。

註 5: 其 Moodv's 之信用評等為 Ba3。

註 6: 其 Moodv's 之信評筆為 Ba2。

註 7: 其 Moody's 之信用評等為 B3。

註8：其 Moody's 之信用評等為 B1。

註9：合併公司透過投資 NEW RIDERS CAYMAN FEEDER L.P. 公司間接持有國外未上市（櫃）特別股。

牧東光電股份有限公司及子公司

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

民國107年1月1日至9月30日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	期間	期股	初買		入賣		數售	債帳面	成本處分	損益股	出期	數金	末額
						數金	額股	數金	額股							
Honest Mount	PIMCO GIS-INCOME FUND-EI	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	1,166	\$ 385,848 (註1)	-	-	-	1,166	\$ 371,769	\$ 378,632	(\$ 6,863) (註2)	-	-	\$ -
	PIMCO GIS-INCOME FUND-EEHI	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	279	105,618 (註1)	-	-	-	279	104,470	107,001	(2,531) (註2)	-	-	-

註1：係已包含透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。

註2：係包含IFRS 9調整數。

牧東光電股份有限公司及子公司
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

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五
單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易			情		形	交易之條件與一般交易及原	同因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授	信	期			額餘	佔總應收(付)票據之比率	
King Cut 南通四合	南通四合 King Cut	最終母公司相同 最終母公司相同	進 銷	\$ 119,063 (119,063)	100 (100)	月結 90 天 月結 90 天	— —	— —	— —	— —	(\$ 35,862) 35,862	(100) .100	— —

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

附表六

註：係資金貸與之其他應收款。

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項	應收關係人款項	週轉率	逾期金額	應收金額	應收後式	應收關係人款項	提呆帳	列帳	備抵金額
King Cut	Honest Mount	最終母公司相同	其他應收款 \$ 147,741		註	\$	-	\$	-	\$		-
上海四合	King Cut	最終母公司相同	其他應收款 163,887		註		-		-			-

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七
 單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註 1)	交 易 目 的	往 來		情 形
					額 交	易 條 件	
0	本 公 司	台灣四合 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	其他應付款	\$ 64,103	註 3	4%
1	King Cut	上海四合 上海四合 南通四合 南通四合 南通四合 南通四合 Honest Mount	1 3 3 3 3 3 3	其他應收款 其他應收款 進 貨 應付帳款 應收帳款 其他應收款 其他應收款 利息收入 其他應付款	4,908 163,887 81,098 119,063 35,862 1,771 8,068 147,741 10 21,846	註 3 註 3 註 2 註 3 註 3 註 3 註 2 註 3	- 9% 5% 95% 2% - - 8% - 1%
2	Honest Mount	上海四合	3	其他應收款	11,398	註 3	1%
3	英屬維京群島商聯存系統股份有限 公司台灣分公司 (註 4)	CS Solutions Technology Ltd	3	其他收入	512	註 2	-
4	CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	3	其他應付款	11	註 3	-
5	南通四合	南通四合 CS Solutions Technology Ltd 上海四合 上海四合 上海四合	3 3 3 3 3	租金費用 其他應收款 租金費用 其他流動負債 應付帳款	11 30,525 197 133 14,539	註 2 註 3 註 2 註 3 註 3	- 2% - - 1%

註 1： 1. 母子公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。
 註 2： 一般交易條件。
 註 3： 一般交易條件，視資金狀況收款。
 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
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表八

投資公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始資本額	投資金額	期末股數 (仟股)	持股比例	持 帳 面 金 額	有被投資公司本期 (損) 益	本公司本期認列之 (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	240	100	\$ 407,960	(\$ 1,170)	(\$ 6,350)	—
本公司	Honest Mount	英屬維京群島	投資	602,678	602,678	20,000	100	566,008	(33,496)	(33,496)	—
Honest Mount	King cut	英屬維京群島	不鏽鋼製品之銷售	USD 200 (6,105)	USD 200 (6,105)	5	100	58,290	4,575	4,575	—
Honest Mount	CS Solution Holding Limited	英屬維京群島	硬碟維修服務	192,311	122,645	6,340	100	24,960	(60,198)	(60,198)	—
CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	美國	硬碟維修服務	USD 2,000 (61,050)	USD 680 (20,757)	100	100	1,459	(35,946)	(35,946)	—
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International	美國	硬碟維修服務	USD 172 (5,250)	USD 172 (5,250)	0.1	100	5,250	-	-	—

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

大陸投資資訊

附表九

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 初 累 計 金 額	本期匯出或收回之金額	本期匯入或收回之金額	本公司直接投資比例	本 期 認 損 益	列報帳	期末面價	資產價值已攤回至本期末止收益
上海四合	不銹鋼製品之製造及銷售	\$ (USD) 155,983 5,110)	(註1)	\$ (USD) 155,983 5,110)	-	\$ -	\$ -	100%	(\$ 2,229)	\$	\$ 111,867	\$ -
南通四合	不銹鋼製品之製造	(USD) 204,517 6,700)	(註2)	(USD) 153,388 5,025)	-	51,129 (USD 1,675)	-	100%	(27,129)		140,969	-

本期赴大陸地區累計自台灣匯出金額	\$ 360,500 (USD 11,810)	經濟部投資審議會核准	會赴額	依大經陸地投審會規定額
		\$ 360,500 (USD 11,810)		\$ 546,905 (註3)

註3：係按本公司107年9月30日經會計師核閱之淨值60%計算。