

國巨股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 103 及 102 年第 3 季

地址：新北市新店區寶橋路233之1號3樓

電話：(02)6629-9999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~10		-
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	11~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~21		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	21~54		六~二七
	(七) 關係人交易	54~55		二八
	(八) 質押之資產	55		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55~56		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	57~61		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	61、63~68		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	61、69~70		三二
	3. 大陸投資資訊	62、71		三二
	(十四) 部門資訊	62		三三

會計師核閱報告

國巨股份有限公司 公鑒：

國巨股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表暨民國 103 年及 102 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，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。惟國巨股份有限公司採用權益法之被投資公司中，有關民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對奇力新電子股份有限公司及民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對智寶電子股份有限公司之財務報表係由其他會計師核閱，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日上述採用權益法之投資之金額分別為 839,274 仟元及 1,191,607 仟元，分別佔合併資產總額之 1.45%及 2.37%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述採用權益法認列之關聯企業損益份額分別為 24,046 仟元、22,274 仟元、53,200 仟元及 77,483 仟元，分別佔各期合併稅前淨利之 1.70%、3.57%、1.36% 及 5.16%。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額共計分別為新台幣（以下同）12,216,345 仟元及 12,030,791 仟元，分別占合併資產總額之 21.16%及 23.90%；負債總額分別為 1,212,901 仟元及 1,097,581 仟元，分別佔合併負債總額之 3.64%及 5.08%，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益淨額分別為 232,426 仟元、102,984 仟元、776,074 仟元及 156,347 仟元，分別占各期合併綜合損益總額之 17.64%、19.89%、23.31%及 7.23%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 178,440 仟元及 169,826 仟元，及其民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業損益份額分別計 291 仟元、(5,375)仟元、(5,343)仟元及(12,366)仟元，暨合併財務報告附註三二附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，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。

依本會計師及其他會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對國巨股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 柯 志 賢

柯志賢



會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 103 年 10 月 31 日

民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經核核)			102年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 10,958,849	19		\$ 14,349,810	24		\$ 5,288,369	11	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	21,475	-		13,898	-		20,591	-	
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註四及九)	7,820,642	14		7,416,093	13		7,726,552	15	
1150	應收票據淨額 (附註四及十)	776,832	1		593,357	1		468,858	1	
1170	應收帳款淨額 (附註四及十)	8,134,243	14		5,993,872	10		7,029,159	14	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四及二八)	3,395	-		3,530	-		5,787	-	
1200	其他應收款	292,630	1		282,171	1		247,357	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註二八)	103,044	-		86,080	-		108,425	-	
130X	存貨 (附註四及十一)	4,805,987	8		4,671,715	8		4,281,830	9	
1410	預付款項 (附註十五)	327,367	1		381,420	1		457,508	1	
1470	其他流動資產	211,486	-		104,398	-		119,466	-	
11XX	流動資產總計	33,455,950	58		33,896,344	58		25,753,902	51	
1523	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)	2,730,911	5		2,573,052	4		2,514,625	5	
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註四及九)	50,000	-		50,000	-		50,000	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	2,861,277	5		2,775,861	5		2,597,010	5	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二九)	14,635,166	25		15,146,803	26		15,166,998	30	
1801	電腦軟體—淨額 (附註四)	53,686	-		46,236	-		65,884	-	
1805	商譽 (附註四及十四)	2,433,930	4		2,590,650	4		2,526,991	5	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,081,285	2		1,195,591	2		1,260,749	3	
1920	存出保證金	74,568	-		70,767	-		69,429	-	
1985	長期預付租金 (附註十五)	87,518	-		89,358	-		88,191	-	
1990	其他非流動資產—其他	279,815	1		283,163	1		253,099	1	
15XX	非流動資產總計	24,288,156	42		24,821,481	42		24,592,976	49	
1XXX	資 產 總 計	\$ 57,744,106	100		\$ 58,717,825	100		\$ 50,346,878	100	
2100	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 8,517,525	15		\$ 5,586,493	10		\$ 5,491,604	11	
2110	應付短期票券 (附註十六)	499,870	1		699,929	1		499,831	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及十七)	7,560	-		910,436	2		1,081,976	2	
2150	應付票據	12,958	-		3,458	-		2,818	-	
2170	應付帳款	4,217,622	7		4,088,189	7		4,273,748	8	
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	395,263	1		338,765	1		362,555	1	
2220	其他應付款 (附註十八)	17,687,519	30		2,292,228	4		2,078,235	4	
2230	當期所得稅負債 (附註四)	1,083,298	2		571,235	1		518,945	1	
2321	一年內到期或執行賣回權公司債 (附註四及十七)	-	-		6,716,474	11		6,597,609	13	
2399	其他流動負債	455,257	1		270,503	-		316,415	1	
21XX	流動負債總計	32,876,872	57		21,477,710	37		21,223,736	42	
2540	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六及二九)	-	-		7,400,000	13		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	138,066	-		227,419	-		109,592	-	
2640	估計退休金負債 (附註四及十九)	241,549	1		251,678	-		247,235	1	
2645	存入保證金	32,738	-		35,811	-		32,641	-	
25XX	非流動負債總計	412,353	1		7,914,908	13		389,468	1	
2XXX	負債總計	33,289,225	58		29,392,618	50		21,613,204	43	
3110	歸屬於本公司業主之權益									
3110	股本									
3110	普通股	6,597,894	12		15,437,159	26		15,437,159	31	
3140	預收股本	81,025	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	6,678,919	12		15,437,159	26		15,437,159	31	
3211	資本公積									
3211	發行溢價	1,142,129	2		1,000,765	2		1,000,765	2	
3213	轉換公司債轉換溢價	755,574	1		29,138	-		29,138	-	
3220	庫藏股票交易	-	-		121,617	-		121,617	-	
3260	採用權益法認列關聯企業淨值之變動數	23,685	-		20,498	-		10,825	-	
3271	員工認股權	95,017	-		172,260	-		168,671	-	
3200	資本公積總計	2,016,405	3		1,344,278	2		1,331,016	2	
3310	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,406,122	2		1,261,160	2		1,261,160	3	
3320	特別盈餘公積	437,595	1		1,181,865	2		1,181,865	2	
3350	未分配盈餘	13,300,245	23		9,889,602	17		9,468,639	19	
3300	保留盈餘總計	15,143,962	26		12,332,627	21		11,911,664	24	
3410	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	564,681	1		509,298	1		221,168	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	(67,737)	-		(243,493)	-		(274,595)	-	
3400	其他權益	496,944	1		265,805	1		(53,427)	-	
3500	庫藏股票	-	-		(172,215)	-		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	24,336,230	42		29,207,654	50		28,626,412	57	
36XX	非控制權益	118,651	-		117,553	-		107,262	-	
3XXX	權益總計	24,454,881	42		29,325,207	50		28,733,674	57	
	負債與權益總計	\$ 57,744,106	100		\$ 58,717,825	100		\$ 50,346,878	100	

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 103 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：陳泰銘

經理人：張琦雯

會計主管：顏榮晃

國巨股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 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
每股盈餘為元

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四及二八）								
	銷貨收入	\$ 7,166,217	100	\$ 6,520,216	100	\$ 20,807,638	100	\$ 18,914,448	100
5000	營業成本（附註四、十一、二一及二八）	<u>5,238,545</u>	<u>73</u>	<u>4,827,926</u>	<u>74</u>	<u>15,315,269</u>	<u>73</u>	<u>14,490,434</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>1,927,672</u>	<u>27</u>	<u>1,692,290</u>	<u>26</u>	<u>5,492,369</u>	<u>27</u>	<u>4,424,014</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註四及二一）								
6100	行銷費用	377,651	6	356,807	6	1,102,644	6	1,066,925	6
6200	管理費用	293,891	4	254,693	4	871,815	4	758,988	4
6300	研究發展費用	<u>89,725</u>	<u>1</u>	<u>93,623</u>	<u>1</u>	<u>266,324</u>	<u>1</u>	<u>273,280</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>761,267</u>	<u>11</u>	<u>705,123</u>	<u>11</u>	<u>2,240,783</u>	<u>11</u>	<u>2,099,193</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>1,166,405</u>	<u>16</u>	<u>987,167</u>	<u>15</u>	<u>3,251,586</u>	<u>16</u>	<u>2,324,821</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本（附註四及二一）	(52,047)	(1)	(65,501)	(1)	(133,245)	(1)	(182,133)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註四及十二）	56,544	1	36,767	1	137,223	1	100,122	1
7100	利息收入（附註四）	142,582	2	97,860	1	419,317	2	250,175	1
7110	租金收入（附註四及二八）	5,438	-	5,695	-	16,076	-	13,187	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益（附註四）	31,283	-	37,245	1	128,362	1	203,240	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融商品損失（附註四）	(34,057)	-	(69,907)	(1)	(135,526)	(1)	(284,322)	(1)
7671	金融資產減損損失（附註四及二一）	-	-	-	-	-	-	(64,549)	-
7673	不動產、廠房及設備減損損失（附註四、十三及二一）	-	-	(496,762)	(8)	-	-	(945,762)	(5)
7020	其他利益及損失（附註二一）	<u>99,593</u>	<u>1</u>	<u>91,357</u>	<u>1</u>	<u>222,130</u>	<u>1</u>	<u>87,899</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>249,336</u>	<u>3</u>	<u>(363,246)</u>	<u>(6)</u>	<u>654,337</u>	<u>3</u>	<u>(822,143)</u>	<u>(4)</u>
7900	稅前淨利	1,415,741	19	623,921	9	3,905,923	19	1,502,678	8
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>226,950</u>	<u>3</u>	<u>154,578</u>	<u>2</u>	<u>806,729</u>	<u>4</u>	<u>465,363</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>1,188,791</u>	<u>16</u>	<u>469,343</u>	<u>7</u>	<u>3,099,194</u>	<u>15</u>	<u>1,037,315</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及二十）	102,454	1	(161,189)	(2)	47,088	-	968,568	5
8325	備供出售金融資產未實現利益（損失）（附註四及二十）	5,987	-	206,139	3	178,178	1	261,024	2
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額（附註四及二十）	46,060	1	(23,811)	-	15,590	-	61,489	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（附註四、二十及二二）	(25,754)	-	27,401	-	(11,343)	-	(164,657)	(1)
8300	其他綜合損益（稅後淨額）合計	<u>128,747</u>	<u>2</u>	<u>48,540</u>	<u>1</u>	<u>229,513</u>	<u>1</u>	<u>1,126,424</u>	<u>6</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,317,538</u>	<u>18</u>	<u>\$ 517,883</u>	<u>8</u>	<u>\$ 3,328,707</u>	<u>16</u>	<u>\$ 2,163,739</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 1,179,457	17	\$ 459,515	7	\$ 3,073,142	15	\$ 1,024,722	5
8620	非控制權益	<u>9,334</u>	-	<u>9,828</u>	-	<u>26,052</u>	-	<u>12,593</u>	-
8600		<u>\$ 1,188,791</u>	<u>17</u>	<u>\$ 469,343</u>	<u>7</u>	<u>\$ 3,099,194</u>	<u>15</u>	<u>\$ 1,037,315</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 1,305,976	18	\$ 509,131	8	\$ 3,304,281	16	\$ 2,149,019	11
8720	非控制權益	<u>11,562</u>	-	<u>8,752</u>	-	<u>24,426</u>	-	<u>14,720</u>	-
8700		<u>\$ 1,317,538</u>	<u>18</u>	<u>\$ 517,883</u>	<u>8</u>	<u>\$ 3,328,707</u>	<u>16</u>	<u>\$ 2,163,739</u>	<u>11</u>
	每股盈餘（附註二三）								
9750	基 本	\$ 0.69		\$ 0.25		\$ 1.52		\$ 0.50	
9850	稀 釋	\$ 0.69		\$ 0.15		\$ 1.51		\$ 0.49	

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 103 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：陳泰銘



經理人：張綺雯



會計主管：顏榮崑



[illegible]

會計主管：顏榮昆

經理人：張綺雯

董事長：陳泰銘

-7-

國巨股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日 至9月30日	102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	\$ 3,905,923	\$ 1,502,678
A20000	調整項目：		
A20300	呆帳費用	1,117	765
A20100	折舊費用	1,461,977	1,560,509
A20200	攤銷費用	38,686	35,722
A29900	預付租賃款攤銷	1,949	1,924
A21900	員工認股權酬勞成本	6,445	10,766
A29900	預付款攤銷	186,662	169,486
A20400	分類為持有供交易之金融資產 及負債之淨損失	7,164	81,082
A20900	財務成本	133,245	182,133
A21200	利息收入	(419,317)	(250,175)
A21300	股利收入	(39,390)	(31,640)
A22000	應付公司債匯率影響數	17,939	114,939
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(137,223)	(100,122)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,758)	(1,315)
A23700	存貨跌價損失	7,302	40,765
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	10,363	(40,397)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	945,762
A23500	備供出售金融資產減損損失	-	64,549
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(15,707)	25,405
A31130	應收票據	(183,475)	(22,282)
A31150	應收帳款	(2,153,316)	(1,283,419)
A31160	應收帳款－關係人	135	(5,762)
A31180	其他應收款	(6,820)	(11,489)
A31190	其他應收款－關係人	(16,964)	(68,866)
A31200	存 貨	(141,574)	286,432

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A31230	預付款項	(\$ 35,297)	(\$ 82,474)
A31240	其他流動資產	(107,088)	(37,284)
A32130	應付票據	9,500	(3,386)
A32150	應付帳款	130,898	606,770
A32160	應付帳款－關係人	56,498	138,132
A32180	其他應付款	(3,547)	221,255
A32190	其他應付款－關係人	-	(13,023)
A32230	其他流動負債	184,754	147,110
A32240	應計退休金負債	(1,924)	(2,697)
A33000	營運產生之現金流入	2,896,157	4,181,853
A33100	收取之利息	415,678	140,836
A33200	收取之股利	39,390	31,640
A33300	支付之利息	(120,586)	(11,667)
A33500	支付之所得稅	(296,782)	(290,873)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,933,857</u>	<u>4,051,789</u>
投資活動之現金流量			
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	7,999	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(404,549)	(2,241,779)
B01800	取得採用權益法之投資	(6,587)	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	29,814	-
B07600	收取關聯企業股利	47,939	20,990
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,097,852)	(1,531,979)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,669	4,003
B06600	其他金融資產減少	-	582,730
B04600	取得無形資產	(38,780)	(13,353)
B06700	其他非流動資產增加	(29,158)	(70,777)
B03700	存出保證金增加	(3,801)	(49,320)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,491,306)</u>	<u>(3,299,485)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款淨增加	2,931,032	4,554,556
C00500	應付短期票券淨增加(減少)	(200,000)	435,000
C01700	償還長期借款	(7,400,000)	-
C03000	存入保證金增加	-	3,794
C03100	存入保證金返還	(3,073)	-
C04500	發放現金股利	(223,879)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
C04800	員工執行認股權	\$ 396,664	\$ -
C04900	庫藏股票買回成本	(607,444)	-
C05800	非控制權益淨變動數	(23,328)	-
C04700	現金減資	-	(6,615,925)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(5,130,028)	(1,622,575)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	296,516	218,749
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(3,390,961)	(651,522)
E00100	期初現金及約當現金餘額	14,349,810	5,939,891
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$10,958,849</u>	<u>\$ 5,288,369</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 103 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：陳泰銘



經理人：張綺雯



會計主管：顏榮崑



國巨股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 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)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

國巨股份有限公司（以下稱本公司）設立於 76 年，為一股票上市公司，主要從事於被動元件之產銷。

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 103 年 10 月 31 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互 抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡 指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公

司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

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 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
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」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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，減損損失認列於損益。

(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「來自客戶合約之收入」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。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，

及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 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。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得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。

5. 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 之修正係對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（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 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然。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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。

IFRS 15 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。

8. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

9. 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。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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) 合併基礎

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		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
國巨股份有限公司	國巨百慕達控股有限公司	一般投資業務	100%	100%	100%
	國新投資股份有限公司	一般投資業務	100%	100%	100%
	薩摩亞飛磁控股有限公司	一般投資業務	100%	100%	100%
	Yageo Corporation (South Asia)	電子元件之銷售及買賣	100%	100%	100%
	台灣飛磁材料股份有限公司	磁性材料之產銷	(註)	100%	100%
	Yageo Europe Holding B.V.	一般投資控股	100%	100%	100%
	Yageo America	電子元件之銷售及買賣	100%	100%	100%
	國巨百慕達控股有限公司	一般投資業務	100%	100%	100%
	國巨北美(香港)有限公司	被動元件之銷售	100%	100%	100%
	國益控股(蓋曼)有限公司	一般投資控股	77.2%	77.2%	77.2%
國巨香港有限公司	Vitrohm Holding GmbH	一般投資業務	100%	100%	100%
	Rextron International	一般投資業務	100%	100%	100%
	Yageo Korea	電阻器之銷售	100%	100%	100%
	Yageo Japan	電阻器之銷售	100%	100%	100%
	香港旭泰有限公司	一般投資業務	100%	100%	100%
	國巨電子(中國)有限公司	被動元件之產銷	100%	100%	100%
	國巨電子(東莞)有限公司	被動元件之產銷	100%	100%	100%
	國巨(蘇州)銷售有限公司	被動元件之銷售	100%	100%	100%
	國巨電子元件(蘇州)有限公司	被動元件之產銷	100%	100%	100%
	華亞電子(東莞)有限公司	被動元件之產銷	100%	100%	100%
薩摩亞飛磁控股有限公司	飛磁科技香港有限公司	一般投資業務	100%	100%	100%
國益控股(蓋曼)有限公司	國益興業(香港)有限公司	電子零件之銷售	100%	100%	100%
國益興業(香港)有限公司	國益興業股份有限公司	電子零件之銷售	100%	100%	100%
	國益興業科技(深圳)有限公司	電子零件之銷售	100%	100%	100%
Yageo Europe Holding B.V.	Ferroxcube International Holding B.V.	一般投資控股	100%	100%	100%
Ferroxcube International Holding B.V.	飛磁電子材料(東莞)有限公司	磁性材料之產銷	100%	100%	100%

註：台灣飛磁材料股份有限公司已於 103 年第 3 季清算解散。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日列入合併財務報表之子公司中，除 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之國巨百慕達控股有限公司、國巨香港有限公司、國巨電子(中國)有限公司、國巨北

美（香港）有限公司、國巨電子（東莞）有限公司、國益控股（蓋曼）有限公司及國益興業（香港）有限公司之財務報表係經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，而係依據各該子公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所有子公司均已列入合併財務報告。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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

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主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,830	\$ 2,233	\$ 2,229
銀行活期存款	4,472,900	11,465,886	2,972,971
約當現金			
短期票券	-	117,774	117,863
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	6,484,119	2,763,917	2,195,306
	<u>\$10,958,849</u>	<u>\$14,349,810</u>	<u>\$ 5,288,369</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
銀行存款	0.01%~3.52%	0.01%~4.26%	0.01%~3.25%
短期票券	-	0.63%~0.65%	0.60%~0.65%

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 7,820,642 仟元、7,416,093 仟元及 7,726,552 仟元係分類為無活絡市場之債券投資（請參閱附註九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
一遠期外匯合約	\$ 21,475	\$ 13,898	\$ 20,591
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
一遠期外匯合約	\$ 7,560	\$ 21,159	\$ 51,032
一轉換選擇權(附註十七)	-	889,277	1,030,944
合 計	\$ 7,560	\$ 910,436	\$ 1,081,976

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
103 年 9 月 30 日			
買入遠期外匯	美元兌台幣	103.10.15	40,000 仟美元／1,198,680 仟元
買入遠期外匯	歐元兌美元	103.10.15	6,000 仟歐元／7,749 仟美元
賣出遠期外匯	美元兌台幣	103.10.08-103.10.29	12,000 仟美元／363,585 仟元
賣出遠期外匯	美元兌日幣	103.10.29-103.10.30	5,200 仟美元／560,551 仟日幣
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.10.30-103.12.24	15,000 仟美元／93,203 仟人民幣
賣出遠期外匯	歐元兌日幣	103.10.30	1,000 仟歐元／138,820 仟日幣

(接次頁)

(承前頁)

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	美元兌台幣	103.01.06	15,000 仟美元／438,813 仟元
買入遠期外匯	美元兌人民幣	103.01.22-103.05.23	37,700 仟美元／230,392 仟人民幣
買入遠期外匯	歐元兌美元	103.01.14	6,000 仟歐元／8,240 仟美元
賣出遠期外匯	美元兌台幣	103.01.03	15,000 仟美元／440,517 仟元
賣出遠期外匯	美元兌日幣	103.01.06-103.01.29	2,120 仟美元／216,071 仟日幣
賣出遠期外匯	歐元兌美元	103.01.17-103.02.19	4,300 仟歐元／5,884 仟美元
賣出遠期外匯	歐元兌日幣	103.01.29-103.02.26	3,800 仟歐元／538,682 仟日幣
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.01.28-103.04.02	28,000 仟美元／170,502 仟人民幣
<u>102 年 9 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	102.10.13-103.01.06	316,700 仟美元／9,419,552 仟元
買入遠期外匯	歐元兌美元	102.10.09	6,000 仟歐元／7,920 仟美元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.10.02-103.01.03	54,000 仟美元／1,603,509 仟元
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	102.10.08	2,200 仟歐元／87,925 仟元
賣出遠期外匯	歐元兌日幣	101.10.29-102.11.26	3,080 仟歐元／409,776 仟日幣
賣出遠期外匯	美元兌日幣	102.10.21-102.10.29	2,500 仟美元／249,780 仟日幣
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	102.10.08-102.11.22	18,000 仟美元／111,317 仟人民幣

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>非 流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票			
大毅科技股份有限公司	\$ 697,555	\$ 607,327	\$ 614,531
未上市（櫃）股票			
輝城電子股份有限公司	86,115	86,115	86,115
廈門信和達科技有 限公司	47,692	47,631	46,670
華成創業投資股份 有限公司	38,925	46,924	56,932
興邦國際股份有限 公司	33,622	33,622	33,622

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
日盛證券投資信託 股份有限公司	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ 12,000
躍馬科技(中國) 有限公司	10,923	10,774	10,673
香港華益電子有限 公司	1,693	1,670	1,655
林口育樂事業股份 有限公司	482	482	482
小 計	<u>929,007</u>	<u>846,545</u>	<u>862,680</u>
國外投資			
上市股票			
SHS KOA Corp.	<u>1,801,904</u>	<u>1,726,507</u>	<u>1,651,945</u>
合 計	<u>\$ 2,730,911</u>	<u>\$ 2,573,052</u>	<u>\$ 2,514,625</u>

九、無活絡市場之債券投資

	103年9月30日	102年12月31日	102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>\$ 7,820,642</u>	<u>\$ 7,416,093</u>	<u>\$ 7,726,552</u>
<u>非 流 動</u>			
債券投資	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.93%~6.80%、2.50%~6.50%及 1.98%~5.40%。

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年度合併財務報告附註九。

十、應收票據及應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 776,832</u>	<u>\$ 593,357</u>	<u>\$ 468,858</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 8,188,373	\$ 6,047,579	\$ 7,081,975
減：備抵呆帳	(<u>54,130</u>)	(<u>53,707</u>)	(<u>52,816</u>)
	<u>\$ 8,134,243</u>	<u>\$ 5,993,872</u>	<u>\$ 7,029,159</u>

(一) 應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
60 天以下	\$ 1,962,783	\$ 454,774	\$ 1,392,862
61 至 90 天	-	1	3,387
合 計	<u>\$ 1,962,783</u>	<u>\$ 454,775</u>	<u>\$ 1,396,249</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 減 損 損 失
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 51,774
加：本期提列呆帳費用	765
減：本期實際沖銷	(912)
外幣換算差額	1,189
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 52,816</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 53,707
加：本期提列呆帳費用	1,117
減：本期實際沖銷	(95)
外幣換算差額	(599)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 54,130</u>

十一、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
製成品及商品	\$ 2,770,877	\$ 2,798,435	\$ 2,469,463
在 製 品	581,957	527,023	424,840
原 料	1,301,895	1,204,812	1,258,289
物 料	108,226	100,475	106,552
在途存貨	43,032	40,970	22,686
	<u>\$ 4,805,987</u>	<u>\$ 4,671,715</u>	<u>\$ 4,281,830</u>

103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 14,456 仟元及存貨跌價損失 7,302 仟元；102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 4,140 仟元及 40,765 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>上市（櫃）公司</u>			
奇力新電子股份有限公司（奇力新電子）	\$ 839,274	\$ 817,347	\$ 793,414
Global Testing Corporation Limited (GTCL)	734,902	702,118	689,322
旺詮科技股份有限公司（旺詮公司）	582,174	567,637	546,255
智寶電子股份有限公司（智寶電子）	526,487	505,556	398,193
<u>非上市（櫃）公司</u>			
實全股份有限公司（實全公司）	89,015	93,375	89,376
Belkin International Enterprises Ltd. (Samoa) (Belkin International)	49,056	49,862	41,571
東莞國創電子有限公司（東莞國創）	40,369	39,966	38,879
	<u>\$ 2,861,277</u>	<u>\$ 2,775,861</u>	<u>\$ 2,597,010</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
奇力新電子	21.2%	21.2%	21.2%
GTCL	28.1%	27.8%	27.4%
旺詮公司	16.7%	16.5%	16.5%
智寶電子	21.0%	21.0%	21.0%
實全公司	31.4%	31.4%	31.4%
Belkin International	46.0%	46.0%	46.0%
東莞國創	35.0%	35.0%	35.0%

採用權益法之上市（櫃）公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
奇力新電子	\$ 861,333	\$ 875,047	\$ 663,366
GTCL	423,166	381,607	380,810
旺詮公司	568,408	523,270	417,842
智寶電子	362,490	373,862	195,033
	<u>\$ 2,215,397</u>	<u>\$ 2,153,786</u>	<u>\$ 1,657,051</u>

合併公司對旺詮公司因實質上具有重大影響力，故採用權益法評價。

103年及102年1月1日至9月30日採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，除實全公司、Belkin International及東莞國創係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算外，餘係依據各該關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表計算。

本公司分別於103年第3季及100年第4季將奇力新電子股票1,446仟股及2,052仟股設質予財政部臺灣省北區國稅局，分別作為提起100及96年度營利事業所得稅申報案件訴願之擔保品。

十三、不動產、廠房及設備

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 521,484	\$ 528,077	\$ 525,057
建築物	7,594,691	7,371,661	7,310,361
機器設備	5,475,084	5,770,129	5,908,449
其他設備	461,315	510,783	472,385
未完工程及預付設備款	582,592	966,153	950,746
	<u>\$14,635,166</u>	<u>\$15,146,803</u>	<u>\$15,166,998</u>

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
<u>成 本</u>						
102年1月1日餘額	\$ 724,940	\$ 10,782,417	\$ 24,881,307	\$ 2,106,292	\$ 400,443	\$ 38,895,399
增 添	-	12,808	49,714	56,134	1,388,724	1,507,380
處 分	-	(1,056)	(185,701)	(7,152)	-	(193,909)
外幣兌換差額之影響	38,646	520,186	4,585	20,742	(3,800)	580,359
重 分 類	-	190,480	534,657	40,214	(834,621)	(69,270)
102年9月30日餘額	<u>\$ 763,586</u>	<u>\$ 11,504,835</u>	<u>\$ 25,284,562</u>	<u>\$ 2,216,230</u>	<u>\$ 950,746</u>	<u>\$ 40,719,959</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
<u>累計折舊及減損</u>						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 203,808	\$ 3,616,067	\$ 17,627,049	\$ 1,575,856	\$ -	\$ 23,022,780
處 分	-	(1,058)	(183,697)	(6,466)	-	(191,221)
認列減損損失	35,432	315,247	595,062	21	-	945,762
折舊費用	-	284,655	1,136,648	139,206	-	1,560,509
外幣兌換差額之影響	(711)	(20,437)	201,051	35,228	-	215,131
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 238,529</u>	<u>\$ 4,194,474</u>	<u>\$ 19,376,113</u>	<u>\$ 1,743,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,552,961</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 521,132</u>	<u>\$ 7,166,350</u>	<u>\$ 7,254,258</u>	<u>\$ 530,436</u>	<u>\$ 400,443</u>	<u>\$ 15,872,619</u>
102 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 525,057</u>	<u>\$ 7,310,361</u>	<u>\$ 5,908,449</u>	<u>\$ 472,385</u>	<u>\$ 950,746</u>	<u>\$ 15,166,998</u>
<u>成 本</u>						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 767,316	\$ 11,795,728	\$ 25,968,903	\$ 2,288,212	\$ 966,153	\$ 41,786,312
增 添	-	13,951	42,644	38,496	1,001,880	1,096,971
處 分	-	-	(160,184)	(72,839)	-	(233,023)
外幣兌換差額之影響	(9,155)	(95,281)	(68,023)	(33,495)	(6,888)	(212,842)
重 分 類	-	604,578	657,859	46,939	(1,378,553)	(69,177)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 758,161</u>	<u>\$ 12,318,976</u>	<u>\$ 26,441,199</u>	<u>\$ 2,267,313</u>	<u>\$ 582,592</u>	<u>\$ 42,368,241</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 239,239	\$ 4,424,067	\$ 20,198,774	\$ 1,777,429	\$ -	\$ 26,639,509
處 分	-	-	(161,620)	(70,492)	-	(232,112)
折舊費用	-	333,947	977,808	150,222	-	1,461,977
外幣兌換差額之影響	(2,562)	(33,729)	(48,714)	(51,294)	-	(136,299)
重 分 類	-	-	(133)	133	-	-
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 236,677</u>	<u>\$ 4,724,285</u>	<u>\$ 20,966,115</u>	<u>\$ 1,805,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,733,075</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 528,077</u>	<u>\$ 7,371,661</u>	<u>\$ 5,770,129</u>	<u>\$ 510,783</u>	<u>\$ 966,153</u>	<u>\$ 15,146,803</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 521,484</u>	<u>\$ 7,594,691</u>	<u>\$ 5,475,084</u>	<u>\$ 461,315</u>	<u>\$ 582,592</u>	<u>\$ 14,635,166</u>

因部分產品受製程及生命週期之影響，合併公司用於生產該產品之機器設備等未來現金流入減少或因產能不足而閒置，使其可回收金額小於帳面價值，致合併公司於 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列減損損失 496,762 仟元及 945,762 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之營業外收入及支出項下。

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	1 至 56 年
機器設備	1 至 21 年
其他設備	1 至 21 年

合併公司建築物之重大組成部分主要為廠房及辦公室主建物，按其耐用年限 50 至 56 年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、商 譽

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
成 本		
期初餘額	\$ 2,590,650	\$ 2,434,104
淨兌換差額	(<u>156,720</u>)	<u>92,887</u>
期末餘額	<u>\$ 2,433,930</u>	<u>\$ 2,526,991</u>

十五、預付租賃款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 2,630	\$ 2,626	\$ 2,572
非 流 動	<u>87,518</u>	<u>89,358</u>	<u>88,191</u>
	<u>\$ 90,148</u>	<u>\$ 91,984</u>	<u>\$ 90,763</u>

十六、借 款

（一）短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
擔保借款（附註三十）			
一銀行借款	\$ 730,464	\$ 838,600	\$ 890,100
無擔保借款			
一信用額度借款	<u>7,787,061</u>	<u>4,747,893</u>	<u>4,601,504</u>
	<u>\$ 8,517,525</u>	<u>\$ 5,586,493</u>	<u>\$ 5,491,604</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.98%~3.70%、1.08%~2.1695%及 0.85%~2.1695%。

（二）應付短期票券

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	\$ 500,000	\$ 700,000	\$ 500,000
減：應付短期票券折價	<u>130</u>	<u>71</u>	<u>169</u>
	<u>\$ 499,870</u>	<u>\$ 699,929</u>	<u>\$ 499,831</u>

應付商業本票之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.168%~1.188%、1.168%及 1.168%。

(三) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
擔保借款（附註二九）			
銀行借款	\$ -	\$ 7,400,000	\$ -

銀行長期借款之利率於 102 年 12 月 31 日為 1.5581%。

1. 本公司於 99 年 9 月 21 日與華南商業銀行等九家金融機構簽訂總額度為 6,500,000 仟元之循環動用聯合授信合約，其相關條款如下：

授信額度	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
\$6,500,000	自簽約日起算 5 年	按動用之前一銀行營業日 Reuters 資訊系統第 6165 頁上午 11 時左右之台灣次級市場短期票券定盤利率加碼 0.60% 固定計息	自簽約日起滿 3 年 3 個月之日為第一期，再以每 3 個月為一期，共分八期平均遞減授信額度

本公司已提供新北市新店區總管理處、高雄市大社區電阻廠及電容廠之房地設備暨高雄楠梓分公司之廠房設備作為此借款之擔保品。在授信存續期間內，本公司上半年度及年度合併財務報表之流動比率、負債比率及利息保障倍數應達授信合約之規定。上述聯貸案已於 102 年 10 月 15 日提前終止。

2. 本公司於 102 年 9 月 18 日與兆豐國際商業銀行等九家金融機構簽訂總額度 7,400,000 仟元之循環動用聯合授信合約，其相關條款如下：

授信額度	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
\$7,400,000	自簽約日起算 5 年	按動用之前一銀行營業日 Reuters 資訊系統第 6165 頁上午 11 時左右之台灣次級市場短期票券定盤利率加碼 0.65% 固定計息	自簽約日起滿 3 年 3 個月之日為第一期，再以每 3 個月為一期，共分八期平均遞減授信額度

本公司已提供新北市新店區總管理處之房地及高雄市大社區電阻廠及電容廠暨高雄楠梓分公司與高雄大發廠之房地設備

作為此借款之擔保品。在授信存續期間內，本公司上半年度及年度合併財務報表之流動比率、負債比率及利息保障倍數應達授信合約之規定。

十七、應付公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
海外可轉換公司債	\$ -	\$ 6,716,474	\$ 6,597,609
減：列為一年內到期部分	-	(6,716,474)	(6,597,609)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 96 年 6 月 11 日發行 7 年期零票面利率之海外無擔保可轉換公司債 230,000 仟美元，每張面額為美元十萬元或其整倍數，該項可轉換公司債主要由本公司之策略投資者 Kohlberg Kravis Roberts & Co.之關係企業認購。可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 3.39%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量（請參閱附註七「透過損益按公允價值衡量之金融工具」）。上述可轉換公司債共計有面額分別為 2,300 仟美元及 227,700 仟美元，以轉換價格 11.09 元及 10.865 元轉換為本公司普通股 6,846 仟股及 691,798 仟股，該公司債業已於 103 年第 1 季全數轉換。

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	主契約債務工具部分		轉換選擇權衍生工具	
	美元（仟元）	新台幣	美元（仟元）	新台幣
期初餘額	\$ 216,792	\$ 6,316,443	(\$ 32,174)	(\$ 937,422)
匯率調整	-	114,939	-	(17,181)
利息費用	5,574	166,227	-	-
公允價值變動（損）益	-	-	(2,573)	(76,341)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 222,366</u>	<u>\$ 6,597,609</u>	<u>(\$ 34,747)</u>	<u>(\$ 1,030,944)</u>

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	主契約債務工具部分		轉換選擇權衍生工具	
	美元（仟元）	新台幣	美元（仟元）	新台幣
期初餘額	\$ 224,256	\$ 6,716,474	(\$ 29,692)	(\$ 889,277)
匯率調整	-	17,939	-	(2,376)
利息費用	269	8,086	-	-
公允價值變動（損）益	-	-	(342)	(10,257)
應付公司債轉換為普通股	(224,525)	(6,742,499)	30,034	901,910
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十八、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動			
應付減資款(附註二十)	\$15,395,087	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	716,609	803,391	629,367
應付設備款	236,356	237,237	243,697
應付員工紅利及董監酬勞	165,950	122,936	55,334
應付休假給付	33,326	32,738	33,680
其他	1,140,191	1,095,926	1,116,157
	<u>\$17,687,519</u>	<u>\$ 2,292,228</u>	<u>\$ 2,078,235</u>

十九、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 1,260	\$ 1,138	\$ 3,793	\$ 3,406
推銷費用	\$ 95	\$ 80	\$ 287	\$ 250
管理費用	\$ 192	\$ 174	\$ 575	\$ 505
研究及發展費用	\$ 115	\$ 93	\$ 329	\$ 292

二十、權益

(一) 股本

1. 普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數(仟股)	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>
額定股本	<u>\$40,000,000</u>	<u>\$40,000,000</u>	<u>\$40,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>667,892</u>	<u>1,543,715</u>	<u>1,543,715</u>
已發行股本	<u>\$ 6,678,919</u>	<u>\$15,437,159</u>	<u>\$15,437,159</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。

本公司股本變動主要係因應付公司債執行轉換(請參閱附註十七)、員工執行認股權(請參閱附註二四)、註銷庫藏股票及現金減資退還股款所致。

2. 發行海外存託憑證

截至 103 年 9 月 30 日止，本公司發行海外存託憑證相關資訊如下：

	海外存託憑證 (仟 單 位)	表 彰 普 通 股 (仟 股)
初次發行數額	5,000	25,000
海外轉換公司債轉換增 加發行數額	34,981	174,903
辦理增減資淨增加發行 數額	53,694	268,469
依發行辦法於額度內再 發行數額	4,959	24,796
投資人請求兌回數額	(64,026)	(320,128)
期末流通數額	<u>34,608</u>	<u>173,040</u>

上述海外存託憑證持有人享有與本公司普通股股東相同之權利義務，但其權利義務之行使，應依中華民國相關法令及存託契約約定事項辦理，其主要事項係海外存託憑證持有人應經由存託機構：

- (1) 行使其股份之表決權。
- (2) 出售該存託憑證表彰之原有價證券。
- (3) 受配股利及認購新股。

3. 現金減資

本公司為提升股東權益報酬率及每股獲利能力，妥善運用資金，經 102 年 5 月 3 日董事會通過辦理現金減資退還股東股本，並經 102 年 6 月 18 日股東會通過。減資金額為 6,615,925 仟元，消除股份 661,593 仟股，減資比率為 30%。上述減資案業經行政院金融督監管理委員會證券期貨局於 102 年 8 月 2 日核准生效，並經董事會決議以 102 年 8 月 6 日為減資基準日，並已向經濟部商業司辦妥變更登記。

另本公司為提升股東權益報酬率及每股獲利能力，妥善運用資金，經 103 年 6 月 11 日董事會通過辦理現金減資退還股東股本，並經 103 年 7 月 29 日股東臨時會通過。減資金額為

15,395,087 仟元，消除股份 1,539,509 仟股，減資比率為 70%。

上述減資案業經行政院金融督監管理委員會證券期貨局於 103 年 9 月 1 日核准生效，並經董事會決議以 103 年 9 月 1 日為減資基準日，並已向經濟部商業司辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
股票發行溢價	\$ 1,142,129	\$ 1,000,765	\$ 1,000,765
轉換公司債轉換溢價	755,574	29,138	29,138
庫藏股票交易	-	121,617	121,617
採用權益法認列關聯企 業淨值之變動數	23,685	20,498	10,825
員工認股權	95,017	172,260	168,671
	<u>\$ 2,016,405</u>	<u>\$ 1,344,278</u>	<u>\$ 1,331,016</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日資本公積之變動組成項目如下：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,344,278	\$ 1,309,425
採用權益法認列之關聯企業資 本公積變動數	3,187	10,825
認列股份基礎給付	6,445	10,766
員工執行認股權	102,839	-
應付公司債轉換為普通股	726,437	-
註銷庫藏股票	(166,781)	-
期末餘額	<u>\$ 2,016,405</u>	<u>\$ 1,331,016</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）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。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先完納稅捐及彌補虧損，就其餘額依下列順序分派之：

1. 提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。
2. 依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
3. 就前二款規定辦理後所餘數額，提撥不高於百分之三為董事監察人酬勞金，不低於百分之二為員工紅利。
4. 以不低於扣除前三款後餘額之百分之十，分配股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會承認。

本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，授權董事會就現金及股票股利妥善擬定配發比例，並每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。

本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 82,975 仟元及 27,667 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 82,975 仟元及 27,667 仟元。前述員工紅利及董監酬勞之估列，係依本公司章程及過去經驗，以未來可能發放之金額為估計基礎。年度終了後，合併財務報告通過發布日前經董事會決議發放之金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，合併財務報表通過發布日後，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前 1 日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。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。

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。

本公司分別於 103 年 6 月 11 日及 102 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 144,962	\$ 105,875	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈餘公積	(744,270)	665,740	-	-
現金股利	223,879	-	0.1	-

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 61,468	\$ -	\$ 5,742	\$ -
董監酬勞	61,468	-	5,742	-

103 年 6 月 11 日及 102 年 6 月 18 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 509,298	(\$ 641,038)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	48,714	966,441

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所 得稅	(\$ 11,343)	(\$ 164,657)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	18,012	60,422
期末餘額	<u>\$ 564,681</u>	<u>\$ 221,168</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$243,493)	(\$536,686)
備供出售金融資產未實現 損益	178,178	261,024
採用權益法之關聯企業之 備供出售金融資產未實 現損益之份額	(2,422)	1,067
期末餘額	<u>(\$ 67,737)</u>	<u>(\$274,595)</u>

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$117,553	\$ 92,542
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	26,052	12,593
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,626)	2,127
子公司發放現金股利	(23,328)	-
期末餘額	<u>\$118,651</u>	<u>\$107,262</u>

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	買 回 以 註 銷 (仟 股)
103年1月1日股數				16,719
本期增加				40,776
本期減少				(57,495)
103年9月30日股數				<u>-</u>

本公司為維護信用及股東權益，經 102 年 11 月 8 日董事會決議於 102 年 11 月 11 日至 103 年 1 月 10 日間，得自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 47,000 仟股，買回之價格區間為 6.60 元至 15.30 元。截至買回期間截止日（103 年 1 月 10 日），本公司已買回 18,001 仟股，共計 186,825 仟元。本公司業已向經濟部辦理註銷股本變更登記。

另本公司為維護信用及股東權益，經 103 年 3 月 13 日董事會決議於 103 年 3 月 14 日至 103 年 5 月 13 日間，得自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 80,000 仟股，買回之價格區間為 9.35 元至 21.30 元。截至買回期間截止日（103 年 5 月 13 日），本公司已買回 39,494 仟股，共計 592,834 仟元。本公司業已向經濟部辦理註銷股本變更登記。

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。

二一、綜合損益

(一) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備淨（損）益	\$ 521	(\$ 87)	\$ 2,758	\$ 1,315
淨外幣兌換（損）益	147,737	71,841	136,899	77,513
股利收入	22,196	16,083	39,390	31,640
其他利益	8,230	41,529	137,354	61,214
其他損失	(79,091)	(38,009)	(94,271)	(83,783)
	<u>\$ 99,593</u>	<u>\$ 91,357</u>	<u>\$ 222,130</u>	<u>\$ 87,899</u>

(二) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 51,798	\$ 9,182	\$ 124,277	\$ 18,460
可轉換公司債利息	-	56,123	8,086	166,227
短期票券利息	249	196	882	246
	<u>52,047</u>	<u>65,501</u>	<u>133,245</u>	<u>184,933</u>
減：列入符合要件資產成本之金額	-	-	-	(2,800)
	<u>\$ 52,047</u>	<u>\$ 65,501</u>	<u>\$ 133,245</u>	<u>\$ 182,133</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,800
利息資本化利率	-	-	-	2.84%-3.04%

(三) 金融資產減損損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
備供出售權益投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,549</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 475,920	\$ 501,555	\$ 1,461,977	\$ 1,560,509
預付款	63,927	62,920	188,611	171,410
無形資產(包含於費用)	<u>10,413</u>	<u>11,281</u>	<u>38,686</u>	<u>35,722</u>
合計	<u>\$ 550,260</u>	<u>\$ 575,756</u>	<u>\$ 1,689,274</u>	<u>\$ 1,767,641</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 437,269	\$ 456,873	\$ 1,344,416	\$ 1,430,252
營業費用	<u>38,651</u>	<u>44,682</u>	<u>117,561</u>	<u>130,257</u>
	<u>\$ 475,920</u>	<u>\$ 501,555</u>	<u>\$ 1,461,977</u>	<u>\$ 1,560,509</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,573	\$ 55,997	\$ 178,873	\$ 162,931
營業費用	<u>13,767</u>	<u>18,204</u>	<u>48,424</u>	<u>44,201</u>
	<u>\$ 74,340</u>	<u>\$ 74,201</u>	<u>\$ 227,297</u>	<u>\$ 207,132</u>

(五) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 45,445	\$ 72,406	\$ 136,453	\$ 160,120
確定福利計畫	<u>1,662</u>	<u>1,485</u>	<u>4,984</u>	<u>4,453</u>
	47,107	73,891	141,437	164,573
其他員工福利	<u>1,159,195</u>	<u>714,078</u>	<u>3,307,312</u>	<u>2,881,408</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,206,302</u>	<u>\$ 787,969</u>	<u>\$ 3,448,749</u>	<u>\$ 3,045,981</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 762,404	\$ 407,901	\$ 2,208,427	\$ 1,979,823
營業費用	<u>443,898</u>	<u>380,068</u>	<u>1,240,322</u>	<u>1,066,158</u>
	<u>\$ 1,206,302</u>	<u>\$ 787,969</u>	<u>\$ 3,448,749</u>	<u>\$ 3,045,981</u>

(六) 外幣兌換損益

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 507,918	\$ 573,086	\$ 2,110,723	\$ 1,636,090
外幣兌換損失總額	(360,181)	(501,245)	(1,973,824)	(1,558,577)
淨 利 益	<u>\$ 147,737</u>	<u>\$ 71,841</u>	<u>\$ 136,899</u>	<u>\$ 77,513</u>

(七) 非金融資產減損損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 496,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 945,762</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 90,133	\$ 110,687	\$ 591,151	\$ 319,362
未分配盈餘加徵	-	-	182,505	28,713
以前年度之調整	(17,244)	125,748	34,535	167,919
	<u>72,889</u>	<u>236,435</u>	<u>808,191</u>	<u>515,994</u>
遞延所得稅				
當期產生者	96,069	(20,038)	(66,032)	(51,283)
以前年度之調整	57,992	(61,819)	64,570	652
	<u>154,061</u>	<u>(81,857)</u>	<u>(1,462)</u>	<u>(50,631)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 226,950</u>	<u>\$ 154,578</u>	<u>\$ 806,729</u>	<u>\$ 465,363</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構 換算	(\$ 25,754)	\$ 27,401	(\$ 11,343)	(\$ 164,657)

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$13,300,245</u>	<u>\$ 9,889,602</u>	<u>\$ 9,468,639</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 474,136</u>	<u>\$ 341,517</u>	<u>\$ 350,207</u>

本公司 102 及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 4.49% 及 4.15%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

（四）所得稅核定情形

本公司截至 101 年度之所得稅申報案件，業經稅捐機關核定。本公司針對 96、98、100 及 101 年度申報案件有關投資損失之核定結果已提起行政救濟，其中 98 及 101 年度申報案件尚在復查階段，96 年度申報案件於 101 年 2 月經財政部訴願判決原復查結果撤銷，由原處分機關另為處分。100 年度申報案件經復查國稅局予以維持原核定，本公司業已依法提出訴願。本公司依國稅局審查所得稅申報情形及口頭告知之可能調整項目，已依穩健原則予以估列相關之所得稅費用。

二三、每股盈餘

	單位：每股元			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.69	\$ 0.25	\$ 1.52	\$ 0.50
稀釋每股盈餘	\$ 0.69	\$ 0.15	\$ 1.51	\$ 0.49

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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,179,457	\$ 459,515	\$ 3,073,142	\$ 1,024,722
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後影響數	-	(73,163)	-	-
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 1,179,457	\$ 386,352	\$ 3,073,142	\$ 1,024,722

股 數	單位：仟股			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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	1,697,285	1,802,600	2,020,580	2,069,597
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	691,797	-	-
員工認股權	12,009	-	7,190	-
員工分紅	<u>1,444</u>	<u>788</u>	<u>5,739</u>	<u>2,434</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>1,710,738</u>	<u>2,495,185</u>	<u>2,033,509</u>	<u>2,072,031</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

由於本公司之認股權因執行價格高於102年1月1日至9月30日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

由於本公司102年1月1日至9月30日流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二四、股份基礎給付協議

(一) 96年度員工認股權計劃

本公司96年度員工認股權計劃請參閱102年度合併財務報告。截至103年9月30日止，員工已行使認股選擇權29,383仟單位，共轉換本公司普通股29,383仟股。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與員工認股權相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	數 量	加 權 平 均 行 使 價 格	數 量	加 權 平 均 行 使 價 格
員工認股選擇權	(仟 單 位)	(新 台 幣 元)	(仟 單 位)	(新 台 幣 元)
期初流通在外	60,480	\$ 14.60	86,400	\$ 10.25
本期行使	(29,383)	13.50	-	-
本期調整	-	(1.10)	-	-
期末流通在外	<u>31,097</u>	13.50	<u>86,400</u>	10.25
期末可行使之員工 認股選擇權	<u>31,097</u>		<u>59,400</u>	

截至 103 年及 102 年 9 月 30 日止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

103年9月30日		102年9月30日	
行使價格之範圍 (元)	加權平均預期剩餘 存續期限 (年)	行使價格之範圍 (元)	加權平均預期剩餘 合約期限 (年)
\$13.50	0.55	\$10.25	1.55

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 10,766 仟元。

(二) 103 年度員工認股權計畫

本公司於 103 年 5 月給與員工認股權 40,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 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本公司普通股收盤價格，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	103年1月1日至9月30日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	<u>40,000</u>	17.70
期末流通在外	<u>40,000</u>	17.70
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	

截至 103 年 9 月 30 日止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

103年9月30日	
行使價格之範圍 (元)	加權平均預期剩餘 存續期限 (年)
\$17.70	9.58

本公司於 103 年 5 月給與之員工認股權係使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	103年5月
給與日股價	17.70 元
執行價格	17.70 元
預期波動率	37.50%
存續期間	10 年
預期股利率	-
無風險利率	1.52%

預期波動率係基於過去 10 年歷史股票價格波動率，且已將提早執行之效果納入考量，本公司假設於既得期間屆滿後之股票價格為執行價格之 1.3 倍時，員工將執行認股權。

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 6,445 仟元。

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司主要用以營運之資產均為自有資產，故未有重大不可取消之營業租賃支出。

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產，租賃期間為 1 至 5 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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年內	\$ 20,289	\$ 19,492	\$ 8,777
1~5 年	183	535	789
	<u>\$ 20,472</u>	<u>\$ 20,027</u>	<u>\$ 9,566</u>

二六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年度合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年度合併財務報告附註二六。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 21,475	\$ -	\$ 21,475
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
權益投資	\$ 697,555	\$ -	\$ -	\$ 697,555
國外上市（櫃）有價證券				
權益投資	1,801,904	-	-	1,801,904
國內未上市（櫃）有價證券				
權益投資	-	-	171,144	171,144
國外未上市（櫃）有價證券				
權益投資	-	-	60,308	60,308
	<u>\$ 2,499,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231,452</u>	<u>\$ 2,730,911</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 7,560	\$ -	\$ 7,560

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 13,898	\$ -	\$ 13,898
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
權益投資	\$ 607,327	\$ -	\$ -	\$ 607,327
國外上市（櫃）有價證券				
權益投資	1,726,507	-	-	1,726,507
國內未上市（櫃）有價證券				
權益投資	-	-	179,143	179,143
國外未上市（櫃）有價證券				
權益投資	-	-	60,075	60,075
	<u>\$ 2,333,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239,218</u>	<u>\$ 2,573,052</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 910,436	\$ -	\$ 910,436

102 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 20,591	\$ -	\$ 20,591
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
權益投資	\$ 614,531	\$ -	\$ -	\$ 614,531
國外上市（櫃）有價證券				
權益投資	1,651,945	-	-	1,651,945
國內未上市（櫃）有價證券				
權益投資	-	-	189,151	189,151
國外未上市（櫃）有價證券				
權益投資	-	-	58,998	58,998
	<u>\$ 2,266,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,149</u>	<u>\$ 2,514,625</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,081,976	\$ -	\$ 1,081,976

103 年及 102 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。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$309,977
總利益或損失	
— 認列於損益	(64,549)
— 認列於其他綜合損益	-
外幣兌換差額之影響	2,721
期末餘額	<u>\$248,149</u>

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日總利益或損失中，與期末持有之採第三級公允價值衡量之資產相關損失為 64,549 仟元。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

合併公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係以一般蒙地卡羅及最小平方蒙地卡羅進行評價，考量 USD／NTD 匯率、股價路徑等變數後進行公允價值之衡量。

(二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 21,475	\$ 13,898	\$ 20,591
放款及應收款（註1）	28,214,203	28,845,680	20,993,936
備供出售金融資產（註2）	2,730,911	2,573,052	2,514,625
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	7,560	910,436	1,081,976
以攤銷後成本衡量（註3）	31,363,495	27,161,347	19,339,041

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資及應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）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：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、應付公司債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）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投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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)）。合併公司從事遠期外匯合約以管理所承擔之外幣匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司適度使用遠期外匯合約以規避外幣資產之匯率風險，該遠期外匯避險部位不超過被避險部位。

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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

對於合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債部位，於考量尚未到期之遠期外匯合約後之淨部位進行風險衡量。

合併公司主要受到美元、歐元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元、歐元及日幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司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 1% 予以調整。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利影響將為同金額之正數。

	103年9月30日	102年9月30日
變動 1% 之損益		
美 元	(\$ 29,482)	(\$ 45,756)
歐 元	(7,407)	(4,923)
日 幣	825	1,216
	<u>(\$ 36,064)</u>	<u>(\$ 49,463)</u>

上表損益之變動分析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美元、歐元及日幣計價之應收及應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主要係因持有美元計價之淨資產減少所致。

(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。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，進行利率風險之管理。

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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$14,354,761	\$10,347,784	\$10,089,721
－金融負債	9,017,395	13,686,422	5,991,435
具現金流量利率風險			
－金融資產	4,472,900	11,465,886	2,972,971

合併公司對從事固定利率之銀行定期存款及銀行借款與應付短期票券具有利率變動之公允價值風險，惟銀行定期存款及銀行借款與應付短期票券預期利率產生之公允價值變動風險對合併公司無重大影響。

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%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若市場利率每上升 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 年及 102 年 9 月 30 日浮動利率金融資產將分別有現金流入 33,547 仟元及 22,297 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主要係因變動利率資產增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

對於合併公司權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

敏感度分析係依資產負債表日權益投資部位暴險進行。若國內外權益投資及受益憑證部位價格下跌 1%，103 年及 102 年 9 月 30 日持有備供出售金融資產之公平價值將分別減少 24,995 仟元及 22,665 仟元。

合併公司對備供出售投資之敏感度相較於前一年度，並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記

錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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。

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 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 5,256,568 仟元、4,405,500 仟元及 4,905,900 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

103 年 9 月 30 日

	1年內	1年以上
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 23,421,908	\$ -
固定利率工具	9,017,395	-
	<u>\$ 32,439,303</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 7,302,843	\$ 3,159
固定利率工具	6,286,422	7,400,000
應付公司債	<u>6,819,615</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,408,880</u>	<u>\$ 7,403,159</u>

102 年 9 月 30 日

	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 7,247,006	\$ -
固定利率工具	5,991,435	-
應付公司債	<u>6,755,859</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,994,300</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

103 年 9 月 30 日

	<u>要 求 即 付 或 短 於 3 個 月</u>	<u>3 ~ 6 個 月</u>
總額交割		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 2,467,440	\$ -
一流 出	<u>2,452,938</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,502</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 ~ 6 個 月
<u>總額交割</u>		
<u>遠期外匯合約</u>		
一流 入	\$ 2,919,797	\$ 581,397
一流 出	<u>2,924,691</u>	<u>586,057</u>
	<u>(\$ 4,894)</u>	<u>(\$ 4,660)</u>

102 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 ~ 6 個 月
<u>總額交割</u>		
<u>遠期外匯合約</u>		
一流 入	\$ 12,033,797	\$ 177,039
一流 出	<u>12,052,394</u>	<u>177,531</u>
	<u>(\$ 18,597)</u>	<u>(\$ 492)</u>

二八、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 3,172</u>	<u>\$ 2,583</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 291,469</u>	<u>\$ 263,426</u>	<u>\$ 810,659</u>	<u>\$ 800,756</u>

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 5,787</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 103,044</u>	<u>\$ 86,080</u>	<u>\$ 108,425</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 年及 102 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。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 395,263</u>	<u>\$ 338,765</u>	<u>\$ 362,555</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

合併公司與關係人款項之收付按約定結清方式辦理，合併公司與關係人間之交易價格及帳款收付期間，均與非關係人無明顯差異。

(五) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
租金收入	關聯企業	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 3,710</u>	<u>\$ 11,081</u>	<u>\$ 7,338</u>

合併公司與關係人之租賃契約係參考市場行情議定租金，並依一般條件收款。

(六) 主要管理階層獎酬

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 21,016</u>	<u>\$ 24,757</u>	<u>\$ 83,483</u>	<u>\$ 58,760</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。

二九、質抵押資產

除已於附註十二揭露者外，合併公司下列資產經提供作為長期銀行借款之擔保品：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,173,578</u>	<u>\$ 4,417,858</u>	<u>\$ 3,948,970</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾及或有事項如下：

(一) 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 630,444</u>	<u>\$ 169,296</u>	<u>\$ 710,900</u>

(二) 或有事項

或有負債

1. 本公司為子公司及子公司間背書保證情形請參閱附表二。
2. 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心（投保中心）以遠東航空股份有限公司（以下稱遠東航空）涉嫌以虛偽交易虛增營業額及應收帳款，藉以美化財務報告，導致投資人受有損害為由，在取得受有損害之投資人授權後，以遠東航空、其經營團隊、董監事及簽證會計師與會計師事務所等 33 名法人及個人為共同被告（未包括本公司），於 98 年 6 月 23 日向台北地方法院提起連帶損害賠償之民事訴訟，並於 99 年 1 月間以本公司於 93 至 96 年間擔任遠東航空監察人為由，對本公司及其他兩家擔任遠東航空董監之法人提起追加之訴，共同被告計 36 名。投保中心求償金額為 297,061 仟元。由於本案尚在一審審理中，相關結果尚無法評估，惟本公司及本公司指派至其他公司擔任董事及監察人者因執行職務而遭致他人求償，均屬本公司所投保董監責任險之承保範圍，故本公司評估本案對本公司財務及業務狀況不致有重大影響。
3. 遠東航空遭他人以非法方式掏空，造成鉅額損失，遠東航空主張在該期間內本公司曾擔任其董監事，故以本公司違反委任契約之善良管理人義務為由，向台北地方法院起訴，連帶求償給付新台幣 1 億元。由於本案仍由台北地方法院審理中，相關結果尚無法評估，惟本案對本公司財務及業務狀況不致有重大影響。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	307,585	30.436 (美元：新台幣)	\$ 9,361,657
美 元		293,027	6.1395 (美元：人民幣)	8,918,557
美 元		144,715	7.7670 (美元：港幣)	4,404,512
美 元		4,283	0.7932 (美元：歐元)	130,356
美 元		1,187	1054.6 (美元：韓元)	36,177
歐 元		14,224	38.3707 (歐元：新台幣)	545,785
歐 元		6,210	1.2607 (歐元：美元)	238,282
歐 元		611	7.7401 (歐元：人民幣)	23,445
港 幣		12,148	3.9186 (港幣：新台幣)	47,603
港 幣		72,709	0.1021 (港幣：歐元)	284,848
港 幣		13,755	0.1287 (港幣：美元)	53,880
港 幣		4,174	0.7905 (港幣：人民幣)	16,357
人 民 幣		4,392	4.9574 (人民幣：新台幣)	21,773
人 民 幣		35,396	0.1629 (人民幣：美元)	175,494
人 民 幣		15,640	1.2651 (人民幣：港幣)	77,534
日 幣		287,278	0.2776 (日幣：新台幣)	79,748
日 幣		140,301	0.0072 (日幣：歐元)	38,761
日 幣		573,441	0.0091 (日幣：美元)	158,825
日 幣		110,762	0.0560 (日幣：人民幣)	30,749
波 蘭 幣		13,938	0.2398 (波蘭幣：歐元)	128,248
				<u>\$24,772,591</u>
<u>金 融 資 產</u>				
<u>非貨幣性項目</u>				
日 幣		1,445,789	0.2776 (日幣：新台幣)	\$ 401,351
日 幣		2,559,049	0.0091 (日幣：美元)	710,392
日 幣		1,478,357	0.0072 (日幣：歐元)	410,392
日 幣		1,007,813	0.0708 (日幣：港幣)	279,769
				<u>\$ 1,801,904</u>

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 194,116	30.436 (美元：新台幣)		\$ 5,908,115
美 元	304,723	6.1395 (美元：人民幣)		9,274,536
美 元	139,996	7.7670 (美元：港幣)		4,260,886
美 元	9,898	0.7932 (美元：歐元)		301,252
美 元	5,200	109.6300 (美元：日幣)		158,253
歐 元	741	38.3707 (歐元：新台幣)		28,433
歐 元	1,000	138.2105 (歐元：日幣)		38,367
港 幣	172,274	0.1021 (港幣：歐元)		674,909
港 幣	8,618	0.7905 (港幣：人民幣)		33,772
日 幣	957,384	0.2776 (日幣：新台幣)		265,770
日 幣	449,667	0.0560 (日幣：人民幣)		124,834
波 蘭 幣	10,478	0.2398 (波蘭幣：歐元)		96,411
				<u>\$21,165,538</u>

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 443,948	29.9500 (美元：新台幣)		\$13,296,243
美 元	279,379	6.0529 (美元：人民幣)		8,367,331
美 元	172,522	7.7535 (美元：港幣)		5,167,072
美 元	11,648	0.7267 (美元：歐元)		348,836
美 元	1,410	1,055.30 (美元：韓元)		42,258
人 民 幣	3,752	4.9480 (人民幣：新台幣)		18,565
人 民 幣	34,440	0.1652 (人民幣：美元)		170,400
人 民 幣	12	1.2810 (人民幣：港幣)		59

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
歐 元	\$ 12,674 41.2112 (歐元：新台幣)	\$ 522,311
歐 元	6,358 1.3760 (歐元：美元)	262,021
港 幣	20,358 3.8628 (港幣：新台幣)	78,639
港 幣	145,603 0.0937 (港幣：歐元)	562,244
港 幣	4,222 0.7807 (港幣：人民幣)	16,309
日 幣	412,306 0.2851 (日幣：新台幣)	117,548
日 幣	261,250 0.0095 (日幣：美元)	74,332
日 幣	538,684 0.0069 (日幣：歐元)	153,179
日 幣	54,521 0.0576 (日幣：人民幣)	15,539
波 蘭 幣	5,660 0.2411 (波蘭幣：歐元)	56,238
		<u>\$29,269,124</u>
非貨幣性項目		
日 幣	1,348,320 0.2851 (日幣：新台幣)	\$ 384,406
日 幣	2,386,110 0.0095 (日幣：美元)	680,280
日 幣	1,380,677 0.0069 (日幣：歐元)	393,631
日 幣	940,687 0.0738 (日幣：港幣)	268,190
		<u>\$ 1,726,507</u>
金 融 負 債		
貨幣性項目		
美 元	338,352 29.9500 (美元：新台幣)	\$11,631,142
美 元	315,043 6.0529 (美元：人民幣)	9,435,459
美 元	109,401 7.7535 (美元：港幣)	3,276,584
美 元	10,270 0.7267 (美元：歐元)	307,568
人 民 幣	46,041 0.1652 (人民幣：美元)	227,799
歐 元	327 41.2112 (歐元：新台幣)	13,476
歐 元	4,300 1.3760 (歐元：美元)	177,208
歐 元	3,800 144.5626 (歐元：日幣)	156,616
港 幣	230,974 0.0937 (港幣：歐元)	891,904
港 幣	8,419 0.7807 (港幣：人民幣)	32,522
日 幣	1,076,235 0.2851 (日幣：新台幣)	306,835
日 幣	506,455 0.0576 (日幣：人民幣)	144,342
波 蘭 幣	8,527 0.2411 (波蘭幣：歐元)	84,724
		<u>\$26,686,179</u>

102 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	560,875	29.670 (美元：新台幣)		\$16,641,161			
美 元		228,232	6.1200 (美元：人民幣)		6,771,589			
美 元		142,197	7.7542 (美元：港幣)		4,218,970			
美 元		7,772	0.7405 (美元：歐元)		230,604			
美 元		1,344	1073.7 (美元：韓元)		39,828			
人 民 幣		3,896	4.8480 (人民幣：新台幣)		18,888			
人 民 幣		34,216	0.1634 (人民幣：美元)		165,882			
人 民 幣		3,062	1.2670 (人民幣：港幣)		14,844			
歐 元		12,126	40.069 (歐元：新台幣)		485,877			
歐 元		6,054	1.3505 (歐元：美元)		242,580			
港 幣		15,281	3.8263 (港幣：新台幣)		58,470			
港 幣		13,780	0.1290 (港幣：美元)		52,742			
港 幣		145,440	0.0955 (港幣：歐元)		556,539			
港 幣		6,009	0.7892 (港幣：人民幣)		22,991			
日 幣		353,839	0.3031 (日幣：新台幣)		107,249			
日 幣		273,488	0.0102 (日幣：美元)		82,767			
日 幣		409,778	0.0076 (日幣：歐元)		124,787			
日 幣		61,437	0.0625 (日幣：人民幣)		18,615			
波 蘭 幣		5,660	0.2375 (波蘭幣：歐元)		53,863			
					<u>\$29,908,246</u>			
<u>非貨幣性項目</u>								
日 幣		2,147,680	0.0102 (日幣：美元)		\$ 650,962			
日 幣		1,242,664	0.0076 (日幣：歐元)		376,652			
日 幣		1,213,362	0.3031 (日幣：新台幣)		367,770			
日 幣		846,457	0.0792 (日幣：港幣)		256,561			
					<u>\$ 1,651,945</u>			
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		397,587	29.670 (美元：新台幣)		\$ 11,796,406			
美 元		251,029	6.1200 (美元：人民幣)		7,447,970			
美 元		123,987	7.7542 (美元：港幣)		3,678,681			
美 元		11,100	0.7405 (美元：歐元)		329,349			
美 元		2,500	97.880 (美元：日幣)		74,169			
人 民 幣		15,632	0.1634 (人民幣：美元)		75,785			
歐 元		2,815	40.069 (歐元：新台幣)		112,794			
歐 元		3,080	132.1869 (歐元：日幣)		123,403			
港 幣		187,599	0.0955 (港幣：歐元)		717,864			

(接 次 頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
港 幣	\$ 7,797 0.7892 (港幣：人民幣)	\$ 29,832
日 幣	1,071,941 0.3031 (日幣：新台幣)	324,905
日 幣	428,997 0.0625 (日幣：人民幣)	129,986
波 蘭 幣	9,153 0.2375 (波蘭幣：歐元)	87,103
		<u>\$24,928,247</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及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、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 被投資公司名稱：附表六。
10. 從事衍生交易資訊：附註七及二七。

(二) 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、投資損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、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：
 - (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：附表四。
 - (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：附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：已於合併報表中銷除。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (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：附表一。
 - (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：無。

(三) 母子公司間及子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。

三三、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而廠別皆具相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過一集中之銷售方式銷售，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同，故 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之收入與營運結果可參照 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表。

國巨股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本期末最高餘額	期限	未結金額	實際動支金額	資金貸與性質(註三)	利率區間(%)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品名稱	價值		對金貸與對象(註一)	資金貸與總額(註二)
														原值	備價		
0	國巨股份有限公司	國巨電子(中國)有限公司	應收關係人款	是	\$ 50,000 仟美元	\$ 50,000 仟美元	\$ - 仟美元	\$ -	2	-	營業週轉	\$	-	-	-	\$ 9,734,492 仟元	\$ 9,734,492 仟元
1	國巨百基達控股有限公司	香港加泰有限公司	應收關係人款	是	8,151 仟美元	8,151 仟美元	8,076 仟美元	8,076 仟美元	2	-	營業週轉	-	-	-	-	939,821 仟美元	939,821 仟美元
		香港加泰有限公司	應收關係人款	是	14,926 仟港幣	14,926 仟港幣	14,926 仟港幣	14,926 仟港幣	2	-	營業週轉	-	-	-	-	939,821 仟美元	939,821 仟美元
		Yageo Japan	應收關係人款	是	78,700 仟美元	78,700 仟美元	63,700 仟美元	18,700 仟美元	2	-	營業週轉	-	-	-	-	939,821 仟美元	939,821 仟美元
		Yageo America	應收關係人款	是	7,406 仟日幣	7,406 仟日幣	7,406 仟日幣	7,406 仟日幣	2	-	營業週轉	-	-	-	-	939,821 仟美元	939,821 仟美元
		Yageo Europe Holding B.V.	應收關係人款	是	9,742 仟美元	9,742 仟美元	9,742 仟美元	9,742 仟美元	2	-	營業週轉	-	-	-	-	939,821 仟美元	939,821 仟美元
		Yageo Europe Holding B.V.	應收關係人款	是	7,668 仟美元	7,668 仟美元	7,532 仟美元	7,532 仟美元	2	-	營業週轉	-	-	-	-	939,821 仟美元	939,821 仟美元
		Yageo Europe Holding B.V.	應收關係人款	是	1,539 仟歐元	1,539 仟歐元	1,539 仟歐元	1,539 仟歐元	2	-	營業週轉	-	-	-	-	939,821 仟美元	939,821 仟美元
		Yageo Europe Holding B.V.	長期投資性質之外幣墊款	是	174,956 仟歐元	174,956 仟歐元	173,956 仟歐元	173,956 仟歐元	2	-	營業週轉	-	-	-	-	939,821 仟美元	939,821 仟美元
		Yageo Europe Holding B.V.	長期投資性質之外幣墊款	是	20,688 仟歐元	20,688 仟歐元	13,300 仟歐元	13,300 仟歐元	2	-	營業週轉	-	-	-	-	939,821 仟美元	939,821 仟美元
2	薩摩亞飛磁控股有限公司	飛磁電子材料(東莞)有限公司	應收關係人款	是	4,300 仟美元	4,300 仟美元	4,300 仟美元	4,300 仟美元	2	-	營業週轉	-	-	-	-	163,854 仟人民幣	163,854 仟人民幣
3	國巨香港有限公司	國巨電子(中國)有限公司	應收關係人款	是	80,000 仟美元	80,000 仟美元	20,000 仟美元	20,000 仟美元	2	-	營業週轉	-	-	-	-	4,450,824 仟港幣	4,450,824 仟港幣
4	國巨(蘇州)銷售有限公司	國巨電子(中國)有限公司	應收關係人款	是	25,000 仟人民幣	- 仟人民幣	- 仟人民幣	- 仟人民幣	2	-	營業週轉	-	-	-	-	147,110 仟人民幣	147,110 仟人民幣
5	Vitrohm Holding GmbH	國巨百基達控股有限公司	應收關係人款	是	6,043 仟歐元	6,043 仟歐元	6,043 仟歐元	6,043 仟歐元	2	0.5	營業週轉	-	-	-	-	9,519 仟歐元	9,519 仟歐元

註一：國巨股份有限公司對有業務往來者，其個別貸與金額以不超過雙方間業務往來之金額(借貨契約成立時之上年末實際進、銷貨金額或交易金額)為限，對有短期融通資金必要者之個別貸與金額以不超過最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。海外薩摩亞飛磁控股有限公司、國巨百基達控股有限公司、國巨(蘇州)銷售有限公司及 Vitrohm Holding GmbH 對有業務往來及有短期資金融通必要者，其個別貸與之金額以不超過最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十一為限。

註二：國巨股份有限公司資金貸與他人最高限額以不超過最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。海外薩摩亞飛磁控股有限公司之相關資金貸與作業程序規定國巨百基達控股有限公司、薩摩亞飛磁控股有限公司、國巨香港有限公司、國巨(蘇州)銷售有限公司、國巨百基達控股有限公司、國巨香港有限公司、國巨(蘇州)銷售有限公司及 Vitrohm Holding GmbH 之資金貸與他人最高限額以不超過最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之百分之十一為限。

註三：1.係指有業務往來者；

2.係指有融通資金之必要者。依據行政院金融監督管理委員會 98 年 1 月 15 日金管證六字第 0980000271 號修訂資金貸與他人及背書保證作業程序第三條規定，本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之外國公司間，所從事資金貸與，不受短期融通資金之限制。本公司已依上述法令修訂「資金貸與及背書保證作業程序」，並提請股東會決議通過。

註四：103 年 9 月 30 日港幣、美元、日幣、歐元及人民幣兌換新台幣分別為 1:3.9186、1:0.2776、1:38.3707 及 1:4.9574；港幣、日幣、歐元及人民幣兌換美元匯率分別為 1:0.1287、1:0.0091、1:1.2607 及 1:0.1629。

註五：上述資金融通款項於編製合併報表時業已沖銷。

國巨股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國 103 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	背書保證公司名稱	被背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	對象對關係	單一企業背書保證之金額(註一)	本期最高保證金額	期末背書保證餘額	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(%)	背書保證最高限額(註二)	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	國巨股份有限公司	國巨百慕達控股有限公司	國巨百慕達控股有限公司	子公司	\$ 24,336,230	\$ 3,212,520 (105,550 仟美元)	\$ 3,212,520 (105,550 仟美元)	\$ 730,464 (24,000 仟美元)	\$ -	13.20%	\$ 36,504,345	是	否	否
		國巨電子(中國)有限公司、國巨電子(東莞)有限公司及飛磁電子材料(東莞)有限公司	國巨百慕達控股有限公司	子公司	24,336,230	304,360 (10,000 仟美元)	304,360 (10,000 仟美元)	31,775 (1,044 仟美元)	-	1.25%	36,504,345	是	否	是
1	國巨百慕達控股有限公司(註三)	國巨北美美(香港)有限公司	國巨北美美(香港)有限公司	子公司	24,336,230	60,872 (2,000 仟美元)	60,872 (2,000 仟美元)	-	-	0.25%	36,504,345	是	否	否
		國巨北美美(香港)有限公司	國巨北美美(香港)有限公司	子公司	28,604,392	60,872 (2,000 仟美元)	60,872 (2,000 仟美元)	-	-	0.21%	42,906,588	是	否	否

註一：本公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之十為限。海外被投資公司之相關背書保證作業程序規定國巨百慕達控股有限公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之十為限。

註二：本公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之十為限。海外被投資公司之相關背書保證作業程序規定國巨百慕達控股有限公司以不超過最近期財務報表淨值之百分之十為限。

註三：國巨百慕達控股有限公司對單一企業背書保證之限額及背書保證最高限額分別為 939,821 仟美元及 1,409,732 仟美元。

註四：背書保證餘額係依 103 年 9 月 30 日匯率計算(美元及歐元兌換新台幣分別為 1:30.436 及 1:38.3707)。

國巨股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 單 (仟 股)	帳 面 金 額 (%)	公 允 價 值 (註)	本 備 註
國巨股份有限公司	股票 大毅科技股份有限公司	—	備供出售金融資產— 非流動	24,807	\$ 430,403	\$ 430,403	—
	SHS KOA Corp.	—	備供出售金融資產— 非流動	1,250	401,351	401,351	—
	輝城電子股份有限公司	—	備供出售金融資產— 非流動	10,553	86,115	86,115	—
	林口育樂事業股份有限公司	—	備供出售金融資產— 非流動	-	482	482	—
國新投資股份有限公司	股票 大毅科技股份有限公司	—	備供出售金融資產— 非流動	15,398	267,152	267,152	—
	華成創業投資股份有限公司	國新投資擔任其董事	備供出售金融資產— 非流動	7,199	38,925	38,925	—
	興邦國際股份有限公司	—	備供出售金融資產— 非流動	2,761	33,622	33,622	—
	日盛證券投資信託股份有限公司	—	備供出售金融資產— 非流動	1,560	12,000	12,000	—
債 券	大眾次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投 資—非流動	-	50,000	50,000	—
國巨百慕達控有 限公司	股票 SHS KOA Corp.	—	備供出售金融資產— 非流動	1,926	20,324 仟美元	20,324 仟美元	—
香港地泰	股票 SHS KOA Corp.	—	備供出售金融資產— 非流動	872	71,422 仟港幣	71,422 仟港幣	—
Rexton International	股票 SHS KOA Corp.	—	備供出售金融資產— 非流動	286	3,016 仟美元	3,016 仟美元	—

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 單 (仟 股)	帳 面 金 額	比 率 (%)	公 允 價 值 (仟 港 幣)	備 註
國益興業(香港)有限公司	股 香港華益電子有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	-	\$ 432 仟港幣	17.0	\$ 432 仟港幣	—
國益興業科技(深圳)有限公司	股 躍馬科技(中國)有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	-	2,789 仟港幣	17.0	2,789 仟港幣	—
Yageo Europe Holding B.V.	股 廈門信和達科技有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	-	9,624 仟人民幣	17.0	9,624 仟人民幣	—
	票 SHS KOA Corp.	—	備供出售金融資產—非流動	1,280	10,695 仟歐元	3.2	10,695 仟歐元	—

註：上市上櫃公司普通股股票係按103年9月底收盤價，無活絡市場之債券投資係依據發行公司提供之評價資料。

國巨股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情 形		交易條件與一般交易及		應收(付)票據及帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	之單	價授信期		
國巨股份有限公司	國巨電子(東莞)有限公司	子公司	銷	貨 (\$ 2,381,814)	(25)	月結 90 日互抵後電匯	\$	-	\$ -	-
			進	貨 104,054	1	月結 90 日互抵後電匯		-	(1,140,804)	(36)
	國巨電子(中國)有限公司	子公司	銷	貨 (1,324,026)	(14)	月結 90 日電匯		-	172,636	3
			進	貨 388,723	5	月結 90 日電匯		-	(378,747)	(12)
	Yageo Europe B.V. 國益興業(香港)有限公司	子公司	銷	貨 (627,633)	(7)	月結 45 日電匯		-	144,311	3
			銷	貨 (491,465)	(5)	月結 60 日電匯		-	227,149	4
	Yageo Corporation (South Asia) 國巨北美(香港)有限公司	子公司	銷	貨 (662,937)	(7)	月結 90 日電匯		-	302,541	6
			銷	貨 (426,435)	(5)	月結 90 日電匯		-	3,490,338	66
	國巨電子元件(蘇州)有限公司	子公司	進	貨 103,280	1	月結 90 日電匯		-	(48,161)	(2)
			銷	貨 (625,379) 仟港幣	(25)	月結 90 日電匯		-	511,484 仟港幣	43
國巨北美(香港)有限公司	國巨(蘇州)銷售有限公司	關聯企業	銷	貨 (373,461) 仟港幣	(15)	月結 90 日電匯		-	340,447 仟港幣	29
			銷	貨 (350,178) 仟人民幣	(64)	月結 65 日電匯		-	259,654 仟人民幣	72
	國益興業(香港)有限公司	關聯企業	銷	貨 (124,417) 仟人民幣	(8)	月結 65 日電匯		-	104,687 仟人民幣	28
			銷	貨 (40,697) 仟人民幣	(3)	月結 90 日電匯		-	9,404 仟人民幣	2
	Yageo Europe B.V. 東莞國創電子有限公司	關聯企業	進	貨 36,220 仟人民幣	7	月結 90 日電匯		-	(21,436) 仟人民幣	(7)
			進	貨 27,994 仟人民幣	6	月結 60 日電匯		-	(13,556) 仟人民幣	(5)
	奇力新電子(蘇州)有限公司	關聯企業	進	貨 89,464 仟港幣	10	月結 75 日電匯		-	(35,349) 仟港幣	(6)
			進							
	國益興業(香港)有限公司	關聯企業	進							
			進							

註一：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：合併個體間之所有交易於編製合併報表時業已沖銷。

國巨股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 9 月 30 日

附表五

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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收金額	應收關係人款項式方	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	備抵金額
國巨股份有限公司	國巨北美(香港)有限公司	子公司	子公司	\$ 3,490,338	3.90	\$	\$ 1,182,838	-	-	\$	-
	國巨電子(中國)有限公司	子公司	子公司	172,636	7.96	-	-	-	-	-	-
	國益興業(香港)有限公司	子公司	子公司	227,149	3.14	-	61,871	-	-	-	-
	Yageo Corporation (South Asia)	子公司	子公司	302,541	5.26	-	-	-	-	-	-
	Yageo Europe B.V.	子公司	子公司	144,311	7.49	-	-	-	-	-	-
國巨百慕達控股有限公司	香港旭泰有限公司	關聯企業	關聯企業	10,001 仟美元	- (註二)	-	-	-	-	-	-
	國巨香港有限公司	關聯企業	關聯企業	22,690 仟美元	- (註三)	-	-	-	-	-	-
	Yageo America	關聯企業	關聯企業	9,742 仟美元	- (註三)	-	-	-	-	-	-
	Yageo Europe Holding B.V.	關聯企業	關聯企業	228,777 仟美元 (註一)	- (註三)	-	-	-	-	-	-
	Ferroxcube International Holding B.V.	關聯企業	關聯企業	16,767 仟美元 (註一)	- (註三)	-	-	-	-	-	-
國巨電子(東莞)有限公司	國巨股份有限公司	最終母公司	關聯企業	230,122 仟人民幣	6.55	-	-	-	-	-	-
國巨北美(香港)有限公司	國巨(蘇州)銷售有限公司	關聯企業	關聯企業	511,484 仟港幣	1.90	-	-	-	-	-	-
	國益興業(香港)有限公司	關聯企業	關聯企業	341,069 仟港幣 (註五)	1.84	-	-	-	-	-	-
國巨(蘇州)銷售有限公司(註八)	國益興業科技(深圳)有限公司	關聯企業	關聯企業	259,654 仟人民幣	2.09	-	-	-	-	-	-
國巨電子(中國)有限公司	國益興業(香港)有限公司	關聯企業	關聯企業	104,687 仟人民幣	2.05	-	-	-	-	-	-
	國巨股份有限公司	最終母公司	關聯企業	76,400 仟人民幣	26.52	-	-	-	-	-	-
飛磁科技香港有限公司(註八)	Ferroxcube International Holding B.V.	關聯企業	關聯企業	163,847 仟港幣	- (註四)	-	-	-	-	-	-
薩摩亞飛磁控股有限公司(註八)	飛磁電子材料(東莞)有限公司	關聯企業	關聯企業	4,300 仟美元	- (註三)	-	-	-	-	-	-
國巨香港有限公司	國巨電子(中國)有限公司	關聯企業	關聯企業	20,000 仟美元	- (註三)	-	-	-	-	-	-
Vitrohm Holding GmbH (註八)	國巨百慕達控股有限公司	關聯企業	關聯企業	6,066 仟歐元	- (註二)	-	-	-	-	-	-

註一：係包含長期投資性質之外幣代墊款。

註二：係屬資金貸與及其他應收款。

註三：係屬資金貸與。

註四：係出售飛磁電子材料(東莞)有限公司給 Ferroxcube International Holding B.V. 之應收款項。

註五：係包含其他應收款。

註六：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註七：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

國巨股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	投資 期	資本 期	金額 期	額 期	未 比	持 帳	有被 額本	投資 期	公司 益	本 投	期 認	列 之	備 註
									率(%)	\$	\$						
國巨股份有限公司	奇力新電子	新竹縣	電感器之產銷	\$ 446,903			\$ 471,535	22,169	17.5	\$ 659,521	\$ 251,736	\$ 43,954					關聯企業
	GTCL	新加坡	投資控股	400,313			400,313	164,648	23.0	592,624	65,759	15,051					關聯企業
	旺發公司	高雄市	電阻器之產銷	376,858			376,858	7,457	12.7	468,323	275,143	34,911					關聯企業
	智寶電子	新北市	電容器之產銷	1,195,547			1,195,547	23,001	17.0	435,773	107,139	19,988					關聯企業
	國巨百慕達控股有限公司	百慕達	一般投資業務	334,747	仟美元		374,747	90,000	100.0	28,604,405	1,620,047	1,620,047					子公司
	國新投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	2,236,059			2,236,059	151,700	100.0	1,374,729	49,356	49,356					子公司
	薩摩亞飛磁控股有限公司	西薩摩亞	一般投資業務	25,433	仟美元		25,433	1,000	100.0	812,289	-	-					子公司
	Yageo Corporation (South Asia)	新加坡	電子元件之銷售及買賣	780	仟新幣		780	-	100.0	193,189	28,468	28,468					子公司
	寶全公司	高雄市	電容及各類電子零件製造加工等業務	79,384			79,384	6,530	31.4	89,015	(13,874)	(4,359)					關聯企業
	台灣飛磁材料股份有限公司	新竹縣	磁性材料之產銷	-			16,175	-	-	-	(176)	(176)					註一
國新投資股份有限公司	Yageo Europe Holding B.V.	荷蘭	投資控股	147,757	仟美元		147,757	-	100.0	(2,472,626)	297,575	322,175					子公司
	Yageo America	美國	電子元件之銷售及買賣	2,347	仟美元		2,347	1	100.0	(292,587)	2,782	2,782					子公司
	奇力新電子	新竹縣	電感器之產銷	107,119			112,301	4,663	3.7	179,753	251,736	9,246					關聯企業
	GTCL	新加坡	投資控股	125,963			125,963	36,779	5.1	132,380	65,759	3,362					關聯企業
國巨百慕達控股有限公司	旺發公司	高雄市	電阻器之產銷	69,494			62,907	2,326	4.0	113,851	275,143	10,633					關聯企業
	智寶電子	新北市	電容器之產銷	129,692			129,692	5,430	4.0	90,714	107,139	5,423					關聯企業
	國巨香港有限公司	香港	一般投資業務	1,937,050	仟港幣		1,937,050	1,030,499	100.0	572,821	28,500	28,500	仟美元				子公司
	國巨北美(香港)有限公司	香港	被動元件之銷售	8,000	仟港幣		8,000	-	100.0	55,933	21,790	21,793	仟美元				子公司
	國益控股(蓋曼)有限公司	開曼群島	投資控股	4,500	仟美元		4,500	4,500	77.2	13,212	3,787	2,924	仟美元				子公司
	Vitrohm Holding GmbH	德國	一般投資業務	15,849	仟歐元		15,849	-	100.0	12,000	1,201	1,201	仟美元				子公司
	Rextron International	英屬維京群島	一般投資業務	3,643	仟美元		3,643	-	100.0	3,251	27	27	仟美元				子公司
	Belkin International	薩摩亞	一般投資業務	1,104	仟美元		1,104	1,104	46.0	1,612	(95)	(44)	仟美元				關聯企業
	Yageo Korea	韓國	電阻器之銷售	236	仟美元		236	-	100.0	1,295	(181)	(181)	仟美元				子公司

(接次頁)

(承前頁)

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	始 期	投 期	資 本	金 期	額 初	期 數	末 比 (%)	持 帳 面	有 額 金	被 本	投 期	公 司	本 期	期 認 列	之 備	註
		香港	一般投資業務	\$	2,400 仟美元	2,400 仟美元	\$	2,400 仟美元		1	100.0	\$	196 仟美元	\$	53 仟美元		53 仟美元		子公司	
		日本	電阻器之銷售		339 仟美元	339 仟美元		339 仟美元		-	100.0		78 仟美元		16 仟美元		16 仟美元		子公司	
		英屬維京群島	一般投資業務		3,551 仟美元	3,551 仟美元		3,551 仟美元		3,439	27.2		-		-		-		關聯企業	
		香港	一般投資業務		161,184 仟港幣	161,184 仟港幣		161,184 仟港幣		165,777	100.0		23,508 仟美元		-		-		子公司	
		新北市	電子零件之銷售		1,393 仟美元	1,393 仟美元		1,393 仟美元		4,500	100.0		1,693 仟美元		8 仟美元		8 仟美元		子公司	
		香港	電子零件之銷售		4,662 仟美元	4,662 仟美元		4,662 仟美元		-	100.0		14,844 仟美元		3,785 仟美元		3,785 仟美元		子公司	
Yageo Europe Holding B.V.	Ferroxcube International Holding B.V.	荷蘭	投資控股		3,663 仟歐元	3,663 仟歐元		3,663 仟歐元		39	100.0		35,054 仟歐元		6,966 仟歐元		6,966 仟歐元		子公司	

註一：已於103年第3季清算解散。

註二：大陸投資資訊請參閱附表七。

國巨股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註三)	投資方式	期初自台灣匯出 累積投資金額 (註三)	本期匯出或收回 投資金額 (註三)	期末自台灣匯出 累積投資金額 (註三)	被投資公司 本期損益 (註四)	本公司直接或 間接投資比例	本期認列 投資(損)益 (註四)	期末帳面 價值 (註三)	投資截至期末已匯回 實收資本 (註三)
國巨電子(東莞)有限公司	製造及銷售被動元件	\$ 43,250 仟美元 (1,316,357)	透過第三地區投資 設立公司再投資 大陸公司	\$ 36,510 仟美元 (1,111,218)	\$ -	\$ 36,510 仟美元 (1,111,218)	\$ 56,637 仟港幣 (220,561)	100%	\$ 56,417 仟港幣 (219,705)	\$ 1,137,068 仟港幣 (4,455,715)	\$ -
國巨電子(中國)有限公司	製造及銷售被動元件	221,977 仟美元 (6,756,092)	同上	184,977 仟美元 (5,629,960)	-	184,977 仟美元 (5,629,960)	135,170 仟港幣 (526,393)	100%	133,860 仟港幣 (521,291)	3,022,691 仟港幣 (11,844,717)	7,751 仟美元 (235,909)
飛磁電子材料(東莞)有限公司	製造及銷售半導體	21,133 仟美元 (643,204)	同上	21,133 仟美元 (643,204)	-	21,133 仟美元 (643,204)	419 仟歐元 (17,151)	100%	419 仟歐元 (17,151)	14,692 仟歐元 (563,742)	-
東莞國創電子有限公司	製造及銷售被動元件	1,709 仟美元 (52,015)	同上	789 仟美元 (24,014)	-	789 仟美元 (24,014)	249 仟港幣 (970)	35%	87 仟港幣 (339)	10,306 仟港幣 (40,369)	-
國巨電子元件(蘇州)有限公司	製造及銷售被動元件	5,000 仟美元 (152,180)	同上	5,000 仟美元 (152,180)	-	5,000 仟美元 (152,180)	6,057 仟港幣 (23,588)	100%	6,057 仟港幣 (23,588)	84,358 仟港幣 (330,565)	-
國益興業科技(深圳)有限公司	製造及銷售電子零組件	3,500 仟美元 (106,526)	同上	3,150 仟美元 (95,873)	-	3,150 仟美元 (95,873)	11,795 仟港幣 (45,933)	77.2%	9,107 仟港幣 (35,465)	53,680 仟港幣 (210,350)	-
東莞國瑞電子有限公司	製造及銷售被動元件	1,000 仟美元 (30,436)	同上	460 仟美元 (14,001)	-	460 仟美元 (14,001)	109 仟美元 (3,291)	46%	50 仟美元 (1,510)	121 仟美元 (3,683)	-
底信電子(焦作)有限公司	生產被動元件	1,000 仟港幣 (3,919)	同上	59 仟美元 (1,796)	-	59 仟美元 (1,796)	-	46%	-	-	-
東莞辰信有限公司	生產被動元件	1,000 仟美元 (30,436)	同上	460 仟美元 (14,001)	-	460 仟美元 (14,001)	-	46%	-	-	-
國巨(蘇州)銷售有限公司	銷售被動元件	5,000 仟美元 (152,180)	同上	5,000 仟美元 (152,180)	-	5,000 仟美元 (152,180)	25,052 仟港幣 (97,560)	100%	25,052 仟港幣 (97,560)	177,357 仟港幣 (694,991)	-
華亞電子(東莞)有限公司	製造及銷售被動元件	1,502 仟美元 (45,715)	同上	1,164 仟美元 (35,428)	-	1,164 仟美元 (35,428)	5 仟港幣 (19)	100%	5 仟港幣 (19)	20,104 仟港幣 (78,780)	-
華亞電子(蘇州)有限公司	製造及銷售被動元件	5,036 仟美元 (153,276)	同上	5,150 仟美元 (156,745)	-	5,150 仟美元 (156,745)	-	100%	-	-	-

本公司末期累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註三)	經核准本公司總額 \$8,030,600 (263,852 仟美元)	審計部投資金額(註一)	審計部投資金額(註二)
	\$10,039,984 (329,872 仟美元)	\$14,672,929 (註一)	\$14,672,929 (註二)

- 註一：其中國巨電子(東莞)有限公司及國巨電子(中國)有限公司之核准投資金額含投資會核准之盈餘轉增資金額分別為 6,740 仟美元及 37,000 仟美元。
- 註二：本公司對大陸投資累計金額上限(合併股權淨值 60%) \$24,454,881×60%=\$14,672,929。
- 註三：係依 103 年 9 月底港幣、美元及歐元兌換新台幣匯率分別為 1:3.9186、1:30.436 及 1:38.3707 換算。
- 註四：係依 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日港幣、美元及歐元兌換新台幣匯率分別為 1:3.8943、1:30.197 及 1:40.9329 換算。
- 註五：除國巨電子(東莞)有限公司及國巨電子(中國)有限公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算外，餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

國巨股份有限公司及其子公司

母子公司間及子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

[illegible]

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交科	易日	往金	來額	條件	情形
2	國巨香港有限公司		國巨電子(中國)有限公司	1	應收關係人款		\$ 608,720	資金融通		1
3	國巨電子(中國)有限公司		國巨百慕達控股有限公司	2	暫付款		77,494	暫付款		-
			國巨(蘇州)銷售有限公司	3	銷貨收入		1,238	月結 90 日電匯		-
			國巨(蘇州)銷售有限公司	3	應收關係人款		6,137	代墊款		-
			國益興業(香港)有限公司	3	銷貨收入		609,282	月結 65 日電匯		3
			國益興業(香港)有限公司	3	應收關係人款		518,974	月結 65 日電匯		1
			Yageo Europe Holding B.V.	3	銷貨收入		199,298	月結 90 日電匯		1
			Yageo Europe Holding B.V.	3	應收關係人款		46,621	月結 90 日電匯		-
			國巨股份有限公司	2	銷貨收入		388,723	月結 90 日電匯		2
			國巨股份有限公司	2	應收關係人款		378,747	月結 90 日電匯		1
			國巨電子元件(蘇州)有限公司	3	應收關係人款		478	月結 90 日電匯		-
			國巨電子(東莞)有限公司	3	應收關係人款		23,780	係按一般交易條件		-
4	國巨北美(香港)有限公司		國巨(蘇州)銷售有限公司	3	銷貨收入		2,435,415	月結 60 日電匯		12
			國巨(蘇州)銷售有限公司	3	應收關係人款		2,004,301	月結 60 日電匯		3
			國益興業(香港)有限公司	3	服務收入		78,466	月結 90 日電匯		-
			國益興業(香港)有限公司	3	銷貨收入		1,454,368	月結 90 日電匯		7
			國益興業(香港)有限公司	3	應收關係人款		1,336,512	月結 90 日電匯		2
			Ferroxcube H.K. LTD	3	應收關係人款		21	月結 90 日電匯		-
5	國巨電子(東莞)有限公司		國巨股份有限公司	2	銷貨收入		104,054	月結 90 日電匯		1
			飛磁電子材料(東莞)有限公司	2	應收關係人款		1,140,804	月結 90 日電匯		2
6	薩摩亞飛磁控股有限公司		國巨電子(中國)有限公司	3	應收關係人款		130,875	資金融通		-
7	國巨(蘇州)銷售有限公司		國巨電子(中國)有限公司	3	銷貨收入		6,296	月結 90 日電匯		-
			國益興業科技(深圳)有限公司	3	應收關係人款		1,372	月結 90 日電匯		-
			國益興業科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入		1,714,856	月結 65 日電匯		8
			國巨電子元件(蘇州)有限公司	3	應收關係人款		1,287,211	月結 65 日電匯		2
			國巨電子元件(蘇州)有限公司	3	銷貨收入		7,108	月結 90 日電匯		-
			Yageo Europe Holding B.V.	3	應收關係人款		4,987	月結 90 日電匯		-
8	國巨電子元件(蘇州)有限公司		Yageo Europe Holding B.V.	3	銷貨收入		22,184	月結 90 日電匯		-
			國巨股份有限公司	3	應收關係人款		5,286	月結 90 日電匯		-
			國巨股份有限公司	2	銷貨收入		103,280	月結 90 日電匯		-
			國巨北美(香港)有限公司	2	應收關係人款		48,161	月結 90 日電匯		-
			國巨北美(香港)有限公司	3	應收關係人款		1,920	月結 30 日電匯		-
			國巨(蘇州)銷售有限公司	3	銷貨收入		1,896	月結 30 日電匯		-
			國巨(蘇州)銷售有限公司	3	應收關係人款		595	月結 90 日電匯		-
			國巨(蘇州)銷售有限公司	3	應收關係人款		54	月結 90 日電匯		-

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註)	交 易 目 的	往 來 金 額	情 形	
						交 易 條 件	佔合併總資產或 總資產之比率 (%)
9	Yageo Korea	國巨股份有限公司	2	佣金收入	\$ 24,587	月結 30 日電匯	-
10	Yageo Japan	國巨股份有限公司	2	應收關係人款	32,802	月結 30 日電匯	-
11	Vitrohm Holding GmbH	國巨百慕達控股有限公司	2	佣金收入	25,521	月結 30 日電匯	-
		國巨百慕達控股有限公司	2	應收關係人款	1,962	月結 30 日電匯	-
		國巨北美 (香港) 有限公司	3	銷貨收入	916	月結 90 日電匯	-
		國巨北美 (香港) 有限公司	3	應收關係人款	710	月結 90 日電匯	-
		國巨股份有限公司	2	銷貨收入	927	月結 90 日電匯	-
		國巨股份有限公司	2	應收關係人款	258	月結 90 日電匯	-
		國巨百慕達控股有限公司	2	應收關係人款	231,886	資金融通	-
12	國益控股 (蓋曼) 有限公司	國巨電子 (東莞) 有限公司	3	應收關係人款	201	月結 90 日電匯	-
13	國益興業 (香港) 有限公司	國益興業 (香港) 有限公司	1	應收關係人款	47,619	代墊款	-
14	飛磁科技香港有限公司	國益興業科技 (深圳) 有限公司	3	應收關係人款	1,663	代墊款	-
		Ferroxcube International Holding B.V.	3	應收關係人款	642,049	出售長期投資價款	1
15	Yageo America	國巨股份有限公司	2	佣金收入	58,912	月結 90 日電匯	-

註一：與交易人之關係列示如下：1. 母公司對子公司。2. 子公司對母公司。3. 子公司對子公司。

註二：合併個體間之所有交易業已全數沖銷。

民國 103 年 9 月 30 日

[illegible]

合併母子公司組織圖

```

graph TD
    KG[King Giant Holdings Limited] -- 100% --> YAC[Yageo America Corporation]
    KG -- 100% --> KI[國新投資]
    KG -- 100% --> YCS[Yageo Corporation (South Asia) PTE.LTD]
    KG -- 100% --> TCM[台灣飛磁]
    KG -- 100% --> KIC[蘇摩亞飛磁控股]
    KG -- 100% --> YE[Yageo Europe]
    KG -- 100% --> F[Ferrocube]
    KG -- 100% --> CM[飛磁美完]

    KI -- 100% --> YJ[Yageo Japan]
    KI -- 100% --> YK[Yageo Korea]
    KI -- 100% --> KGH[國巨香港]
    KI -- 100% --> VH[Vitrohm Holding GmbH]
    KI -- 77% --> KIC2[益豐國益控股]
    KI -- 100% --> RI[Rextrohn International]
    KI -- 100% --> H[香港旭泰]

    YJ -- 100% --> YJUS[國巨北美 (香港)]
    YK -- 100% --> YJUS
    KGH -- 100% --> YJUS
    VH -- 100% --> VP[Vitrohm Portuguesa]
    VP -- 100% --> YJUS
    KIC2 -- 100% --> YJUS
    RI -- 100% --> YJUS
    H -- 100% --> YJUS

    YJUS -- 100% --> CM2[華亞美完銷售]
    YJUS -- 100% --> CM3[國巨 (蘇州) 銷售]
    YJUS -- 100% --> CM4[國巨美完]
    YJUS -- 100% --> CM5[國巨中國]
    YJUS -- 100% --> CM6[國巨電子元件 (蘇州)]
    YJUS -- 100% --> CM7[國益精密]
    YJUS -- 100% --> CM8[國益香港]
    CM8 -- 100% --> CM9[國益深圳]
  
```

The organizational chart of King Giant Holdings Limited is structured as follows:

- King Giant Holdings Limited**
 - Yageo America Corporation** (100%)
 - 國新投資** (100%)
 - Yageo Japan** (100%) → **國巨北美 (香港)** (100%)
 - Yageo Korea** (100%) → **國巨北美 (香港)** (100%)
 - 國巨香港** (100%) → **國巨北美 (香港)** (100%)
 - Vitrohm Holding GmbH** (100%) → **Vitrohm Portuguesa** (100%) → **國巨北美 (香港)** (100%)
 - 益豐國益控股** (77%) → **國巨北美 (香港)** (100%)
 - Rextrohn International** (100%) → **國巨北美 (香港)** (100%)
 - 香港旭泰** (100%) → **國巨北美 (香港)** (100%)
 - Yageo Corporation (South Asia) PTE.LTD** (100%)
 - 台灣飛磁** (100%)
 - 蘇摩亞飛磁控股** (100%) → **飛磁科技香港** (100%)
 - Yageo Europe** (100%) → **Ferrocube** (100%) → **飛磁美完** (100%)

The **國巨北美 (香港)** subsidiary further manages the following entities:

- 華亞美完銷售** (100%)
- 國巨 (蘇州) 銷售** (100%)
- 國巨美完** (100%)
- 國巨中國** (100%)
- 國巨電子元件 (蘇州)** (100%)
- 國益精密** (100%)
- 國益香港** (100%) → **國益深圳** (100%)