

股票代碼：2064

晉椿工業股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：彰化縣鹿港鎮鹿工路24號
電 話：(04)781-0000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~24
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

晉椿工業股份有限公司董事會 公鑒：

晉椿工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，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季報告整體表示查核意見。

晉椿工業股份有限公司編入上開合併財務季報告之子公司，係按該被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據編製。民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為293,249千元及267,189千元，分別佔合併資產總額之8%及9%，負債總額分別為50,427千元及39,957千元，均佔合併負債總額之2%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為(3,023)千元、(12,098)千元、(16,351)千元及(8,529)千元，分別佔合併綜合損益之(22)%、76%、(148)%及(16)%。

晉椿工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為3,741千元及3,616千元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業利益份額分別為(20)千元、0千元、302千元及0千元，係依據該被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據。



依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述之各該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：






證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇六年十一月八日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
晉椿工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.12.31	105.9.30
	金額	%	金額	%	金額
11xx 資產：					
1100 流動資產：					
1150 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 668,695	19	771,595	24	686,317
1170 應收票據(附註六(二)及八)	109,460	3	101,796	3	80,841
1180 應收帳款(附註六(二))	397,790	11	409,211	13	332,554
130x 應收帳款—關係人(附註六(二)及七)	22,153	-	12,574	1	4,087
1210 存貨(附註六(三))	534,733	15	289,822	9	318,519
1410 其他應收款—關係人(附註六(二)及七)	97,894	3	-	-	-
1476 預付款項	30,381	1	35,568	1	37,019
1479 其他金融資產—流動(附註六(二)及八)	12,619	-	3,628	-	3,887
15xx 其他流動資產	16,329	1	7,625	-	17,064
非流動資產合計	1,890,054	53	1,631,819	51	1,480,288
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	3,741	-	3,395	-	3,616
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、(六)及八)	1,224,527	34	1,264,666	39	1,267,359
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)、(九)及八)	266,731	8	266,731	8	266,731
1840 遞延所得稅資產	7,970	-	8,038	-	9,529
1990 其他非流動資產(附註八)	175,518	5	52,824	2	47,930
非流動資產合計	1,678,487	47	1,595,654	49	1,595,165
1xxx 資產總計	\$ 3,568,541	100	\$ 3,227,473	100	\$ 3,075,453
負債及權益：					
21xx 流動負債：					
2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 1,568,448	44	1,063,841	33	973,907
2150 一年內到期長期借款(附註六(八)及八)	88,071	2	87,324	3	86,592
2170 應付票據	6,820	-	4,658	-	5,050
2180 應付帳款	33,628	1	24,607	1	26,707
2200 其他應付款(附註六(十二))	60,454	2	68,099	2	52,299
2230 本期所得稅負債	-	-	3,061	-	-
2299 其他流動負債	3,110	-	2,465	-	1,155
流動負債合計	1,760,531	49	1,254,055	39	1,145,710
25xx 非流動負債：					
2500 長期借款(附註六(八)及八)	252,523	7	319,407	10	340,883
2570 遞延所得稅負債	89,456	3	89,527	3	86,797
2640 淨確定福利負債	45,191	1	50,794	1	39,709
2670 其他非流動負債	4,688	-	3,600	-	5,120
非流動負債合計	391,858	11	463,328	14	472,509
負債總計	2,152,389	60	1,717,383	53	1,618,219
權益(附註六(四)、(十一)及(十二))：					
股本	700,000	20	700,000	22	700,000
資本公積	93,653	3	93,653	3	93,653
保留盈餘：					
3200 法定盈餘公積	145,310	4	133,175	4	133,175
3310 特別盈餘公積	75,428	2	73,724	2	73,724
3320 未分配盈餘	358,142	10	457,099	14	402,909
3350 其他權益：	578,880	16	663,998	20	609,808
3400 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,618)	-	(1,704)	-	(1,696)
3410 歸屬於母公司業主之權益總計	1,366,915	39	1,455,947	45	1,401,765
36xx 非控制權益	49,237	1	54,143	2	55,469
3xxx 權益總計	1,416,152	40	1,510,090	47	1,457,234
負債及權益總計	\$ 3,568,541	100	\$ 3,227,473	100	\$ 3,075,453

董事長：陳陽輝

經理人：高進義

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：何玉蘭

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
晉椿工業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 636,553	100	502,996	100	1,730,673	100	1,514,946	100
5000 營業成本(附註六(三)及(十))	585,156	92	454,056	90	1,565,285	90	1,362,899	90
5900 營業毛利	51,397	8	48,940	10	165,388	10	152,047	10
6000 營業費用(附註六(十)及(十五))：								
6100 推銷費用	19,150	3	19,344	4	55,401	3	54,612	4
6200 管理費用	9,734	1	12,028	3	27,711	2	27,299	2
營業費用合計	28,884	4	31,372	7	83,112	5	81,911	6
6900 營業淨利	22,513	4	17,568	3	82,276	5	70,136	4
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(五)、(九)及(十六))：								
7010 其他收入	8,106	1	10,369	2	23,832	1	55,062	4
7020 其他利益及損失	(5,792)	(1)	(25,728)	(5)	(64,024)	(4)	(41,603)	(3)
7050 財務成本	(8,030)	(1)	(5,703)	(1)	(21,561)	(1)	(15,890)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(20)	-	-	-	302	-	-	-
營業外收入及支出合計	(5,736)	(1)	(21,062)	(4)	(61,451)	(4)	(2,431)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	16,777	3	(3,494)	(1)	20,825	1	67,705	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	3,006	1	4,314	-	4,152	-	11,247	-
本期淨利(損)	13,771	2	(7,808)	(1)	16,673	1	56,458	4
8300 其他綜合損益(附註六(五)及(十二))：								
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	(1)	-	(8,077)	(2)	(5,655)	-	(2,253)	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	63	-	(119)	-	44	-	(119)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	62	-	(8,196)	(2)	(5,611)	-	(2,372)	-
8300 本期其他綜合損益	62	-	(8,196)	(2)	(5,611)	-	(2,372)	-
8300 本期綜合損益總額	\$ 13,833	2	(16,004)	(3)	11,062	1	54,086	4
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ 14,678	2	(6,626)	(1)	19,882	1	56,279	4
8620 非控制權益	(907)	-	(1,182)	-	(3,209)	-	179	-
	\$ 13,771	2	(7,808)	(1)	16,673	1	56,458	4
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 14,740	2	(12,401)	(2)	15,968	1	54,583	4
非控制權益	(907)	-	(3,603)	(1)	(4,906)	-	(497)	-
	\$ 13,833	2	(16,004)	(3)	11,062	1	54,086	4
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.21		(0.09)		0.28		0.80	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.21		(0.09)		0.28		0.80	

董事長：陳陽輝



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：高進義

~5~

會計主管：何玉蘭



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
晉椿工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		合計	國外營運 機構換算 之兌換差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
					未分配 盈餘	盈餘					
民國一〇五年一月一日餘額	700,000	93,653	123,656	73,724	445,999	-	643,379	-	1,437,032	-	1,437,032
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	9,519	-	(9,519)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(84,000)	-	(84,000)	-	(84,000)	-	(84,000)
本期淨利	-	-	-	-	56,279	-	56,279	-	56,279	179	56,458
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,696)	(1,696)	(676)	(2,372)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	56,279	-	56,279	(1,696)	54,583	(497)	54,086
收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	927	927
處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(5,850)	-	(5,850)	-	(5,850)	5,850	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,189	49,189
民國一〇五年九月三十日餘額	700,000	93,653	133,175	73,724	402,909	-	609,808	(1,696)	1,401,765	55,469	1,457,234
民國一〇六年一月一日餘額	700,000	93,653	133,175	73,724	457,099	-	663,998	(1,704)	1,455,947	54,143	1,510,090
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	12,135	-	(12,135)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,704	(1,704)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(105,000)	-	(105,000)	-	(105,000)	-	(105,000)
本期淨利(損)	-	-	-	-	19,882	-	19,882	-	19,882	(3,209)	16,673
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(3,914)	(3,914)	(1,697)	(5,611)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,882	-	19,882	(3,914)	15,968	(4,906)	11,062
民國一〇六年九月三十日餘額	700,000	93,653	145,310	75,428	358,142	-	578,880	(5,618)	1,366,915	49,237	1,416,152

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

 提列法定盈餘公積

 普通股現金股利

 本期淨利

 本期其他綜合損益

 本期綜合損益總額

收購子公司

處分子公司股權價格與帳面價值差額

非控制權益增加

民國一〇五年九月三十日餘額

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

 提列法定盈餘公積

 提列特別盈餘公積

 普通股現金股利

 本期淨利(損)

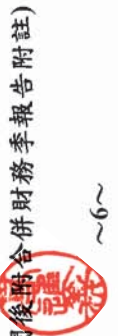
 本期其他綜合損益

 本期綜合損益總額

民國一〇六年九月三十日餘額



董事長：陳陽輝



經理人：高進義

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：何玉蘭



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
晉椿工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 20,825	67,705
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	63,383	58,131
攤銷費用	138	176
利息費用	21,561	15,890
利息收入	(10,061)	(4,482)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(302)	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(27)	420
廉價購買利益	-	(29,059)
收益費損項目合計	74,692	41,076
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(7,664)	13,089
應收帳款	11,421	25,766
應收帳款－關係人	(9,579)	(4,087)
存貨	(244,911)	27,362
預付款項	12,271	(13,143)
其他流動資產	(8,704)	(10,264)
其他金融資產	(7,328)	(1,824)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(254,494)	36,899
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	2,162	1,462
應付帳款	9,021	14,018
其他應付款	(7,771)	(6,994)
其他流動負債	645	(99)
淨確定福利負債	(5,603)	(2,353)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,546)	6,034
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(256,040)	42,933
調整項目合計	(181,348)	84,009
營運產生之現金流入(出)	(160,523)	151,714
收取之利息	8,398	5,090
支付之利息	(21,435)	(15,753)
支付之所得稅	(14,297)	(44,931)
營業活動之淨現金流入(出)	(187,857)	96,120
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(3,735)
收購子公司價款扣除所取得之現金淨額	-	(14,680)
取得不動產、廠房及設備	(29,165)	(75,490)
處分不動產、廠房及設備	4,424	450
其他應收款－關係人增加	(97,894)	-
其他非流動資產增加	(128,515)	(42,042)
投資活動之淨現金流出	(251,150)	(135,497)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,389,010	1,828,673
短期借款減少	(1,883,619)	(1,480,578)
舉借長期借款	-	518
償還長期借款	(65,303)	(63,727)
其他應付款減少	-	(135,590)
其他非流動負債增加	1,088	1,520
發放現金股利	(105,000)	(84,000)
非控制權益增加	-	49,189
籌資活動之淨現金流入	336,176	116,005
匯率變動對現金及約當現金之影響	(69)	1,528
本期現金及約當現金增加(減少)數	(102,900)	78,156
期初現金及約當現金餘額	771,595	608,161
期末現金及約當現金餘額	\$ 668,695	686,317

董事長：陳陽輝



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：高進義



會計主管：何玉蘭



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
晉椿工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

晉椿工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十年五月依公司法之規定設立。本公司合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為各類鋼線及鋼棒等之製造加工及買賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月八日於董事會報告後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務季報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關準則及解釋差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。相關之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶時認列收入，於該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。惟依國際財務報導準則第十五號，將於客戶取得對產品之控制時予以認列收入。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」將不會對合併財務季報告產生重大影響。

2.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	PT WZ STEEL	鋼鐵加工	70.00 %	70.00 %	70.00 %	註

註：本公司於民國一〇五年二月以16,353千元(USD490千元)取得印尼PT WZ STEEL 98%股權，並於民國一〇五年第一季納入合併個體。本公司於民國一〇五年五月三十一日以325千元(USD10千元)向非控制權益購入PT WZ STEEL之2%股權，持股比例由98%增加至100%。另為滿足子公司業務營運需求及充實營運資金，PT WZ STEEL決議現金增資美金4,500千元，並以一〇五年五月三十一日為增資基準日，本公司因未依持股比例認購增資，致持股比例由100%降為70%。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層採用公司會計政策所作重大判斷及估計之不確定性，其主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	\$ 868	652	596
支票存款	7,943	47,673	18,160
活期存款	7,076	16,421	7,079
外幣存款	138,048	126,349	96,002
定期存款	514,760	580,500	564,480
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 668,695</u>	<u>771,595</u>	<u>686,317</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)應收款項

合併公司應收款項明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	\$ 109,460	101,796	80,841
應收帳款	397,790	409,211	332,554
應收帳款—關係人	22,153	12,574	4,087
其他應收款—關係人	97,894	-	-
其他金融資產—流動	12,619	3,628	3,887
	<u>\$ 639,916</u>	<u>527,209</u>	<u>421,369</u>

合併公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日應收款項均未貼現，惟其中提供作為借款擔保品分別為40,000千元、25,000千元及25,000千元。

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期60天以下	\$ 19,293	19,623	14,958
逾期61~90天	1,292	2,243	62
逾期91天以上	1,449	2,977	-
	<u>\$ 22,034</u>	<u>24,843</u>	<u>15,020</u>

合併公司之應收款項經評估無須提列備抵呆帳，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日備抵呆帳未有增加或減少之變動。

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
原 料	\$ 299,849	122,650	164,399
在 製 品	62,783	36,759	37,151
製 成 品	171,432	117,108	104,978
在途存貨	669	13,305	11,991
	<u>\$ 534,733</u>	<u>289,822</u>	<u>318,519</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司截至民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日止除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之損失(利益)總額如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
存貨跌價損失	\$ 400	2,959	2,369	977
出售下腳及廢料收入	(1,885)	(1,492)	(4,959)	(3,865)
合 計	<u>\$ (1,485)</u>	<u>1,467</u>	<u>(2,590)</u>	<u>(2,888)</u>

(四)取得子公司及與非控制權益之權益交易

本公司民國一〇五年一月二十五日經董事會決議通過，於民國一〇五年二月二十四日以16,353千元(USD490千元)向非關係人取得印尼PT WZ STEEL98%之股份，並取得對該公司之控制，交易價金業已全數支付。

自收購日至民國一〇五年九月三十日止之期間，PT WZ STEEL之收入及淨損分別為40,757千元及5,936千元。若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理當局估計民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之收入將達1,526,459千元，稅前淨利將為72,995千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

現金及約當現金	<u>\$ 16,353</u>
---------	------------------

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇五年二月以暫定公允價值認列可辨認資產與承擔之負債，該等公允價值已於民國一〇五年九月完成最終評價，相關明細如下：

現金及約當現金	\$	1,673
應收帳款		18,913
存 貨		14,694
預付款項		535
其他金融資產—流動		1,317
不動產、廠房及設備		184,598
遞延所得稅資產		2,011
其他非流動資產		2,777
短期借款		(11,319)
一年內到期長期借款		(6,524)
應付帳款		(5,214)
其他應付款		(138,216)
長期借款		<u>(18,906)</u>
	\$	<u><u>46,339</u></u>

合併公司因收購認列之廉價購買利益(帳列其他收入項下)如下：

移轉對價	\$	16,353
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		927
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>46,339</u>
廉價購買利益	\$	<u><u>(29,059)</u></u>

本公司民國一〇五年五月以現金325千元增加取得PT WZ STEEL公司之股權，使持股比例由98%增加至100%。另PT WZ STEEL公司同時辦理現金增資，本公司並未按持股比例認購PT WZ STEEL公司致持股比例100%下降至70%。

合併公司對上述子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

取得非控制權益之帳面金額	\$	779
支付予非控制權益之現金對價		(325)
收取自非控制權益之現金對價		49,514
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算		(55,818)
應轉出非控制權益之金額		<u></u>
子公司所有權權益變動影響數(帳列保留盈餘減項)	\$	<u><u>(5,850)</u></u>

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)採用權益法之投資－關聯企業

合併公司於民國一〇五年八月十五日以3,735千元(泰銖4,000千元)取得Camellia Metal (Thailand) Co., Ltd 20%之股份，並因而取得對該公司之重大影響力。

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
個別不重大關聯企業之權益期末帳面金額	\$ <u>3,741</u>	<u>3,395</u>	<u>3,616</u>

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ (20)	-	302	-
其他綜合損益	63	(119)	44	(119)
綜合損益總額	\$ <u>43</u>	<u>(119)</u>	<u>346</u>	<u>(119)</u>

上述合併公司採權益法之投資－關聯企業Camellia Metal (Thailand) Co., Ltd.於民國一〇六年九月二十五日經該公司董事會決議辦理增資泰銖80,000千元，並以民國一〇六年十月十日為增資基準日，本公司以部分資金貸與該公司之款項39,708千元(泰銖43,000千元)轉作投資款，並取得434,000股，致持股比例由20%增加為47.4%，並取得該公司之財務及營運決策權。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
成 本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 475,410	457,149	1,165,838	202,785	2,301,182
增 添	-	6,250	18,670	4,245	29,165
重 分 類	-	-	5,683	-	5,683
處 分	-	(1,551)	(510)	(3,819)	(5,880)
匯率變動之影響	(1,694)	(2,229)	(3,403)	(627)	(7,953)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>473,716</u>	<u>459,619</u>	<u>1,186,278</u>	<u>202,584</u>	<u>2,322,197</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 398,105	396,995	1,014,618	176,880	1,986,598
透過企業合併取得(詳附註六(四))	75,197	53,073	59,154	8,051	195,475
增 添	5,882	7,336	52,571	9,701	75,490
重 分 類	-	100	38,345	3,422	41,867
處 分	-	(961)	-	(2,794)	(3,755)
匯率變動之影響	(1,392)	(1,729)	(2,017)	(290)	(5,428)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>477,792</u>	<u>454,814</u>	<u>1,162,671</u>	<u>194,970</u>	<u>2,290,247</u>

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	總 計
折舊及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	\$ -	175,198	721,039	140,279	1,036,516
折 舊	-	10,726	43,584	9,073	63,383
處 分	-	(98)	(312)	(1,073)	(1,483)
匯率變動之影響	-	(105)	(538)	(103)	(746)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>185,721</u>	<u>763,773</u>	<u>148,176</u>	<u>1,097,670</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	159,533	661,990	135,635	957,158
透過企業合併取得(詳附註六(四))	-	1,779	7,713	1,385	10,877
折 舊	-	13,803	37,099	7,229	58,131
處 分	-	(186)	-	(2,699)	(2,885)
匯率變動之影響	-	(64)	(278)	(51)	(393)
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>174,865</u>	<u>706,524</u>	<u>141,499</u>	<u>1,022,888</u>
帳面價值：					
民國106年1月1日	\$ <u>475,410</u>	<u>281,951</u>	<u>444,799</u>	<u>62,506</u>	<u>1,264,666</u>
民國106年9月30日	\$ <u>473,716</u>	<u>273,898</u>	<u>422,505</u>	<u>54,408</u>	<u>1,224,527</u>
民國105年1月1日	\$ <u>398,105</u>	<u>237,462</u>	<u>352,628</u>	<u>41,245</u>	<u>1,029,440</u>
民國105年9月30日	\$ <u>477,792</u>	<u>279,949</u>	<u>456,147</u>	<u>53,471</u>	<u>1,267,359</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

	土 地
帳面金額：	
民國106年1月1日	\$ <u>266,731</u>
民國106年9月30日	\$ <u>266,731</u>
民國105年1月1日	\$ <u>266,731</u>
民國105年9月30日	\$ <u>266,731</u>

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期一至十二年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產提供作抵押擔保之情形，請詳附註八。

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

106.9.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
信用狀借款	NTD	1.25~1.43	106~107	\$ 671,673
擔保銀行借款	NTD	1.25	107	310,000
擔保銀行借款	IDR	11.75	106	20,445
無擔保銀行借款	NTD	1.25~1.27	106~107	560,000
銀行透支	IDR	11.75	106	6,330
合 計				<u>\$ 1,568,448</u>

105.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
信用狀借款	NTD	1.25~1.54	106	\$ 435,027
擔保銀行借款	NTD	1.25~1.50	106	200,000
擔保銀行借款	IDR	13.00	106	14,895
無擔保銀行借款	NTD	1.25~1.45	106	410,000
銀行透支	IDR	13.00	106	3,919
合 計				<u>\$ 1,063,841</u>

105.9.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
信用狀借款	NTD	1.25~1.54	105~106	\$ 350,504
擔保銀行借款	IDR	13.00	106	13,403
擔保銀行借款	NTD	1.29~1.50	105~106	200,000
無擔保銀行借款	NTD	1.25~1.45	105~106	410,000
合 計				<u>\$ 973,907</u>

2.長期借款

106.9.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	NTD	1.39~1.50	107~114	\$ 326,840
擔保銀行借款	IDR	13.00	108~110	13,385
無擔保借款	IDR	6.79	107	369
合 計				<u>\$ 340,594</u>
流 動				\$ 88,071
非 流 動				252,523
合 計				<u>\$ 340,594</u>

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.25~1.68	107~114	\$ 386,717
擔保銀行借款	IDR	13.00	108~110	19,237
無擔保借款	IDR	6.50~7.50	107	777
合 計				<u>\$ 406,731</u>
流 動				\$ 87,324
非 流 動				319,407
合 計				<u>\$ 406,731</u>

105.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.29~1.68	107~114	\$ 406,619
擔保銀行借款	IDR	13.00	108~110	20,856
合 計				<u>\$ 427,475</u>
流 動				\$ 86,592
非 流 動				340,883
合 計				<u>\$ 427,475</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

3. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九) 營業租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
一年內	\$ 13,465	13,465	17,354
一年至五年	54,431	53,611	54,584
五年以上	19,632	31,163	33,556
	<u>\$ 87,528</u>	<u>98,239</u>	<u>105,494</u>

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為3,377千元、3,377千元、10,132千元及10,096千元。

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
營業成本	\$ 451	434	1,351	1,301
推銷費用	40	40	121	121
管理費用	68	68	205	205
合 計	<u>\$ 559</u>	<u>542</u>	<u>1,677</u>	<u>1,627</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
營業成本	\$ 1,039	945	3,005	2,718
推銷費用	19	19	56	56
管理費用	54	54	162	162
合 計	<u>\$ 1,112</u>	<u>1,018</u>	<u>3,223</u>	<u>2,936</u>

(十一)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,006	4,314	4,086	11,247
調整前期之當期所得稅	-	-	66	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 3,006</u>	<u>4,314</u>	<u>4,152</u>	<u>11,247</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 16,499	16,499	22,349
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	341,643	440,600	380,560
	<u>\$ 358,142</u>	<u>457,099</u>	<u>402,909</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>106.9.30</u> <u>\$ 77,817</u>	<u>105.12.31</u> <u>103,425</u>	<u>105.9.30</u> <u>83,786</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>105年度(實際)</u> <u>24.18 %</u>	<u>104年度(實際)</u> <u>25.38 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策依財務業務及經營面等因素，採穩健原則分派，因本公司處於營運成長階段，盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式分派，惟現金股利不得低於股利總額之百分之三十。

本公司於民國一〇六年六月十四日及一〇五年六月六日分別經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利如下，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢：

	105年度		104年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
現金	\$ 1.50	<u>105,000</u>	1.20	<u>84,000</u>

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他權益(稅後淨額)及歸屬於非控制權益之其他綜合損益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益
民國106年1月1日	\$ (1,704)	(676)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(3,914)	(1,697)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (5,618)</u>	<u>(2,373)</u>
民國105年1月1日	\$ -	-
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,696)	(676)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (1,696)</u>	<u>(676)</u>

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利	<u>\$ 14,678</u>	<u>(6,626)</u>	<u>19,882</u>	<u>56,279</u>
普通股加權平均流通在外股 數	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
基本每股盈餘(單位：新台 幣元)	<u>\$ 0.21</u>	<u>(0.09)</u>	<u>0.28</u>	<u>0.80</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利(稀釋)	<u>\$ 14,678</u>	<u>(6,626)</u>	<u>19,882</u>	<u>56,279</u>
普通股加權平均流通在外股 數(基本)	70,000	70,000	70,000	70,000
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
員工股票紅利之影響	43	-	117	197
普通股加權平均流通在外股 數(稀釋)	<u>70,043</u>	<u>70,000</u>	<u>70,117</u>	<u>70,197</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台 幣元)	<u>\$ 0.21</u>	<u>(0.09)</u>	<u>0.28</u>	<u>0.80</u>

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)收入

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
商品銷售	\$ 620,419	489,402	1,684,674	1,478,161
加工收入	16,134	13,594	45,999	36,785
	<u>\$ 636,553</u>	<u>502,996</u>	<u>1,730,673</u>	<u>1,514,946</u>

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之三為員工酬勞及不高於百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日之員工酬勞估列金額分別為556千元及899千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為277千元及450千元，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為755千元及2,121千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為377千元及1,061千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為4,585千元及4,349千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,292千元及2,174千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
利息收入	\$ 3,652	1,705	10,061	4,482
租金收入	4,137	4,625	12,901	13,240
廉價購買利益	-	-	-	29,059
其他	317	4,039	870	8,281
	<u>\$ 8,106</u>	<u>10,369</u>	<u>23,832</u>	<u>55,062</u>

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
外幣兌換損失	\$ (5,917)	(24,851)	(64,029)	(41,116)
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	130	(829)	27	(420)
其 他	(5)	(48)	(22)	(67)
	<u>\$ (5,792)</u>	<u>(25,728)</u>	<u>(64,024)</u>	<u>(41,603)</u>

3.財務成本

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
利息費用	\$ 8,030	5,703	21,561	15,890

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

1.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外 幣	匯 率	台 幣
106年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 38,797	30.28	1,174,773
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 3,040	30.28	92,051
105年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 30,291	32.25	976,885
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 2,111	32.25	68,080

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	外	幣	匯	率	台	幣
105年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	28,163		31.36		883,192
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	441		31.36		13,830

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為64,029千元及41,116千元。

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收款項、長短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少29,678千元及23,009千元。兩期分析係採用相同基礎。

2.公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

合併公司之金融資產包括現金及約當現金及應收款項。按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期之長期借款)。上述金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Camellia Metal (Thailand) Co., Ltd	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
關聯企業	\$ 16,414	4,102	49,588	4,102

合併公司對關係人銷貨之銷貨價格及收款條件等與一般客戶並無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 22,153	12,574	4,087

3.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業			
Camellia Metal (Thailand) Co., Ltd	\$ 97,894	-	-

本公司資金貸與關聯企業係依本公司與關聯企業簽訂之借款合同，以年利率3%計息，經評估後無須提列備抵呆帳。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
短期員工福利	\$ 2,418	2,475	8,597	8,162
退職後福利	72	50	175	152
	\$ 2,490	2,525	8,772	8,314

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
定期存款(帳列其他非流動資產)	長、短期借款	\$ 158,032	39,204	38,168
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	長、短期借款	1,387	2,636	-
應收票據	短期借款	40,000	25,000	25,000
投資性不動產	長、短期借款	266,731	266,731	266,731
土地(重估後淨額)	長、短期借款	436,267	437,959	397,318
房屋及建築	長期借款	258,977	266,478	243,117
機器設備	長期借款	9,032	12,399	6,052
合 計		<u>\$ 1,170,426</u>	<u>1,050,407</u>	<u>976,386</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為購買原料及機器設備已開出尚未使用之信用狀金額分別為111,588千元、157,784千元及86,676千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(五)。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	31,806	6,716	38,522	28,118	5,718	33,836
勞健保費用	2,994	399	3,393	2,725	555	3,280
退休金費用	1,490	181	1,671	1,379	181	1,560
其他員工福利費用	2,585	295	2,880	2,207	225	2,432
折舊費用	20,505	758	21,263	22,106	751	22,857
攤銷費用	46	-	46	47	-	47

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	90,987	19,109	110,096	81,499	16,979	98,478
勞健保費用	8,559	1,174	9,733	7,658	1,234	8,892
退休金費用	4,356	544	4,900	4,019	544	4,563
其他員工福利費用	7,018	862	7,880	6,364	687	7,051
折舊費用	61,181	2,202	63,383	56,659	1,472	58,131
攤銷費用	138	-	138	176	-	176

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註三)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
0	晉椿工業股份有限公司	PT WZ STEEL	其他應收款 —關係人	是	150,000	150,000	77,531 (註二)	4 %	2	-	營運週轉	-	-	546,766 (註一)	546,766 (註一)
0	晉椿工業股份有限公司	CAMELLI A METAL (THAILA ND)	其他應收款 —關係人	是	150,000	150,000	97,894	3 %	2	-	營運週轉	-	-	546,766 (註一)	546,766 (註一)

註一：本公司資金貸與子公司總額及對個別對象資金貸與限額累計均不得超過本公司淨值之百分之四十。

註二：於編製合併財務季報告時業已合併沖銷。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者為1。
- 2.有短期融通資金之必要者為2。

2.為他人背書保證：

編號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘 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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係 (註一)										
0	晉椿工業股份有限公司	PT WZ STEEL	2	273,383	100,000	100,000	34,822	34,822	7.32 %	683,458	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各自股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註二：合併公司對外背書保證總額以低於本公司最近期財務報表淨值50%為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過本公司最近期財務報表淨值20%為限，另，除本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間背書保證外，本公司直接及間接持有表決權之股份達百分之九十以上之子公司間背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之十。

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)：無。

晉椿工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	PT WZ STEEL	1	其他應收款－關係人	77,531	子公司因營運週轉向本公司資金融通之款項	2.17 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔%合併總營收1%以上予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註一)			
本公司	PT WZ STEEL	印尼	鋼鐵加工	114,250	114,250	35,000	70.00 %	114,888	(10,259)	(7,487)	註一及 註二
本公司	Camellia Metal (Thailand) Co., Ltd	泰國	鋼鐵買賣	3,735	3,735	40,000	20.00 %	3,741	1,511	302	註二

註一：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註二：該公司認列之投資損益係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告，以權益法評價計列。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主要經營單一產業，主要從事棒鋼、快削鋼、磨光棒、中碳鋼、合金鋼、不鏽鋼、鐵線、鋼線及球化線材等之製造加工，其產品最終用途類似，且營運決策者係以公司整體評估績效及分配資訊，經辨認合併公司僅有單一應報導部門。