

合機電線電纜股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第1季

地址：臺北市中山區復興南路1段36之9號3樓

電話：(02)23956603

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~12 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 13~35 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 36~37 | | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 38 | | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 38~39 | | 三一 |
| (十) 重大之災害損失 | 39 | | 三二 |
| (十一) 重大之期後事項 | 39 | | 三三 |
| (十二) 其 他 | 39~40 | | 三四 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 40~41、43 | | 三五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 41、44 | | 三五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 41 | | 三五 |
| 4. 主要股東資訊 | 41、45 | | 三五 |
| (十四) 部門資訊 | 41~42 | | 三六 |

會計師核閱報告

合機電線電纜股份有限公司 公鑒：

前 言

合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 莊 文 源

莊 文 源



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 111 年 5 月 12 日

民國 111 年 3 月 31 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 | 111年3月31日 | | | 110年12月31日 | | | 110年3月31日 | | |
|------|---------------------------------|-----------|---------------------|------------|------------|---------------------|------------|-----------|---------------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ | 163,758 | 3 | \$ | 176,505 | 4 | \$ | 689,707 | 13 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七) | | 174,537 | 4 | | 157,113 | 3 | | 152,064 | 3 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及八) | | 107,892 | 2 | | 93,689 | 2 | | 126,789 | 2 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三十) | | 28,408 | 1 | | 28,408 | 1 | | 33,000 | 1 |
| 1140 | 合約資產—流動(附註四及二三) | | 234,277 | 5 | | 267,778 | 6 | | 286,074 | 6 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註四、十及二三) | | 40,994 | 1 | | 36,115 | 1 | | 23,377 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、十、二三及二九) | | 617,379 | 13 | | 303,131 | 7 | | 279,518 | 5 |
| 1200 | 其他應收款(附註十) | | 2,090 | - | | 10,953 | - | | 14,830 | - |
| 130X | 存貨淨額(附註四、五及十二) | | 753,773 | 16 | | 906,904 | 20 | | 807,745 | 16 |
| 1470 | 其他流動資產(附註十八) | | 13,918 | - | | 12,838 | - | | 35,000 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>2,137,026</u> | <u>45</u> | | <u>1,993,434</u> | <u>44</u> | | <u>2,448,104</u> | <u>47</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八) | | 899,389 | 19 | | 905,744 | 20 | | 1,082,454 | 21 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十五及三十) | | 1,336,187 | 29 | | 1,345,559 | 30 | | 1,402,789 | 27 |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十六) | | 11,506 | - | | 12,312 | - | | 8,701 | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註四、十七及三十) | | 286,933 | 6 | | 289,931 | 6 | | 192,253 | 4 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二五) | | 22,329 | 1 | | 24,517 | - | | 28,590 | - |
| 1900 | 其他非流動資產(附註十八) | | 13,440 | - | | 11,938 | - | | 36,568 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>2,569,784</u> | <u>55</u> | | <u>2,590,001</u> | <u>56</u> | | <u>2,751,355</u> | <u>53</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 4,706,810</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 4,583,435</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 5,199,459</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十九及三十) | \$ | 20,101 | - | \$ | - | - | \$ | - | - |
| 2150 | 應付票據 | | 95 | - | | 429 | - | | 99 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 117,094 | 3 | | 128,715 | 3 | | 173,409 | 4 |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二九) | | - | - | | 15,476 | - | | 18,250 | - |
| 2190 | 應付建造合約款(附註十一) | | 6,995 | - | | 7,005 | - | | 2,057 | - |
| 2200 | 其他應付款(附註二十) | | 92,408 | 2 | | 84,038 | 2 | | 80,666 | 2 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二五) | | 43,878 | 1 | | 33,319 | 1 | | 61,595 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註四及十六) | | 4,697 | - | | 4,769 | - | | 3,318 | - |
| 2300 | 其他流動負債(附註二十) | | 60,734 | 1 | | 24,701 | - | | 25,577 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>346,002</u> | <u>7</u> | | <u>298,452</u> | <u>6</u> | | <u>364,971</u> | <u>7</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二五) | | 3,959 | - | | 474 | - | | - | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註四及十六) | | 6,317 | - | | 7,608 | - | | 4,879 | - |
| 2600 | 其他非流動負債(附註十七、二十及二九) | | 36,211 | 1 | | 36,033 | 1 | | 34,690 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>46,487</u> | <u>1</u> | | <u>44,115</u> | <u>1</u> | | <u>39,569</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>392,489</u> | <u>8</u> | | <u>342,567</u> | <u>7</u> | | <u>404,540</u> | <u>8</u> |
| | 權益(附註四、八及二二) | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 1,926,917 | 41 | | 1,926,917 | 42 | | 2,408,647 | 46 |
| 3200 | 資本公積 | | 283,083 | 6 | | 283,083 | 6 | | 355,342 | 7 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 332,672 | 7 | | 332,672 | 7 | | 307,990 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | - | - | | - | - | | 11,237 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 1,518,419 | 32 | | 1,453,006 | 32 | | 1,284,052 | 25 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | <u>1,851,091</u> | <u>39</u> | | <u>1,785,678</u> | <u>39</u> | | <u>1,603,279</u> | <u>31</u> |
| | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 6,451 | - | | 6,259 | - | | 6,379 | - |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | | 246,779 | 6 | | 238,931 | 6 | | 421,272 | 8 |
| 3400 | 其他權益總計 | | <u>253,230</u> | <u>6</u> | | <u>245,190</u> | <u>6</u> | | <u>427,651</u> | <u>8</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>4,314,321</u> | <u>92</u> | | <u>4,240,868</u> | <u>93</u> | | <u>4,794,919</u> | <u>92</u> |
| | 負債與權益總計 | | <u>\$ 4,706,810</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 4,583,435</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 5,199,459</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊碧綺

經理人：李新政

會計主管：周亭儀

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 111年1月1日至3月31日 | | 110年1月1日至3月31日 | |
|------|----------------------|----------------|-----------|------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註四、二三、二九及三六) | \$ 701,581 | 100 | \$ 812,470 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十二、二一、二四及二九) | <u>610,801</u> | <u>87</u> | <u>696,226</u> | <u>86</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>90,780</u> | <u>13</u> | <u>116,244</u> | <u>14</u> |
| | 營業費用 (附註二一、二四及二九) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 11,299 | 2 | 11,710 | 1 |
| 6200 | 管理費用 | 16,081 | 2 | 11,839 | 1 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>789</u> | <u>-</u> | <u>1,616</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>28,169</u> | <u>4</u> | <u>25,165</u> | <u>2</u> |
| 6900 | 營業利益 | <u>62,611</u> | <u>9</u> | <u>91,079</u> | <u>12</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入 (附註二四) | 59 | - | 476 | - |
| 7010 | 其他收入 (附註二四) | 1,325 | - | 1,385 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註四及二四) | 17,816 | 2 | (9,701) | (1) |
| 7050 | 財務成本 (附註二四) | (<u>166</u>) | <u>-</u> | (<u>39</u>) | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>19,034</u> | <u>2</u> | (<u>7,879</u>) | (<u>1</u>) |
| 7900 | 稅前淨利 | 81,645 | 11 | 83,200 | 11 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註五及二五) | <u>16,232</u> | <u>2</u> | <u>15,633</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>65,413</u> | <u>9</u> | <u>67,567</u> | <u>9</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年1月1日至3月31日 | | | 110年1月1日至3月31日 | | |
|------|---------------|----------------|---------------|-----------|----------------|----------------|-----------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 其他綜合損益 (稅後淨額) | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益 | | | | | | |
| | 按公允價值衡量 | | | | | | |
| | 之權益工具投資 | | | | | | |
| | 未實現評價損益 | \$ | 7,848 | 1 | \$ | 115,219 | 14 |
| | | | <u>7,848</u> | <u>1</u> | | <u>115,219</u> | <u>14</u> |
| 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 | | 192 | - | | 574 | - |
| | | | <u>192</u> | <u>-</u> | | <u>574</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | | | | | | |
| | (稅後淨額) | | 8,040 | 1 | | 115,793 | 14 |
| | | | <u>8,040</u> | <u>1</u> | | <u>115,793</u> | <u>14</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ | <u>73,453</u> | <u>10</u> | \$ | <u>183,360</u> | <u>23</u> |
| | 每股盈餘 (附註二六) | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ | <u>0.34</u> | | \$ | <u>0.28</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ | <u>0.34</u> | | \$ | <u>0.28</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊碧綺



經理人：李新政



會計主管：周亭儀



合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 合 計 | 其 他 權 益 項 目 | | 合 計 | 權 益 總 額 |
|----|----------------------------|--------------|------------|------------|-----------|--------------|--------------|---------------------------|---|------------|--------------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未實 現評價損益 | | |
| A1 | 110年1月1日餘額 | \$ 2,408,647 | \$ 359,377 | \$ 307,990 | \$ 11,237 | \$ 1,207,765 | \$ 1,526,992 | \$ 5,805 | \$ 314,773 | \$ 320,578 | \$ 4,615,594 |
| M3 | 處分採用權益法之投資 | - | (4,035) | - | - | - | - | - | - | - | (4,035) |
| D1 | 110年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 67,567 | 67,567 | - | - | - | 67,567 |
| D3 | 110年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 574 | 115,219 | 115,793 | 115,793 |
| D5 | 110年1月1日至3月31日綜合損益 總額 | - | - | - | - | 67,567 | 67,567 | 574 | 115,219 | 115,793 | 183,360 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具 | - | - | - | - | 8,720 | 8,720 | - | (8,720) | (8,720) | - |
| Z1 | 110年3月31日餘額 | \$ 2,408,647 | \$ 355,342 | \$ 307,990 | \$ 11,237 | \$ 1,284,052 | \$ 1,603,279 | \$ 6,379 | \$ 421,272 | \$ 427,651 | \$ 4,794,919 |
| A1 | 111年1月1日餘額 | \$ 1,926,917 | \$ 283,083 | \$ 332,672 | \$ - | \$ 1,453,006 | \$ 1,785,678 | \$ 6,259 | \$ 238,931 | \$ 245,190 | \$ 4,240,868 |
| D1 | 111年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 65,413 | 65,413 | - | - | - | 65,413 |
| D3 | 111年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 192 | 7,848 | 8,040 | 8,040 |
| D5 | 111年1月1日至3月31日綜合損益 總額 | - | - | - | - | 65,413 | 65,413 | 192 | 7,848 | 8,040 | 73,453 |
| Z1 | 111年3月31日餘額 | \$ 1,926,917 | \$ 283,083 | \$ 332,672 | \$ - | \$ 1,518,419 | \$ 1,851,091 | \$ 6,451 | \$ 246,779 | \$ 253,230 | \$ 4,314,321 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊碧綺



經理人：李新政



會計主管：周亭儀



合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|--------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 81,645 | \$ 83,200 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 15,938 | 15,547 |
| A20200 | 攤銷費用 | - | 1 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | 3,574 | (237) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失 | (17,424) | 15,444 |
| A20900 | 財務成本 | 166 | 39 |
| A21200 | 利息收入 | (59) | (476) |
| A23200 | 處分採用權益法之投資利益 | - | (4,448) |
| A23700 | 存貨報廢損失 | - | 620 |
| A23800 | 存貨跌價回升利益 | (11,068) | (1,038) |
| A24100 | 未實現外幣兌換(利益)損失 | (26) | 324 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31125 | 合約資產 | 33,604 | (46,241) |
| A31130 | 應收票據 | (5,235) | 3,266 |
| A31150 | 應收帳款 | (317,271) | 11,121 |
| A31180 | 其他應收款 | 3,393 | (11,922) |
| A31200 | 存 貨 | 164,199 | (49,753) |
| A31240 | 其他流動資產 | (1,080) | 5,527 |
| A31990 | 其他非流動資產 | - | (1) |
| A32130 | 應付票據 | (334) | (191) |
| A32150 | 應付帳款 | (27,137) | (28,894) |
| A32170 | 應付建造合約款 | (10) | (9) |
| A32180 | 其他應付款 | 9,310 | (5,211) |
| A32230 | 其他流動負債 | 36,033 | 1,853 |
| A32990 | 其他非流動負債 | 178 | 4 |
| A33000 | 營運產生之現金 | (31,604) | (11,475) |
| A33300 | 支付之利息 | (134) | (39) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (31,738) | (11,514) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | \$ - | \$ 23,254 |
| B00030 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款 | 5,504 | - |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 3,000 |
| B01900 | 處分採用權益法之長期股權投資 | - | 1,484 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (3,248) | (896) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (8,155) | (1,108) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 7,893 | 4,070 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (1,251) | (12,336) |
| B07500 | 收取之利息 | 58 | 478 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入 | <u>801</u> | <u>17,946</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 19,842 | - |
| C03000 | 收取存入保證金 | - | 10 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (1,844) | (1,690) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>17,998</u> | <u>(1,680)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>192</u> | <u>73</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨(減少)增加數 | (12,747) | 4,825 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>176,505</u> | <u>684,882</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 163,758</u> | <u>\$ 689,707</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊碧綺



經理人：李新政



會計主管：周亭儀



合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 89 年 9 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報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 111 年 5 月 12 日經本公司董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|--------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日(註2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日(註3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日(註4) |

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 145 | \$ 147 | \$ 146 |
| 銀行支票及活期存款 | 147,813 | 160,558 | 238,361 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款 | <u>15,800</u> | <u>15,800</u> | <u>451,200</u> |
| | <u>\$ 163,758</u> | <u>\$ 176,505</u> | <u>\$ 689,707</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 銀行存款 | 0%~0.41% | 0%~0.41% | 0%~0.41% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產－流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產－黃金 存摺 | <u>\$ 174,537</u> | <u>\$ 157,113</u> | <u>\$ 152,064</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 上市（櫃）股票 | | | |
| 鉅祥企業股份有限 公司普通股 | \$ - | \$ - | \$ 13,415 |
| 新至陞科技股份有 限公司普通股 | - | - | 20,382 |
| 合作金庫金融控股 股份有限公司普 通股 | 94,424 | 81,323 | 66,257 |
| 致新科技股份有限 公司普通股 | - | - | 7,263 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 鑫禾科技股份有限公司普通股 | \$ - | \$ - | \$ 7,140 |
| 居易科技股份有限公司普通股 | 7,033 | 7,033 | 6,553 |
| 台灣福興工業股份有限公司普通股 | - | - | 994 |
| 兆豐金融控股股份有限公司普通股 | 6,435 | 5,333 | 4,785 |
| 小計 | <u>\$ 107,892</u> | <u>\$ 93,689</u> | <u>\$ 126,789</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 上市(櫃)股票 | | | |
| 洋華光電股份有限公司普通股 | \$ 589,988 | \$ 587,947 | \$ 746,162 |
| 富致科技股份有限公司普通股 | 86,661 | 87,410 | 93,249 |
| 未上市(櫃)股票 | | | |
| 嵩益實業股份有限公司普通股 | 127,674 | 130,086 | 145,950 |
| 邦凱工業股份有限公司普通股 | 53,199 | 50,782 | 51,703 |
| 華矽半導體股份有限公司普通股 | 23,729 | 30,333 | 11,742 |
| 雅士晶業股份有限公司普通股 | 11,708 | 12,549 | 26,013 |
| 台灣海底電纜股份有限公司 | 300 | 300 | 300 |
| 東博資本創業投資股份有限公司特別股 | 6,130 | 6,337 | 7,335 |
| | <u>\$ 899,389</u> | <u>\$ 905,744</u> | <u>\$ 1,082,454</u> |

合併公司依中長期策略目的投資上市(櫃)普通股股票及未上市(櫃)普通股股票暨特別股，並預期透過中長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述中長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 23,254 仟元出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 8,720 仟元轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 原始到期日超過 3 個月 之定期存款 | \$ 19,000 | \$ 19,000 | \$ 33,000 |
| 受限制資產－活期存款 | <u>9,408</u> | <u>9,408</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 28,408</u> | <u>\$ 28,408</u> | <u>\$ 33,000</u> |

(一) 截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.79%、0.79% 及 0.55%~0.79%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| <u>按攤銷後成本衡量</u> | | | |
| 總帳面金額－因營業而 發生 | \$ 41,789 | \$ 36,554 | \$ 23,958 |
| 減：備抵損失 | (795) | (439) | (581) |
| | <u>\$ 40,994</u> | <u>\$ 36,115</u> | <u>\$ 23,377</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| <u>按攤銷後成本衡量</u> | | | |
| 總帳面金額 | \$ 623,662 | \$ 306,196 | \$ 282,362 |
| 減：備抵損失 | (6,283) | (3,065) | (2,844) |
| | <u>\$ 617,379</u> | <u>\$ 303,131</u> | <u>\$ 279,518</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收退稅款 | \$ - | \$ 1,001 | \$ - |
| 應收收益及其他 | <u>2,090</u> | <u>9,952</u> | <u>14,830</u> |
| | <u>\$ 2,090</u> | <u>\$ 10,953</u> | <u>\$ 14,830</u> |

按攤銷後成本衡量之應收款項

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

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

111 年 3 月 31 日

| | <u>未</u> | <u>逾</u> | <u>期</u> |
|------------------|----------|------------------|----------|
| 預期信用損失率 | | 1% | |
| 總帳面金額 | | \$665,451 | |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | | (7,078) | |
| 攤銷後成本 | | <u>\$658,373</u> | |

110 年 12 月 31 日

| | <u>未</u> | <u>逾</u> | <u>期</u> |
|------------------|----------|------------------|----------|
| 預期信用損失率 | | 1% | |
| 總帳面金額 | | \$342,750 | |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | | (3,504) | |
| 攤銷後成本 | | <u>\$339,246</u> | |

110 年 3 月 31 日

| | <u>未</u> | <u>逾</u> | <u>期</u> |
|------------------|----------|------------------|----------|
| 預期信用損失率 | | 1% | |
| 總帳面金額 | | \$306,320 | |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | | (3,425) | |
| 攤銷後成本 | | <u>\$302,895</u> | |

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 3,504 | \$ 3,662 |
| 加：本期提列減損損失 | 3,574 | - |
| 減：本期迴轉減損損失 | <u>-</u> | <u>(237)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 7,078</u> | <u>\$ 3,425</u> |

十一、應付建造合約款

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>應付建造合約款</u> | | | |
| 累計工程進度請款金額 | \$ 9,616 | \$ 9,616 | \$ 4,426 |
| 減：累計已發生成本及已認 列利潤（減除已認列損 失） | <u>(2,621)</u> | <u>(2,611)</u> | <u>(2,369)</u> |
| 應付建造合約款 | <u>\$ 6,995</u> | <u>\$ 7,005</u> | <u>\$ 2,057</u> |

十二、存 貨

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品（含商品） | \$ 167,992 | \$ 251,598 | \$ 255,500 |
| 在製品 | 276,947 | 333,913 | 286,264 |
| 原物料 | 306,905 | 319,390 | 264,474 |
| 農產品 | <u>1,929</u> | <u>2,003</u> | <u>1,507</u> |
| | <u>\$ 753,773</u> | <u>\$ 906,904</u> | <u>\$ 807,745</u> |

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為604,433仟元及694,503仟元。

111年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨跌價回升利益11,068仟元；110年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨報廢損失620仟元及存貨跌價回升利益1,038仟元。存貨淨變現價值回升係因原物料價格上升及將原提列跌價損失之存貨去化所致。

十三、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|------------|-------------|----------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 111年 3月31日 | 110年 12月31日 | 110年 3月31日 |
| 本公司 | 合機貝里斯投資有限公司 | 投資業 | 100% | 100% | 100% |
| 本公司 | 牧蟲園農場股份有限公司 | 農作物栽培批發業 | 100% | 100% | 100% |

十四、採用權益法之投資

合併公司對 MIDORI MARK (H.K.) LIMITED 持股比率 21.83% 採用權益法之投資，於 110 年 2 月處分前述全部股權。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

| | |
|------------------------------------|-----------------|
| 處分價款（於 110 年 2 月收現） | \$ 1,484 |
| 減：處分當日之投資帳面金額 | (571) |
| 減：兌換損失 | (500) |
| 加：處分當日之資本公積—採權益法認列關聯 企業資本公積之變動數 | <u>4,035</u> |
| 認列之利益（帳列處分採用權益法之投資利益） | <u>\$ 4,448</u> |

十五、不動產、廠房及設備

自 用

| 成 本 | 自有土地 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 什 項 設 備 | 租 賃 改 良 | 合 計 |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 543,810 | \$1,192,447 | \$ 196,963 | \$ 80,084 | \$ 2,683 | \$2,015,987 |
| 增 添 | - | - | - | 2,270 | - | 2,270 |
| 處 分 | - | (12,868) | (1,029) | (520) | - | (14,417) |
| 111 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 543,810</u> | <u>\$1,179,579</u> | <u>\$ 195,934</u> | <u>\$ 81,834</u> | <u>\$ 2,683</u> | <u>\$2,003,840</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | (\$ 482,394) | (\$ 155,224) | (\$ 30,666) | (\$ 2,144) | (\$ 670,428) |
| 處 分 | - | 12,868 | 1,029 | 520 | - | 14,417 |
| 折舊費用 | - | (7,782) | (1,545) | (2,278) | (37) | (11,642) |
| 111 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 477,308)</u> | <u>(\$ 155,740)</u> | <u>(\$ 32,424)</u> | <u>(\$ 2,181)</u> | <u>(\$ 667,653)</u> |
| 111 年 3 月 31 日淨額 | <u>\$ 543,810</u> | <u>\$ 702,271</u> | <u>\$ 40,194</u> | <u>\$ 49,410</u> | <u>\$ 502</u> | <u>\$1,336,187</u> |
| 110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 543,810</u> | <u>\$ 710,053</u> | <u>\$ 41,739</u> | <u>\$ 49,418</u> | <u>\$ 539</u> | <u>\$1,345,559</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 什項設備 | 租賃改良 | 合計 |
|-------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| 成本 | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 523,580 | \$1,376,724 | \$ 236,144 | \$ 84,674 | \$ 2,683 | \$2,223,805 |
| 增添 | - | - | 580 | 986 | - | 1,566 |
| 處分 | - | (4,244) | (16,777) | (655) | - | (21,676) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ 523,580</u> | <u>\$1,372,480</u> | <u>\$ 219,947</u> | <u>\$ 85,005</u> | <u>\$ 2,683</u> | <u>\$2,203,695</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | (\$ 589,159) | (\$ 187,561) | (\$ 30,100) | (\$ 1,958) | (\$ 808,778) |
| 處分 | - | 4,244 | 16,777 | 655 | - | 21,676 |
| 折舊費用 | - | (9,154) | (2,114) | (2,458) | (78) | (13,804) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 594,069)</u> | <u>(\$ 172,898)</u> | <u>(\$ 31,903)</u> | <u>(\$ 2,036)</u> | <u>(\$ 800,906)</u> |
| 110年3月31日淨額 | <u>\$ 523,580</u> | <u>\$ 778,411</u> | <u>\$ 47,049</u> | <u>\$ 53,102</u> | <u>\$ 647</u> | <u>\$1,402,789</u> |

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

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|----------|
| 建築物 | 6 至 55 年 |
| 機器設備 | 4 至 20 年 |
| 什項設備 | 3 至 16 年 |
| 租賃改良 | 4 至 11 年 |

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

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|------------------|------------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 3,447 | \$ 3,626 | \$ 4,160 |
| 建築物 | 5,596 | 6,263 | 1,240 |
| 運輸設備 | 2,463 | 2,423 | 3,301 |
| | <u>\$ 11,506</u> | <u>\$ 12,312</u> | <u>\$ 8,701</u> |

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 481</u> | <u>\$ 482</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | \$ 179 | \$ 178 |
| 建築物 | 667 | 430 |
| 運輸設備 | <u>441</u> | <u>439</u> |
| | <u>\$ 1,287</u> | <u>\$ 1,047</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 4,697</u> | <u>\$ 4,769</u> | <u>\$ 3,318</u> |
| 非流動 | <u>\$ 6,317</u> | <u>\$ 7,608</u> | <u>\$ 4,879</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 土地 | 1.465% | 1.465% | 1.465% |
| 建築物 | 1.195%~1.465% | 1.195%~1.465% | 1.465% |
| 運輸設備 | 1.165%~1.465% | 1.165%~1.465% | 1.165%~1.465% |

(三) 其他租賃資訊

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 702</u> | <u>\$ 1,036</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 25</u> | <u>\$ 26</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 1,882)</u> | <u>(\$ 1,721)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備等及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十七。

十七、投資性不動產

| | 土 | 地 | 建 | 築 | 物 | 合 | 計 |
|---------------------------|-------------------|---|---------------------|---|---|---------------------|---|
| <u>成 本</u> | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 109,938 | | \$ 332,096 | | | \$ 442,034 | |
| 處 分 | - | | (88) | | | (88) | |
| 111年3月31日餘額 | <u>\$ 109,938</u> | | <u>\$ 332,008</u> | | | <u>\$ 441,946</u> | |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | | (\$ 152,103) | | | (\$ 152,103) | |
| 處 分 | - | | 88 | | | 88 | |
| 折舊費用 | - | | (2,998) | | | (2,998) | |
| 111年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | | <u>(\$ 155,013)</u> | | | <u>(\$ 155,013)</u> | |
| 111年3月31日淨額 | <u>\$ 109,938</u> | | <u>\$ 176,995</u> | | | <u>\$ 286,933</u> | |
| 110年12月31日及 111年1月1日淨額 | <u>\$ 109,938</u> | | <u>\$ 179,993</u> | | | <u>\$ 289,931</u> | |
| <u>成 本</u> | | | | | | | |
| 110年1月1日及 110年3月31日餘額 | <u>\$ 130,168</u> | | <u>\$ 91,666</u> | | | <u>\$ 221,834</u> | |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | | (\$ 28,898) | | | (\$ 28,898) | |
| 折舊費用 | - | | (683) | | | (683) | |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | | <u>(\$ 29,581)</u> | | | <u>(\$ 29,581)</u> | |
| 110年3月31日淨額 | <u>\$ 130,168</u> | | <u>\$ 62,085</u> | | | <u>\$ 192,253</u> | |

投資性不動產係以直線基礎按 6 至 50 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 440,725 仟元及 322,019 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 110 年及 109 年 12 月 31 日，111 年及 110 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

投資性不動產出租之租賃期間為 1~5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為3,978仟、3,978仟及3,942仟元。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 第1年 | \$ 19,816 | \$ 13,462 | \$ 11,764 |
| 第2年 | 17,501 | 1,947 | 1,714 |
| 第3年 | 15,491 | - | 286 |
| 第4年 | 15,341 | - | - |
| 第5年 | <u>11,505</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 79,654</u> | <u>\$ 15,409</u> | <u>\$ 13,764</u> |

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十八、其他資產

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 預付款 | \$ 10,421 | \$ 7,947 | \$ 26,367 |
| 暫付款及代付款 | 2,067 | 973 | 1,356 |
| 其 他 | <u>1,430</u> | <u>3,918</u> | <u>7,277</u> |
| | <u>\$ 13,918</u> | <u>\$ 12,838</u> | <u>\$ 35,000</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 存出保證金 | \$ 11,516 | \$ 11,254 | \$ 8,779 |
| 預付設備款 | 1,877 | 626 | 27,763 |
| 其 他 | <u>47</u> | <u>58</u> | <u>26</u> |
| | <u>\$ 13,440</u> | <u>\$ 11,938</u> | <u>\$ 36,568</u> |

十九、短期借款

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註三十） | | | |
| 銀行借款 | <u>\$ 20,101</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

銀行借款之利率於111年3月31日為1.75%。

二十、其他負債

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付設備款 | \$ 2,419 | \$ 3,397 | \$ 3,355 |
| 應付薪資及獎金 | 39,816 | 41,492 | 37,485 |
| 應付佣金 | 2,540 | 3,210 | 4,004 |
| 應付退休金、保險費及 勞務費等 | 47,633 | 35,939 | 35,822 |
| | <u>\$ 92,408</u> | <u>\$ 84,038</u> | <u>\$ 80,666</u> |
| 其他負債 | | | |
| 合約負債(註) | \$ 58,428 | \$ 22,239 | \$ 23,136 |
| 暫收款 | 1,687 | 1,714 | 1,766 |
| 代收款等 | 619 | 748 | 675 |
| | <u>\$ 60,734</u> | <u>\$ 24,701</u> | <u>\$ 25,577</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 其他負債 | | | |
| 淨確定福利負債(附註 二一) | \$ 32,233 | \$ 32,055 | \$ 30,748 |
| 存入保證金(附註十七) | 3,978 | 3,978 | 3,942 |
| | <u>\$ 36,211</u> | <u>\$ 36,033</u> | <u>\$ 34,690</u> |

註：合約負債係商品銷售預收之貨款。

二一、退職後福利計畫

111年及110年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為589仟元及264仟元。

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>320,000</u> | <u>320,000</u> | <u>320,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 3,200,000</u> | <u>\$ 3,200,000</u> | <u>\$ 3,200,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>192,692</u> | <u>192,692</u> | <u>240,865</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,926,917</u> | <u>\$ 1,926,917</u> | <u>\$ 2,408,647</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司 110 年 7 月 20 日股東會通過辦理現金減資退還股款，現金減資金額 481,730 仟元，消除股份 48,173 仟股，減資比率約 20%，減資後發行股份為 192,692 仟股，業經台灣證券交易所於 110 年 8 月 24 日申報生效，並依股東會授權董事長訂定 110 年 8 月 26 日為減資基準日。

(二) 資本公積

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> | | | |
| <u>現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 282,924 | \$ 282,924 | \$ 355,183 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 認列對子公司所有權權 | | | |
| 益變動(2) | <u>159</u> | <u>159</u> | <u>159</u> |
| | <u>\$ 283,083</u> | <u>\$ 283,083</u> | <u>\$ 355,342</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。股東紅利之分派，其現金紅利不低於當年度發放股東紅利總額 10%。

本公司於 110 年 7 月 20 日股東會決議通過修訂章程，自該修訂日起新增本公司授權董事會以特別決議方式，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，自 110 年度起不適用送請股東會決議之規定。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司於 111 年 5 月 12 日舉行董事會及 110 年 7 月 20 日舉行股東常會，分別擬議 110 年度盈餘分配案及決議通過 109 年度盈餘分配案如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-----------|------------------|--------------------|
| 提列法定盈餘公積 | <u>\$ 25,869</u> | <u>\$ 24,682</u> |
| 迴轉特別盈餘公積 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 11,237)</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 48,173</u> | <u>\$ -</u> |
| 每股現金股利(元) | \$ 0.25 | \$ - |

上述現金股利已於 111 年 5 月 12 日董事會決議分配，110 年度之其餘盈餘分配項目尚待 111 年 6 月 27 日召開之股東會決議。

另本公司董事會於 111 年 5 月 12 日決議以資本公積 48,173 仟元發放現金。

另本公司股東常會於 110 年 7 月 20 日決議以資本公積發放現金 72,259 仟元。

二、收 入

| | <u>111年1月1日 至3月31日</u> | <u>110年1月1日 至3月31日</u> |
|--------|----------------------------|----------------------------|
| 電線電纜收入 | \$ 695,070 | \$ 807,676 |
| 租賃收入 | 5,715 | 3,996 |
| 其他營業收入 | <u>796</u> | <u>798</u> |
| | <u>\$ 701,581</u> | <u>\$ 812,470</u> |

合約餘額

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 | 110年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收款項(附註十) | <u>\$ 658,373</u> | <u>\$ 339,246</u> | <u>\$ 302,895</u> | <u>\$ 317,030</u> |
| 合約資產—流動 | | | | |
| 電線電纜銷售 | <u>\$ 234,277</u> | <u>\$ 267,778</u> | <u>\$ 286,074</u> | <u>\$ 240,070</u> |

二四、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 53 | \$ 468 |
| 押金設算息 | 6 | 8 |
| | <u>\$ 59</u> | <u>\$ 476</u> |

(二) 其他收入

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|----|--------------------|--------------------|
| 其他 | <u>\$ 1,325</u> | <u>\$ 1,385</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益(損失) | \$ 17,424 | (\$ 15,444) |
| 淨外幣兌換利益 | 392 | 1,295 |
| 處分採用權益法之投資利益 | - | 4,448 |
| | <u>\$ 17,816</u> | <u>(\$ 9,701)</u> |

(四) 財務成本

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款之利息 | \$ 120 | \$ - |
| 租賃負債之利息 | 38 | 31 |
| 押金設算息 | 8 | 8 |
| | <u>\$ 166</u> | <u>\$ 39</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 15,086 | \$ 14,773 |
| 營業費用 | <u>852</u> | <u>774</u> |
| | <u>\$ 15,938</u> | <u>\$ 15,547</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1</u> |

(六) 投資性不動產之直接營運費用

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 產生租金收入 | <u>\$ 3,061</u> | <u>\$ 701</u> |

(七) 員工福利費用

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 1,440 | \$ 1,496 |
| 確定福利計畫（附註二 一） | <u>589</u> | <u>264</u> |
| | 2,029 | 1,760 |
| 其他員工福利 | <u>45,134</u> | <u>46,514</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 47,163</u> | <u>\$ 48,274</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 33,072 | \$ 35,025 |
| 營業費用 | <u>14,091</u> | <u>13,249</u> |
| | <u>\$ 47,163</u> | <u>\$ 48,274</u> |

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定當年度如有獲利，應提撥當年度獲利1%至5%為員工酬勞及不高於當年度獲利2.5%為董事酬勞，前項提撥基礎為當年度獲利（即稅前利益扣除分派員工、董事酬勞前之利益）扣除累積虧損後，再就餘額計算之。

111年及110年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 2.92% | 2.88% |
| 董事酬勞 | 1.75% | 1.15% |

金 額

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 2,500 | \$ 2,500 |
| 董事酬勞 | \$ 1,500 | \$ 1,000 |

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

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年5月12日及110年5月11日經董事會決議如下：

金 額

| | 110年度 | | 109年度 | |
|------|----------|-------|----------|-------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ 9,000 | | \$ 9,000 | |
| 董事酬勞 | | 6,000 | | 3,600 |

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(九) 外幣兌換 (損) 益

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 1,112 | \$ 2,500 |
| 外幣兌換損失總額 | (720) | (1,205) |
| 淨 利 益 | \$ 392 | \$ 1,295 |

二五、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：

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 10,559 | \$ 18,640 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | <u>5,673</u> | (<u>3,007</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 16,232</u> | <u>\$ 15,633</u> |

(二) 所得稅核定情形

本公司及牧蟲園公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本／稀釋每股盈餘 之淨利 | <u>\$ 65,413</u> | <u>\$ 67,567</u> |

股 數

單位：仟股

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 192,692 | 240,865 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>868</u> | <u>752</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>193,560</u> | <u>241,617</u> |

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

二七、資本風險管理

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

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 3 月 31 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|-----------------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 黃金存摺 | \$ 174,537 | \$ - | \$ - | \$ 174,537 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)有價證券 | | | | |
| －權益投資 | 784,541 | - | - | 784,541 |
| 國內未上市(櫃)有價證券 | | | | |
| －權益投資 | - | - | 216,610 | 216,610 |
| 特別股 | - | - | 6,130 | 6,130 |
| 合 計 | <u>\$ 959,078</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 222,740</u> | <u>\$ 1,181,818</u> |

110年12月31日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 黃金存摺 | \$ 157,113 | \$ - | \$ - | \$ 157,113 |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)有價 | | | | |
| 證券 | | | | |
| - 權益投資 | 769,046 | - | - | 769,046 |
| 國內未上市(櫃)有 | | | | |
| 價證券 | | | | |
| - 權益投資 | - | - | 224,050 | 224,050 |
| 特別股 | - | - | 6,337 | 6,337 |
| 合 計 | <u>\$ 926,159</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 230,387</u> | <u>\$ 1,156,546</u> |

110年3月31日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 黃金存摺 | \$ 152,064 | \$ - | \$ - | \$ 152,064 |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)有價 | | | | |
| 證券 | | | | |
| - 權益投資 | 966,200 | - | - | 966,200 |
| 國內未上市(櫃)有 | | | | |
| 價證券 | | | | |
| - 權益投資 | - | - | 235,708 | 235,708 |
| 特別股 | - | - | 7,335 | 7,335 |
| 合 計 | <u>\$ 1,118,264</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 243,043</u> | <u>\$ 1,361,307</u> |

111年及110年1月1日至3月31日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3級公允價值衡量之調節

111年1月1日至3月31日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|--|--|
| 期初餘額 | \$ 230,387 |
| 認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未實現評價損益) | (7,647) |
| 期末餘額 | <u>\$ 222,740</u> |

110年1月1日至3月31日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|--|--|
| 期初餘額 | \$ 240,835 |
| 認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未實現評價損益） | <u>2,208</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 243,043</u> |

3. 第 3 級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資採用市場法估計。合併公司採用市場法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 金融工具之種類

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 強制透過損益按公允 | | | |
| 價值衡量 | \$ 174,537 | \$ 157,113 | \$ 152,064 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | | |
| 資產（註1） | 864,145 | 566,366 | 1,049,211 |
| 透過其他綜合損益按公允 | | | |
| 價值衡量之金融資產 | 1,007,281 | 999,433 | 1,209,243 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 220,570 | 239,641 | 278,423 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付建造合約款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

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

| | 美 元 之 影 響 | | 日 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | (\$ 2) | \$ 136 | \$ 63 | \$ 226 |

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

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日兩期對匯率之敏感度，尚無重大差異。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 34,800 | \$ 34,800 | \$ 484,200 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 156,776 | 169,228 | 237,845 |

敏感度分析

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

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利／損將分別增加／減少 98 仟元及 149 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款。

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日兩期對利率之敏感度，尚無重大差異。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,745 仟元及 1,521 仟元。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 7,845 仟元及 9,662 仟元。

合併公司對權益證券及其他投資之敏感度於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無重大變動。

2. 信用風險

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

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考慮發生可能性。

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

合併公司評估個別客戶應收款項減損評估及說明請參閱附註十。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,090,141 仟元、1,072,995 仟元及 1,149,693 仟元。

二九、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|------------------|---------------------|
| 洋華光電股份有限公司（洋華光電） | 其他關係人（本公司為該公司之法人董事） |
| 台灣適而優股份有限公司（適而優） | 其他關係人（實質關係人） |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|------|----------|-----------------|-----------------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | <u>\$ 1,485</u> | <u>\$ 155</u> |
| 租賃收入 | 其他關係人 | | |
| | 洋華光電 | \$ 3,841 | \$ 2,516 |
| | 適而優 | <u>801</u> | <u>429</u> |
| | | <u>\$ 4,642</u> | <u>\$ 2,945</u> |

關係人之銷貨，係屬產銷分工性質之方式，故與關係人間之銷貨價格係屬雙方議定。

合併公司與關係人間之銷貨之收款條件，與非關係人並無重大差異。

關係人之租賃係房屋，與關係人間之租金金額係屬雙方議定。

合併公司與關係人間之租賃之收款條件，與非關係人並無重大差異。

111年3月31日暨110年12月31日及3月31日合併公司因出租房屋予關係人，而收受之存入保證金如下：

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 存入保證金 | 其他關係人 | | | |
| | 洋華光電 | \$ 3,000 | \$ 3,000 | \$ 3,000 |
| | 適而優 | <u>450</u> | <u>450</u> | <u>450</u> |
| | | <u>\$ 3,450</u> | <u>\$ 3,450</u> | <u>\$ 3,450</u> |

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 11,786</u> | <u>\$ 17,381</u> |

關係人之進貨，係屬產銷分工性質之方式，故與關係人間之進貨價格係屬雙方議定。

合併公司與關係人間之進貨之付款條件，與非關係人並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---------|-----------|-----------------|---------------|--------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | <u>\$ 1,481</u> | <u>\$ 130</u> | <u>\$ 95</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|-----------------|-------------|------------------|------------------|
| 應付帳款－關係人 | 其他關係人 洋華光電 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,476</u> | <u>\$ 18,250</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 2,760</u> | <u>\$ 2,711</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司已提供擔保或質抵押之主要資產如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 帳列按攤銷後成本衡量之 | | | |
| 金融資產－流動 | | | |
| 受限制資產－活期存款 | \$ 9,408 | \$ 9,408 | \$ - |
| 帳列不動產、廠房及設備 | | | |
| 土地 | 190,967 | 190,967 | 170,737 |
| 建築物 | 507,166 | 512,785 | 582,839 |
| 帳列投資性不動產 | | | |
| 土地 | 31,462 | 31,462 | 51,692 |
| 建築物 | <u>150,339</u> | <u>153,066</u> | <u>32,781</u> |
| | <u>\$ 889,342</u> | <u>\$ 897,688</u> | <u>\$ 838,049</u> |

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司因購置進口原物料及機器、配件已開立未使用之信用狀金額如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------|-----------------|-------------------|------------------|
| 美 元 | <u>\$ 4,079</u> | <u>\$ 3,486</u> | <u>\$ 2,007</u> |
| 日 幣 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 124,650</u> | <u>\$ 5,330</u> |
| 新台幣 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 81,088</u> |

(二) 合併公司因購置不動產、廠房及設備，未認列之合約承諾如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----|-----------------|-----------------|------------------|
| 新台幣 | <u>\$ 5,454</u> | <u>\$ 8,623</u> | <u>\$ 54,500</u> |

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

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 新台幣 | <u>\$ 289,026</u> | <u>\$ 132,145</u> | <u>\$ 189,720</u> |

(四) 合併公司依關稅相關法規，為進口貨物先放後稅需要，由銀行出具保證函予海關之關稅背書保證金額如下：

| 新台幣 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----|------------------|-----------------|------------------|
| | <u>\$ 10,000</u> | <u>\$ 8,000</u> | <u>\$ 10,000</u> |

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：無。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111年3月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|--------|-------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 822 | 28.61 | \$ 23,510 |
| 日幣 | 13,531 | 0.23 | <u>3,157</u> |
| | | | <u>\$ 26,667</u> |

外幣負債

| | | | |
|--------------|-----|-------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 824 | 28.68 | <u>\$ 23,633</u> |

110年12月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|----------|-------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 1,624 | 27.63 | \$ 44,879 |
| 日幣 | 55,378 | 0.24 | <u>13,208</u> |
| | | | <u>\$ 58,087</u> |

外幣負債

| | | | |
|--------------|--------|-------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 990 | 27.73 | \$ 27,455 |
| 日幣 | 27,600 | 0.24 | <u>6,693</u> |
| | | | <u>\$ 34,148</u> |

110年3月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|---|-------|---|---|----|------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 671 | | 28.49 | | | \$ | 19,125 |
| 日 幣 | | 44,239 | | 0.26 | | | | 11,312 |
| | | | | | | | | <u>\$ 30,437</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 431 | | 28.59 | | | | <u>\$ 12,331</u> |

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

| 功 能 性 貨 幣 | 111年1月1日至3月31日 | | | 110年1月1日至3月31日 | | |
|--------------|-----------------------|-------------------------|--|-----------------------|-------------------------|--|
| | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 | 貨 幣 淨 兌 換 (損) 益 | | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 | 貨 幣 淨 兌 換 (損) 益 | |
| 新 台 幣 | 1 (新台幣:新台幣) | \$ 392 | | 1 (新台幣:新台幣) | \$ 1,295 | |

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：交易金額不重大，不個別列示。

(二) 轉投資事業相關資訊：

被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

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

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表三。

三六、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

111年1月1日至3月31日

| | 電線電纜部門 | 其他部門 | 合計 |
|---------|------------|----------|-------------------|
| 部門收入 | \$ 695,070 | \$ 6,511 | <u>\$ 701,581</u> |
| 部門損益 | 60,275 | 2,336 | \$ 62,611 |
| 利息收入 | | | 59 |
| 什項收入及支出 | | | 19,141 |
| 財務成本 | | | (<u>166</u>) |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 81,645</u> |

110年1月1日至3月31日

| | 電線電纜部門 | 其他部門 | 合計 |
|---------|------------|----------|-------------------|
| 部門收入 | \$ 807,676 | \$ 4,794 | <u>\$ 812,470</u> |
| 部門損益 | 88,358 | 2,721 | \$ 91,079 |
| 利息收入 | | | 476 |
| 什項收入及支出 | | | (8,316) |
| 財務成本 | | | (<u>39</u>) |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 83,200</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門（損）益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、利息收入、處分投資損益、強制透過損益按公允價值衡量之金融資產損益、外幣兌換淨損益、財務成本、其他收支以及所得稅（利益）費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

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

合機電線電纜股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國 111 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註 1） | 與有價證券發行人之關係（註 2） | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備 註 （註 4） |
|-------|------------------------|------------------|----------------------------|--------|---------------------|-----------|-----------|--------------|
| | | | | 股 數 | 帳 面 金 額 （註 3） | 持 股 比 例 % | 公 允 價 值 | |
| 本 公 司 | 股 票： 合作金庫金融控股股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—流動 | 3,195 | \$ 94,424 | 0.02 | \$ 94,424 | |
| | 居易科技股份有限公司 | 無 | " | 253 | 7,033 | 0.29 | 7,033 | |
| | 兆豐金融控股股份有限公司 | 無 | " | 150 | 6,435 | 0.00 | 6,435 | |
| | 洋華光電股份有限公司 | 本公司為該公司之 法人董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動 | 20,415 | 589,988 | 13.49 | 589,988 | |
| | 東博資本創業投資股份有限公司 | 無 | " | 63 | 6,130 | 1.78 | 6,130 | |
| | 嵩益實業股份有限公司 | 本公司之法人董事 | " | 3,652 | 127,674 | 5.60 | 127,674 | |
| | 邦凱工業股份有限公司 | 本公司之法人董事 | " | 1,797 | 53,199 | 11.46 | 53,199 | |
| | 富致科技股份有限公司 | 無 | " | 1,247 | 86,661 | 3.33 | 86,661 | |
| | 華矽半導體股份有限公司 | 無 | " | 743 | 23,729 | 3.32 | 23,729 | |
| | 雅士晶業股份有限公司 | 無 | " | 275 | 11,708 | 5.50 | 11,708 | |
| | 台灣海底電纜股份有限公司 | 無 | " | 30 | 300 | 6.67 | 300 | |
| | | | | | <u>\$ 1,007,281</u> | | | |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

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

註 5：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表二。

合機電線電纜股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元／仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註 1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 (註 2) | 本期認列之 投資損益 (註 2、3) | 備註 |
|--------|--------------------|---------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|--------|--------|----------|---------|------------------------|--------------------------|----|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | 股數 | 比率 % | | | |
| 本公司 | 合機貝里斯投資有限公司 | 貝里斯市 | 投資業 | \$ 346,448 (USD10,237) | \$ 346,448 (USD10,237) | 9,971 | 100.00 | \$ 5,781 | (\$ 52) | (\$ 52) | 子公司 | |
| " | 牧蟲園農場股份有限公司 | 臺北市中山區復興南路 1 段 36 之 10 號 3 樓 | 農作物栽培批發業 | (HKD 1,000) 87,250 | (HKD 1,000) 87,250 | 13,000 | 100.00 | 48,798 | (244) | (244) | 子公司 | |

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊：無。

合機電線電纜股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表三

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|---------------|---------|
| | 持 有 股 數 (股) | 持 股 比 例 |
| 嵩益實業股份有限公司 | 62,045,531 | 32.19% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。