股票代碼：1527

鑽全實業股份有限公司

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：台中市工業區36路24號
電　　話：(04)2359-8877

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、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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	8～13
(四)重大會計政策之彙總說明	13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14～27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其　　他	28～29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30

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

鑽全實業股份有限公司董事會　公鑒：

鑽全實業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產負債表，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權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別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。

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，故無法對上開個別財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述個別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　七　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

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

鑽全實業股份有限公司

資產負債表

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

單位：新台幣千元

	資　產	106.9.30 金額	%	105.12.31 金額	%	105.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 187,728	1	435,368	3	272,326	2
1125	備供出售金融資產－流動(附註六(二)及八)	4,213,505	30	4,552,898	29	4,600,807	30
1150	應收票據(附註六(三))	15,368	-	13,557	-	10,804	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	739,036	5	761,038	5	807,651	5
1200	其他應收款(附註六(三))	115,543	1	126,798	1	96,898	1
1310	存貨(附註六(四))	397,935	3	578,231	4	648,536	4
1476	其他金融資產－流動(附註六(二)、(七)及八)	6,396,130	46	8,002,686	50	7,495,589	50
1479	其他流動資產－其他(附註六(七))	87,030	1	43,561	-	25,477	-
		12,152,275	87	14,514,137	92	13,958,088	92
	非流動資產：						
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	10	-	10	-	10	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	889,241	6	890,199	6	898,652	6
1780	無形資產(附註六(六))	26,898	-	8,749	-	2,849	-
1840	遞延所得稅資產	123,771	1	60,868	-	43,891	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(二)、(七)及八)	837,899	6	258,000	2	250,880	2
1990	其他非流動資產－其他(附註六(七))	12,614	-	20,399	-	16,160	-
		1,890,433	13	1,238,225	8	1,212,442	8
	資產總計	$ 14,042,708	100	15,752,362	100	15,170,530	100

	負債及權益	106.9.30 金額	%	105.12.31 金額	%	105.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(八)及八)	$ 9,551,000	68	10,021,000	64	9,951,000	66
2150	應付票據	84,814	1	144,652	1	78,090	1
2170	應付帳款	186,264	1	224,367	1	185,197	1
2200	其他應付款	295,148	2	304,944	2	289,535	2
2230	本期所得稅負債	-	-	105,212	1	14,987	-
2250	負債準備	5,852	-	4,625	-	4,688	-
2310	預收款項	63,671	1	74,077	-	114,271	1
2320	一年內到期之長期借款(附註六(九)及八)	200,000	2	919,000	6	909,000	6
2399	其他流動負債	737	-	2,003	-	776	-
		10,387,486	75	11,799,880	75	11,547,544	77
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(九)及八)	609,000	4	190,000	1	200,000	1
2570	遞延所得稅負債	13,334	-	13,334	-	34,331	-
2640	淨確定福利負債—非流動	48,551	-	50,882	-	22,107	-
		670,885	4	254,216	1	256,438	1
	負債總計	11,058,371	79	12,054,096	76	11,803,982	78
	權益：						
	歸屬業主之權益(附註六(十二))：						
3100	股本	1,379,606	10	1,379,606	9	1,379,606	9
3200	資本公積	305	-	305	-	305	-
3300	保留盈餘	2,142,256	15	2,549,074	16	2,177,592	14
3400	其他權益	(537,830)	(4)	(230,719)	(1)	(190,955)	(1)
	權益總計	2,984,337	21	3,698,266	24	3,366,548	22
	負債及權益總計	$ 14,042,708	100	15,752,362	100	15,170,530	100

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：賴明達　　經理人：賴明興　　會計主管：胡如真

<u>僅經核閱，未依一般公認審計準則查核</u>

鑽全實業股份有限公司

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：**								
4110	**銷貨收入**	$ 1,006,588	100	995,639	100	2,948,549	100	3,119,947	100
4170	銷貨退回	627	-	176	-	902	-	3,119	-
4190	銷貨折讓	2,250	-	3,510	-	7,765	-	8,129	-
	銷貨收入淨額(附註六(十四))	1,003,711	100	991,953	100	2,939,882	100	3,108,699	100
5000	**營業成本**(附註六(四)、(十)及(十五))	730,815	73	668,546	67	2,104,360	72	2,083,167	67
	營業毛利	272,896	27	323,407	33	835,522	28	1,025,532	33
	營業費用(附註六(十)及(十五))								
6100	推銷費用	48,013	5	53,284	5	125,727	4	131,592	4
6200	管理費用	23,526	2	18,506	2	51,246	2	63,012	2
6300	研究發展費用	29,281	3	24,235	3	82,647	3	74,836	2
		100,820	10	96,025	10	259,620	9	269,440	8
	營業淨利	172,076	17	227,382	23	575,902	19	756,092	25
	營業外收入及支出(附註六(十六))								
7100	利息收入	88,615	9	78,303	7	252,404	9	231,645	7
7020	其他利益及損失	(41,945)	(4)	(252,963)	(26)	(563,786)	(19)	(278,641)	(9)
7050	財務成本	(25,987)	(3)	(26,871)	(3)	(79,784)	(3)	(81,872)	(3)
		20,683	2	(201,531)	(22)	(391,166)	(13)	(128,868)	(5)
7900	**稅前淨利**	192,759	19	25,851	1	184,736	6	627,224	20
7950	**減：所得稅費用**(附註六(十一))	31,405	3	1,525	-	25,916	1	78,362	2
	本期淨利	**161,354**	**16**	**24,326**	**1**	**158,820**	**5**	**548,862**	**18**
	其他綜合損益：								
8360	**後續可能重分類至損益之項目：**								
8362	備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十七))	(68,575)	(7)	(203,614)	(21)	(370,014)	(13)	(309,477)	(10)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	(11,658)	(1)	(34,614)	(3)	(62,903)	(2)	(52,611)	(2)
8300	**本期其他綜合損益(稅後淨額)**	(56,917)	(6)	(169,000)	(18)	(307,111)	(11)	(256,866)	(8)
	本期綜合損益總額	**$ 104,437**	**10**	**(144,674)**	**(17)**	**(148,291)**	**(6)**	**291,996**	**10**
	每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9710	**基本每股盈餘(單位：新台幣元)**	**$ 1.17**		**0.18**		**1.15**		**3.98**	
9810	**稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)**	**$ 1.17**		**0.18**		**1.15**		**3.98**	

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：賴明達　　經理人：賴明興　　會計主管：胡如真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鑽全實業股份有限公司

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

	股　本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈　餘	保留盈餘 合　　計	備供出售金融商品未實現（損）益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	$ 1,379,606	305	484,820	-	1,599,180	2,084,000	65,911	3,529,822
本期淨利	-	-	-	-	548,862	548,862	-	548,862
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(256,866)	(256,866)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	548,862	548,862	(256,866)	291,996
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	99,537	-	(99,537)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(455,270)	(455,270)	-	(455,270)
民國一〇五年九月三十日餘額	**$ 1,379,606**	**305**	**584,357**	**-**	**1,593,235**	**2,177,592**	**(190,955)**	**3,366,548**
民國一〇六年一月一日餘額	$ 1,379,606	305	584,357	-	1,964,717	2,549,074	(230,719)	3,698,266
本期淨利	-	-	-	-	158,820	158,820	-	158,820
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(307,111)	(307,111)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	158,820	158,820	(307,111)	(148,291)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	94,984	-	(94,984)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	230,719	(230,719)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(565,638)	(565,638)	-	(565,638)
民國一〇六年九月三十日餘額	**$ 1,379,606**	**305**	**679,341**	**230,719**	**1,232,196**	**2,142,256**	**(537,830)**	**2,984,337**

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：賴明達　　**經理人：賴明興**　　**會計主管：胡如真**

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鑽全實業股份有限公司

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	$ 184,736	627,224
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	59,698	65,780
攤銷費用	6,564	2,070
利息費用	79,784	81,872
利息收入	(252,404)	(231,645)
存貨呆滯跌價損失	67,536	5,843
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(976)	4,677
處分投資利益	-	(105,593)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(39,798)	(176,996)
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(增加)減少	(1,811)	3,136
應收帳款減少	22,002	26,565
其他應收款(增加)減少	(2,272)	4,643
存貨減少	108,347	46,339
其他流動資產減少	10,784	16,574
與營業活動相關之資產之淨變動合計	137,050	97,257
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(59,838)	(8,874)
應付帳款減少	(38,103)	(40,888)
其他應付款項(減少)增加	(17,681)	30,578
負債準備增加	1,227	865
預收款項(減少)增加	(10,406)	25,673
其他流動負債減少	(1,266)	(1,175)
淨確定福利負債減少	(2,331)	(2,665)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(128,398)	3,514
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	8,652	100,771
調整項目合計	(31,146)	(76,225)
營運產生之現金流入(出)	153,590	550,999
收取之利息	265,931	226,204
支付之利息	(80,711)	(83,651)
支付之所得稅	(185,381)	(266,742)
營業活動之淨現金流入(出)	153,429	426,810
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(30,621)	(1,843,841)
處分備供出售金融資產	-	1,410,615
取得不動產、廠房及設備	(5,223)	(12,972)
處分不動產、廠房及設備	1,208	2,428
取得無形資產	(24,713)	(1,892)
預付設備款增加	(32,473)	(39,234)
其他金融資產減少(增加)	1,026,657	(578,150)
其他非流動資產(增加)減少	(266)	124
投資活動之淨現金流出	934,569	(1,062,922)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	310,000	1,415,000
短期借款減少	(780,000)	(658,000)
舉借長期借款	80,000	120,000
償還長期借款	(380,000)	(70,000)
發放現金股利	(565,638)	(455,270)
籌資活動之淨現金流(出)入	(1,335,638)	351,730
本期現金及約當現金減少數	(247,640)	(284,382)
期初現金及約當現金餘額	435,368	556,708
期末現金及約當現金餘額	$ 187,728	272,326

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：賴明達　　經理人：賴明興　　會計主管：胡如真

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

鑽全實業股份有限公司

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

鑽全實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十二年七月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區工業區36路24號。本公司主要營業項目為打釘機之製造與銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務季報告已於民國一〇六年十一月七日經董事會通過發佈。

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

本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財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

適用上述新認可之國際財務報導準則對財務季報告未造成重大變動。

(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。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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年週期之年度改善：	
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本財務季報告造成重大變動，造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。本公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。本公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，本公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

本公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之債務工具公允價值4,213,505千元，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量，惟本公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，其將減損損失及處分該金融資產之利益及損失(累積於其他綜合損益者會再循環至損益)則係認列於損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對本公司之利潤波動較大；另於民國一〇六年九月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額10千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量，惟本公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對本公司之利潤波動較大。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，本公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.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。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉於買方，對於內銷交易通常於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且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，且不再繼續參如與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

本公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。好

3.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。

本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。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(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

對本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。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

(一)遵循聲明

本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。

除下列所述外，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註四。

(二)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段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。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

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。

編製本財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
現金	$ 921	774	782
活期存款及支票存款	120,782	122,636	66,947
外幣存款	66,025	311,958	204,597
現金流量表所列之現金及約當現金	$ 187,728	435,368	272,326

(二)金融資產

1.明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
備供出售金融資產－海外債券	$ 4,213,505	4,552,898	4,600,807
其他金融資產(流動及非流動)	7,234,029	8,260,686	7,746,469
以成本衡量之金融資產	10	10	10
	$ 11,447,544	12,813,594	12,347,286

含息之備供出售金融資產於民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日之帳面金額分別為4,213,505千元、4,552,898千元及4,600,807千元，其他資訊如下：

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
備供出售	2.534%~7.625%	106 ~112年	2.661%~7.625%	106 ~112年	2.453%~7.625%	106~112年

處分投資損益請詳附註六(十六)。

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十七)。

本公司以成本衡量之金融資產以前年度累積認列敬得(股)公司之減損損失，截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日止累計減損均為38,560千元。

截至民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，本公司之金融資產提供作質押擔保情形請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	$ 15,368	13,557	10,804
應收帳款	750,328	772,330	818,943
減：備抵減損損失	(11,292)	(11,292)	(11,292)
	739,036	761,038	807,651
	$ 754,404	**774,595**	**818,455**
其他應收款	**$ 115,543**	**126,798**	**96,898**

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期1~90天以下	$ 66,620	62,206	67,298
逾期91~180天	-	-	6,678
逾期181~365天	-	-	1,031
	$ 66,620	**62,206**	**75,007**

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之減損損失
民國106年1月1日餘額(即民國106年9月30日餘額)	**$ 11,292**

	個別評估之減損損失
民國105年1月1日餘額(即民國105年9月30日餘額)	**$ 11,292**

本公司對於逾期之應收帳款，其備抵減損損失係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，估計無法收回之金額。

備抵減損其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

上述逾期但未提列減損之帳款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，本公司認為無須提列減損損失。

截至民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存　　貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
製成品	$ 109,136	126,462	133,885
在製品	167,283	228,490	201,365
原　料	121,515	223,238	313,253
商　品	1	41	33
	$ 397,935	578,231	648,536

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	106.9.30	105.9.30
存貨呆滯及跌價損失	$ 67,536	5,843
存貨報廢損失	4,245	44,278
下腳收入	(15,986)	(14,977)
保固準備	1,226	866
	$ 57,021	36,010

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

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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
帳面價值：					
民國106年1月1日	$ 305,349	397,395	167,191	20,264	890,199
民國106年9月30日	$ 305,349	389,915	173,052	20,925	889,241
民國105年1月1日	$ 305,349	409,221	182,510	19,388	916,468
民國105年9月30日	$ 305,349	399,846	173,896	19,561	898,652

本公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(五)。

截至民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日部分不動產及廠房已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)無形資產

		電腦軟體
成　　本：		
民國106年1月1日餘額	$	10,196
本期增添		24,713
本期減少		(227)
民國106年9月30日餘額	**$**	**34,682**
民國105年1月1日餘額	$	7,526
本期增添		1,892
民國105年9月30日餘額	**$**	**9,418**
攤銷及減損損失：		
民國106年1月1日餘額	$	1,447
本期攤銷		6,564
本期減少		(227)
民國106年9月30日餘額	**$**	**7,784**
民國105年1月1日餘額	$	4,499
本期攤銷		2,070
民國105年9月30日餘額	**$**	**6,569**
帳面金額：		
民國106年1月1日	**$**	**8,749**
民國106年9月30日	**$**	**26,898**
民國105年1月1日	**$**	**3,027**
民國105年9月30日	**$**	**2,849**

截至民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司之無形資產均未提供作質押擔保之情形。

(七)其他流動資產及其他資產

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

		106.9.30	**105.12.31**	**105.9.30**
其他金融資產－流動	$	6,396,130	8,002,686	7,495,589
其他金融資產－非流動		837,899	258,000	250,880
預付設備款		10,653	18,704	14,531
其他－流動		87,030	43,561	25,477
其他－非流動		1,961	1,695	1,629
	$	**7,333,673**	**8,324,646**	**7,788,106**

其他金融資產係受限制銀行存款及原始到期日在三個月以上之銀行定期存款，提供作為質押擔保情形，請詳附註八之說明。

(八)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
擔保銀行借款	$ 8,766,000	9,081,000	8,661,000
信用借款	785,000	940,000	1,290,000
	$ 9,551,000	10,021,000	9,951,000
尚未使用額度	$ 2,094,000	1,124,000	1,194,000
利率區間	0.95%~1.07%	0.95%~1.23%	0.95%~1.23%

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為310,000千元及1,415,000千元，利率分別為0.95%~1.07%及0.95%~1.09%，到期日分別為民國一〇六年五月至十一月及民國一〇五年四月至十二月陸續到期；償還之金額分別為780,000千元及658,000千元。

2.銀行借款之擔保品

本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)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
擔保借款	$ 809,000	1,109,000	1,109,000
減：一年內到期部分	(200,000)	(919,000)	(909,000)
合　　計	$ 609,000	190,000	200,000
尚未使用額度	$ 91,000	91,000	91,000
利率區間	0.98%~1.01%	0.87%~1.01%	0.87%~1.01%

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增之金額分別為80,000千元及120,000千元，利率分別為0.98%~1.01%及1.01%，到期日分別為民國一〇八年九月及一〇七年二月陸續到期；償還金額分別為380,000千元及70,000千元。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本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。

本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	$ 321	231	967	691
推銷費用	24	17	73	52
管理費用	68	48	201	142
研究發展費用	79	54	234	164
	$ 492	350	1,475	1,049

2.確定提撥計畫

本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	$ 2,705	2,443	7,684	7,288
推銷費用	296	287	870	873
管理費用	216	216	654	649
研究發展費用	419	374	1,180	1,101
	$ 3,636	3,320	10,388	9,911

(十一)所得稅

本公司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	$ 31,405	1,525	31,405	71,017
調整前期之當期所得稅	-	-	(8,389)	(2,079)
未分配盈餘加徵10%	-	-	2,900	43,424
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生	-	-	-	(34,000)
	$ 31,405	1,525	25,916	78,362

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)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
備供出售金融資產未實現評價損益	$ (11,658)	(34,614)	(62,903)	(52,611)

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。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	$ 1,232,196	1,964,717	1,593,235
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 332,119	403,556	303,540

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	25.47%	25.97%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(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，應先依法提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策，係以公司未來擴展營運計畫，資金需求情形為考量，所分配之股東股利，其中現金股利佔百分之十以上。

(1)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第101001286號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議迴轉部分轉回未分配盈餘以供分派。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十八日及民國一〇五年六月二十七日經股東會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配發率(元)	金　額	配發率(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	$ 4.1	565,638	3.3	455,270

2.其他權益

	備供出售投資
民國106年1月1日	$ (230,719)
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	(307,111)
民國106年9月30日餘額	**$ (537,830)**
民國105年1月1日	$ 65,911
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	(256,866)
民國105年9月30日餘額	**$ (190,955)**

(十三)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	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
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 161,354**	**24,326**	**158,820**	**548,862**
普通股加權平均流通在外股數	137,961	137,961	137,961	137,961
	$ 1.17	**0.18**	**1.15**	**3.98**
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 161,354**	**24,326**	**158,820**	**548,862**
普通股加權平均流通在外股數	137,961	137,961	137,961	137,961
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	47	60	71	90
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	138,008	138,021	138,032	138,051
	$ 1.17	**0.18**	**1.15**	**3.98**

(十四)收　　入

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之收入淨額明細如下：

	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
商品銷售	**$ 1,003,711**	**991,953**	**2,939,882**	**3,108,699**

(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，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不高於3%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及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,000千元、2,000千元、4,000千元及6,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為5,500千元、2,750千元、5,500千元及8,250千元，係以本公司各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，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額均為8,000千元，董事、監察人酬勞提列金額均為1,100千元，民國一〇四年度與實際分派情形並無差異，民國一〇五年度員工及董監酬勞金額與本公司董事會決議金額相同，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

本公司之其他收入明細如下：

	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
利息收入	$ 88,615	78,303	252,404	231,645

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	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
外幣兌換(損)益淨額	$ (42,239)	(248,149)	(565,281)	(380,458)
處分備供出售金融資產之利益	-	-	-	105,593
什項收入淨額	74	250	519	901
處分不動產、廠房及設備(損)益	220	(5,064)	976	(4,677)
	$ (41,945)	(252,963)	(563,786)	(278,641)

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	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
利息費用	$ 25,987	26,871	79,784	81,872

(十七)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	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
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變動數	$ (68,575)	(203,614)	(370,014)	(203,884)
公允價值淨變動數重分類至損益	-	-	-	(105,593)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	$ (68,575)	(203,614)	(370,014)	(309,477)

(十八)金融工具

除下列所述外，本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財務報告附註六(十七)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	$ 9,575,000	9,596,039	8,976,074	-	619,965	-	-
無擔保銀行借款	785,000	785,423	785,423	-	-	-	-
應付票據及帳款	271,078	271,078	271,078	-	-	-	-
其他應付款	158,435	158,435	158,435	-	-	-	-
	$ 10,789,513	10,810,975	10,191,010	-	619,965	-	-
105年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	$ 10,190,000	10,204,200	9,308,034	703,610	192,556	-	-
無擔保銀行借款	940,000	940,395	940,395	-	-	-	-
應付票據及帳款	369,019	369,019	369,019	-	-	-	-
其他應付款	154,068	154,068	154,068	-	-	-	-
	$ 11,653,087	11,667,682	10,771,516	703,610	192,556	-	-
105年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	$ 9,770,000	9,787,194	8,820,015	764,900	202,279	-	-
無擔保銀行借款	1,290,000	1,291,869	1,291,869	-	-	-	-
應付票據及帳款	263,287	263,287	263,287	-	-	-	-
其他應付款	129,041	129,041	129,041	-	-	-	-
	$ 11,452,328	11,471,391	10,504,212	764,900	202,279	-	-

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：美金千元/新台幣千元

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　金	$ 263,105	30.26	7,961,548	282,953	32.250	9,125,225	273,505	31.360	8,577,128

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、備供出售之金融資產及其他金融資產(流動及非流動)，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3%，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198,243千元及213,570千元；民國一〇六年及一〇五年九月三十日之權益將分別增加或減少104,916千元及114,560千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於本公司功能性貨幣為新台幣，其貨幣性項目之兌換損益即為帳列兌換損益(含已實現及未實現)，請詳附註六(十六)。

(2)利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司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0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少2,447千元及2,010千元，係本公司之銀行定期存款及海外債券投資產生之利息收入與長短期銀行借款產生之利息支出之綜合影響。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司備供出售金融資產係以重複性為基礎以公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融資產：					
備供出售金融資產－流動	$ 4,213,505	4,213,505	-	-	4,213,505
以成本衡量之金融資產－非流動	10	-	-	-	-
小計	4,213,515	4,213,505	-	-	4,213,505
放款及應收款					
現金及約當現金	187,728	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	869,947	-	-	-	-
其他金融資產－流動	6,396,130	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	837,899	-	-	-	-
小計	8,291,704	-	-	-	-
	$ 12,505,219	**4,213,505**	**-**	**-**	**4,213,505**
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 9,551,000	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	429,513	-	-	-	-
一年內到期長期借款	200,000	-	-	-	-
長期借款	609,000	-	-	-	-
	$ 10,789,513	**-**	**-**	**-**	**-**

	105.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融資產：					
備供出售金融資產－流動	$ 4,552,898	4,552,898	-	-	4,552,898
以成本衡量之金融資產－非流動	10	-	-	-	-
小計	4,552,908	4,552,898	-	-	4,552,898
放款及應收款					
現金及約當現金	435,368	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	901,393	-	-	-	-
其他金融資產－流動	8,002,686	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	258,000	-	-	-	-
小計	9,597,447	-	-	-	-
	$ 14,150,355	**4,552,898**	**-**	**-**	**4,552,898**

	105.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 10,021,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	523,087	-	-	-	-
一年內到期長期借款	919,000	-	-	-	-
長期借款	190,000	-	-	-	-
	$ 11,653,087	-	-	-	-

	105.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融資產：					
備供出售金融資產－流動	$ 4,600,807	4,600,807	-	-	4,600,807
以成本衡量之金融資產－非流動	10	-	-	-	-
小計	4,600,817	4,600,807	-	-	4,600,807
放款及應收款					
現金及約當現金	272,326	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	915,353	-	-	-	-
其他金融資產－流動	7,495,589	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	250,880	-	-	-	-
小計	8,934,148	-	-	-	-
	$ 13,534,965	**4,600,807**	-	-	**4,600,807**
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 9,951,000	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	392,328	-	-	-	-
一年內到期長期借款	909,000	-	-	-	-
長期借款	200,000	-	-	-	-
	$ 11,452,328	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、承銷商、產業公會、訂價服務機或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有基金及債券等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(十九)財務風險管理

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

(二十)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度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財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

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	$ 13,895	9,925	25,143	36,902
退職後福利	137	131	410	394
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	$ 14,032	10,056	25,553	37,296

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
土地	銀行借款擔保	$ 105,388	105,388	105,388
房屋及建築物	銀行借款擔保	177,883	181,773	183,070
其他金融資產（流動及非流動）	銀行借款擔保	6,896,630	7,631,811	7,291,749
備供出售金融資產	銀行借款擔保	3,326,577	3,622,189	3,659,306
		$ 10,506,478	11,541,161	11,239,513

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊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	81,057	41,310	122,367	78,660	35,534	114,194
勞健保費用	6,809	2,249	9,058	6,218	2,129	8,347
退休金費用	3,026	1,102	4,128	2,674	996	3,670
其他員工福利費用	3,129	575	3,704	2,963	525	3,488
折舊費用	16,959	3,041	20,000	18,412	3,105	21,517
攤銷費用	578	2,015	2,593	270	400	670

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	239,363	97,514	336,877	238,610	115,926	354,536
勞健保費用	19,918	6,446	26,364	18,288	6,088	24,376
退休金費用	8,651	3,212	11,863	7,979	2,981	10,960
其他員工福利費用	9,223	1,697	10,920	8,969	1,576	10,545
折舊費用	50,031	9,667	59,698	56,813	8,967	65,780
攤銷費用	1,512	5,052	6,564	806	1,264	2,070

(二)營運之季節性：

本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本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訊如下：

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、關聯企業及合資權益部分)：

股數：千股

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	期末 股數/單位	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 市價/股權淨值	備註
本公司	瑞士銀行Ag Stamford 5.875%	無	備供出售金融資產－流動	-	462,747	-	462,747	
本公司	瑞士銀行 4.875% 04.08.2020	無	備供出售金融資產－流動	-	513,415	-	513,415	
本公司	瑞士銀行T 7.125 02/15/23 Govt	無	備供出售金融資產－流動	-	2,068,578	-	2,068,578	
本公司	瑞士銀行 5.75% 04/25/18	無	備供出售金融資產－流動	-	518,057	-	518,057	
本公司	瑞士銀行 Float 05/23/23 Corp	無	備供出售金融資產－流動	-	30,738	-	30,738	
本公司	瑞士銀行 Float 04/14/21 Corp	無	備供出售金融資產－流動	-	71,408	-	71,408	
本公司	瑞士銀行T 7.625 11/15/22 Govt	無	備供出售金融資產－流動	-	548,562	-	548,562	
本公司	股票－三信商業銀行(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1	10	-	17	註1
本公司	股票－敬得科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	171	-	0.39 %	-	

註1：股票並未公開交易且無明確市價，故按持股比例揭露民國一〇五年十二月三十一日自結財務報表之股權淨值。

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：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與本公司財務季報告一致，請詳本公司資產負債表及綜合損益表。