

鑫永銓股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 2114)

公司地址：南投縣南投市南崗三路 294 號
電 話：(049)226-3888

鑫永銓股份有限公司
民國107年及106年第三季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10
八、	財務報表附註	11 ~ 41
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 28
	(七) 關係人交易	28 ~ 29
	(八) 質押之資產	29
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29 ~ 30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	40	
(十四)	部門資訊	40 ~ 41	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001925 號

鑫永銓股份有限公司 公鑒：

前言

鑫永銓股份有限公司民國 107 年 9 月 30 日及 106 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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。



資誠

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鑫永銓股份有限公司民國 107 年 9 月 30 日及 106 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

楊明經



洪淑華

洪淑華



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 1 3 日

森永糖業股份有限公司

民國 107 年 9 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 9 月 30 日
(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產負債表未經查核，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 598,746	23	\$ 875,132	32	\$ 488,988	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		147,612	6	-	-	257,384	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(五)及						
	流動	十二(四)	11,793	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	8,136	-	5,905	-	6,888	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	213,844	8	215,116	8	184,795	7
1180	應收帳款—關係人淨額	七	-	-	689	-	2,347	-
1200	其他應收款	六(三)	43,817	2	50,216	2	49,543	2
130X	存貨	六(四)	360,444	14	342,388	12	265,668	10
1470	其他流動資產	六(五)	15,708	1	54,626	2	163,211	6
11XX	流動資產合計		<u>1,400,100</u>	<u>54</u>	<u>1,544,072</u>	<u>56</u>	<u>1,418,824</u>	<u>54</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	1,112,602	43	1,126,075	41	1,093,296	41
1780	無形資產		1,478	-	996	-	909	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		一)	22,303	1	22,239	1	20,686	1
1900	其他非流動資產	六(七)及						
		八	38,027	2	69,599	2	102,353	4
15XX	非流動資產合計		<u>1,174,410</u>	<u>46</u>	<u>1,218,909</u>	<u>44</u>	<u>1,217,244</u>	<u>46</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,574,510</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,762,981</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,636,068</u>	<u>100</u>

(續次頁)

鑫永金銀珠寶有限公司

民國 107 年 9 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 9 月 30 日
(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產負債表業經會計師查核，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ -	-	\$ 200,000	7	\$ 200,000	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	-	-	-	-	320	-
2130	合約負債—流動	六(十五)及十二	49,407	2	-	-	-	-
2150	應付票據		89,092	3	62,851	2	67,163	2
2160	應付票據—關係人	七	38,803	2	41,521	2	51,784	2
2170	應付帳款		37,719	1	49,508	2	53,398	2
2180	應付帳款—關係人	七	13,155	1	12,979	1	14,635	1
2200	其他應付款	六(九)	69,961	3	64,382	2	70,965	3
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	33,838	1	37,217	1	10,258	-
2250	負債準備—流動	六(十)及十二(五)	3,227	-	3,227	-	3,227	-
2300	其他流動負債	三(一)、六(十五)及十二(五)	1,419	-	19,451	1	15,965	1
21XX	流動負債合計		<u>336,621</u>	<u>13</u>	<u>491,136</u>	<u>18</u>	<u>487,715</u>	<u>19</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	29,525	1	29,327	1	29,549	1
2600	其他非流動負債	六(十一)	7,552	1	7,528	-	7,520	-
25XX	非流動負債合計		<u>37,077</u>	<u>2</u>	<u>36,855</u>	<u>1</u>	<u>37,069</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>373,698</u>	<u>15</u>	<u>527,991</u>	<u>19</u>	<u>524,784</u>	<u>20</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	675,253	26	675,253	25	675,253	26
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	234,250	9	233,619	8	233,619	8
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	427,405	17	393,513	14	393,513	15
3350	未分配盈餘		863,904	33	932,605	34	808,899	31
3XXX	權益總計		<u>2,200,812</u>	<u>85</u>	<u>2,234,990</u>	<u>81</u>	<u>2,111,284</u>	<u>80</u>
重大承諾事項及或有事項								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 2,574,510</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,762,981</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,636,068</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林季進



經理人：林季佑



會計主管：林秋紅



鑫永 總 司

民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、
民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日、
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱, 未另作查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 488,542	100	\$ 435,534	100	\$ 1,374,345	100	\$ 1,152,200	100
5000 營業成本	六(四)(十) 九(二十)及 七	(319,104)	(65)	(274,428)	(63)	(897,774)	(65)	(756,381)	(65)
5900 營業毛利		169,438	35	161,106	37	476,571	35	395,819	35
營業費用	六(十九)(二) 十)								
6100 推銷費用		(26,836)	(6)	(20,232)	(5)	(69,410)	(5)	(62,609)	(5)
6200 管理費用		(11,484)	(2)	(12,286)	(3)	(36,227)	(3)	(30,495)	(3)
6300 研究發展費用		(2,977)	(1)	(2,075)	-	(7,812)	-	(7,780)	(1)
6000 營業費用合計		(41,297)	(9)	(34,593)	(8)	(113,449)	(8)	(100,884)	(9)
6900 營業利益		128,141	26	126,513	29	363,122	27	294,935	26
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	3,271	1	4,217	1	14,130	1	10,358	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	(2,202)	(1)	4,776	1	(4,557)	-	(46,215)	(4)
7050 財務成本	六(十八)	-	-	(276)	-	(513)	-	(281)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,069	-	8,717	2	9,060	1	(36,138)	(3)
7900 稅前淨利		129,210	26	135,230	31	372,182	28	258,797	23
7950 所得稅費用	六(二十一)	(25,952)	(5)	(22,989)	(5)	(69,166)	(5)	(44,033)	(4)
8200 本期淨利		\$ 103,258	21	\$ 112,241	26	\$ 303,016	23	\$ 214,764	19
不重分類至損益之項目									
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十一)	\$ -	-	\$ -	-	(\$ 199)	-	\$ -	-
8310 不重分類至損益之項目總額		-	-	-	-	(199)	-	-	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ -	-	\$ -	-	(\$ 199)	-	\$ -	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 103,258	21	\$ 112,241	26	\$ 302,817	23	\$ 214,764	19
基本每股盈餘	六(二十二)								
9750 本期淨利		\$ 1.53		\$ 1.66		\$ 4.49		\$ 3.18	
稀釋每股盈餘	六(二十二)								
9850 本期淨利		\$ 1.53		\$ 1.66		\$ 4.47		\$ 3.17	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林季進

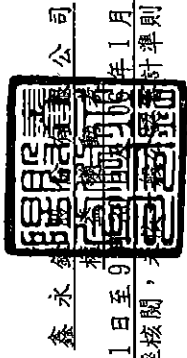


經理人：林季佑



會計主管：林秋紅





鑫水資源股份有限公司

民國107年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未作會計學則查核)

單位：新台幣千元

附註	普通股	股本	公積	法定盈餘	未分配盈餘	權益總額
106年1月1日至9月30日						
106年1月1日餘額	\$ 675,253	\$ 233,619	\$ 358,490	\$ 966,784	\$ 2,234,146	
106年1至9月淨利	-	-	-	214,764	214,764	
本期綜合損益總額	-	-	-	214,764	214,764	
105年度盈餘提撥及分配						
法定盈餘公積	-	-	35,023	(35,023)	-	
現金股利	-	-	-	(337,626)	(337,626)	
106年9月30日餘額	\$ 675,253	\$ 233,619	\$ 393,513	\$ 808,899	\$ 2,111,284	
107年1月1日至9月30日						
107年1月1日餘額	\$ 675,253	\$ 233,619	\$ 393,513	\$ 932,605	\$ 2,234,990	
107年1至9月淨利	-	-	-	303,016	303,016	
本期其他綜合損益	-	-	-	(199)	(199)	
本期綜合損益總額	-	-	-	302,817	302,817	
106年度盈餘提撥及分配						
法定盈餘公積	-	-	33,892	(33,892)	-	
現金股利	-	-	-	(337,626)	(337,626)	
逾期未領之股東股利	-	631	-	-	631	
107年9月30日餘額	\$ 675,253	\$ 234,250	\$ 427,405	\$ 863,904	\$ 2,200,812	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：林春生



經理人：林季佑



會計主管：林秋紅

鑫永現貨有限公司

民國 107 年 1 月 1 日至 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，其他事項請參閱會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 372,182	\$ 258,797
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 78,098	81,514
各項攤銷	六(十九) 692	6,159
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	六(二)(十七) 17,510	(1,442)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十七) 60	46
利息費用	六(十八) 513	281
利息收入	六(十六) (5,744)	(8,056)
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(165,122)	(223,986)
應收票據淨額	(2,231)	1,517
應收帳款淨額	1,272	(31,542)
應收帳款—關係人淨額	689	(1,965)
其他應收款	6,399	(7,413)
存貨	(18,056)	(93,954)
其他流動資產	(1,404)	(148,158)
其他非流動資產	-	(4,411)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	26,241	5,528
應付票據—關係人	(2,718)	19,980
應付帳款	(11,789)	3,148
應付帳款—關係人	176	618
其他應付款	6,285	(8,888)
其他流動負債	31,375	8,464
淨確定福利負債	24	23
營運產生之現金流入(流出)	334,452	(143,740)
收取之利息	5,744	8,056
支付之利息	(513)	(281)
支付之所得稅	(72,611)	(78,135)
營業活動之淨現金流入(流出)	267,072	(214,100)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	28,529	-
購置不動產、廠房及設備	(34,583)	(66,558)
處分不動產、廠房及設備價款	583	71
取得無形資產	(664)	-
存出保證金減少(增加)	六(七) 303	(2,251)
投資活動之淨現金流出	(5,832)	(68,738)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(200,000)	-
短期借款增加	-	100,000
支付現金股利	六(十四) (337,626)	(337,626)
籌資活動之淨現金流出	(537,626)	(237,626)
本期現金及約當現金減少數	(276,386)	(520,464)
期初現金及約當現金餘額	875,132	1,009,452
期末現金及約當現金餘額	\$ 598,746	\$ 488,988

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林季進



經理人：林季佑



會計主管：林秋紅



鑫永銓股份有限公司
財務報表附註
民國 107 年 9 月 30 日及 106 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

鑫永銓股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 58 年 8 月於中華民國設立，原公司名稱為「新永全工業股份有限公司」，嗣於民國 92 年更名為「鑫永銓股份有限公司」。本公司主要營業項目為橡膠輸送帶、橡膠板、耐油、耐酸、耐熱迫緊等各種橡膠製品之製造加工及買賣。本公司股票自民國 95 年 9 月 28 日起核准在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，復於民國 99 年 12 月 29 日起經核准轉至台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 107 年 11 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>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</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「 <u>首次採用國際財務報導準則</u> 」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

1. 有關初次適用 IFRS 9 之揭露請詳附註十二、(四)說明。
2. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

- (1)估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之退款負債(表列其他流動負債)，於過去報導期間表達為負債準備-流動，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 0 仟元。
- (2)依據 IFRS 15 規定認列合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 15,180 仟元。

3. 有關初次適用 IFRS 15 之揭露請詳附註十二、(五)說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明-編製基礎及新增部份說明如下，餘與民國 106 年度個體財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個別財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個別財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(四)及(五)說明。

(三) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(五) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。
3. 本公司預期讓售之應收帳款的經營模式係以出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為當期損益。

(六) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就應收帳款考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

2. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十) 收入認列

商品銷售

1. 本公司製造並銷售輸送帶相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度個體財務報表附註五。

重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 107 年 9 月 30 日，本公司存貨之帳面金額為 360,444 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金	\$ 395	\$ 432	\$ 410
短期票券-RP	115,060	59,420	-
支票存款	21,114	35,691	18,508
活期存款	189,473	207,446	238,930
定期存款	<u>272,704</u>	<u>572,143</u>	<u>231,140</u>
合計	<u>\$ 598,746</u>	<u>\$ 875,132</u>	<u>\$ 488,988</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司因工程保證金用途受限之現金及約當現金計 817 仟元，分類為其他非流動資產。

3. 本公司將非滿足短期現金承諾之定期存款轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年9月30日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
-基金	\$ 161,425
評價調整	(13,813)
合計	<u>\$ 147,612</u>

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失分別為 8,078 仟元及 17,510 仟元。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二(二)。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳十二(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	\$ 8,136	\$ 5,905	\$ 6,888
應收帳款	\$ 217,419	\$ 218,691	\$ 188,370
減：備抵呆帳	(3,575)	(3,575)	(3,575)
	<u>\$ 213,844</u>	<u>\$ 215,116</u>	<u>\$ 184,795</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 183,911	\$ 8,136	\$ 207,282	\$ 5,905	\$ 167,262	\$ 6,888
30天內	26,948	-	9,340	-	17,499	-
31-90天	4,658	-	-	-	1,124	-
91-180天	17	-	-	-	-	-
181天以上	1,885	-	2,069	-	2,485	-
	<u>\$ 217,419</u>	<u>\$ 8,136</u>	<u>\$ 218,691</u>	<u>\$ 5,905</u>	<u>\$ 188,370</u>	<u>\$ 6,888</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司與彰化銀行及兆豐銀行簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定無須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，係符合金融資產除列之條件，並於每次撥款時支付管理費。本公司於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款金額分別為 35,940 仟元、40,936 仟元及 39,119 仟元，已分類至其他應收款。

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 212,668	(\$ 7,160)	\$ 205,508
在製品	20,675	(1,614)	19,061
製成品	143,730	(8,127)	135,603
商品	641	(369)	272
合計	<u>\$ 377,714</u>	<u>(\$ 17,270)</u>	<u>\$ 360,444</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 207,991	(\$ 9,764)	\$ 198,227
在製品	22,621	(1,603)	21,018
製成品	131,812	(8,695)	123,117
商品	672	(646)	26
合計	<u>\$ 363,096</u>	<u>(\$ 20,708)</u>	<u>\$ 342,388</u>

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 140,636	(\$ 9,685)	\$ 130,951
在製品	24,768	(990)	23,778
製成品	120,783	(9,870)	110,913
商品	671	(645)	26
合計	<u>\$ 286,858</u>	<u>(\$ 21,190)</u>	<u>\$ 265,668</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 319,127	\$ 266,047
未分攤固定製造費用	701	8,187
存貨呆滯及(回升利益)跌價損失()	724	194
	<u>\$ 319,104</u>	<u>\$ 274,428</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 894,871	\$ 720,039
未分攤固定製造費用	6,340	33,847
存貨呆滯及(回升利益)跌價損失()	3,437	2,495
	<u>\$ 897,774</u>	<u>\$ 756,381</u>

本公司於民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(五) 其他流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
三個月以上到期 之定期存款	\$ -	\$ 40,322	\$ 34,456
預付款項	15,248	13,845	128,312
其他	460	459	443
	<u>\$ 15,708</u>	<u>\$ 54,626</u>	<u>\$ 163,211</u>

三個月以上到期之定期存款，民國 107 年度起依 IFRS 9 規定分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳十二(四)2 說明。

(六) 不動產、廠房及設備

	107年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 407,145	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 407,145
土地改良物	1,109	1,410	-	-	2,519
房屋及建築	333,183	3,969	-	42,146	379,298
機器設備	1,235,938	33,970	(1,705)	-	1,268,203
運輸設備	6,170	-	-	-	6,170
辦公設備	11,166	980	-	-	12,146
其他設備	87,886	5,507	-	990	94,383
未完工程/ 待驗設備	42,085	19,432	-	(43,136)	18,380
合計	<u>2,124,682</u>	<u>\$ 65,268</u>	<u>(\$ 1,705)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,188,244</u>
累計折舊					
土地改良物	(\$ 1,109)	(\$ 47)	\$ -	\$ -	(\$ 1,156)
房屋及建築	(106,359)	(11,008)	-	-	(117,367)
機器設備	(819,400)	(58,795)	1,063	-	(877,132)
運輸設備	(5,409)	(163)	-	-	(5,572)
辦公設備	(7,047)	(665)	-	-	(7,712)
其他設備	(59,283)	(7,420)	-	-	(66,703)
合計	<u>(998,607)</u>	<u>(\$ 78,098)</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>(1,075,642)</u>
總計	<u>\$ 1,126,075</u>				<u>\$ 1,112,602</u>

106年1月1日至9月30日

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 406,443	\$ 701	\$ -	\$ -	\$ 407,144
土地改良	1,109	-	-	-	1,109
房屋及建	317,111	13,802	-	-	330,913
機器設備	1,147,109	75,601	(815)	-	1,221,895
運輸設備	6,170	-	-	-	6,170
辦公設備	10,066	1,100	-	-	11,166
其他設備	79,000	2,592	(175)	-	81,417
合計	<u>1,967,008</u>	<u>\$ 93,796</u>	<u>(\$ 990)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,059,814</u>
累計折舊					
土地改良	(\$ 925)	(\$ 184)	\$ -	\$ -	(\$ 1,109)
房屋及建	(94,633)	(8,692)	-	-	(103,325)
機器設備	(730,227)	(67,342)	790	-	(796,779)
運輸設備	(5,119)	(236)	-	-	(5,355)
辦公設備	(6,214)	(626)	-	-	(6,840)
其他設備	(48,759)	(4,434)	83	-	(53,110)
合計	<u>(885,877)</u>	<u>(\$ 81,514)</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ -</u>	<u>(966,518)</u>
總計	<u>\$1,081,131</u>				<u>\$1,093,296</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他非流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付設備款	\$ 33,638	\$ 64,397	\$ 95,791
存出保證金	4,264	4,567	4,567
其他	125	635	1,995
	<u>\$ 38,027</u>	<u>\$ 69,599</u>	<u>\$ 102,353</u>

(八) 短期借款

借款性質	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	擔保品
銀行借款				
信用借款	\$ -	\$ 200,000	\$ 200,000	無
利率區間	-	0.85%	0.85%	

(九) 其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資	\$ 10,124	\$ 6,178	\$ 5,882
應付員工酬勞	18,828	20,581	19,390
應付董監酬勞	5,908	6,372	4,044
應付設備款	8,567	8,641	17,055
其他應付費用	26,534	22,610	24,594
	<u>\$ 69,961</u>	<u>\$ 64,382</u>	<u>\$ 70,965</u>

(十) 負債準備-流動

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
期初餘額/期末餘額	\$ 3,227	\$ 3,227

本公司之負債準備主要係因銷售橡膠產品品質情形所產生之負債準備，公司依據該產品之歷史資料評估。

(十一) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額，另就委任經理人按 4% 提撥退休基金。
- (2) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金分別為 207 仟元、207 仟元、616 仟元及 614 仟元。
- (3) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 833 仟元。
- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 588 仟元、610 仟元、1,811 仟元及 1,850 仟元。

(十二) 股本

民國 107 年 9 月 30 日本公司額定資本額為 700,000 仟元，分為 70,000 仟股，實收資本額為 675,253 仟元，每股面額 10 元，本期無變動。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
發行溢價	\$ 225,374	\$ 225,374	\$ 225,374
庫藏股票交易	8,236	8,236	8,236
受贈資產	640	9	9
總計	<u>\$ 234,250</u>	<u>\$ 233,619</u>	<u>\$ 233,619</u>

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 由於本公司正值穩定成長階段，考量股東權益、公司財務結構與長遠發展，股東紅利之總額應為累積未分配盈餘 20% 以上，其中現金紅利應不低於股東紅利總額的 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 107 年 6 月 26 日及 106 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 33,892		\$ 35,023	
現金股利	337,626	\$ 5	337,626	\$ 5
	<u>\$ 371,518</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 372,649</u>	<u>\$ 5</u>

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十五)營業收入

客戶合約之收入	107年7月1日至9月30日
	\$ 488,542
客戶合約之收入	107年1月1日至9月30日
	\$ 1,374,345

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

外部客戶合約收入	107年7月1日至9月30日				
	美洲地區	歐洲地區	亞洲地區	其他地區	合計
橡膠輸送帶	\$231,990	\$145,488	\$ 90,835	\$12,167	\$ 480,480
其他	\$ -	\$ -	\$ 8,062	\$ -	\$ 8,062
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$231,990	\$145,488	\$ 98,897	\$12,167	\$ 488,542

外部客戶合約收入	107年1月1日至9月30日				
	美洲地區	歐洲地區	亞洲地區	其他地區	合計
橡膠輸送帶	\$639,646	\$424,614	\$260,713	\$ 30,765	\$ 1,355,738
其他	\$ -	\$ -	\$ 18,607	\$ -	\$ 18,607
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$639,646	\$424,614	\$279,320	\$ 30,765	\$ 1,374,345

2. 合約負債及退款負債(表列其他流動負債)

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	107年9月30日
合約負債：	
合約負債-預收貨款	\$ 49,407
退款負債(係銷貨折讓之現金折扣，表列「其他流動負債」)	\$ 1,375

	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 15,180

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)。

(十六)其他收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 878	\$ 2,161
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	185	102
其他利息收入	-	776
利息收入合計	\$ 1,063	\$ 3,039
租金收入	27	24
其他收入－其他	2,181	1,154
	\$ 3,271	\$ 4,217
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 5,267	\$ 6,752
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	477	528
其他利息收入	-	776
利息收入合計	\$ 5,744	\$ 8,056
租金收入	81	72
其他收入－其他	8,305	2,230
	\$ 14,130	\$ 10,358

(十七)其他利益及損失

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 60)	\$ 26
外幣兌換利益	5,936	4,047
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(8,078)	703
	(\$ 2,202)	\$ 4,776
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 60)	(\$ 46)
外幣兌換利益(損失)	13,013	(47,611)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(17,510)	1,442
	(\$ 4,557)	(\$ 46,215)

(十八) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ -	\$ 276
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 513	\$ 281

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 27,004	\$ 23,084
不動產、廠房及設備折舊費用	23,471	27,253
各項攤銷費用	196	2,635
營業成本及營業費用	<u>\$ 50,671</u>	<u>\$ 52,972</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 77,873	\$ 61,570
不動產、廠房及設備折舊費用	78,098	81,514
各項攤銷費用	692	6,159
營業成本及營業費用	<u>\$ 156,663</u>	<u>\$ 149,243</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 23,378	\$ 19,745
勞健保費用	1,654	1,603
退休金費用	795	817
其他用人費用	1,177	919
	<u>\$ 27,004</u>	<u>\$ 23,084</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 67,319	\$ 51,727
勞健保費用	4,877	4,721
退休金費用	2,427	2,464
其他用人費用	3,250	2,658
	<u>\$ 77,873</u>	<u>\$ 61,570</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於 2%，董事監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司員工酬勞及董監酬勞估列金額如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 5,469	\$ 3,522
董監酬勞	2,051	2,113
	<u>\$ 7,520</u>	<u>\$ 5,635</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 15,754	\$ 6,740
董監酬勞	5,908	4,044
	<u>\$ 21,662</u>	<u>\$ 10,784</u>

上述金額帳列薪資費用科目，業經董事會決議實際配發，其中員工酬勞將採現金之方式發放。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
員工酬勞比例	<u>4.00%</u>	<u>2.50%</u>
董監酬勞比例	<u>1.50%</u>	<u>1.50%</u>

3. 經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。
4. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 27,525	\$ 22,251
以前年度所得稅高估	-	-
當期所得稅總額	27,525	22,251
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,573)	738
稅法修正之所得稅影響數	-	-
所得稅費用	<u>\$ 25,952</u>	<u>\$ 22,989</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之		
所得稅	\$ 71,388	\$ 49,039
以前年度所得稅		
(高)低估	(2,158)	98
當期所得稅總額	69,230	49,137
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	3,850	(5,104)
稅法修正之所得稅		
影響數	(3,914)	-
所得稅費用	\$ 69,166	\$ 44,033

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅率改變之影響	\$ 199	-

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 中華民國所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。

(二十二) 每股盈餘

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅即於本期全數採發放股票方式，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。

	<u>107年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$103,258	67,525	\$ 1.53
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$103,258	67,525	
具稀釋作用之潛在普通股之			
影響-員工酬勞	-	58	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$103,258	67,583	\$ 1.53

106年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$112,241	67,525	\$ 1.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$112,241	67,525	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	-	55	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$112,241	67,580	\$ 1.66
107年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$303,016	67,525	\$ 4.49
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$303,016	67,525	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	-	205	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$303,016	67,730	\$ 4.47
106年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$214,764	67,525	\$ 3.18
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$214,764	67,525	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	-	173	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$214,764	67,698	\$ 3.17

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 65,268	\$ 93,796
加：期初應付設備款	8,641	408
減：期末應付設備款	(8,567)	(17,055)
加：期末預付設備款	33,638	95,791
減：期初預付設備款	(64,397)	(106,382)
本期支付現金	<u>\$ 34,583</u>	<u>\$ 66,558</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
鉅崙實業股份有限公司(簡稱鉅崙公司)	該公司董事長係本公司總經理之二親等親屬(其他關係人)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
商品銷售：		
鉅崙公司	\$ -	\$ 2,987
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
商品銷售：		
鉅崙公司	\$ 2,893	\$ 9,882

上開銷貨交易之交易價格與非關係人並無重大異常，而收款條件為月結30天內收款，一般客戶為到貨後30~120天內收款。

2. 進貨

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
原料購買：		
鉅崙公司	\$ 43,754	\$ 47,355
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
原料購買：		
鉅崙公司	\$ 134,297	\$ 128,442

上開進貨交易之進貨價格由雙方按市價協議，付款條件與一般供應商無重大差異。本公司對於一般供應商係依交易條件不同，採月結60~95天票期、L/C或T/T方式支付。

3. 應收關係人款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款：			
鉅崙公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> 689</u>	\$ <u> 2,347</u>

應收關係人款項主要來自商品銷售交易。

4. 應付關係人款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付票據：			
鉅崙公司	\$ <u> 38,803</u>	\$ <u> 41,521</u>	\$ <u> 51,784</u>
應付帳款：			
鉅崙公司	\$ <u> 13,155</u>	\$ <u> 12,979</u>	\$ <u> 14,635</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ <u> 2,274</u>	\$ <u> 2,759</u>
退職後福利	<u> 8</u>	<u> 8</u>
總計	\$ <u> 2,282</u>	\$ <u> 2,767</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ <u> 7,728</u>	\$ <u> 6,306</u>
退職後福利	<u> 23</u>	<u> 23</u>
總計	\$ <u> 7,751</u>	\$ <u> 6,329</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ <u> 287,335</u>	\$ <u> 494,508</u>	\$ <u> 494,141</u>	長短期借款
有記名不可轉讓定存單 (帳列存出保證金)	<u> 817</u>	<u> 808</u>	<u> 808</u>	工程保證金
	\$ <u> 288,152</u>	\$ <u> 495,316</u>	\$ <u> 494,949</u>	

本公司長短期借款已全數清償，惟不動產、廠房及設備設定抵押部分尚未塗銷。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此事項。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 104,112	\$ 71,429	\$ 97,666

2. 本公司按季與特定供應商簽訂採購合約，約定各產品採購價格及總採購量。當合約約定採買數量提前購買完時，需重新簽訂合約；當本公司產品配方改變時，特定供應商需依新配方調配出貨，並調整約定價格。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 147,612	\$ -	\$ 257,384
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	598,746	875,132	488,988
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	11,793	-	-
應收票據	8,136	5,905	6,888
應收帳款(含關係人)	213,844	215,805	187,142
其他應收款	43,817	50,216	49,543
存出保證金	4,264	4,567	4,567
其他金融資產	-	40,322	34,456
	<u>\$ 1,028,212</u>	<u>\$ 1,191,947</u>	<u>\$ 1,028,968</u>

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據(含關係人)	\$ 127,895	\$ 104,372	\$ 118,947
應付帳款(含關係人)	50,874	62,487	68,033
其他應付款	69,961	64,382	70,965
存入保證金	100	100	100
	<u>\$ 248,830</u>	<u>\$ 231,341</u>	<u>\$ 258,045</u>

2. 風險管理政策

(1) 本公司日常銷售受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國銷售，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，主要為美元、英鎊、日幣、澳幣及歐元等。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	107年9月30日		敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	損益 影響	影響其他 綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
日幣：新台幣	\$ 122,413	0.27	\$ 32,709	1%	\$ 327	-
美金：新台幣	10,203	30.48	310,936	1%	3,109	-
歐元：新台幣	2,413	35.28	85,131	1%	851	-
英鎊：新台幣	948	39.69	37,626	1%	376	-
澳幣：新台幣	669	21.92	14,664	1%	147	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 321	30.48	\$ 9,782	1%	\$ 98	-

106年12月31日

(外幣:功能性貨幣)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	損益 影響	影響其他 綜合損益
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$ 186,886	0.26	\$ 48,590	1%	\$ 486	-
美金：新台幣	27,862	29.71	827,780	1%	8,278	-
歐元：新台幣	1,974	35.37	69,820	1%	698	-
英鎊：新台幣	868	39.90	34,633	1%	346	-
澳幣：新台幣	697	23.07	16,080	1%	161	-
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 305	29.71	\$ 9,062	1%	\$ 91	-

106年9月30日

(外幣:功能性貨幣)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	損益 影響	影響其他 綜合損益
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$ 169,710	0.27	\$ 45,822	1%	\$ 458	\$ -
美金：新台幣	23,574	30.21	712,171	1%	7,122	-
歐元：新台幣	1,642	35.55	58,373	1%	584	-
英鎊：新台幣	831	40.35	33,531	1%	335	-
澳幣：新台幣	696	23.59	16,419	1%	164	-
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 193	30.31	\$ 5,850	1%	\$ 59	-

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年7月1日至9月30日暨107年及106年1月1日至9月30日之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益5,936仟元、利益4,047仟元、利益13,013仟元及損失47,611仟元。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內基金之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國107年及106年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少1,181仟元及2,136仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。
- B. 本公司於民國 107 年及 106 年 9 月 30 日，未有因利率變動而影響損益之項目。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本公司將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	個別A	個別B	群組A	合計
<u>107年9月30日</u>				
預期損失率	100%	100%	0.78%	
帳面價值總額	\$ 968	\$ 917	\$ 215,534	\$ 217,419
備抵損失	\$ 968	\$ 917	\$ 1,690	\$ 3,575

- H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年
	應收帳款
9月30日(期末即期初數)	\$ 3,575

- I. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司各營運部門執行，並由財務部予以彙總。財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 本公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及基金，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本公司持有現金及約當現金分別為 598,746 仟元、875,132 仟元及 488,988 仟元以及 107 年及 106 年 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產分別為 147,612 仟元以及 257,384 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

107年9月30日

	3個月以下	3個月			合計
		至1年內	1至5年內	5年以上	
應付票據	\$ 89,092	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 89,092
應付票據-關係人	38,803	-	-	-	38,803
應付帳款	37,719	-	-	-	37,719
應付帳款-關係人	13,155	-	-	-	13,155
其他應付款	69,961	-	-	-	69,961
存入保證金	-	-	-	100	100

非衍生金融負債

106年12月31日

	3個月以下	3個月			合計
		至1年內	1至5年內	5年以上	
短期借款	\$ 473	\$200,604	\$ -	\$ -	\$201,077
應付票據	62,401	450	-	-	62,851
應付票據-關係人	41,521	-	-	-	41,521
應付帳款	49,508	-	-	-	49,508
應付帳款-關係人	12,979	-	-	-	12,979
其他應付款	64,382	-	-	-	64,382
存入保證金	-	-	-	100	100

非衍生金融負債

106年9月30日

	3個月				合計
	3個月以下	至1年內	1至5年內	5年以上	
短期借款	\$ 482	\$201,025	\$ -	\$ -	\$201,507
應付票據	67,163	-	-	-	67,163
應付票據-關係人	51,784	-	-	-	51,784
應付帳款	53,398	-	-	-	53,398
應付帳款-關係人	14,635	-	-	-	14,635
其他應付款	70,965	-	-	-	70,965
存入保證金	-	-	-	100	100

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之遠期外匯合約之公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-基金	\$ 147,612	\$ -	\$ -	\$ 147,612

106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-基金	\$ 106,107	\$ -	\$ -	\$ 106,107
-特別股	151,277	-	-	151,277
	<u>\$ 257,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,384</u>
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	\$ -	\$ 320	\$ -	\$ 320

(2)106年12月31日：無此情形。

4. 本公司針對第一等級係採用市場報價做為公允價輸入值者，依工具之特性，開放型基金為淨值。
5. 民國107年及106年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國107年及106年1月1日至9月30日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響與民國106年度及106年第三季採用國際會計準則第39號之資訊

1. 民國106年度及106年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (A) 係混合(結合)合約；或
 - (B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (C) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- B. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2)放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(3)金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生損失事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

C. 本公司以攤銷後成本衡量之金融資產，若經評估已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

資產負債表項目	107年1月1日		
	採IFRS 9 認列之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改 變之影響數
其他流動資產	\$ -	\$ 11,793	(\$ 11,793)
按攤銷後成本衡量 之金融資產	11,793	-	11,793

有關三個月以上定存於過去報導期間表達為「其他流動資產」，依 IFRS 9 規定認列為「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項	目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
基金		\$ -	\$ 105,836
特別股		-	150,786
		-	256,622
評價調整		-	762
小計		\$ -	\$ 257,384
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具		\$ -	\$ 320

本公司持有供交易之金融資產於民國 106 年度、106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為 13,619 仟元、703 仟元及 1,442 仟元。

4. 民國 106 年度及 106 年 9 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
群組1	\$ 172,259	\$ 118,727
群組2	35,023	48,535
	\$ 207,282	\$ 167,262

群組 1 為一年內未曾逾期之客戶；群組 2 為一年內曾逾期之客戶。

(2) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
30天內	\$ 7,658	\$ 17,499
31-90天	1,682	1,124
91天以上	2,069	2,485
	\$ 11,409	\$ 21,108

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(3) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本公司無已減損之應收帳款。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	107年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日/			
9月30日	\$ -	\$ 3,575	\$ 3,575
	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日/			
9月30日	\$ -	\$ 3,575	\$ 3,575

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度及 106 年第三季適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

A. 本公司製造並銷售輸送帶等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

B. 本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

2. 本公司於民國 106 年度、106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日適用前述會計政策所認列之收入分別如下：

	106年度	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 1,633,863	\$ 435,534	\$ 1,152,200

3. 本公司若於民國 107 年第三季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年9月30日		
	採IFRS 15 認列之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改 變之影響數
其他流動負債			
-預收貨款	\$ -	\$ 49,407	(\$ 49,407)
-合約負債	49,407	-	49,407

在過去報導期間，與客戶合約相關之「預收貨款」，依 IFRS 15 規定認列為「合約負債」。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表一。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按產品別分為橡膠輸送帶及其他等部門。本公司之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>橡膠輸送帶</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶收入	\$ 1,355,738	\$ 18,607	\$ 1,374,345
部門稅前損益	\$ 390,242	(\$ 18,060)	\$ 372,182

<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>橡膠輸送帶</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶收入	\$ 1,142,515	\$ 9,685	\$ 1,152,200
部門稅前損益	\$ 279,983	(\$ 21,186)	\$ 258,797

2. 本公司之應報導部門係將業務組織按產品別分類。

3. 本公司之收入主要係生產銷售橡膠輸送帶產品。

4. 營運部門之會計政策與本公司財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之收入合計與繼續營業部門收入合計相同，並無調節項目。

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門收入數	\$ 1,374,345	\$ 1,152,200

2. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益相同並無調節項目。

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ 372,182	\$ 258,797

鑫永鈺股份有限公司

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國107年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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	陳列科目	期末			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	
鑫永鈺股份有限公司	基金-摩根中國A股美元	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	245	\$ 91,425	-	-
鑫永鈺股份有限公司	基金-土銀日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,388	50,000	-	-
鑫永鈺股份有限公司	基金-兆豐寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,601	20,000	-	-
					\$ 161,425		\$ 147,612
			評價調整	(13,813)		\$ 147,612
					\$		\$ 147,612

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第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。