

廣隆光電科技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 106 年及 105 年第三季
(股票代碼 1537)

公司地址：南投縣南投市自立三路 6 號
電 話：(049)225-4777

廣隆光電科技股份有限公司及子公司
民國 106 年及 105 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 44
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		17
	(六) 重要會計項目之說明		18 ~ 35
	(七) 關係人交易		35
	(八) 質押之資產		35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	36 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	42	
(十四)	營運部門資訊	43 ~ 44	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001576 號

廣隆光電科技股份有限公司 公鑒：

廣隆光電科技股份有限公司及子公司民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 441,829 仟元及新台幣 439,569 仟元，各占合併資產總額之 8.50%及 8.70%，負債總額分別為新台幣 51,456 仟元及新台幣 32,651 仟元，各占合併負債總額之 2.90%及 1.95%，民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年 7 月 1 日至 9 月



資誠

30日、民國106年1月1日至9月30日及民國105年1月1日至9月30日之綜合利益總額分別為新台幣17,541仟元、新台幣21,176仟元、新台幣59,172仟元及新台幣47,986仟元，各占合併綜合利益總額之8.65%、12.76%、11.20%及8.58%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編制準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

徐建業



會計師

王玉娟

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1050035683號

金管證審字第1020028992號

中華民國 106 年 11 月 6 日



廣隆光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日、民國105年12月31日及民國105年9月30日
(民國106年及105年9月30日之合併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

資	產	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,051,043	20	\$ 922,332	18	\$ 1,210,243	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		13,003	-	14,086	-	14,156	-
1150	應收票據淨額		39,470	1	34,312	1	29,460	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,099,062	21	1,017,935	20	990,291	20
130X	存貨	六(五)	1,658,440	32	1,633,460	32	1,311,629	26
1410	預付款項		83,247	2	85,454	2	128,222	2
1470	其他流動資產		24,459	-	37,200	1	54,006	1
11XX	流動資產合計		<u>3,968,724</u>	<u>76</u>	<u>3,744,779</u>	<u>74</u>	<u>3,738,007</u>	<u>74</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	30,708	1	32,243	1	34,107	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	1,059,900	21	1,155,926	23	1,137,981	23
1760	投資性不動產淨額	六(七)	53,930	1	54,258	1	54,367	1
1780	無形資產		4,701	-	6,832	-	6,957	-
1840	遞延所得稅資產		17,299	-	19,812	-	14,112	-
1900	其他非流動資產	六(八)	63,432	1	68,458	1	67,518	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,229,970</u>	<u>24</u>	<u>1,337,529</u>	<u>26</u>	<u>1,315,042</u>	<u>26</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,198,694</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,082,308</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,053,049</u>	<u>100</u>

(續次頁)

廣隆光電科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國106年9月30日、民國105年12月31日及民國105年9月30日
 (民國106年及105年9月30日之合併資產負債表經核閱，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	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 751,814	15	\$ 228,097	5	\$ 672,618	14
2150	應付票據		15,908	-	10,230	-	7,229	-
2170	應付帳款		319,968	6	356,957	7	305,154	6
2200	其他應付款	六(十)	275,276	5	275,940	6	260,245	5
2230	本期所得稅負債		72,150	2	117,920	2	49,659	1
2250	負債準備—流動	六(十二)	8,060	-	9,779	-	9,685	-
2300	其他流動負債		68,736	1	57,483	1	46,292	1
21XX	流動負債合計		<u>1,511,912</u>	<u>29</u>	<u>1,056,406</u>	<u>21</u>	<u>1,350,882</u>	<u>27</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		220,218	4	290,123	5	305,171	6
2600	其他非流動負債	六(十一)	43,131	1	41,668	1	20,882	-
25XX	非流動負債合計		<u>263,349</u>	<u>5</u>	<u>331,791</u>	<u>6</u>	<u>326,053</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>1,775,261</u>	<u>34</u>	<u>1,388,197</u>	<u>27</u>	<u>1,676,935</u>	<u>33</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	817,854	16	817,854	16	817,854	16
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	665,000	13	640,909	12	640,909	13
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	579,407	11	487,107	10	487,107	10
3350	未分配盈餘	六(二十 二)	1,374,135	26	1,537,892	30	1,273,799	25
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	(12,963)	-	121,281	3	63,682	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,423,433</u>	<u>66</u>	<u>3,605,043</u>	<u>71</u>	<u>3,283,351</u>	<u>65</u>
36XX	非控制權益		-	-	89,068	2	92,763	2
3XXX	權益總計		<u>3,423,433</u>	<u>66</u>	<u>3,694,111</u>	<u>73</u>	<u>3,376,114</u>	<u>67</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 5,198,694</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,082,308</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,053,049</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李耀銘



經理人：李瑞勳



會計主管：劉晃瑋



廣隆光電科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國106年1月1日至9月30日及民國105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依獨立會計師準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 1,980,684	100	\$ 1,845,830	100	\$ 5,681,768	100	\$ 5,193,645	100
5000 營業成本	六(五)(二十)(二十一)	(1,580,236)	(80)	(1,378,041)	(75)	(4,409,600)	(78)	(3,904,724)	(75)
5900 營業毛利		400,448	20	467,789	25	1,272,168	22	1,288,921	25
營業費用	六(二十)(二十一)								
6100 推銷費用		(64,317)	(3)	(68,987)	(4)	(184,928)	(3)	(181,014)	(3)
6200 管理費用		(48,792)	(2)	(45,820)	(2)	(146,713)	(2)	(139,111)	(3)
6300 研究發展費用		(11,598)	(1)	(11,995)	(1)	(32,905)	(1)	(34,944)	(1)
6000 營業費用合計		(124,707)	(6)	(126,802)	(7)	(364,546)	(6)	(355,069)	(7)
6900 營業利益		275,741	14	340,987	18	907,622	16	933,852	18
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	4,561	-	4,609	-	17,088	-	13,556	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	4,506	-	(32,084)	(1)	(62,525)	(1)	(41,894)	(1)
7050 財務成本		(992)	-	(670)	-	(1,631)	-	(1,386)	-
7000 營業外收入及支出合計		8,075	-	(28,145)	(1)	(47,068)	(1)	(29,724)	(1)
7900 稅前淨利		283,816	14	312,842	17	860,554	15	904,128	17
7950 所得稅費用	六(二十二)	(65,791)	(3)	(80,036)	(4)	(191,340)	(3)	(232,518)	(4)
8200 本期淨利		\$ 218,025	11	\$ 232,806	13	\$ 669,214	12	\$ 671,610	13
其他綜合損益(淨額)	六(十七)								
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		(\$ 15,945)	(1)	(\$ 80,896)	(5)	(\$ 167,528)	(3)	(\$ 137,511)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(2,083)	-	767	-	(1,535)	-	3,399	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		2,714	-	13,278	1	27,950	-	21,967	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(15,314)	(1)	(66,851)	(4)	(141,113)	(3)	(112,145)	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 15,314)	(1)	(\$ 66,851)	(4)	(\$ 141,113)	(3)	(\$ 112,145)	(2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 202,711	10	\$ 165,955	9	\$ 528,101	9	\$ 559,465	11
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 218,047	11	\$ 225,368	13	\$ 664,612	12	\$ 653,738	13
8620 非控制權益		(22)	-	7,438	-	4,602	-	17,872	-
合計		\$ 218,025	11	\$ 232,806	13	\$ 669,214	12	\$ 671,610	13
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 202,711	10	\$ 161,314	9	\$ 526,615	9	\$ 549,891	11
8720 非控制權益		-	-	4,641	-	1,486	-	9,574	-
合計		\$ 202,711	10	\$ 165,955	9	\$ 528,101	9	\$ 559,465	11
每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(二十三)	\$ 2.67		\$ 2.76		\$ 8.14		\$ 8.01	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.67		\$ 2.76		\$ 8.11		\$ 7.98	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李耀銘



經理人：李瑞勳



會計主管：劉晃瑋



廣隆光電科技股份有限公司及子公司
民國106年1月1日至9月30日
(僅經核對，並未查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司			母公司			其他			權益			
	普通股	資本公積	資本公積	資本公積	留存盈餘	盈餘	其他	其他	權益	權益	權益	總計	
105年1月1日餘額	\$817,854	\$592,178	\$4,485	\$	\$22,146	\$410,224	\$1,310,334	\$173,917	\$10,708	(\$20,849)	\$3,343,097	\$83,189	\$3,426,286
104年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	76,883	(76,883)	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(613,390)	-	-	-	(613,390)	-	(613,390)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付	-	4,089	-	-	(4,089)	-	-	-	-	3,753	3,753	-	3,753
105年前三季淨利	-	-	-	-	-	-	653,738	-	-	-	653,738	17,872	671,610
105年前三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(107,246)	3,399	-	(103,847)	(8,298)	(112,145)
105年9月30日餘額	\$817,854	\$596,267	\$4,485	\$	\$22,146	\$487,107	\$1,273,799	\$66,671	\$14,107	(\$17,096)	\$3,283,351	\$92,763	\$3,376,114
106年1月1日至9月30日													
106年1月1日餘額	\$817,854	\$596,267	\$4,485	\$	\$22,146	\$487,107	\$1,537,892	\$124,883	\$12,243	(\$15,845)	\$3,605,043	\$89,068	\$3,694,111
105年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	92,300	(92,300)	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(736,069)	-	-	-	(736,069)	-	(736,069)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付	-	4,089	-	-	(4,089)	-	-	-	-	3,753	3,753	-	3,753
取得子公司非控制權益	-	-	-	24,091	-	-	-	-	-	-	24,091	(90,554)	(66,463)
106年前三季淨利	-	-	-	-	-	-	664,612	-	-	-	664,612	4,602	669,214
106年前三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(136,462)	(1,535)	-	(137,997)	(3,116)	(141,113)
106年9月30日餘額	\$817,854	\$600,356	\$4,485	\$24,091	\$22,146	\$579,407	\$1,374,135	(\$11,579)	\$10,708	(\$12,092)	\$3,423,433	\$	\$3,423,433

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李耀銘

經理人：李瑞勤

會計主管：劉見璋

李瑞勤

劉見璋

廣隆光電科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年1月1日至9月30日及民國105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般會計準則查核)



單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至9月30日	105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		\$ 860,554	\$ 904,128
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用轉列收入數	六(四)	(2,490)	(226)
折舊費用(含投資性不動產)	六(六)(七)(二十)	130,739	132,241
各項攤銷	六(二十)	2,806	3,671
長期預付租金攤銷數	六(二十)	1,604	1,706
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	六(二)(十九)	432	290
處分投資利益	六(十九)	(80)	(167)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九)	656	960
限制員工權利新股酬勞成本	六(十三)(十七)	3,753	3,753
利息收入	六(十八)	(5,763)	(5,314)
利息費用		1,631	1,386
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		731	(14,279)
應收票據淨額		(5,158)	2,082
應收帳款淨額		(89,289)	(236,381)
存貨		(114,317)	26,879
預付款項		(2,954)	(26,951)
其他流動資產		10,529	(7,699)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		5,678	(2,726)
應付帳款		(19,313)	(42,355)
其他應付款		4,907	30,906
負債準備-流動		(1,115)	1,725
其他流動負債		12,353	(6,697)
其他非流動負債		1,469	169
營運產生之現金流入		797,363	767,101
收取之利息		5,796	5,275
支付之利息		(1,854)	(1,016)
支付之所得稅		(275,774)	(235,208)
營業活動之淨現金流入		525,531	536,152

(續次頁)

廣隆光電科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年1月1日至9月30日及民國105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般會計準則查核)



單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(六)	(\$ 100,679)	(\$ 139,482)
出售設備價款		1,146	1,017
其他非流動資產增加		(1,718)	(8,065)
投資活動之淨現金流出		(101,251)	(146,530)
籌資活動之現金流量			
短期借款舉借數		529,153	559,985
發放現金股利數	六(十六)	(736,069)	(613,390)
取得子公司非控制權益	六(二十四)	(66,463)	-
籌資活動之淨現金流出		(273,379)	(53,405)
匯率變動影響數		(22,190)	(44,052)
本期現金及約當現金增加數		128,711	292,165
期初現金及約當現金餘額		922,332	918,078
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,051,043	\$ 1,210,243

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李耀銘



經理人：李瑞勳



會計主管：劉晃瑋




廣隆光電科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 106 年第三季及民國 105 年第三季
(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

1. 廣隆光電科技股份有限公司民國 79 年 1 月 25 日於中華民國設立，本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為鉛酸蓄電池相關產品之製造及銷售。

2. 本公司股票自民國 91 年 1 月 22 日起經核准在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 106 年 11 月 6 日提報董事會後發布。

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(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 106 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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105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」	民國103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」	民國105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」	民國103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」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

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
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 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：

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」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	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「首次採用國際財務報導準則」	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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備

抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

(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：

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國105年度合併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

1. 本合併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。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年9月30日	105年12月31日	
本公司	利隆(越南) 責任有限公司	家庭及工業用 蓄電池之製造 及銷售	100	100	
本公司	Kung Long International	一般投資	100	100	註1
Kung Long International	Kung Tay Plastic Co., Ltd.	一般投資	100	60	註1、註2
Kung Long International	Forte Ability Group S. A.	代採購原物料	100	100	註1
Kung Tay Plastic Co., Ltd.	廣泰(越南) 責任有限公司	塑膠製品生產 製造及銷售	100	100	註1
Kung Tay Plastic Co., Ltd.	永旭有限公司	代採購原物料 及機器設備	100	100	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年9月30日		
本公司	利隆(越南) 責任有限公司	家庭及工業用 蓄電池之製造 及銷售	100		
本公司	Kung Long International	一般投資	100		註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			105年9月30日	說明
Kung Long International	Kung Tay Plastic Co., Ltd.	一般投資	60	註1
Kung Long International	Forte Ability Group S.A.	代採購原物料	100	註1
Kung Tay Plastic Co., Ltd.	廣泰(越南)責任有限公司	塑膠製品生產製造及銷售	100	註1
Kung Tay Plastic Co., Ltd.	永旭有限公司	代採購原物料及機器設備	100	註1

註1：因不符合重要子公司定義，民國106年及105年第三季之財務報表未經會計師核閱。

註2：本集團於民國106年3月1日向非控制權益股東取得Kung Tay Plastic Co., Ltd.之普通股1,440仟股，截至民國106年9月30日止持股比例為100%。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四) 當期及遞延所得稅

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。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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105年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,689	\$ 3,463	\$ 969
支票存款及活期存款	975,263	805,498	1,025,566
定期存款	73,091	113,371	183,708
合計	<u>\$ 1,051,043</u>	<u>\$ 922,332</u>	<u>\$ 1,210,243</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
基金		\$ 13,435	\$ 14,446	\$ 14,446
評價調整		(432)	(360)	(290)
合計		<u>\$ 13,003</u>	<u>\$ 14,086</u>	<u>\$ 14,156</u>

1. 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因金融資產及負債交易認列之金額分別為利益 22 仟元、損失 170 仟元、損失 352 仟元及損失 123 仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項	目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動項目：				
上市櫃公司股票		\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整		10,708	12,243	14,107
合計		<u>\$ 30,708</u>	<u>\$ 32,243</u>	<u>\$ 34,107</u>

本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失 2,083 仟元、利益 767 仟元、損失 1,535 仟元及利益 3,399 仟元。

(四) 應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 1,103,617	\$ 1,025,194	\$ 997,739
減：備抵呆帳	(4,555)	(7,259)	(7,448)
	<u>\$ 1,099,062</u>	<u>\$ 1,017,935</u>	<u>\$ 990,291</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組1	\$ 733,857	\$ 704,836	\$ 704,888
群組2	231,448	228,984	216,992
	<u>\$ 965,305</u>	<u>\$ 933,820</u>	<u>\$ 921,880</u>

群組 1 為已投保之應收帳款；群組 2 為未投保之應收帳款。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0-90天	\$ 137,141	\$ 90,095	\$ 74,821
91-180天	846	-	-
181天以上	325	1,279	1,038
	<u>\$ 138,312</u>	<u>\$ 91,374</u>	<u>\$ 75,859</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

3. 備抵呆帳變動表如下：

	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	\$ -	\$ 7,259	\$ 7,259
減損損失迴轉	-	(2,490)	(2,490)
匯率影響數	-	(214)	(214)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,555</u>	<u>\$ 4,555</u>
	105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	\$ -	\$ 7,987	\$ 7,987
減損損失迴轉	-	(226)	(226)
匯率影響數	-	(313)	(313)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,448</u>	<u>\$ 7,448</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五)存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,010,566	(\$ 39,257)	\$ 971,309
在製品	443,178	(5,176)	438,002
製成品	254,913	(5,784)	249,129
合計	<u>\$ 1,708,657</u>	<u>(\$ 50,217)</u>	<u>\$ 1,658,440</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 983,782	(\$ 41,772)	\$ 942,010
在製品	408,124	(5,502)	402,622
製成品	294,510	(5,682)	288,828
合計	<u>\$ 1,686,416</u>	<u>(\$ 52,956)</u>	<u>\$ 1,633,460</u>

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 753,785	(\$ 40,624)	\$ 713,161
在製品	385,405	(5,357)	380,048
製成品	223,916	(5,496)	218,420
合計	<u>\$ 1,363,106</u>	<u>(\$ 51,477)</u>	<u>\$ 1,311,629</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,582,944	\$ 1,382,466
存貨跌價(回升利益)損失	(233)	54
廢鉛收入	(2,475)	(4,479)
	<u>\$ 1,580,236</u>	<u>\$ 1,378,041</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 4,416,968	\$ 3,915,635
存貨跌價損失	471	26
廢鉛收入	(7,839)	(10,937)
	<u>\$ 4,409,600</u>	<u>\$ 3,904,724</u>

本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因出售及報廢部分已提列呆滯及跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(六) 不動產、廠房及設備

		106年1月1日至9月30日					
成	本	期 初 餘 額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期 末 餘 額
土	地	\$ 87,272	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 87,272
房	屋 及 建 築	621,632	909	-	-	(32,940)	589,601
機	器 設 備	1,521,511	55,437	(37,155)	4,943	(85,086)	1,459,650
其	他 設 備	114,096	15,810	(11,917)	-	(8,771)	109,218
在	建 工 程						
及	待 驗 設 備	<u>85</u>	<u>28,523</u>	<u>-</u>	<u>(5,055)</u>	<u>(212)</u>	<u>23,341</u>
		<u>\$ 2,344,596</u>	<u>\$ 100,679</u>	<u>(\$ 49,072)</u>	<u>(\$ 112)</u>	<u>(\$ 127,009)</u>	<u>\$ 2,269,082</u>
<u>累 計 折 舊</u>							
房	屋 及 建 築	(\$ 258,355)	(\$ 13,910)	\$ -	\$ -	\$ 12,708	(\$ 259,557)
機	器 設 備	(856,494)	(104,711)	35,655	-	43,387	(882,163)
其	他 設 備	(73,821)	(11,790)	11,615	-	6,534	(67,462)
		<u>(\$ 1,188,670)</u>	<u>(\$ 130,411)</u>	<u>\$ 47,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,629</u>	<u>(\$ 1,209,182)</u>
帳	面 價 值	<u>\$ 1,155,926</u>					<u>\$ 1,059,900</u>

		105年1月1日至9月30日					
成	本	期 初 餘 額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期 末 餘 額
土	地	\$ 87,272	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 87,272
房	屋 及 建 築	617,120	13,401	-	-	(23,617)	606,904
機	器 設 備	1,440,255	101,815	(38,826)	13,801	(65,591)	1,451,454
其	他 設 備	129,860	10,282	(21,747)	1,128	(5,407)	114,116
在	建 工 程						
及	待 驗 設 備	<u>1,505</u>	<u>13,984</u>	<u>-</u>	<u>(15,014)</u>	<u>(68)</u>	<u>407</u>
		<u>\$ 2,276,012</u>	<u>\$ 139,482</u>	<u>(\$ 60,573)</u>	<u>(\$ 85)</u>	<u>(\$ 94,683)</u>	<u>\$ 2,260,153</u>
<u>累 計 折 舊</u>							
房	屋 及 建 築	(\$ 241,149)	(\$ 15,409)	\$ -	\$ -	\$ 8,907	(\$ 247,651)
機	器 設 備	(777,772)	(96,019)	37,097	-	35,952	(800,742)
其	他 設 備	(78,747)	(20,485)	21,499	-	3,954	(73,779)
		<u>(\$ 1,097,668)</u>	<u>(\$ 131,913)</u>	<u>\$ 58,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,813</u>	<u>(\$ 1,122,172)</u>
帳	面 價 值	<u>\$ 1,178,344</u>					<u>\$ 1,137,981</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。
2. 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) 投資性不動產

		106年1月1日至9月30日		
<u>成</u>	<u>本</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>期 末 餘 額</u>
土 地		\$ 47,990	\$ -	\$ 47,990
房 屋 及 建 築		16,443	-	16,443
		<u>\$ 64,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,433</u>
<u>累 計 折 舊</u>				
房 屋 及 建 築		(\$ 10,175)	(\$ 328)	(\$ 10,503)
帳 面 價 值		<u>\$ 54,258</u>		<u>\$ 53,930</u>

		105年1月1日至9月30日		
<u>成</u>	<u>本</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>期 末 餘 額</u>
土 地		\$ 47,990	\$ -	\$ 47,990
房 屋 及 建 築		16,443	-	16,443
		<u>\$ 64,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,433</u>
<u>累 計 折 舊</u>				
房 屋 及 建 築		(\$ 9,738)	(\$ 328)	(\$ 10,066)
帳 面 價 值		<u>\$ 54,695</u>		<u>\$ 54,367</u>

1. 投資性不動產之租金收入：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 759</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>(\$ 110)</u>	<u>(\$ 110)</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ 2,298</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>(\$ 328)</u>	<u>(\$ 328)</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之公允價值分別為 152,118 仟元、155,922 仟元及 171,784 仟元，係參考臨近地區類似標的物之最近市場成交價格而得，屬於第二級公允價值。

3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日投資性不動產無減損情形。

4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 其他非流動資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
土地使用權	\$ 59,987	\$ 65,724	\$ 64,460
預付設備款	211	512	676
其他	3,234	2,222	2,382
	<u>\$ 63,432</u>	<u>\$ 68,458</u>	<u>\$ 67,518</u>

本公司子公司利隆(越南)責任有限公司分別於民國 88 年 6 月 28 日及民國 95 年 2 月 15 日與隆安財源環保廳及富美投資公司簽訂土地使用權合約，土地使用期限皆為期 50 年，依合約約定享有佔有、使用及收益等權益和依法建造建築物及其附屬設備，並不得隨意更變土地用途。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 691,814	0.81%~2.65%	無
擔保借款	<u>60,000</u>	1.00%	不動產及廠房設備 (含投資性不動產)
	<u>\$ 751,814</u>		

<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 168,097	0.95%~2.02%	無
擔保借款	<u>60,000</u>	0.96%	不動產及廠房設備 (含投資性不動產)
	<u>\$ 228,097</u>		

<u>借款性質</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 672,618</u>	0.84%~2.9%	無

本集團未動用之借款額度截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日分別為 1,789,166 仟元、2,358,653 仟元及 1,893,662 仟元。

(十) 其他應付款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 82,665	\$ 101,622	\$ 87,059
應付員工酬勞及董監酬勞	114,807	101,968	104,002
應付佣金	47,693	47,213	39,641
其他應付費用	30,111	25,137	29,543
	<u>\$ 275,276</u>	<u>\$ 275,940</u>	<u>\$ 260,245</u>

(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。

(2) 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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 338 仟元、307 仟元、1,014 仟元及 921 仟元。

(3) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 879 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。本公司及國內子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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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 787 仟元、747 仟元、2,296 仟元及 2,172 仟元。

(3) 利隆(越南)責任有限公司及廣泰塑膠(越南)責任有限公司按越南社會主義共和國公元 2003 年 8 月 14 日財政部頒行第 82/2003/TT-BTC 通令指導，關於建立、管理、使用、核算離職補助預備基金。此

基金依據公司每月薪資之 18% 實際繳交之社會保險金來建立提撥，無進一步義務。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日利隆(越南)責任有限公司及廣泰塑膠(越南)責任有限公司依上開退休辦法認列之退休金成本合計分別為 10,314 仟元、9,979 仟元、31,376 仟元及 29,888 仟元。

3. 自民國 105 年度開始本公司之委任經理人，按其工作年資每滿一年給與兩個基數。但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，直至退休當年度，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。截止 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日，提列之委任經理人準備皆為 14,250 仟元。

(十二) 負債準備

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 9,779	\$ 8,331
本期新增餘額	13,379	15,905
本期使用之負債準備	(14,494)	(14,180)
淨兌換差額	(604)	(371)
期末餘額	\$ 8,060	\$ 9,685

本集團之負債準備為產品售後服務保證，主係以蓄電池相關產品之銷售並依據該產品之歷史保固資料估計。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計	104.10.30	200單位	民國104年10月至109年2月	註

註：員工於限制員工權利新股發行日翌年二月二十日仍在本公司任職者，未曾有違反勞動契約且最近年度考核成績於所有員工中未於後面 50% 者，將依下列時程及獲配股數之比例取得受領新股：

屆滿期間	獲配比例
獲配後仍任職翌年之二月二十日給與日	20%
獲配後仍任職翌二年之二月二十日給與日	20%
獲配後仍任職翌三年之二月二十日給與日	20%
獲配後仍任職翌四年之二月二十日給與日	20%
獲配後仍任職翌五年之二月二十日給與日	20%

上述本公司發行之限制員工權利新股，除繼承外，於既得期間內不得轉

讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，其當年尚未既得之股份，本公司依法按原發行價格收買並辦理註銷，惟無需返還已取得之股利。

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用公開市場價格估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
限制員工權 利新股計畫	104.10.30	120.5	10	-	-	-	-	110.5

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ 1,251	\$ 1,251
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ 3,753	\$ 3,753

(十四)股本

民國 106 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 200 仟股)，實收資本額為 817,854 仟元，每股面額 10 元，期末流通在外股數為 81,785 仟股。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日流通在外股數均無變動。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五)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。

(十六)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% 為法定盈餘公積並提撥特別盈餘公積，餘數加計上年度累積可分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分配之。

2. 本公司股利政策如下：

由於公司正值穩定成長階段，考量股東利益財務結構與公司長遠發展，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘百分之二十至百分之八十，其中現金紅利應不低於股東紅利總額的百分之十。

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. 本公司分配盈餘時，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配，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配盈餘中。

5. 本公司於民國 106 年 6 月 13 日及民國 105 年 6 月 13 日，經股東會決議，發放現金股利分別為每股 9 元及 7.5 元，股利總計分別為 736,069 仟元及 613,390 仟元。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十一）。

(十七) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>員工未賺得酬勞</u>	<u>總計</u>
106年1月1日	\$ 12,243	\$ 124,883	(\$ 15,845)	\$ 121,281
限制員工權利新股 酬勞成本		-	3,753	3,753
評價調整	(1,535)	-	-	(1,535)
外幣換算差異數：				
- 集團	-	(164,412)	-	(164,412)
- 稅額	-	27,950	-	27,950
106年9月30日	<u>\$ 10,708</u>	<u>(\$ 11,579)</u>	<u>(\$ 12,092)</u>	<u>(\$ 12,963)</u>

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>員工未賺得酬勞</u>	<u>總計</u>
105年1月1日	\$ 10,708	\$ 173,917	(\$ 20,849)	\$ 163,776
限制員工權利新股 酬勞成本	-	-	3,753	3,753
評價調整	3,399	-	-	3,399
外幣換算差異數：				
- 集團	-	(129,213)	-	(129,213)
- 稅額	-	21,967	-	21,967
105年9月30日	<u>\$ 14,107</u>	<u>\$ 66,671</u>	<u>(\$ 17,096)</u>	<u>\$ 63,682</u>

(十八) 其他收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 1,066	\$ 912
租金收入	859	845
股利收入	2,198	2,198
什項收入	438	654
合計	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$ 4,609</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 5,763	\$ 5,314
租金收入	2,226	2,572
股利收入	2,198	2,198
什項收入	6,901	3,472
合計	<u>\$ 17,088</u>	<u>\$ 13,556</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 6,362	(\$ 29,888)
處分不動產、廠房及設備 損失	(1,255)	(1,654)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	52	(337)
處分投資(損失)利益	(30)	167
其他支出	(623)	(372)
合計	<u>\$ 4,506</u>	<u>(\$ 32,084)</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 59,971)	(\$ 36,686)
處分不動產、廠房及設備 損失	(656)	(960)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	(432)	(290)
處分投資利益	80	167
其他支出	(1,546)	(4,125)
合計	<u>(\$ 62,525)</u>	<u>(\$ 41,894)</u>

(二十)費用性質之額外資訊

性質別	106年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 138,975	\$ 44,211	\$ 183,186
折舊費用	36,709	4,935	41,644
攤銷費用	31	921	952
合計	<u>\$ 175,715</u>	<u>\$ 50,067</u>	<u>\$ 225,782</u>

性質別	105年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 143,681	\$ 52,993	\$ 196,674
折舊費用	37,450	8,098	45,548
攤銷費用	34	1,769	1,803
合計	<u>\$ 181,165</u>	<u>\$ 62,860</u>	<u>\$ 244,025</u>

性質別	106年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 428,801	\$ 131,284	\$ 560,085
折舊費用	111,878	18,533	130,411
攤銷費用	96	4,314	4,410
合計	<u>\$ 540,775</u>	<u>\$ 154,131</u>	<u>\$ 694,906</u>

性質別	105年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 419,577	\$ 142,339	\$ 561,916
折舊費用	106,333	25,580	131,913
攤銷費用	78	5,299	5,377
合計	<u>\$ 525,988</u>	<u>\$ 173,218</u>	<u>\$ 699,206</u>

(二十一)員工福利費用

性質別	106年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 119,850	\$ 39,501	\$ 159,351
勞健保費用	2,256	1,379	3,635
退休金費用	9,859	1,580	11,439
其他用人費用	7,010	1,751	8,761
合計	<u>\$ 138,975</u>	<u>\$ 44,211</u>	<u>\$ 183,186</u>

105年7月1日至9月30日			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 124,610	\$ 48,571	\$ 173,181
勞健保費用	2,076	1,274	3,350
退休金費用	9,472	1,561	11,033
其他用人費用	7,523	1,587	9,110
合計	\$ 143,681	\$ 52,993	\$ 196,674

106年1月1日至9月30日			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 370,926	\$ 116,915	\$ 487,841
勞健保費用	6,862	4,986	11,848
退休金費用	29,886	4,800	34,686
其他用人費用	21,127	4,583	25,710
合計	\$ 428,801	\$ 131,284	\$ 560,085

105年1月1日至9月30日			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 363,941	\$ 128,831	\$ 492,772
勞健保費用	6,239	4,455	10,694
退休金費用	28,358	4,623	32,981
其他用人費用	21,039	4,430	25,469
合計	\$ 419,577	\$ 142,339	\$ 561,916

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應分配員工酬勞不低於 2%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 9,610	\$ 9,949
董監酬勞	5,860	6,067
	\$ 15,470	\$ 16,016

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 29,717	\$ 29,197
董監酬勞	18,122	17,805
	\$ 47,839	\$ 47,002

上述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年及 105 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：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞比例	<u>3.46%</u>	<u>3.46%</u>
董監酬勞比例	<u>2.11%</u>	<u>2.11%</u>

3. 經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 91,679	\$ 58,659
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低(高)估	-	(69)
當期所得稅總額	<u>91,679</u>	<u>58,590</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(25,888)	21,446
遞延所得稅總額	(25,888)	21,446
所得稅費用	<u>\$ 65,791</u>	<u>\$ 80,036</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105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	\$ 221,577	\$ 164,214
未分配盈餘加徵	8,946	7,878
以前年度所得稅低(高)估	259	6,082
當期所得稅總額	<u>230,782</u>	<u>178,174</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(39,442)	54,344
遞延所得稅總額	(39,442)	54,344
所得稅費用	<u>\$ 191,340</u>	<u>\$ 232,518</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 2,714	\$ 13,278
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 27,950	\$ 21,967

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
86年度以前	\$ 12,520	\$ 12,520	\$ 12,520
87年度以後	1,361,615	1,525,372	1,261,279
	<u>\$ 1,374,135</u>	<u>\$ 1,537,892</u>	<u>\$ 1,273,799</u>

4. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ 145,510	\$ 182,894	\$ 112,783
		<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
股東可扣抵稅比率		20.80%	18.48%

5. 適用稅率情形

子、孫公司名稱	適用稅率	適用所得稅法
利隆(越南)責任有限公司	濱瀝廠適用稅率10%永久性。	
	德和廠自民國105年度起適用稅率20%。	
廣泰(越南)責任有限公司	塑膠產品自民國105年度起適用稅率20%。	越南政府企業投資法令規定
	模具產品自獲利年度(民國100~102年)起3年免稅，次7年(民國103年~109年)減半，適用稅率由15%減半為7.5%，民國109年適用稅率由20%減半為10%，以後年度(民國110年)適用稅率為20%。	

	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	664,612	81,653	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	281	
限制員工權利新股	-	51	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 664,612</u>	<u>81,985</u>	<u>\$ 8.11</u>

105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	<u>\$ 653,738</u>	<u>81,616</u>	<u>\$ 8.01</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	653,738	81,616	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	287	
限制員工權利新股	-	43	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 653,738</u>	<u>81,946</u>	<u>\$ 7.98</u>

於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十四) 與非控制權益之交易

本集團於民國 106 年 3 月 1 日以現金 66,463 仟元購入孫公司-Kung Tay Plastic Co., Ltd. 額外 40% 已發行股份。Kung Tay Plastic Co., Ltd. 非控制權益於收購日之帳面金額為 90,554 仟元，該交易減少非控制權益，增加歸屬於母公司業主之權益。民國 106 年 9 月 30 日 Kung Tay Plastic Co., Ltd. 權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	106年9月30日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 90,554
支付予非控制權益之對價	(66,463)
資本公積－實際取得或處分子 公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 24,091</u>

民國 105 年度：無此情形。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 9,007	\$ 8,950
退職後福利	20	22
股份基礎給付	100	100
總計	<u>\$ 9,127</u>	<u>\$ 9,072</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 26,074	\$ 24,925
退職後福利	62	60
股份基礎給付	300	300
總計	<u>\$ 26,436</u>	<u>\$ 25,285</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
不動產及廠房	\$ 119,785	\$ 120,993	\$ 121,703	短期借款
投資性不動產	53,930	54,258	54,367	短期借款
	<u>\$ 173,715</u>	<u>\$ 175,251</u>	<u>\$ 176,070</u>	

上述資產已設定做為短期借款之擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
廠房及設備	<u>\$ 14,440</u>	<u>\$ 50,096</u>	<u>\$ 64,274</u>

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

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，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. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及越南盾)，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：

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
<u>金融資產</u>					
<u>現金及約當現金</u>					
美元：新台幣	\$ 20,152	30.26	\$ 609,800	3%	\$ 18,294
越盾：美元	93,672,870	0.00004	113,382	3%	3,401
<u>應收款項</u>					
美元：新台幣	\$ 28,152	30.26	\$ 851,880	3%	\$ 25,556
越盾：美元	121,965,121	0.00004	147,627	3%	4,429
<u>金融負債</u>					
<u>應付款項</u>					
美元：新台幣	\$ 3,225	30.26	\$ 97,589	3%	\$ 2,928
越盾：美元	201,971,707	0.00004	244,467	3%	7,334

105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)		
			<u>金融資產</u>		
<u>現金及約當現金</u>					
美元：新台幣	\$ 19,363	32.25	\$	624,457	
越盾：美元	65,608,408	0.00004		84,624	
<u>應收款項</u>					
美元：新台幣	\$ 24,406	32.25	\$	787,094	
越盾：美元	111,929,993	0.00004		144,383	
<u>金融負債</u>					
<u>應付款項</u>					
美元：新台幣	\$ 2,958	32.25	\$	95,396	
越盾：美元	156,845,185	0.00004		202,337	

105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
<u>金融資產</u>					
<u>現金及約當現金</u>					
美元：新台幣	\$ 29,829	31.36	\$ 935,437	3%	\$ 28,063
越盾：美元	68,973,411	0.000041	88,686	3%	2,661
<u>應收款項</u>					
美元：新台幣	\$ 24,850	31.36	\$ 779,296	3%	\$ 23,379
越盾：美元	116,548,523	0.000041	149,838	3%	4,495

105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
<u>金融負債</u>					
<u>應付款項</u>					
美元：新台幣	\$ 3,172	31.36	\$ 99,474	3%	\$ 2,984
越盾：美元	146,285,088	0.000041	188,097	3%	5,643

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，經彙總金額分別為兌換利益 6,362 仟元、兌換損失 29,888 仟元、兌換損失 59,971 仟元及兌換損失 36,686 仟元。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以美元計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。
- C. 於民國 106 年及 105 年 9 月 30 日，若借款利率上升/下降 10 個基點，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 468 仟元及 419 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

- A. 信用風險係指交易對象拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團採行之政策係針對每一交易客戶依其交易量、地區別給予信用額度，新客戶大多議定以出貨前收款進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。本集團持續監督信用風險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊如下：
 - a. 現金及約當現金：

本集團之各項現金及約當現金係存放於信用良好之金融機構，經評估往來之銀行其信用品質尚稱良好。

b. 應收票據：

本集團針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對象皆有一定等級之信用品質，故無重大信用風險。

c. 應收帳款：

請詳附註六(四)說明。

d. 其他金融資產：

本集團針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對象皆有一定等級之信用品質，故無重大信用風險。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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. 若有剩餘資金，集團財務部將投資於付息之活期存款、定期存款、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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團持有現金及約當現金分別為 1,051,043 仟元、922,332 仟元及 1,210,243 仟元以及基金分別為 13,003 仟元、14,086 仟元及 14,156 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

非衍生性金融負債

106年9月30日

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 693,132	\$ 59,806	\$ -	\$ -	\$ 752,938
應付票據	15,323	585	-	-	15,908
應付帳款	319,968	-	-	-	319,968
其他應付款	160,469	114,807	-	-	275,276
其他流動金融負債	435	-	-	-	435

105年12月31日

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 231,948	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 231,948
應付票據	10,230	-	-	-	10,230
應付帳款	356,957	-	-	-	356,957

105年12月31日

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>	<u>合計</u>
其他應付款	173,972	101,968	-	-	275,940
其他流動金 融負債	1,034	-	-	-	1,034

105年9月30日

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 674,025	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 674,025
應付票據	7,229	-	-	-	7,229
應付帳款	305,154	-	-	-	305,154
其他應付款	156,243	104,002	-	-	260,245
其他流動金 融負債	777	-	-	-	777

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1.說明。
2. 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。本集團投資之上市櫃股票投資及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。
 - 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。本集團投資之投資性不動產與大部分衍生工具的公允價值均屬之。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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：

<u>106年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 13,003	\$ -	\$ -	\$ 13,003
備供出售金融資產	30,708	-	-	30,708
	<u>\$ 43,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,711</u>
<u>105年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 14,086	\$ -	\$ -	\$ 14,086
備供出售金融資產	32,243	-	-	32,243
	<u>\$ 46,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,329</u>
<u>105年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 14,156	\$ -	\$ -	\$ 14,156
備供出售金融資產	34,107	-	-	34,107
	<u>\$ 48,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,263</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值
(2) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。		

5. 民國 106 年及 105 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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（僅揭露金額 2,000 萬以上之交易資訊）：請詳附表四。

(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）：
請詳附表五。

(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、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司主要營業項目為鉛酸蓄電池相關產品之製造及銷售。本公司營運決策者，係以地區別之評估績效及分配資源，且本公司管理階層已依據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。

(二)部門資訊之衡量

本公司及子公司根據稅前損益評估營運部門的表現。

(三)部門損益之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 106 年前三季應報導部門資訊如下：

	<u>台灣</u>	<u>越南</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
收入				
外部客戶收入	\$ 4,610,823	\$ 1,070,945	\$ -	\$ 5,681,768
內部部門收入	<u>99,062</u>	<u>3,951,897</u>	<u>481,037</u>	<u>4,531,996</u>
收入合計	<u>\$ 4,709,885</u>	<u>\$ 5,022,842</u>	<u>\$ 481,037</u>	<u>\$10,213,764</u>
部門稅前損益	<u>\$ 614,925</u>	<u>\$ 234,194</u>	<u>\$ 65,985</u>	<u>\$ 915,104</u>

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

2. 提供予主要營運決策者之民國 105 年前三季應報導部門資訊如下：

	<u>台灣</u>	<u>越南</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
收入				
外部客戶收入	\$ 4,254,354	\$ 939,291	\$ -	\$ 5,193,645
內部部門收入	<u>83,879</u>	<u>3,781,469</u>	<u>698,827</u>	<u>4,564,175</u>
收入合計	<u>\$ 4,338,233</u>	<u>\$ 4,720,760</u>	<u>\$ 698,827</u>	<u>\$ 9,757,820</u>
部門稅前損益	<u>\$ 460,692</u>	<u>\$ 435,393</u>	<u>\$ 12,332</u>	<u>\$ 908,417</u>

註：本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四)部門損益之調節資訊

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門收入與繼續營業部門收入調節如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整前收入	\$ 10,213,764	\$ 9,757,820
消除部門間收入	(<u>4,531,996</u>)	(<u>4,564,175</u>)
應報導營運部門收入	<u>\$ 5,681,768</u>	<u>\$ 5,193,645</u>

2. 民國 106 年及 105 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調節如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整前稅前 損益	\$ 915,104	\$ 908,417
消除部門間損益	(54,550)	(4,289)
應報導營運部門稅前損益	<u>\$ 860,554</u>	<u>\$ 904,128</u>

(以下空白)

廣陸光電科技股份有限公司及子公司

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106年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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末		
				股 數	帳面金額	持股比例
廣陸光電科技(股)公司	基金-中信雄鷹新興市場債券基金	-	透過損益按公平價值衡量之金融資產-流動	240,000	\$ 2,400	
	基金-中信全球不動產收益基金	-	透過損益按公平價值衡量之金融資產-流動	600,000	6,005	
	基金-群益全球特別股基金	-	透過損益按公平價值衡量之金融資產-流動	10,000	3,029	註1
	基金-貝萊德全方位資產收益基金	-	透過損益按公平價值衡量之金融資產-流動 加：評價調整	200,000	2,001 (432)	
				\$ 13,003		\$ 13,003
廣陸光電科技(股)公司	股票-安基科技股份有限公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產-非流動	2,193,396	\$ 20,000	4.39
			加：評價調整		10,708	
					\$ 30,708	

註1：該基金是以美元計價之標的，帳面金額已換算成新台幣列示。

註2：公允價值係採資產負債表日該股票於公開市場之報價。

廣隆光電科技股份有限公司及子公司

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

民國106年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司		交易對象名稱		關係		進(銷)貨金額		估總進(銷)貨之比率		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		估總應收(付)票據、帳款之比率	
廣隆光電科技(股)公司	利隆(越南)責任有限公司	利隆(越南)責任有限公司	利隆(越南)責任有限公司	子公司	進貨	\$ 3,770,881	63%	出貨後120天內付款	註1	一般客戶為月結90天	-	-	-	-	
廣隆光電科技(股)公司	利隆(越南)責任有限公司	利隆(越南)責任有限公司	子公司	子公司	代採購	2,285,886	-	出貨後120天內收款	註1	一般客戶為月結90天	143,533	12.61%	143,533	12.61%	
利隆(越南)責任有限公司	Forte Ability Group S. A	Forte Ability Group S. A	最終母公司相同	進貨	193,257	4.8%	出貨後120天內付款	註2	註2	一般客戶為月結60天	-	-	-	-	
利隆(越南)責任有限公司	廣泰(越南)責任有限公司	廣泰(越南)責任有限公司	最終母公司相同	進貨	193,913	3.32%	出貨後120天內付款	註2	註2	一般客戶為月結60天	82,254	(7.22%)	82,254	(7.22%)	
利隆(越南)責任有限公司	永旭有限公司	永旭有限公司	最終母公司相同	進貨	161,213	4%	出貨後120天內付款	註2	註2	一般客戶為月結60天	-	-	-	-	

註1：依雙方約定之價格為核算基礎。尚難與非關係人比較。

註2：依雙方約定之價格為核算基礎。

廣隆光電科技股份有限公司及子公司

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

民國106年9月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
廣隆光電科技(股)公司	利隆(越南)責任有限公司	子公司	\$ 143,533	3.30	-		\$ 76,695	\$ -

註：係截至民國106年7月13日收款之金額。

廣隆光電科技股份有限公司及子公司

母公司与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(僅揭露金額2,000元以上之交易資訊)

民國106年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率
			1	3			交易條件		
0	廣隆光電科技(股)公司	利隆(越南)責任有限公司	1		進貨	\$ 8,770,381	出貨後120天內付款	66.36	
0	廣隆光電科技(股)公司	利隆(越南)責任有限公司	1		代採購利益	64,538	出貨後120天內收款	-	
0	廣隆光電科技(股)公司	利隆(越南)責任有限公司	1		應收帳款	143,533	-	2.76	
1	利隆(越南)責任有限公司	廣泰(越南)責任有限公司	3		進貨	133,913	出貨後120天內付款	2.96	
1	利隆(越南)責任有限公司	廣泰(越南)責任有限公司	3		應付帳款	82,254	-	1.58	
1	利隆(越南)責任有限公司	Porte Ability Group S. A.	3		進貨	193,257	出貨後120天內付款	3.40	
1	利隆(越南)責任有限公司	永旭有限公司	3		進貨	161,213	出貨後120天內付款	2.84	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 係母公司對子公司。
2. 係子公司對母公司。
3. 係子公司對子公司。

廣隆光電科技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(不包含大陸被投資公司)

民國105年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底						
廣隆光電科技(股)公司	利隆(越南)責任有限公司	越南	家庭及工業用蓄 電池之製造及銷 售	\$ 1,029,090	\$ 1,029,090	32,000,000	100	\$ 2,014,327	\$ 148,551	\$ 141,538	註1
廣隆光電科技(股)公司	Kung Long International Ltd.	英屬維京群 島	一般投資	70,464	70,464	2,170,000	100	390,373	54,570	54,570	註1
Kung Long International Ltd.	Kung Tay Plastic Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資	136,590	70,127	3,600,000	100	265,633	57,382	-	註2
Kung Long International Ltd.	Forté Ability Group S.A.	薩摩亞	代採購原物料	337	337	10,000	100	122,737	4,195	-	註2
Kung Tay Plastic Co., Ltd.	廣泰(越南)責任有限公司	越南	塑膠製品生產製 造及銷售	116,878	116,878	3,600,000	100	235,342	40,722	-	註2
Kung Tay Plastic Co., Ltd.	永旭有限公司	塞席爾	代採購原物料及 機器設備	305	305	10,000	100	32,760	11,085	-	註2

註1：本期認列之投資(損)益係包含被投資公司逆流及側流交易之損益沖銷數及實現數。

註2：係孫公司，未予列示投資損益。