

台灣三洋電機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 年第一季
(股票代碼 1614)

公司地址：台北市中山區松江路 266 號 10 樓
電 話：(02)2521-0251

台灣三洋電機股份有限公司及子公司
民國106年及105年第一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 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
八、	合併財務報表附註	11 ~ 42
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布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	14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 32
	(七) 關係人交易事項	33
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	35	~ 40
(十三)	附註揭露事項	41	
(十四)	營運部門資訊	42	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000076 號

台灣三洋電機股份有限公司 公鑒：

台灣三洋電機股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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)2. 所述，列入上開合併財務報表之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 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 345,068 仟元及 342,186 仟元，皆占合併資產總額之 5%；負債總額分別為新台幣 9,990 仟元及 12,001 仟元，皆占合併負債總額之 1%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 3,794 仟元及 4,118 仟元，各占合併綜合損益之 11%及 5%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述列入合併財務報表之非重要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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

杜佩玲



會計師

翁世榮



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 6 年 4 月 2 8 日



台灣三洋電機股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日
 (民國106年及105年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，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3月31日		105年12月31日		105年3月31日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 132,213	2	\$ 36,017	-	\$ 49,526	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		186,495	3	598,229	9	482,168	7
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	154,596	2	150,647	2	165,295	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(五)						
	動		90,000	1	90,002	1	-	-
1150	應收票據淨額	六(六)	56,885	1	55,121	1	79,720	1
1170	應收帳款淨額	六(七)	263,218	4	245,892	4	312,483	5
1220	本期所得稅資產		571	-	571	-	-	-
130X	存貨	六(八)	1,130,763	17	916,671	14	960,540	14
1410	預付款項		166,256	2	19,730	-	32,818	-
1470	其他流動資產	七及八	39,431	1	36,057	1	39,196	1
11XX	流動資產合計		<u>2,220,428</u>	<u>33</u>	<u>2,148,937</u>	<u>32</u>	<u>2,121,746</u>	<u>31</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	154,606	2	154,606	2	203,825	3
1546	無活絡市場之債務工具投資—非	六(五)						
	流動		-	-	-	-	90,002	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(十						
	三)及八		2,751,575	41	2,765,101	42	2,769,399	41
1760	投資性不動產淨額	六(十)	1,392,846	21	1,401,900	21	1,423,045	21
1840	遞延所得稅資產		43,724	1	44,359	1	47,871	1
1900	其他非流動資產	八	144,379	2	139,914	2	120,520	2
15XX	非流動資產合計		<u>4,487,130</u>	<u>67</u>	<u>4,505,880</u>	<u>68</u>	<u>4,654,662</u>	<u>69</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,707,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,654,817</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,776,408</u>	<u>100</u>

(續次頁)



台灣三洋電機股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日
 (民國106年及105年3月31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3月31日		105年12月31日		105年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十一) 及八	\$ 18,242	-	\$ 32,149	1	\$ 33,565	1
2150	應付票據		844	-	1,898	-	844	-
2170	應付帳款	七	396,876	6	265,513	4	419,643	6
2200	其他應付款	六(十二)	278,003	4	372,564	6	333,664	5
2230	本期所得稅負債		34,738	1	30,422	-	27,005	-
2250	負債準備—流動	六(十五)	23,508	-	20,832	-	53,821	1
2300	其他流動負債	六(十三)	34,815	1	27,744	-	33,526	-
21XX	流動負債合計		<u>787,026</u>	<u>12</u>	<u>751,122</u>	<u>11</u>	<u>902,068</u>	<u>13</u>
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十五)	38,291	1	38,555	1	29,526	1
2570	遞延所得稅負債		230,507	3	229,148	3	224,428	3
2640	淨確定福利負債—非流動		34,209	1	52,565	1	67,721	1
2670	其他非流動負債—其他	六(十三)	355,508	5	356,749	5	358,772	5
25XX	非流動負債合計		<u>658,515</u>	<u>10</u>	<u>677,017</u>	<u>10</u>	<u>680,447</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>1,445,541</u>	<u>22</u>	<u>1,428,139</u>	<u>21</u>	<u>1,582,515</u>	<u>23</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	2,691,134	40	2,691,134	41	2,691,134	40
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	231,041	3	231,041	4	223,447	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	1,471,334	22	1,471,334	22	1,445,725	21
3320	特別盈餘公積		24,680	-	24,680	-	24,680	1
3350	未分配盈餘	六(二十 三)	906,594	14	875,879	13	874,208	13
其他權益								
3400	其他權益		12,292	-	8,342	-	9,170	-
3500	庫藏股票	六(十六)	(132,298)	(2)	(132,298)	(2)	(132,298)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,204,777</u>	<u>77</u>	<u>5,170,112</u>	<u>78</u>	<u>5,136,066</u>	<u>76</u>
36XX	非控制權益		<u>57,240</u>	<u>1</u>	<u>56,566</u>	<u>1</u>	<u>57,827</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>5,262,017</u>	<u>78</u>	<u>5,226,678</u>	<u>79</u>	<u>5,193,893</u>	<u>77</u>
重大承諾事項及或有事項								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 6,707,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,654,817</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,776,408</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：李文峰



經理人：李文琳



會計主管：林張惠



台灣三洋電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國106年及105年1月1日至3月31日
(僅經核閱未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$ 1,164,711	100	\$ 1,484,711	100
5000 營業成本	六(八)(二十二)及七	(960,543)	(82)	(1,211,831)	(82)
5950 營業毛利淨額		204,168	18	272,880	18
營業費用	六(二十二)				
6100 推銷費用		(125,811)	(11)	(139,119)	(9)
6200 管理費用		(30,493)	(3)	(32,037)	(2)
6300 研究發展費用		(13,977)	(1)	(13,555)	(1)
6000 營業費用合計		(170,281)	(15)	(184,711)	(12)
6900 營業利益		33,887	3	88,169	6
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	2,307	-	2,559	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	3,059	-	(2,027)	-
7050 財務成本		(1,552)	-	(1,724)	-
7000 營業外收入及支出合計		3,814	-	(1,192)	-
7900 稅前淨利		37,701	3	86,977	6
7950 所得稅費用	六(二十三)	(6,312)	-	(15,353)	(1)
8200 本期淨利		\$ 31,389	3	\$ 71,624	5
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	六(三)	\$ 3,950	-	\$ 7,287	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,950	-	\$ 7,287	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 35,339	3	\$ 78,911	5
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 30,715	3	\$ 70,891	5
8620 非控制權益		674	-	733	-
合計		\$ 31,389	3	\$ 71,624	5
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 34,665	3	\$ 78,178	5
8720 非控制權益		674	-	733	-
合計		\$ 35,339	3	\$ 78,911	5
每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.12		\$ 0.27	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.12		\$ 0.27	

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：李文峰



經理人：李文琳



會計主管：林張惠



台灣三洋電機股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國106年及105年1月1日至3月31日
(僅經核閱未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公業主之權益					備供出售金融資產未實現損益		庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	現	損益				
105年第一季											
105年1月1日餘額	\$2,691,134	\$ 223,447	\$1,445,725	\$ 24,680	\$ 803,317	\$ 1,883	(\$ 132,298)	\$5,057,888	\$ 57,752	\$5,115,640	
本期淨利	-	-	-	-	70,891	-	-	70,891	733	71,624	
其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,287	-	7,287	-	7,287	
非控制權益減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	(658)	(658)	
105年3月31日餘額	<u>\$2,691,134</u>	<u>\$ 223,447</u>	<u>\$1,445,725</u>	<u>\$ 24,680</u>	<u>\$ 874,208</u>	<u>\$ 9,170</u>	<u>(\$ 132,298)</u>	<u>\$5,136,066</u>	<u>\$ 57,827</u>	<u>\$5,193,893</u>	
106年第一季											
106年1月1日餘額	\$2,691,134	\$ 231,041	\$1,471,334	\$ 24,680	\$ 875,879	\$ 8,342	(\$ 132,298)	\$5,170,112	\$ 56,566	\$5,226,678	
本期淨利	-	-	-	-	30,715	-	-	30,715	674	31,389	
其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,950	-	3,950	-	3,950	
106年3月31日餘額	<u>\$2,691,134</u>	<u>\$ 231,041</u>	<u>\$1,471,334</u>	<u>\$ 24,680</u>	<u>\$ 906,594</u>	<u>\$ 12,292</u>	<u>(\$ 132,298)</u>	<u>\$5,204,777</u>	<u>\$ 57,240</u>	<u>\$5,262,017</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：李文峰



經理人：李文琳



會計主管：林張惠




 台灣三洋電機股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 37,701	\$ 86,977
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二十一)	
之淨損(益)	(736)	(678)
處分投資損失	六(二十一)	1,000
呆帳費用轉列收入數	(1,717)	(465)
折舊費用	六(二十二) 29,536	27,562
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一) 446	(57)
攤銷費用	1,303	1,190
利息收入	(200)	(201)
利息費用	1,552	1,724
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	412,470	(5,790)
應收票據	(1,883)	(25,369)
應收帳款	(15,490)	(19,433)
存貨	(214,092)	(119,192)
預付款項	(146,526)	(32,818)
其他流動資產	(3,373)	17,640
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,054)	707
應付帳款	131,363	131,744
其他應付款	(94,561)	(29,228)
其他流動負債	7,038	6,117
負債準備	2,412	20,029
應計退休金負債	(18,356)	(70,857)
營運產生之現金流入(流出)	125,833	(10,812)
收取之利息	200	201
支付之利息	(1,552)	(1,724)
支付所得稅	-	(13)
營業活動之淨現金流入(流出)	124,481	(12,348)
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產	-	17,484
其他流動資產(增加)減少	-	10,500
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (14,391)	(5,161)
處分不動產、廠房及設備	1,093	58
取得投資性不動產	(476)	(431)
其他非流動資產增加	(1,570)	(17,923)
投資活動之淨現金(流出)流入	(15,344)	4,527
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(13,907)	(17,977)
其他非流動負債增加(減少)	966	(2,811)
子公司發放現金股利	-	(658)
籌資活動之淨現金流出	(12,941)	(21,446)
本期現金及約當現金增加(減少)數	96,196	(29,267)
期初現金及約當現金餘額	36,017	78,793
期末現金及約當現金餘額	\$ 132,213	\$ 49,526

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：李文峰



經理人：李文琳



會計主管：林張惠





台灣三洋電機股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 106 年及 105 年第一季
(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

台灣三洋電機股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 44 年 8 月，原名為大立電機股份有限公司，於民國 52 年 3 月正式更名為台灣三洋電機股份有限公司，本公司及子公司(以下簡稱為「本集團」)之主要營業項目為冰箱、冷氣機、洗衣機等家電產品製造加工及買賣業及商業大樓出租業務。本公司股票自民國 86 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 4 月 28 日提報董事會。

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：

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、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
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經營結果並無重大影響。

(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

無。

(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：

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經營結果並無重大影響，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」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，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。

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 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。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

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、員工福利及所得稅說明如下，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

本合併財務報告之編製原則與 105 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資 公司名稱	子公司 名稱及簡稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年3月 31日	105年12 月31日	105年3月 31日	
本公司	三洋全能(股)公 司(三洋全能)	製造業	100	100	100	
本公司	守基投資(股)公 司(守基投資)	一般投資業	100	100	100	註
本公司	正和(股)公司 (正和)	買賣業	68.95	68.95	68.95	註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日非控制權益金額分別為 \$57,240、\$56,566 及 \$57,827，本集團無具重大性之非控制權益。

(四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 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。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 802	\$ 792	\$ 110
支票存款及活期存款	<u>131,411</u>	<u>35,225</u>	<u>49,416</u>
	<u>\$ 132,213</u>	<u>\$ 36,017</u>	<u>\$ 49,526</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. 現金及約當現金提供質押者已轉列其他流動資產及其他非流動資產，請詳附註八之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

1. 持有供交易之金融資產及相關交易認列損益

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
受益憑證	\$ 170,993	\$ 583,220	\$ 466,422
公司債	<u>16,111</u>	<u>16,111</u>	<u>16,111</u>
	187,104	599,331	482,533
評價調整	<u>(609)</u>	<u>(1,102)</u>	<u>(365)</u>
	<u>\$ 186,495</u>	<u>\$ 598,229</u>	<u>\$ 482,168</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別計\$736 及\$678。

2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。

3. 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-流動

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
上市櫃公司股票	\$ 142,308	\$ 142,309	\$ 156,130
評價調整	<u>12,288</u>	<u>8,338</u>	<u>9,165</u>
	<u>\$ 154,596</u>	<u>\$ 150,647</u>	<u>\$ 165,295</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為\$3,950 及\$8,296，自權益重分類至當期(損)益之金額分別為\$0 及(\$1,009)。

2. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
非上市櫃公司股票			
力宇創業投資(股)公司	\$ 3,792	\$ 3,792	\$ 5,343
綠電再生(股)公司	19,400	19,400	19,400
歐林生物科技(股)公司	-	-	3,000
大洋育樂(股)公司	8,335	8,335	8,335
瑞展動能(股)公司	160,000	160,000	160,000
鑫鉅光學(股)公司	39,840	39,840	39,840
林口育樂事業(股)公司	<u>7,322</u>	<u>7,322</u>	<u>7,322</u>
合計	\$ 238,689	\$ 238,689	\$ 243,240
減：累計減損	(<u>84,083</u>)	(<u>84,083</u>)	(<u>39,415</u>)
	<u>\$ 154,606</u>	<u>\$ 154,606</u>	<u>\$ 203,825</u>

1. 本集團持有之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日以成本衡量之金融資產-非流動未有提供質押之情況。

(五) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動項目：			
次順位金融債券-99合庫1	\$ 90,000	\$ 90,001	\$ -
非流動項目：			
次順位金融債券-99合庫1	\$ -	\$ -	\$ 90,002

1. 本集團投資之對象之信用品質良好。

2. 本集團民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日未有將無活絡市場之債務工具投資提供質押之情形。

(六) 應收票據

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$ 57,372	\$ 55,489	\$ 80,342
減:備抵呆帳	(487)	(368)	(622)
	\$ 56,885	\$ 55,121	\$ 79,720

本集團未有將應收票據提供質押之情形。

(七) 應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 265,766	\$ 246,669	\$ 313,754
減:備抵呆帳	(2,548)	(777)	(1,271)
	\$ 263,218	\$ 245,892	\$ 312,483

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之信用品質資訊如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組1	\$ 153,076	\$ 130,101	\$ 160,122
群組2	86,078	92,245	124,110
群組3	2,081	5,539	14,698
群組4	21,983	18,007	13,553
	\$ 263,218	\$ 245,892	\$ 312,483

群組 1：經銷商。

群組 2：量販店。

群組 3：委託代工。

群組 4：其他。

2. 本集團無已逾期惟未減損之應收帳款。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$2,548、\$777 及 \$1,271。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		105年	
	群組評估之減損損失		群組評估之減損損失	
1月1日	\$	777	\$	1,891
提列減損損失(迴轉)		1,771	(620)
3月31日	\$	2,548	\$	1,271

4. 本集團持有作為應收帳款擔保之擔保品為存入保證金、不動產及廠房。

(八) 存貨

1. 存貨明細如下：

		106年3月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$ 315,466	(\$ 66,930)	\$ 248,536
在	製 品	56,162	(801)	55,361
半	成 品	33,490	(323)	33,167
製	成 品	525,547	(10,089)	515,458
商	品	225,018	(6,091)	218,927
在	途 材 料	57,008	-	57,008
在	途 存 貨	2,306	-	2,306
		<u>\$ 1,214,997</u>	<u>(\$ 84,234)</u>	<u>\$ 1,130,763</u>
		105年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$ 247,278	(\$ 62,038)	\$ 185,240
在	製 品	43,415	(1,124)	42,291
半	成 品	25,314	(190)	25,124
製	成 品	429,066	(3,002)	426,064
商	品	234,692	(4,502)	230,190
在	途 材 料	4,332	-	4,332
在	途 存 貨	3,430	-	3,430
		<u>\$ 987,527</u>	<u>(\$ 70,856)</u>	<u>\$ 916,671</u>

		105年3月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$ 282,484	(\$ 75,151)	\$ 207,333
在	製 品	71,849	-	71,849
半	成 品	44,730	(651)	44,079
製	成 品	420,854	(1,770)	419,084
商	品	176,206	(6,429)	169,777
在	途 材 料	35,056	-	35,056
在	途 存 貨	13,362	-	13,362
		<u>\$ 1,044,541</u>	<u>(\$ 84,001)</u>	<u>\$ 960,540</u>

2. 當期認列之存貨相關費損：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
已出售銷貨成本	\$ 920,368	\$ 1,192,461
存貨跌價損失(回升利益)	13,378	(19,611)
	<u>\$ 933,746</u>	<u>\$ 1,172,850</u>

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生回升利益，係本集團因原物料價格波動調整售價及積極處理呆滯存貨所致。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(九) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>出租資產</u>	<u>雜項設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
106年1月1日											
成本	\$ 1,876,183	\$ 759,976	\$ 715,774	\$ 417,429	\$ 38,940	\$ 65,651	\$ 270,518	\$ 427,172	\$ 169,123	\$ 20,601	\$ 4,761,367
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(376,340)</u>	<u>(684,069)</u>	<u>(360,194)</u>	<u>(34,313)</u>	<u>(62,555)</u>	<u> -</u>	<u>(321,648)</u>	<u>(157,147)</u>	<u> -</u>	<u>(1,996,266)</u>
	<u>\$ 1,876,183</u>	<u>\$ 383,636</u>	<u>\$ 31,705</u>	<u>\$ 57,235</u>	<u>\$ 4,627</u>	<u>\$ 3,096</u>	<u>\$ 270,518</u>	<u>\$ 105,524</u>	<u>\$ 11,976</u>	<u>\$ 20,601</u>	<u>\$ 2,765,101</u>
106年											
1月1日	\$ 1,876,183	\$ 383,636	\$ 31,705	\$ 57,235	\$ 4,627	\$ 3,096	\$ 270,518	\$ 105,524	\$ 11,976	\$ 20,601	\$ 2,765,101
增添	-	-	1,281	4,311	-	-	-	-	-	6,625	12,217
處分	(1,526)	-	-	(13)	-	-	-	-	-	-	(1,539)
移轉	-	-	-	9,343	-	-	-	-	-	(9,343)	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,198)	(4,198)
折舊費用	<u> -</u>	<u>(3,828)</u>	<u>(3,118)</u>	<u>(9,970)</u>	<u>(471)</u>	<u>(386)</u>	<u> -</u>	<u>(1,383)</u>	<u>(850)</u>	<u> -</u>	<u>(20,006)</u>
3月31日	<u>\$ 1,874,657</u>	<u>\$ 379,808</u>	<u>\$ 29,868</u>	<u>\$ 60,906</u>	<u>\$ 4,156</u>	<u>\$ 2,710</u>	<u>\$ 270,518</u>	<u>\$ 104,141</u>	<u>\$ 11,126</u>	<u>\$ 13,685</u>	<u>\$ 2,751,575</u>
106年3月31日											
成本	\$ 1,874,657	\$ 759,976	\$ 716,465	\$ 431,069	\$ 38,940	\$ 65,454	\$ 270,518	\$ 425,648	\$ 169,123	\$ 13,685	\$ 4,765,535
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(380,168)</u>	<u>(686,597)</u>	<u>(370,163)</u>	<u>(34,784)</u>	<u>(62,744)</u>	<u> -</u>	<u>(321,507)</u>	<u>(157,997)</u>	<u> -</u>	<u>(2,013,960)</u>
	<u>\$ 1,874,657</u>	<u>\$ 379,808</u>	<u>\$ 29,868</u>	<u>\$ 60,906</u>	<u>\$ 4,156</u>	<u>\$ 2,710</u>	<u>\$ 270,518</u>	<u>\$ 104,141</u>	<u>\$ 11,126</u>	<u>\$ 13,685</u>	<u>\$ 2,751,575</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>出租資產</u>	<u>雜項設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
105年1月1日											
成本	\$ 1,797,504	\$ 738,023	\$ 976,106	\$128,123	\$ 38,374	\$ 66,437	\$ 270,518	\$ 526,466	\$ 165,996	\$ 19,090	\$ 4,726,637
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(359,409)</u>	<u>(900,628)</u>	<u>(113,156)</u>	<u>(33,001)</u>	<u>(64,377)</u>	<u>-</u>	<u>(317,424)</u>	<u>(154,171)</u>	<u>-</u>	<u>(1,942,166)</u>
	<u>\$ 1,797,504</u>	<u>\$ 378,614</u>	<u>\$ 75,478</u>	<u>\$ 14,967</u>	<u>\$ 5,373</u>	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 270,518</u>	<u>\$ 209,042</u>	<u>\$ 11,825</u>	<u>\$ 19,090</u>	<u>\$ 2,784,471</u>
105年											
1月1日	\$ 1,797,504	\$ 378,614	\$ 75,478	\$ 14,967	\$ 5,373	\$ 2,060	\$ 270,518	\$ 209,042	\$ 11,825	\$ 19,090	\$ 2,784,471
增添	-	151	1,614	175	503	-	-	74	-	502	3,019
處分	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
移轉	-	-	-	689	-	-	-	-	-	(689)	-
重分類	78,659	19,667	(55,079)	55,131	-	52	-	(98,430)	-	-	-
折舊費用	<u>-</u>	<u>(3,732)</u>	<u>(1,927)</u>	<u>(9,263)</u>	<u>(583)</u>	<u>(263)</u>	<u>-</u>	<u>(1,560)</u>	<u>(762)</u>	<u>-</u>	<u>(18,090)</u>
3月31日	<u>\$ 1,876,163</u>	<u>\$ 394,700</u>	<u>\$ 20,086</u>	<u>\$ 61,699</u>	<u>\$ 5,293</u>	<u>\$ 1,848</u>	<u>\$ 270,518</u>	<u>\$ 109,126</u>	<u>\$ 11,063</u>	<u>\$ 18,903</u>	<u>\$ 2,769,399</u>
105年3月31日											
成本	\$ 1,876,163	\$ 759,551	\$ 710,744	\$395,616	\$ 38,436	\$ 66,144	\$ 270,518	\$ 426,505	\$ 165,996	\$ 18,903	\$ 4,728,576
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(364,851)</u>	<u>(690,658)</u>	<u>(333,917)</u>	<u>(33,143)</u>	<u>(64,296)</u>	<u>-</u>	<u>(317,379)</u>	<u>(154,933)</u>	<u>-</u>	<u>(1,959,177)</u>
	<u>\$ 1,876,163</u>	<u>\$ 394,700</u>	<u>\$ 20,086</u>	<u>\$ 61,699</u>	<u>\$ 5,293</u>	<u>\$ 1,848</u>	<u>\$ 270,518</u>	<u>\$ 109,126</u>	<u>\$ 11,063</u>	<u>\$ 18,903</u>	<u>\$ 2,769,399</u>

1. 有關利息資本化金額民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均為\$0。
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。
3. 本公司於新北市三峽區礁溪段 504-1 地號農地(約 171 平方公尺)金額計 \$5,900，係以本公司總經理名義登記持有，本公司已與總經理簽訂合約，俟變更為工業用地後再過戶於本公司名下。
4. 租賃資產相關資訊請詳附註六(十三)之說明。

(十) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 364,490	\$ 1,408,433	\$ 1,772,923
累計折舊及減損	-	(371,023)	(371,023)
	<u>\$ 364,490</u>	<u>\$ 1,037,410</u>	<u>\$ 1,401,900</u>
106年			
1月1日	\$ 364,490	\$ 1,037,410	\$ 1,401,900
新增	-	476	476
折舊費用	-	(9,530)	(9,530)
3月31日	<u>\$ 364,490</u>	<u>\$ 1,028,356</u>	<u>\$ 1,392,846</u>
106年3月31日			
成本	\$ 364,490	\$ 1,408,909	\$ 1,773,399
累計折舊及減損	-	(380,553)	(380,553)
	<u>\$ 364,490</u>	<u>\$ 1,028,356</u>	<u>\$ 1,392,846</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ 364,594	\$ 1,400,660	\$ 1,765,254
累計折舊及減損	-	(333,168)	(333,168)
	<u>\$ 364,594</u>	<u>\$ 1,067,492</u>	<u>\$ 1,432,086</u>
105年			
1月1日	\$ 364,594	\$ 1,067,492	\$ 1,432,086
新增	-	431	431
折舊費用	-	(9,472)	(9,472)
3月31日	<u>\$ 364,594</u>	<u>\$ 1,058,451</u>	<u>\$ 1,423,045</u>
105年3月31日			
成本	\$ 364,594	\$ 1,401,091	\$ 1,765,685
累計折舊及減損	-	(342,640)	(342,640)
	<u>\$ 364,594</u>	<u>\$ 1,058,451</u>	<u>\$ 1,423,045</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 49,755	\$ 49,264
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費	\$ 17,378	\$ 17,339
當期末產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費	\$ 1,625	\$ 2,109

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日之公允價值為 \$7,697,609，係依獨立評價專家之評價結果；民國 105 年 3 月 31 日之公允價值為 \$8,111,257，係依鄰近地區行情價之評價結果，該評價係以市場比較法比較鄰近地區相似條件之不動產市場價值。

3. 有關利息資本化金額民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均為 \$0。

4. 本集團未有將投資性不動產提供質押之情形。

(十一) 短期借款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
擔保借款	\$ 18,242	\$ 32,149	\$ 33,565
利率區間	6.25%	6.25%	6.25%

1. 本集團為短期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

2. 本集團民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日授信額度未動用金額分別為 \$704,779、\$637,305 及 \$638,419。

3. 截至民國 106 年 3 月 31 日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據為 \$980,000。

(十二) 其他應付款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付獎勵金	\$ 94,770	\$ 137,882	\$ 132,916
應付貨物稅	30,911	13,664	29,564
應付薪資	636	33,313	33,478
應付員工獎金	5,709	34,137	5,582
應付員工酬勞	35,047	30,807	34,216
應付稅捐	12,135	-	10,236
其他	98,795	122,761	87,672
	<u>\$ 278,003</u>	<u>\$ 372,564</u>	<u>\$ 333,664</u>

(十三) 應付租賃款

1. 本集團於民國 97 年與經濟部工業局永安工業區服務中心簽訂融資租賃合約，期間自民國 97 年 6 月起至民國 117 年 5 月止，承租該單位之岡山本洲工業區之土地，合約約定於租期屆滿後，本集團可依簽約時之市價，將租期內所支付之租金轉為支付之價款，購買該土地。

2. (1) 有關民國 97 年簽訂之租賃合約，其租約之租期及支付方式如下：

每季租金	期	間	支	付	方	式
\$ 1,786	99年6月	~101年5月	每	季	預	付
2,382	101年6月	~103年5月	每	季	預	付
2,977	103年6月	~117年5月	每	季	預	付

(2) 本集團未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	106年3月31日		
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 11,908	\$ 3,130	\$ 8,778
<u>非流動</u>			
超過1年但不 超過5年	47,632	11,176	36,456
超過5年	179,230	12,504	166,726
	<u>226,862</u>	<u>23,680</u>	<u>203,182</u>
	<u>\$ 238,770</u>	<u>\$ 26,810</u>	<u>\$ 211,960</u>
	105年12月31日		
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 11,908	\$ 3,163	\$ 8,745
<u>非流動</u>			
超過1年但不 超過5年	47,632	11,313	36,319
超過5年	182,207	13,137	169,070
	<u>229,839</u>	<u>24,450</u>	<u>205,389</u>
	<u>\$ 241,747</u>	<u>\$ 27,613</u>	<u>\$ 214,134</u>

	105年3月31日		
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 11,908	\$ 3,261	\$ 8,647
<u>非流動</u>			
超過1年但不 超過5年	47,632	11,718	35,914
超過5年	191,137	15,091	176,046
	<u>238,769</u>	<u>26,809</u>	<u>211,960</u>
	<u>\$ 250,677</u>	<u>\$ 30,070</u>	<u>\$ 220,607</u>

3. 融資租賃負債淨額不超過 1 年者帳列其他流動負債，超過 1 年者帳列其他非流動負債。

(十四) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司按月就薪資總額 15% 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。另本公司及國內子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，本公司及國內子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 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,006 及 \$1,663。
- (3) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$13,910。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,533 及 \$5,074。

(十五) 負債準備

	保固	備抵銷退 及折讓	合計
106年			
1月1日餘額	\$ 38,555	\$ 20,832	\$ 59,387
本期新增之負債準備	4,434	9,178	13,612
本期實際使用	(4,698)	(6,502)	(11,200)
3月31日餘額	<u>\$ 38,291</u>	<u>\$ 23,508</u>	<u>\$ 61,799</u>
105年			
1月1日餘額	\$ 42,497	\$ 20,821	\$ 63,318
本期新增之負債準備	7,809	33,542	41,351
本期實際使用	(7,472)	(13,850)	(21,322)
3月31日餘額	<u>\$ 42,834</u>	<u>\$ 40,513</u>	<u>\$ 83,347</u>

負債準備分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動	\$ 23,508	\$ 20,832	\$ 53,821
非流動	38,291	38,555	29,526
	<u>\$ 61,799</u>	<u>\$ 59,387</u>	<u>\$ 83,347</u>

1. 保固

本集團之保固負債準備主係與電器產品之銷售相關(冰箱、冷氣機、洗衣機、顯示器、除溼機)，保固負債準備係依據各產品歷史保固經驗比率估列。

2. 備抵銷貨退回

本集團之銷貨退回係對附有退回權之銷貨，依據過去實際銷貨退回經驗估列銷貨退回比率。

(十六) 股本

1. 民國 106 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$3,400,000，分為 340,000 仟股，實收資本額為\$2,691,134。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 庫藏股

子公司於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日持有本公司股票均相同，其明細如下：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>持有原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
守基投資	投資目的	7,735	\$ 91,393
正和	"	2,447	40,905
		<u>10,182</u>	<u>\$ 132,298</u>

(十七) 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。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算如有當期依法令規定可供分配淨利，應先彌補虧損，次就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，剩餘之盈餘加計期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數後，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。

2. 股利政策

本公司產業正值生命週期成熟階段，為考慮獲利漸緩及配合多角化之投資資金需求，有關股東紅利部份不低於百分之八十，其中以現金方式發放不低於百分之四十，但衡量公司經營環境，若有突發性重大投資計劃，且無法順利籌措資金，則授權董事會決議得將現金股利發放比率降至百分之十至百分之二十。

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. (1) 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。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司於民國 106 年 3 月董事會提議民國 105 年度盈餘分派案，及民國 105 年 6 月經股東會決議通過民國 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 31,512		\$ 25,609	
現金股利	283,536	\$ 1.05	216,878	\$ 0.81
	<u>\$ 315,048</u>		<u>\$ 242,487</u>	

前述民國 105 年度盈餘分派案，截至民國 106 年 4 月 28 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十二）。

(十九)營業收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 1,103,442	\$ 1,410,632
租賃收入	53,301	52,913
投資收入	7,968	21,166
	<u>\$ 1,164,711</u>	<u>\$ 1,484,711</u>

(二十)其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 200	\$ 201
其他收入	2,107	2,358
	<u>\$ 2,307</u>	<u>\$ 2,559</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債淨利益	\$ 723	\$ 664
淨外幣兌換利益(損失)	4,178	(861)
處分投資損失	-	(1,195)
處分不動產、廠房及設備		
淨(損失)利益	(446)	57
其他	(1,396)	(692)
	<u>\$ 3,059</u>	<u>(\$ 2,027)</u>

(二十二) 成本及費用性質之額外資訊

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 119,769	\$ 116,365
勞健保費用	11,148	10,686
退休金費用	5,539	6,737
其他用人費用	6,984	7,127
折舊費用	29,536	27,562
攤銷費用	1,303	1,190
	<u>\$ 174,279</u>	<u>\$ 169,667</u>

1. 依本公司章程規定，公司如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之三為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數額。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$4,111 及\$8,720；董監酬勞估列金額分別為\$1,285 及\$2,733，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 10%及 3%估列。

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。

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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,318	\$ 4,799
以前年度所得稅低(高)估	<u>-</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>4,318</u>	<u>4,799</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>1,994</u>	<u>10,554</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 15,353</u>

(2) 本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無與其他綜合損益相關之所得稅金額。

2. (1) 本公司之營利事業所得稅核定至民國 102 年度。

(2) 三洋全能、守基投資及正和之營利事業所得稅核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
86年度以前	\$ 291,031	\$ 291,031	\$ 291,031
87年度以後	<u>615,563</u>	<u>584,848</u>	<u>583,177</u>
	<u>\$ 906,594</u>	<u>\$ 875,879</u>	<u>\$ 874,208</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3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 89,261</u>	<u>\$ 68,668</u>	<u>\$ 72,144</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>105年度(預計)</u> <u>12.86%</u>	<u>104年度(實際)</u> <u>17.28%</u>

(二十四) 每股盈餘

	106年1月1日至3月31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>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 30,715	258,930	\$ 0.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 30,715	258,930	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	158	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 30,715	259,088	\$ 0.12

	105年1月1日至3月31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>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 70,891	258,930	\$ 0.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 70,891	258,930	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,170	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 70,891	260,100	\$ 0.27

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,217	\$ 3,019
加：期初應付租賃款	214,134	222,749
減：期末應付租賃款	(211,960)	(220,607)
本期支付現金	\$ 14,391	\$ 5,161

(二十六) 營運之季節性

因季節性因素，通常於一年度之第二季及第三季會產生較其他季度高的銷貨收入和營運利潤。

七、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱、關係及簡稱

<u>關係人名稱</u>	<u>關係</u>	<u>簡稱</u>
錫祿國際有限公司	其他關係人	錫祿
瑞展動能股份有限公司	其他關係人	瑞展動能

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
商品購買		
-錫祿	\$ 28,112	\$ 52,364
-瑞展動能	356	2,475
合計	<u>\$ 28,468</u>	<u>\$ 54,839</u>

本集團對關係人進貨價格主係雙方議價；付款方式錫祿係開立即期信用狀，瑞展動能與一般供應商相同且無重大異常。

2. 預付貨款(帳列其他流動資產)

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
錫祿	<u>\$ 5,331</u>	<u>\$ 8,834</u>	<u>\$ 19,548</u>

3. 應付帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付帳款：			
瑞展動能	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 1,549</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
薪資及獎金	\$ 2,372	\$ 2,026
退職退休金	76	76
	<u>\$ 2,448</u>	<u>\$ 2,102</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>	
其他流動資產				
其他金融資產-				進口貨物海關先放後
定期存款	\$ 17,521	\$ 17,521	\$ 17,663	稅之擔保等
不動產、廠房及設備	200,909	201,399	202,869	授信額度擔保
其他非流動資產				
存出保證金	11,868	11,628	11,385	土地租賃擔保等
	<u>\$ 230,298</u>	<u>\$ 230,548</u>	<u>\$ 231,917</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十一)、(十三)外，截至民國 106 年 3 月 31 日止：

1. 本集團因購貨之需已開立未使用之銀行信用狀為\$84,014。
2. 日本三洋電機(股)公司因股權結構變更，已於民國 102 年 2 月 16 日與本公司簽訂商標授權備忘錄，約定本公司可在未來五年繼續使用「SANYO」標誌於授權產品上及「SANYO」商標，且本公司於授權期間內前三年無須負擔任何費用，但第四年及第五年，本公司須給付日本三洋電機(股)公司授權商品銷售金額之 0.3%作為權利金。
3. 已簽約但尚未發生之重大資本支出

<u>項 目</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
泰山廠土地開發案	\$ 154,936	\$ 163,274	\$ 97,880
其他	-	-	5,905
合計	<u>\$ 154,936</u>	<u>\$ 163,274</u>	<u>\$ 103,785</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

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。相關負債及資本比例請詳各期資產負債表。

(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、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、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，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，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、利率風險、及價格風險)、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)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。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。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. 本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(集團企業之功能性貨幣以新台幣為主),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3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 699	30.33	\$ 21,201
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	2,594	30.33	78,676

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 211	32.25	\$ 6,805
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,530	32.25	49,343

105年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 284	32.19	\$ 9,142
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,408	32.19	45,324

C. 本集團貨幣性項目無重大匯率波動影響之未實現兌換損益。

D. 本集團重大匯率波動影響之外幣市場風險並無重大之敏感度波動。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$1,865 及 \$4,822；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$1,546 及 \$1,653。

利率風險

本集團無重大利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，請詳附註六(七)之說明。
- D. 本集團無已逾期惟未減損金融資產。

(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，請詳附註六(十一)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債，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。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：

106年3月31日	一年以下	一年以上	小計
短期借款	\$ 18,242	\$ -	\$ 18,242
應付票據	844	-	844
應付帳款	396,876	-	396,876
其他應付款	278,003	-	278,003
應付租賃款	8,778	203,182	211,960
存入保證金	-	152,326	152,326

非衍生金融負債：

105年12月31日	一年以下	一年以上	小計
短期借款	\$ 32,149	\$ -	\$ 32,149
應付票據	1,898	-	1,898
應付帳款	265,513	-	265,513
其他應付款	372,564	-	372,564
應付租賃款	11,908	229,839	241,747
存入保證金	-	151,361	151,361

非衍生金融負債：

105年3月31日	一年以下	一年以上	小計
短期借款	\$ 33,565	\$ -	\$ 33,565
應付票據	844	-	844
應付帳款	419,643	-	419,643
其他應付款	333,664	-	333,664
應付租賃款	11,908	238,769	250,677
存入保證金	-	146,812	146,812

衍生金融負債：

民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日皆無此情形。

本集團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。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)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、受益憑證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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 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：

106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 171,033	\$ -	\$ -	\$ 171,033
債務證券	15,462	-	-	15,462
備供出售金融資產				
權益證券	<u>154,596</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154,596</u>
	<u>\$ 341,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 341,091</u>
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 583,220	\$ -	\$ -	\$ 583,220
債務證券	15,009	-	-	15,009
備供出售金融資產				
權益證券	<u>150,647</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>150,647</u>
	<u>\$ 748,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 748,876</u>

105年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 466,577	\$ -	\$ -	\$ 466,577
債務證券	15,591	-	-	15,591
備供出售金融資產				
權益證券	<u>165,295</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,295</u>
	<u>\$ 647,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 647,463</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>封閉型基金</u>	<u>開放型基金</u>	<u>轉換公司債</u>
市場報價	收盤價	收盤價	淨值	收市價

(2) 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取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司揭露資訊，除三洋全能係依經本公司會計師核閱之財務報告揭露外，其餘被投資公司係依該等公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告揭露。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制訂決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，本集團營運決策者以事業別之角度經營業務；產品上，本集團目前著重於產品及租賃事業上。

本集團之企業組成、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

提供予主要營運決策者之應報導部門財務資訊列示如下：

	106年1月1日至3月31日				
	產品事業部	租賃事業部	其他事業部	調整沖銷	合併
外部收入	\$1,103,442	\$ 53,301	\$ 7,968	\$ -	\$1,164,711
內部部門收入	510,544	14	-	(510,558)	-
部門收入	<u>\$1,613,986</u>	<u>\$ 53,315</u>	<u>\$ 7,968</u>	<u>(\$ 510,558)</u>	<u>\$1,164,711</u>
部門損益	<u>(\$ 1,541)</u>	<u>\$ 34,311</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 33,887</u>

	105年1月1日至3月31日				
	產品事業部	租賃事業部	其他事業部	調整沖銷	合併
外部收入	\$1,410,632	\$ 52,913	\$ 21,166	\$ -	\$1,484,711
內部部門收入	589,380	15	-	(589,395)	-
部門收入	<u>\$2,000,012</u>	<u>\$ 52,928</u>	<u>\$ 21,166</u>	<u>(\$ 589,395)</u>	<u>\$1,484,711</u>
部門損益	<u>\$ 53,170</u>	<u>\$ 34,709</u>	<u>\$ 320</u>	<u>(\$ 30)</u>	<u>\$ 88,169</u>

本公司並未提供營運決策者部門資產與負債之資訊，故不擬揭露。

(三)部門損益之調節資訊

1. 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。
2. 本期應報導部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
應報導部門損益	\$ 33,887	\$ 88,169
營業外收入及支出合計	3,814	(1,192)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 37,701</u>	<u>\$ 86,977</u>

台灣三洋電機股份有限公司及子公司
 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）
 民國106年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(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 (註2)	帳列科目	期 末			備註 (註4)
				股 數(仟股)	帳面金額 (註3)	公允價值	
台灣三洋	股票						
	台灣化學纖維股份有限公司		備供出售金融資產－流動	112	\$ 10,558	-	\$ 10,558
	年興紡織股份有限公司		"	80	2,165	-	2,165
	華南金控股份有限公司		"	3,035	51,436	-	51,436
	中宇環保工程股份有限公司		"	362	16,814	-	16,814
	正新橡膠工業股份有限公司		"	184	11,552	-	11,552
	五鼎生物科技股份有限公司		"	78	3,046	-	3,046
	久元電子股份有限公司		"	163	7,499	-	7,499
	力宇創業投資股份有限公司		以成本衡量金融資產－非流動	379	2,884	-	2,884
	綠電再生股份有限公司		"	2,913	19,400	9	19,400
	瑞展動能股份有限公司		"	16,000	125,000	10	125,000
	林口育樂事業股份有限公司		"	1	7,322	-	7,322
台灣三洋	基金						
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,170	99,492	-	99,492
	公司債						
	億光電子工業股份有限公司		"	151	15,462	-	15,462
	國內第五次無擔保轉換公司債						
守基投資	股票						
	台灣三洋電機股份有限公司	母公司	備供出售金融資產－流動	7,735	201,889	3	201,889
	華南金控股份有限公司		"	2,403	40,725	-	40,725
	台灣產物保險股份有限公司		"	567	10,801	-	10,801

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末			備註 (註4)
				股 數(仟股)	帳面金額 (註3)	持股比例	
守基投資	受益憑證						
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	686	\$ 8,147	-	\$ 8,147
	債券						
	合作金庫商業銀行股份有限公司 99年度第1期次順位金融債券		無活絡之債券市場投資-流動	-	50,000	-	50,000
三洋全能	受益憑證						
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,756	32,726	-	32,726
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金		"	85	1,367	-	1,367
正和	股票						
	台灣三洋電機股份有限公司	母公司	備供出售金融資產-流動	2,447	63,880	1	63,880
	大洋育樂股份有限公司		以成本衡量金融資產-非流動	834	-	-	-
	鑫鉅光學股份有限公司		"	2,112	-	7	-
	受益憑證						
	華南永昌麒麟貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,468	29,301	-	29,301
	債券						
	合作金庫商業銀行股份有限公司 99年度第1期次順位金融債券		無活絡之債券市場投資-流動	-	40,000	-	40,000

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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

台灣三洋電機股份有限公司及子公司

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

民國106年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			本期其他增減		期 末		
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
台灣三洋	華南永昌鳳翔 貨幣市場基金	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	-	-	16,222	\$ 261,406	39,209	\$ 632,000	(49,261)	\$ 794,000	\$ 793,922	\$ 78	\$ -	\$ -	6,170	\$ 99,484

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

台灣三洋電機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3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)餘額	
本公司	三洋全能	子公司	進貨	\$ 509,375	54%		註1	\$ 472	0.15%	

註1：交易價格係雙方議定，授信條件係採預付四分之一貨款；一般不預付貨款，於請款後開立65天期票付款。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

台灣三洋電機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3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (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(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	三洋全能	子公司	其他應收款(代購料) \$ 219,615	-	\$ -	-	\$ 219,615	\$ -

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

台灣三洋電機股份有限公司及子公司
 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
 民國106年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (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)	交易往來情形			佔合併總營收或總資 產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	三洋全能	(1)	其他應收款	\$ 219,615	依雙方議定	3%
0	本公司	三洋全能	(1)	預付貨款	369,220	依雙方議定	6%
1	三洋全能	本公司	(2)	銷貨	509,375	依雙方議定	44%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：個別交易金額未達合併總資產或合併總營收之1%者，不予揭露；或以資產面及收入面為揭露方式。

台灣三洋電機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106年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益 (註2(2))	損益 (註2(3))	
本公司	三洋全能	台灣	製造業	\$ 95,000	\$ 95,000	9,500	100.00	\$ 129,630	\$ 5,032	\$ 6,113	子公司
本公司	守基投資	台灣	一般投資業	196,109	196,109	19,500	100.00	134,459	82	82	子公司
本公司	正和	台灣	買賣業	161,620	161,620	7,584	68.95	146,935	2,172	1,498	子公司

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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