

合機電線電纜股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市忠孝東路一段八十五號十九樓

電話：〇二二三九五六六〇三

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計科目之說明	27~53		六~二五
(七) 關係人交易	53~54		二六
(八) 質押之資產	55		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		二八
(十) 重大之災害損失	56		二九
(十一) 重大之期後事項	56		三十
(十二) 其 他	56~57		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57~58、69		三二
2. 轉投資事業相關資訊	57~58、70		三二
3. 大陸投資資訊	58		三二
(十四) 部門資訊	59		三三
(十五) 首次採用國際財務報導準則	59~68		三四

## 會計師核閱報告

合機電線電纜股份有限公司 公鑒：

合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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所述，列入第一段所述民國一〇二及一〇一年第一季合併財務報表之非重要子公司財務報表暨附註揭露之相關資訊，係未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 22,126 仟元及 156,402 仟元，分別占合併資產總額 0.42% 及 2.92%；民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之負債總額分別為新台幣 0 仟元及 83,448 仟元，分別占合併負債總額 0% 及 14.41%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益均為新台幣 0 仟元，均占合併綜合損益總額 0%。另如合併財務報表附註十二所述，合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 17,818 仟元及 15,164 仟元，其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十

一日採用權益法認列之關聯企業利益份額均為新台幣 0 仟元，暨附註三二附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 水 恩

會計師 楊 清 鎮

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 三 日

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 730,030	14	\$ 813,489	15	\$ 90,662	2	\$ 151,127	3	2150	應付票據(附註十六及二六)	\$ 65,033	1	\$ 96,547	2	\$ 78,634	2	\$ 114,678	2
1125	備供出售金融資產—流動(附註七)	132,066	3	97,209	2	-	-	-	-	2170	應付帳款(附註十六)	190,352	4	134,182	2	148,172	3	95,055	2
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註八)	36,500	1	36,500	1	31,500	1	31,500	-	2180	應付帳款—關係人(附註十六及二六)	-	-	44,826	1	5,386	-	5,519	-
1150	應收票據淨額(附註五、九及二六)	23,553	-	22,008	1	40,950	1	33,047	1	2190	應付建造合約款(附註十)	135,466	2	178,017	3	73,537	1	68,625	1
1170	應收帳款淨額(附註五及九)	372,316	7	226,717	4	214,439	4	228,441	4	2200	其他應付款(附註十七及二六)	54,405	1	76,465	1	116,660	2	100,517	2
1180	應收帳款—關係人淨額(附註五、九及二六)	5,816	-	11,495	-	14,372	-	19	-	2230	當期所得稅負債	38,630	1	35,472	1	50,085	1	46,586	1
1190	應收建造合約款(附註十)	4,526	-	5,603	-	248	-	1,172	-	2300	其他流動負債(附註十七)	31,955	1	26,693	1	99,340	2	93,810	2
1200	其他應收款(附註九及二六)	5,029	-	1,940	-	147,916	3	152,085	3	21XX	流動負債總計	515,841	10	592,202	11	571,814	11	524,790	10
130X	存貨(附註十一)	825,276	16	958,731	18	1,315,743	24	1,180,732	23		非流動負債								
1470	其他流動資產(附註十五)	14,783	-	19,777	-	28,102	-	40,262	1	2600	其他非流動負債(附註十七、十八及二三)	9,971	-	9,740	-	7,329	-	7,686	-
11XX	流動資產總計	2,149,895	41	2,193,469	41	1,883,932	35	1,818,385	35	2XXX	負債總計	525,812	10	601,942	11	579,143	11	532,476	10
	非流動資產										歸屬於本公司業主之權益								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註七)	1,002,446	19	1,020,806	19	1,163,246	22	1,031,609	20	3110	股本	2,408,647	45	2,408,647	45	2,408,647	45	2,408,647	46
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註八及二七)	1,087	-	1,087	-	1,087	-	1,087	-	3200	資本公積(附註十九)	648,415	12	648,415	12	648,415	12	648,415	13
1550	採用權益法之投資(附註十二)	17,818	-	17,349	-	15,164	-	15,558	-	3310	保留盈餘(附註十九)	248,080	5	248,080	5	229,907	4	229,907	5
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、二六及二七)	1,394,300	26	1,428,558	26	1,560,598	29	1,586,054	31	3350	法定盈餘公積	1,104,579	21	1,100,537	20	946,367	18	954,131	18
1760	投資性不動產淨額(附註十四及二七)	687,687	13	687,499	13	678,815	13	681,847	13	3300	未分配盈餘	1,352,659	26	1,348,617	25	1,176,274	22	1,184,038	23
1780	無形資產(附註十五)	929	-	1,067	-	1,305	-	1,431	-	3410	保留盈餘總計								
1840	遞延所得稅資產(附註五)	38,778	1	36,338	1	45,517	1	44,657	1	3425	其他權益(附註十九)	5,647	-	5,065	-	(1,891)	-	-	-
1900	其他非流動資產(附註十五及二三)	8,195	-	6,643	-	6,466	-	6,316	-	3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額								
15XX	非流動資產總計	3,151,240	59	3,199,347	59	3,472,198	65	3,368,559	65	3425	備供出售金融資產未實現損益	359,955	7	380,130	7	545,542	10	413,368	8
										3400	其他權益總計	365,602	7	385,195	7	543,651	10	413,368	8
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,301,135	100	\$ 5,392,816	100	\$ 5,356,130	100	\$ 5,186,944	100	31XX	本公司業主之權益總計	4,775,323	90	4,790,874	89	4,776,987	89	4,654,468	90
										3XXX	權益總計	4,775,323	90	4,790,874	89	4,776,987	89	4,654,468	90
											負債與權益總計	\$ 5,301,135	100	\$ 5,392,816	100	\$ 5,356,130	100	\$ 5,186,944	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

董事長：楊碧綺

經理人：李新政

會計主管：周亭儀

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日					
	一 〇 二 年			一 〇 一 年		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註二三及二六)					
4100	\$	504,456	84	\$	408,606	97
4300		13,531	2		12,981	3
4520		82,201	14		49	-
4000		<u>600,188</u>	<u>100</u>		<u>421,636</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十八、二十、二十三及二六)					
5110		547,470	91		398,264	95
5300		4,199	1		3,518	1
5520		18,020	3		1,099	-
5000		<u>569,689</u>	<u>95</u>		<u>402,881</u>	<u>96</u>
5900		<u>30,499</u>	<u>5</u>		<u>18,755</u>	<u>4</u>
	營業費用(附註十八、二十、二三及二六)					
6100		16,665	3		14,958	3
6200		9,996	2		8,515	2
6300		3,303	-		2,830	1
6000		<u>29,964</u>	<u>5</u>		<u>26,303</u>	<u>6</u>
6900		<u>535</u>	<u>-</u>		<u>(7,548)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出					
7010		1,967	-		1,482	1
7020		2,396	-		978	-
7050		<u>(28)</u>	<u>-</u>		<u>(29)</u>	<u>-</u>
7000		<u>4,335</u>	<u>-</u>		<u>2,431</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利 (損)	\$ 4,870	-	(\$ 5,117)	( 1)
7950	所得稅費用 (附註二一)	<u>828</u>	<u>-</u>	<u>2,647</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利 (損)	<u>4,042</u>	<u>-</u>	<u>( 7,764)</u>	<u>( 2)</u>
	其他綜合損益 (淨額)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	582	-	( 1,891)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	<u>( 20,175)</u>	<u>( 3)</u>	<u>132,174</u>	<u>31</u>
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	<u>( 19,593)</u>	<u>( 3)</u>	<u>130,283</u>	<u>31</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 15,551)</u>	<u>( 3)</u>	<u>\$ 122,519</u>	<u>29</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 4,042	1	(\$ 7,764)	( 2)
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 4,042</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 7,764)</u>	<u>( 2)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 15,551)	( 3)	\$ 122,519	29
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 15,551)</u>	<u>( 3)</u>	<u>\$ 122,519</u>	<u>29</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 0.02</u>		<u>(\$ 0.03)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.02</u>		<u>(\$ 0.03)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

董事長：楊碧綺

經理人：李新政

會計主管：周亭儀

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主權益	股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益			
A1	一〇一年一月一日餘額	\$2,408,647	\$ 648,415	\$ 229,907	\$ 954,131	\$ -	\$ 413,368	\$4,654,468	\$ -	\$4,654,468
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨損	-	-	-	( 7,764)	-	-	( 7,764)	-	( 7,764)
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 1,891)	132,174	130,283	-	130,283
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$2,408,647	\$ 648,415	\$ 229,907	\$ 946,367	(\$ 1,891)	\$ 545,542	\$4,776,987	\$ -	\$4,776,987
A1	一〇二年一月一日餘額	\$2,408,647	\$ 648,415	\$ 248,080	\$1,100,537	\$ 5,065	\$ 380,130	\$4,790,874	\$ -	\$4,790,874
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	4,042	-	-	4,042	-	4,042
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	582	( 20,175)	( 19,593)	-	( 19,593)
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$2,408,647	\$ 648,415	\$ 248,080	\$1,104,579	\$ 5,647	\$ 359,955	\$4,775,323	\$ -	\$4,775,323

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

董事長：楊碧綺

經理人：李新政

會計主管：周亭儀



合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 4,870	(\$ 5,117)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	41,852	50,716
A20200	攤銷費用	138	126
A20300	呆帳費用	1,397	410
A20900	財務成本	28	29
A21200	利息收入	( 1,162)	( 140)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	485
A23100	處分備供出售金融資產損失	-	58
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利益)	16,000	( 17,000)
A24100	未實現外幣兌換利益	( 507)	( 933)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據增加	( 1,533)	( 8,024)
A31150	應收帳款(增加)減少	( 146,700)	13,585
A31160	應收帳款—關係人減少(增加)	5,738	( 14,353)
A31170	應收建造合約款減少	1,077	924
A31180	其他應收款(增加)減少	( 3,022)	575
A31200	存貨減少(增加)	117,455	( 118,011)
A31240	其他流動資產減少	4,994	12,160
A32130	應付票據減少	( 31,514)	( 36,044)
A32150	應付帳款增加	56,157	53,265
A32160	應付帳款—關係人減少	( 44,826)	( 133)
A32170	應付建造合約款(減少)增加	( 42,551)	4,912
A32180	其他應付款項(減少)增加	( 21,912)	16,813
A32230	其他流動負債增加	5,496	7,580
A33000	營運產生之現金流出	( 38,525)	( 38,117)
A33300	支付之利息	( 30)	( 29)
A33500	支付之所得稅	( 110)	( 8)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 38,665)	( 38,154)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 36,672)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	479
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 3,528)	( 22,503)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
B02800	處分不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 255
B03700	存出保證金增加	( 952)	( 354)
B05400	取得投資性不動產	( 2,366)	-
B07100	預付設備款增加	( 2,488)	( 261)
B07500	收取之利息	<u>1,099</u>	<u>79</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 44,907)</u>	<u>( 22,305)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量	<u>-</u>	<u>-</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>113</u>	<u>( 6)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	( 83,459)	( 60,465)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>813,489</u>	<u>151,127</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 730,030</u>	<u>\$ 90,662</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

董事長：楊碧綺

經理人：李新政

會計主管：周亭儀

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合機電線電纜股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於七十八年三月設立於臺北市之股份有限公司，工廠設於桃園縣觀音鄉，從事銅、塑膠等買賣；電線、電纜製造、買賣及安裝工程；並經營前述相關業務之進出口貿易。

本公司股票自八十九年九月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月三日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」 2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會尚未認可	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為收取本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量；所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日

為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三四，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日	
本公司	合機貝里斯投資有限公司	投資業	100%	100%	100%	100%	

上述列入一〇二及一〇一年第一季合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 22,126 仟元及 156,402 仟元，分別占合併資產總額 0.42% 及 2.92%；一〇二年及一〇一年三月三十一日之負債總額分別為新台幣 0 仟元及 83,448 仟元，分別占合併負債總額 0% 及 14.41%；一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益均為新台幣 0 仟元，均占合併綜合損益總額 0%。

#### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交

易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資，在權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益比例與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，



於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益均已消除。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (十) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

### 2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊），減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

#### 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### (1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有非於活絡市場交易之未上市股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達（因合併公司管理階層認為其公允價值能可靠衡量）。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

## (2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收款項、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

## 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事

項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及該集體延遲付款。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額，係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少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直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應

收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額，係認列於損益。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### 2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過，按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十四) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若無法可靠估計，合約收入僅在已發生合約成本預期很有可能回收之範圍內認列收入，且合約成本係於其發生當期認列為費用。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列其他流動負債，依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

### (十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收入。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。



## 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### (一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中，所作對合併財務報告認列金額未有具重大影響之判斷。

### (二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

#### 1. 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所

得稅資產帳面金額分別為 38,778 仟元、36,338 仟元、45,517 仟元及 44,657 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 25,951 仟元、25,951 仟元、26,297 仟元及 26,297 仟元並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

## 2. 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收款項（含關係人）帳面金額分別為 401,685 仟元、260,220 仟元、269,761 仟元及 261,507 仟元（分別扣除備抵呆帳 7,012 仟元、5,615 仟元、3,881 仟元及 3,471 仟元後之淨額）。

## 六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 130	\$ 110	\$ 137	\$ 197
銀行支票及活期存款	194,992	281,992	76,525	136,930
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	534,908	531,387	14,000	14,000
	<u>\$ 730,030</u>	<u>\$ 813,489</u>	<u>\$ 90,662</u>	<u>\$ 151,127</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0%~0.94%	0%~0.94%	0%~0.95%	0%~0.95%

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為37,587仟元、37,587仟元、32,587仟元及32,587仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註八及附註三四）。

#### 七、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>國內投資</u>				
—上市（櫃）及興櫃股票	\$ 814,092	\$ 832,452	\$ 995,192	\$ 863,018
—未上市（櫃）股票	168,354	168,354	168,054	168,591
—黃金存摺	132,066	97,209	-	-
—特別股	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
備供出售金融資產	<u>\$1,134,512</u>	<u>\$1,118,015</u>	<u>\$1,163,246</u>	<u>\$1,031,609</u>
流動	\$ 132,066	\$ 97,209	\$ -	\$ -
非流動	<u>1,002,446</u>	<u>1,020,806</u>	<u>1,163,246</u>	<u>1,031,609</u>
	<u>\$1,134,512</u>	<u>\$1,118,015</u>	<u>\$1,163,246</u>	<u>\$1,031,609</u>

合併公司於一〇一年一月一日（轉換至 IFRSs 日），將原認列以成本衡量之興櫃股票及未上市（櫃）股票分別計 68,158 仟元及 168,591 仟元指定為備供出售金融資產（參閱附註三四）。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二五。

#### 八、無活絡市場之債券投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月 之定期存款	<u>\$ 37,587</u>	<u>\$ 37,587</u>	<u>\$ 32,587</u>	<u>\$ 32,587</u>
流動	\$ 36,500	\$ 36,500	\$ 31,500	\$ 31,500
非流動	<u>1,087</u>	<u>1,087</u>	<u>1,087</u>	<u>1,087</u>
	<u>\$ 37,587</u>	<u>\$ 37,587</u>	<u>\$ 32,587</u>	<u>\$ 32,587</u>

(一) 一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 1.105%~1.36%、1.105%~1.36%、1.12%~1.365% 及 1.12%~1.365%。

(二) 無活絡市場之債券投資提供作為質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>一〇二年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇一年十二</u> <u>月三十一日</u>	<u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇一年</u> <u>一月一日</u>
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 26,749	\$ 25,216	\$ 41,500	\$ 33,476
減：備抵呆帳	( 3,196)	( 3,208)	( 550)	( 429)
	<u>\$ 23,553</u>	<u>\$ 22,008</u>	<u>\$ 40,950</u>	<u>\$ 33,047</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款—因營業而發生	\$ 381,948	\$ 240,619	\$ 232,142	\$ 231,502
減：備抵呆帳	( 3,816)	( 2,407)	( 3,331)	( 3,042)
	<u>\$ 378,132</u>	<u>\$ 238,212</u>	<u>\$ 228,811</u>	<u>\$ 228,460</u>
<u>其他應收款</u>				
應收處分投資款	\$ -	\$ -	\$ 141,005	\$ 144,661
應收退稅款及進貨價差等	5,029	1,940	6,911	7,424
	<u>\$ 5,029</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 147,916</u>	<u>\$ 152,085</u>

(一) 應收款項

合併公司對商品銷售之授信期間為月結 30 至 60 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 180 天以下之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收款項餘額中，應收 A 公司款項分別為 124,600 仟元、49,768 仟元、439 仟元及 53,095 仟元，A 公司為合併公司之最大客戶。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 5,615	\$ 3,471
加：本期提列呆帳費用	1,397	410
期末餘額	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 3,881</u>

已減損應收款項之帳齡分析如下：

	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
未逾期	\$ 405,859	\$ 262,997	\$ 272,623	\$ 263,959
120天至180天	-	1,231	-	-
180天以上	2,838	1,607	1,019	1,019
合計	<u>\$ 408,697</u>	<u>\$ 265,835</u>	<u>\$ 273,642</u>	<u>\$ 264,978</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收款項中屬於在建合約之工程保留款金額，於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 9,963 仟元、0 仟元、0 仟元及 0 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過一年，建造合約之相關說明請參閱附註十。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 本 期 截 至 期 末 已 預 支 金 額	讓 售 金 額	已 收 現 金 額	已 預 支 金 額	年 利 率 ( % )	額	度
一〇二年一月一日							
至三月三十一日							
上海銀行	\$ 13,230	\$ 13,505	\$ -	-	-	USD 600 仟元	
兆豐銀行	3,497	1,236	1,057	2.37%		USD1,000 仟元	
華南銀行	-	-	-	-		USD2,000 仟元	
	<u>\$ 16,727</u>	<u>\$ 14,741</u>	<u>\$ 1,057</u>				
一〇一年一月一日							
至三月三十一日							
上海銀行	\$ 9,801	\$ 8,338	\$ 1,582	0.946%		USD 600 仟元	
台新銀行	3,412	1,123	2,060	1.15%		SGD 750 仟元	
華南銀行	2,621	-	-	-		USD2,000 仟元	
	<u>\$ 15,834</u>	<u>\$ 9,461</u>	<u>\$ 3,642</u>				

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等應收帳款承購商承擔。

(二) 其他應收款

應收處分投資款係於一〇〇年度處分香港啟華有限公司全部股權尚未收回之款項。

十、應收(付)建造合約款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收建造合約款</u>				
累計已發生成本及已認 列利潤(減除已認列 損失)	\$ 124,984	\$ 125,771	\$ 3,565	\$ 36,759
減: 累計工程進度請 款金額	( 120,458)	( 120,168)	( 3,317)	( 35,587)
應收建造合約款	<u>\$ 4,526</u>	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,172</u>
<u>應付建造合約款</u>				
累計工程進度請款金額	\$ 218,280	\$ 398,048	\$ 255,752	\$ 250,916
減: 累計已發生成本及 已認列利潤(減除 已認列損失)	( 82,814)	( 220,031)	( 182,215)	( 182,291)
應付建造合約款	<u>\$ 135,466</u>	<u>\$ 178,017</u>	<u>\$ 73,537</u>	<u>\$ 68,625</u>
應收工程保留款(附註 九)	<u>\$ 9,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付工程保留款(附註 十六)	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 1,298</u>

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列建造合約收入分別為 82,201 仟元及 49 仟元。

十一、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品(含商品)	\$ 104,419	\$ 101,228	\$ 338,732	\$ 106,613
在製品	211,331	217,466	523,697	342,849
原物料	<u>509,526</u>	<u>640,037</u>	<u>453,314</u>	<u>731,270</u>
	<u>\$ 825,276</u>	<u>\$ 958,731</u>	<u>\$ 1,315,743</u>	<u>\$ 1,180,732</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 547,470 仟元及 398,264 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 16,000 仟元及淨變現價值回升利益 17,000 仟元，存貨淨變現價值回升主係處分部分原已提列跌價損失之存貨所致。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，預期超過十二個月以後回收之存貨分別有 27,855 仟元、20,822 仟元、26,007 仟元及 30,512 仟元。

## 十二、採用權益法之投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
投資關聯企業	<u>\$ 17,818</u>	<u>\$ 17,349</u>	<u>\$ 15,164</u>	<u>\$ 15,558</u>

### 投資關聯企業

公司名稱	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
非上市(櫃)公司				
COMMODITY CABLES, INC.	\$ 14,697	\$ 14,310	\$ 14,475	\$ 14,851
MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	<u>3,121</u>	<u>3,039</u>	<u>689</u>	<u>707</u>
	<u>\$ 17,818</u>	<u>\$ 17,349</u>	<u>\$ 15,164</u>	<u>\$ 15,558</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
COMMODITY CABLES, INC.	21.00%	21.00%	21.00%	21.00%
MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	21.83%	21.83%	21.83%	21.83%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	<u>\$ 183,155</u>	<u>\$ 178,428</u>	<u>\$ 157,022</u>	<u>\$ 161,034</u>
總負債	<u>\$ 141,578</u>	<u>\$ 137,926</u>	<u>\$ 127,168</u>	<u>\$ 130,408</u>



採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

### 十三、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 262,498	\$ 262,498	\$ 277,691	\$ 277,691
建築物	685,890	688,950	709,042	714,961
機器設備	360,882	385,346	466,880	481,454
什項設備	85,030	91,764	106,985	111,948
	<u>\$1,394,300</u>	<u>\$1,428,558</u>	<u>\$1,560,598</u>	<u>\$1,586,054</u>

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	合計
<u>成本</u>					
一〇一年一月一日餘額	\$ 277,691	\$ 1,006,700	\$ 1,210,323	\$ 241,757	\$ 2,736,471
增添	-	1,125	17,998	3,380	22,503
處分	-	( 190)	( 8,802)	( 1,257)	( 10,249)
預付重分類至各項設備	-	-	465	-	465
移轉至投資性不動產	-	( 210)	-	-	( 210)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 277,691</u>	<u>\$ 1,007,425</u>	<u>\$ 1,219,984</u>	<u>\$ 243,880</u>	<u>\$ 2,748,980</u>

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	合計
<u>成本</u>					
一〇二年一月一日餘額	\$ 262,498	\$ 1,002,762	\$ 1,062,363	\$ 184,712	\$ 2,512,335
增添	-	2,877	-	651	3,528
處分	-	( 2,248)	( 28,141)	( 6,643)	( 37,032)
預付重分類至各項設備	-	810	116	91	1,017
移轉至投資性不動產	-	-	-	( 473)	( 473)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 262,498</u>	<u>\$ 1,004,201</u>	<u>\$ 1,034,338</u>	<u>\$ 178,338</u>	<u>\$ 2,479,375</u>

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	合計
<u>累計折舊及減損</u>					
一〇一年一月一日餘額	\$ -	(\$ 291,739)	(\$ 728,869)	(\$ 129,809)	(\$ 1,150,417)
處分	-	190	8,062	1,257	9,509
折舊費用	-	( 6,834)	( 32,297)	( 8,343)	( 47,474)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 298,383)</u>	<u>(\$ 753,104)</u>	<u>(\$ 136,895)</u>	<u>(\$ 1,188,382)</u>

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	合計
<u>累計折舊及減損</u>					
一〇二年一月一日餘額	\$ -	(\$ 313,812)	(\$ 677,017)	(\$ 92,948)	(\$ 1,083,777)
處分	-	2,248	28,141	6,643	37,032
移轉至投資性不動產	-	-	-	80	80
折舊費用	-	( 6,747)	( 24,580)	( 7,083)	( 38,410)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 318,311)</u>	<u>(\$ 673,456)</u>	<u>(\$ 93,308)</u>	<u>(\$ 1,085,075)</u>

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	五至五十年
機器設備	三至二十年
什項設備	三至十年

合併公司建築物之重大組成部分主要有主建物及消防給水工程等，並分別按其耐用年限五十年及十年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

#### 十四、投資性不動產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
已完工投資性不動產	<u>\$ 687,687</u>	<u>\$ 687,499</u>	<u>\$ 678,815</u>	<u>\$ 681,847</u>

	已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>	
一〇一年一月一日餘額	\$791,922
自不動產、廠房及設備轉入	<u>210</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$792,132</u>
一〇二年一月一日餘額	\$813,035
新 增	2,366
自不動產、廠房及設備轉入	473
自預付設備款轉入	<u>871</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$816,745</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
一〇一年一月一日餘額	(\$110,075)
折舊費用	<u>( 3,242)</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>(\$113,317)</u>
一〇二年一月一日餘額	(\$125,536)
自不動產、廠房及設備轉入	( 80)
折舊費用	<u>( 3,442)</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>(\$129,058)</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按五至五十年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產因市場交易不活絡，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

#### 十五、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付款	\$ 14,049	\$ 19,172	\$ 27,321	\$ 39,054
存出保證金(附註二三)	4,794	3,842	4,345	3,992
預付設備款	3,401	2,801	2,121	2,325
無形資產	929	1,067	1,305	1,431
暫付款及代付款等	734	605	781	1,207
	<u>\$ 23,907</u>	<u>\$ 27,487</u>	<u>\$ 35,873</u>	<u>\$ 48,009</u>
流動	\$ 14,783	\$ 19,777	\$ 28,102	\$ 40,262
非流動	9,124	7,710	7,771	7,747
	<u>\$ 23,907</u>	<u>\$ 27,487</u>	<u>\$ 35,873</u>	<u>\$ 48,009</u>

#### 十六、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付票據				
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 65,033</u>	<u>\$ 96,547</u>	<u>\$ 78,634</u>	<u>\$ 114,678</u>
應付帳款				
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 190,352</u>	<u>\$ 179,008</u>	<u>\$ 153,558</u>	<u>\$ 100,574</u>

應付帳款之賒帳期間為月結 30 至 60 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日皆為 1,298 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束

時支付。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過一年。建造合約相關說明請參閱附註十。

## 十七、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付設備款	\$ 5,341	\$ 908	\$ 41,437	\$ 25,846
應付薪資及獎金	26,692	33,736	28,068	33,351
應付佣金	4,553	5,525	6,711	8,334
應付營業稅	5,016	18,741	-	-
應付退休金、保險費及 勞務費等	15,699	20,220	40,828	33,727
	<u>\$ 57,301</u>	<u>\$ 79,130</u>	<u>\$ 117,044</u>	<u>\$ 101,258</u>
<u>其他負債</u>				
預收款	\$ 26,477	\$ 21,512	\$ 30,075	\$ 24,666
暫收款	4,520	4,526	3,319	1,711
存入保證金	7,075	7,075	6,945	6,945
代收款等	958	655	65,946	67,433
	<u>\$ 39,030</u>	<u>\$ 33,768</u>	<u>\$ 106,285</u>	<u>\$ 100,755</u>
<u>流動</u>				
—其他應付款	<u>\$ 54,405</u>	<u>\$ 76,465</u>	<u>\$ 116,660</u>	<u>\$ 100,517</u>
—其他負債	<u>\$ 31,955</u>	<u>\$ 26,693</u>	<u>\$ 99,340</u>	<u>\$ 93,810</u>
<u>非流動</u>				
—其他應付款	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 741</u>
—其他負債	<u>\$ 7,075</u>	<u>\$ 7,075</u>	<u>\$ 6,945</u>	<u>\$ 6,945</u>

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,674 仟元及 1,512 仟元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,135 仟元、1,151 仟元、1,028 仟元及 1,040 仟元，該等金額均已於資產負債表日後支付。

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	十二月三十一日	一〇一年一月一日
折現率	1.375%		1.5%
計畫資產之預期報酬率	1.875%		2%
薪資預期增加率	2%		2%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇二年	一月一日至三月三十一日	一〇一年
營業成本	<u>\$ 259</u>		<u>\$ 272</u>
推銷費用	<u>\$ 46</u>		<u>\$ 46</u>
管理費用	<u>\$ 250</u>		<u>(\$ 89)</u>
研發費用	<u>\$ 16</u>		<u>\$ 16</u>

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 62,926	\$ 60,390
計畫資產之公允價值	( 60,261)	( 59,649)
提撥短絀	<u>2,665</u>	<u>741</u>
應計退休金負債	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 741</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
現金	24.51	23.87
短期票券	9.88	7.61
政府貸款	-	0.13
貨幣型基金	0.66	-
債券	10.45	11.45
固定收益類	16.28	16.19
權益證券	37.43	40.75
其他	<u>0.79</u>	<u>-</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	( <u>\$ 62,926</u> )	( <u>\$ 60,390</u> )
計畫資產公允價值	<u>\$ 60,261</u>	<u>\$ 59,649</u>
提撥短絀	( <u>\$ 2,665</u> )	( <u>\$ 741</u> )
計畫負債之經驗調整	( <u>\$ 1,752</u> )	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	( <u>\$ 631</u> )	<u>\$ -</u>

## 十九、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股本				
普通股	\$2,408,647	\$2,408,647	\$2,408,647	\$2,408,647
資本公積	648,415	648,415	648,415	648,415
保留盈餘	1,352,659	1,348,617	1,176,274	1,184,038
其他權益項目	365,602	385,195	543,651	413,368
	<u>\$4,775,323</u>	<u>\$4,790,874</u>	<u>\$4,776,987</u>	<u>\$4,654,468</u>

### (一) 股本

#### 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>
額定股本	<u>\$3,200,000</u>	<u>\$3,200,000</u>	<u>\$3,200,000</u>	<u>\$3,200,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>240,865</u>	<u>240,865</u>	<u>240,865</u>	<u>240,865</u>
已發行股本	\$2,408,647	\$2,408,647	\$2,408,647	\$2,408,647
股票發行溢價	<u>644,221</u>	<u>644,221</u>	<u>644,221</u>	<u>644,221</u>
	<u>\$3,052,868</u>	<u>\$3,052,868</u>	<u>\$3,052,868</u>	<u>\$3,052,868</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$ 644,221	\$ 644,221	\$ 644,221	\$ 644,221
採權益法認列關聯 企業資本公積之 變動數	<u>4,194</u>	<u>4,194</u>	<u>4,194</u>	<u>4,194</u>
	<u>\$ 648,415</u>	<u>\$ 648,415</u>	<u>\$ 648,415</u>	<u>\$ 648,415</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

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

依公司法及公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損後提百分之十為法定盈餘公積，其餘由董事會擬具分派議案送請股東會決議行之。惟員工紅利不得低於當年度盈餘之千分之五，董監酬勞不得高於當年度盈餘之百分之一點五。盈餘之分派，其現金股利以不低於當年度發放股東股利總額百分之十。此項盈餘提供分派之比率及股票股利與現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會提案訂立，經股東會決議後辦理之。

一〇二年一月一日至三月三十一日因金額不重大故未估列應付員工紅利；一〇一年一月一日至三月三十一日為虧損，故未估列應付員工紅利。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年五月三日及一〇一年六月二十五日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 28,635	\$ 18,173		
現金股利	120,432	120,432	\$ 0.5	\$ 0.5



本公司於一〇二年五月三日及一〇一年六月二十五日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 9,000	\$ -	\$ 7,300	\$ -
董監事酬勞	2,850	-	-	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞，係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十日召開之股東常會決議。

	一〇〇年度	一〇一年度
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 7,300	\$ -
各年度財務報表認列金額	( 3,300)	-
差異	\$ 4,000	\$ -

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列數之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年度之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 本公司首次採用 IFRSs 無應提列特別盈餘公積之情形。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一月一日至三月三十一日	一〇二年	一〇一年
期初餘額	\$ 5,065	\$ -	
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	582	( 1,891)	
期末餘額	\$ 5,647	( \$ 1,891)	

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$380,130	\$413,368
備供出售金融資產未實現 損益	( 20,175)	132,174
期末餘額	<u>\$359,955</u>	<u>\$545,542</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

二十、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入		
銀行存款	\$ 1,160	\$ 137
押金設算息	<u>2</u>	<u>3</u>
	<u>1,162</u>	<u>140</u>
其 他	<u>805</u>	<u>1,342</u>
	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ 1,482</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
處分不動產、廠房及設備損益	\$ -	(\$ 485)
處分備供出售金融資產損益	-	( 58)
淨外幣兌換損益	2,462	1,532
其他支出	( 66)	( 11)
	<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 978</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
銀行借款利息	\$ 4	\$ 5
押金設算息	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 29</u>

(四) 折 舊

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 38,410	\$ 47,474
投資性不動產	<u>3,442</u>	<u>3,242</u>
合 計	<u>\$ 41,852</u>	<u>\$ 50,716</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 40,692	\$ 49,534
營業費用	<u>1,160</u>	<u>1,182</u>
	<u>\$ 41,852</u>	<u>\$ 50,716</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 3,518</u>

(六) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
退職後福利 (附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 1,674	\$ 1,512
確定福利計畫	<u>571</u>	<u>245</u>
	<u>2,245</u>	<u>1,757</u>
其他員工福利	<u>5,565</u>	<u>5,310</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 7,810</u>	<u>\$ 7,067</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,888	\$ 5,645
營業費用	<u>1,922</u>	<u>1,422</u>
	<u>\$ 7,810</u>	<u>\$ 7,067</u>

(七) 外幣兌換損益

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
外幣兌換利益總額	\$ 2,511	\$ 2,356
外幣兌換損失總額	( 49)	( 824)
淨損益	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 1,532</u>

(八) 非金融資產減損損失 (迴轉利益)

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 16,000</u>	<u>(\$ 17,000)</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 3,268	\$ 3,507
遞延所得稅		
當期產生者	( 2,440)	( 860)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 2,647</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未分配盈餘				
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>\$1,104,579</u>	<u>\$1,100,537</u>	<u>\$ 946,367</u>	<u>\$ 954,131</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 208,707</u>	<u>\$ 208,707</u>	<u>\$ 141,500</u>	<u>\$ 188,086</u>

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 19.08%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 18.96%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 4,042	(\$ 7,764)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 4,042</u>	<u>(\$ 7,764)</u>

### 股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	240,865	240,865
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>786</u>	<u>616</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>241,651</u>	<u>241,481</u>

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

## 二三、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公場所及車輛，租賃期間為三至五年。於租賃期間終止時，合併公司對承租辦公場所及車輛並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 2,333 仟元、2,353 仟元、1,663 仟元及 1,663 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 7,111	\$ 6,749	\$ 4,470	\$ 4,517
超過一年但不超過 五年	9,780	10,365	9,822	10,904
超過五年	-	-	-	-
	<u>\$ 16,891</u>	<u>\$ 17,114</u>	<u>\$ 14,292</u>	<u>\$ 15,421</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日
最低租賃給付	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ 1,075</u>

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為一至三年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 7,075 仟元、7,075 仟元、6,945 仟元及 6,945 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 40,087	\$ 4,197	\$ 39,344	\$ 3,454
超過一年但不超過 五年	719	1,376	2,357	2,829
超過五年	-	-	-	-
	<u>\$ 40,806</u>	<u>\$ 5,573</u>	<u>\$ 41,701</u>	<u>\$ 6,283</u>

## 二四、資本風險管理

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

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 745,934	\$ -	\$ -	\$ 745,934
國內未上市（櫃）與興櫃有價證券				
一 權益投資	-	-	236,512	236,512
特別股	-	-	20,000	20,000
黃金存摺	132,066	-	-	132,066
合 計	<u>\$ 878,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,512</u>	<u>\$ 1,134,512</u>

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ 764,294	\$ -	\$ -	\$ 764,294
國內未上市(櫃)與興櫃有價證券				
一 權益投資	-	-	236,512	236,512
特別股	-	-	20,000	20,000
黃金存摺	97,209	-	-	97,209
合 計	<u>\$ 861,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,512</u>	<u>\$ 1,118,015</u>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ 927,034	\$ -	\$ -	\$ 927,034
國內未上市(櫃)與興櫃有價證券				
一 權益投資	-	-	236,212	236,212
合 計	<u>\$ 927,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236,212</u>	<u>\$ 1,163,246</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ 794,860	\$ -	\$ -	\$ 794,860
國內未上市(櫃)與興櫃有價證券				
一 權益投資	-	-	236,749	236,749
合 計	<u>\$ 794,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236,749</u>	<u>\$ 1,031,609</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

一〇二年一月一日至三月三十一日：無變動。



一〇一年三月三十一日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$236,749
總利益或損失	
— 認列於損益	( 58)
處 分	( 479)
期末餘額	<u>\$236,212</u>

#### 4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (二) 金融工具之種類

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$1,183,651	\$1,122,681	\$ 545,519	\$ 602,470
備供出售金融資產	1,134,512	1,118,015	1,163,246	1,031,609
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註2)	455,227	539,777	429,718	408,501

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、應收建造合約款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

#### 1. 市場風險

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

##### (1) 匯率風險

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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 108,403	\$ 107,535	\$ 42,840	\$ 14,059
港 幣	-	-	9,818	-
<u>負 債</u>				
美 元	17,678	4,661	38,651	24,858
港 幣	-	-	26,600	10,215

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及港幣匯率波動之影響。

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

		美 元 之 影 響		港 幣 之 影 響	
		一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
		一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
損	益	\$ 1,815	\$ 84	\$ -	(\$ 336)
權	益	-	-	-	-

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 572,495	\$ 568,974	\$ 46,587	\$ 46,587
具現金流量利率 風險				
—金融資產	175,793	272,808	75,792	136,201

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加／減少 110 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加／減少 47 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款。

## (3) 其他價格風險

合併公司因權益投資而產生權益價格暴險，合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 8,780 仟元及 9,270 仟元。

### 2. 信用風險

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

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。

除了合併公司最大的客戶 A 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別

為 1,669,420 仟元、1,664,320 仟元、1,687,544 仟元及 1,703,084 仟元。

## 二六、關係人交易

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

### (一) 營業交易

#### 1. 進、銷貨

	銷		貨		進		貨	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
關聯企業	\$ 5,712	\$ 14,495	\$ -	\$ -				
其他關係人	9	22	535	740				
	<u>\$ 5,721</u>	<u>\$ 14,517</u>	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 740</u>				

關係人之進、銷貨，係屬合作外銷或產銷分工性質之方式，故與關係人間之進、銷貨價格係屬雙方議定。

合併公司與關係人間之進、銷貨之收（付）款條件，與非關係人並無重大差異。

#### 2. 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
關聯企業	\$ 5,873	\$ 11,604	\$ 14,495	\$ -
其他關係人	16	7	23	19
	<u>\$ 5,889</u>	<u>\$ 11,611</u>	<u>\$ 14,518</u>	<u>\$ 19</u>

#### 3. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
其他關係人	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 44,852</u>	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 24,497</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項則未收取保證。

4. 租賃收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
其他關係人	<u>\$ 12,635</u>	<u>\$ 12,270</u>

一〇二年及一〇一年三月三十一日合併公司因出租廠房予關係人，而收受之存入保證金均為 6,450 仟元。

(二) 對關係人之財產交易、其他應收款及其他應付款

1. 資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
其他關係人	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 141,445</u>	<u>\$ 145,697</u>

2. 資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 39,560</u>	<u>\$ 23,517</u>

3. 財產交易（購置機器設備）

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,830</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	<u>\$ 2,926</u>	<u>\$ 2,608</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

合併公司已提供擔保或質押之主要資產如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
帳列無活絡市場之債券 投資：				
質押定存單	\$ 1,087	\$ 1,087	\$ 1,087	\$ 1,087
帳列不動產、廠房及設 備：				
土地	118,510	118,510	118,510	118,510
建築物	357,688	360,760	370,030	373,153
帳列投資性不動產：				
土地	103,920	103,920	103,920	103,920
建築物	257,065	258,790	263,967	265,692
	<u>\$ 838,270</u>	<u>\$ 843,067</u>	<u>\$ 857,514</u>	<u>\$ 862,362</u>

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司因購置進口原物料及機器、配件已開立未使用之信用狀金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
美    元	<u>\$ 3,361</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 8,032</u>	<u>\$ 3,533</u>
歐    元	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 8</u>
日    圓	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,160</u>	<u>\$ 117,260</u>
新台幣	<u>\$ 6,876</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 8,065</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司因購置不動產、廠房及設備，未認列之合約承諾如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
歐    元	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ -</u>
新台幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,920</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 580</u>

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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
新台幣	<u>\$ 299,763</u>	<u>\$ 320,187</u>	<u>\$ 331,862</u>	<u>\$ 156,758</u>

二九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項：無。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	3,641		29.77	<u>\$ 108,403</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>採權益法計價之長期股權</u>					
<u>投資</u>					
美 元		742		29.83	<u>\$ 22,126</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		592		29.87	<u>\$ 17,678</u>

一〇一年十二月三十一日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	3,709		28.99	<u>\$ 107,535</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>採權益法計價之長期股權</u>					
<u>投資</u>					
美 元		742		29.04	<u>\$ 21,543</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		160		29.09	<u>\$ 4,661</u>



一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,454		29.46	\$		42,840	
港 幣		2,603		3.77			9,818	
							<u>52,658</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法計價之長期股權</u>								
<u>投資</u>								
美 元		2,472		29.51	\$		<u>72,954</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,308		29.56	\$		38,651	
港 幣		6,941		3.85			26,600	
							<u>65,251</u>	

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	465		30.23	\$		<u>14,059</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法計價之長期股權</u>								
<u>投資</u>								
美 元		2,472		30.28	\$		<u>74,845</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		820		30.32	\$		24,858	
港 幣		2,601		3.93			10,215	
							<u>35,073</u>	

### 三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

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

### 三三、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品種類，於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日，合併公司皆僅從事電線電纜之產銷，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門僅有電線電纜之部門。應報導部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(一) 合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 ( 損 ) 益	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
電線電纜部門	<u>\$ 586,657</u>	<u>\$ 408,655</u>	(\$ 8,797)	(\$ 17,011)
其他收入			11,299	10,945
其他利益及損失			2,396	978
財務成本			( 28 )	( 29 )
稅前淨利 ( 損 )			<u>\$ 4,870</u>	<u>(\$ 5,117)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門 ( 損 ) 益係指電線電纜部門所賺取之利潤，不包含租賃收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故資產之衡量金額為零。

### 三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

## (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

### 1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額項目	
流動資產				
現金及約當現金	\$ 182,627	(\$ 31,500)	\$ 151,127	現金及約當現金 詳說明 7.(1)
無活絡市場之債券投資—流動	-	31,500	31,500	無活絡市場之債券投資—流動 詳說明 7.(1)
應收票據淨額	33,047	-	33,047	應收票據淨額
應收帳款淨額	228,441	-	228,441	應收帳款淨額
應收帳款—關係人	19	-	19	應收帳款—關係人淨額
其他應收款	152,085	-	152,085	其他應收款
	-	1,172	1,172	應收建造合約款 詳說明 7.(8)
存貨淨額	1,181,904	( 1,172)	1,180,732	存貨淨額 詳說明 7.(8)
其他流動資產	56,636	( 16,374)	40,262	其他流動資產 詳說明 7.(2)
流動資產合計	1,834,759	( 16,374)	1,818,385	流動資產總計
長期投資				
採權益法之長期股權投資	15,558	-	15,558	採權益法之投資
備供出售金融資產—非流動	794,860	236,749	1,031,609	備供出售金融資產—非流動 詳說明 7.(3)
以成本衡量之金融資產—非流動	236,749	( 236,749)	-	以成本衡量之金融資產—非流動 詳說明 7.(3)
長期投資合計	1,047,167	-	1,047,167	長期投資總計
固定資產淨額	2,251,480	( 665,426)	1,586,054	不動產、廠房及設備 詳說明 7.(4)、(5)、(6)
	-	681,847	681,847	投資性不動產淨額 詳說明 7.(5)
無形資產	-	1,431	1,431	無形資產 詳說明 7.(6)
無活絡市場之債券投資—非流動	-	1,087	1,087	無活絡市場之債券投資—非流動 詳說明 7.(1)
其他資產	67,033	( 2,565)	50,973	其他非流動資產 詳說明 7. (1)、(2)、(4)、(6)及(7)
資產總計	\$ 5,200,439	\$ -	\$ 5,186,944	資產總計
流動負債				
應付票據	\$ 114,678	\$ -	\$ 114,678	應付票據
應付帳款	95,055	-	95,055	應付帳款
應付帳款—關係人	5,519	-	5,519	應付帳款—關係人
應付所得稅	46,586	-	46,586	當期所得稅負債
應付費用	74,671	-	74,671	其他應付款
其他應付款	25,846	-	25,846	其他應付款
其他流動負債	162,435	-	162,435	其他流動負債
流動負債合計	524,790	-	524,790	流動負債總計
其他負債	6,945	-	741	7,686 其他非流動資產 詳說明 7.(7)
負債合計	531,735	-	741	532,476 負債總計
普通股股本	2,408,647	-	2,408,647	普通股股本
資本公積	648,415	-	648,415	資本公積
保留盈餘				保留盈餘
法定盈餘公積	229,907	-	229,907	法定盈餘公積
未分配盈餘	997,064	-	954,131	未分配盈餘 詳說明 6 及 7.(7)、(9)
保留盈餘合計	1,226,971	-	1,184,038	保留盈餘總計
累積換算調整數	( 28,697)	-	28,697	- 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 詳說明 6 及 7.(9)
金融商品未實現利益	413,368	-	413,368	備供出售金融資產未實現利益
股東權益合計	4,668,704	-	4,654,468	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 5,200,439	\$ -	\$ 5,186,944	負債及權益總計

## 2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額
<b>流動資產</b>			
現金	\$ 122,162	(\$ 31,500)	\$ 90,662
無活絡市場之債券投資—流動	-	31,500	31,500
應收票據淨額	40,950	-	40,950
應收帳款淨額	214,439	-	214,439
應收帳款—關係人	14,372	-	14,372
其他應收帳款	147,916	-	147,916
存貨淨額	1,315,991	( 248)	1,315,743
其他流動資產	38,661	( 10,559)	28,102
流動資產合計	1,894,491	( 10,559)	1,883,932
<b>長期投資</b>			
採權益法之長期股權投資	15,164	-	15,164
備供出售金融資產—非流動	927,034	236,212	1,163,246
以成本衡量之金融資產—非流動	236,212	( 236,212)	-
長期投資合計	1,178,410	-	1,178,410
固定資產淨額	2,222,337	( 661,739)	1,560,598
無形資產	-	678,815	678,815
無活絡市場之債券投資—非流動	5,433	1,305	1,305
其他資產	74,448	( 8,909)	51,983
資產總計	\$ 5,369,686	\$ -	\$ 5,356,130
<b>流動負債</b>			
應付票據	\$ 78,634	\$ -	\$ 78,634
應付帳款	148,172	-	148,172
應付帳款—關係人	5,386	-	5,386
應付所得稅	50,085	-	50,085
應付費用	75,223	-	75,223
其他應付款	41,437	-	41,437
其他流動負債	172,877	-	172,877
流動負債合計	571,814	-	571,814
其他負債	6,945	-	7,329
負債合計	578,759	-	579,143
普通股股本	2,408,647	-	2,408,647
資本公積	648,415	-	648,415
保留盈餘			
法定盈餘公積	229,907	-	229,907
未分配盈餘	989,004	( 42,637)	946,367
保留盈餘合計	1,218,911	( 42,637)	1,176,274
累積換算調整數	( 30,588)	-	( 1,891)
金融商品未實現利益	545,542	-	545,542
股東權益合計	4,790,927	( 13,940)	4,776,987
負債及股東權益總計	\$ 5,369,686	\$ -	\$ 5,356,130

## 3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額
<b>流動資產</b>			
現金	\$ 849,989	(\$ 36,500)	\$ 813,489
備供出售金融資產—流動	97,209	-	97,209
無活絡市場之債券投資—流動	-	36,500	36,500
應收票據淨額	22,008	-	22,008
應收帳款淨額	226,717	-	226,717
現金及約當現金			
備供出售金融資產—流動			
無活絡市場之債券投資—流動			
應收票據淨額			
應收帳款淨額			

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目	金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	
應收帳款－關係人	\$ 11,495	\$ -	\$ 11,495	應收帳款－關係人淨額
存貨淨額	964,334	( 5,603 )	958,731	應收建造合約款
其他流動資產	29,848	( 8,131 )	21,717	存貨淨額
流動資產合計	2,201,600	( 8,131 )	2,193,469	其他流動資產
長期投資				流動資產總計
採權益法之長期股權投資	17,349	-	17,349	採權益法之投資
備供出售金融資產－非流動	784,294	236,512	1,020,806	備供出售金融資產－非流動
以成本衡量之金融資產－非流動	236,512	( 236,512 )	-	以成本衡量之金融資產－非流動
長期投資合計	1,038,155	-	1,038,155	長期投資總計
固定資產淨額	2,103,333	( 674,775 )	1,428,558	不動產、廠房及設備
投資性不動產淨額	-	687,499	687,499	投資性不動產淨額
無形資產	-	1,067	1,067	無形資產
無活絡市場之債券投資－非流動	-	1,087	1,087	無活絡市場之債券投資－非流動
其他資產	62,638	( 6,747 )	42,981	其他非流動資產
資產總計	\$ 5,405,726	\$ -	\$ 5,392,816	資產總計
流動負債				
應付票據	\$ 96,547	\$ -	\$ 96,547	應付票據
應付帳款	134,182	-	134,182	應付帳款
應付帳款－關係人	44,826	-	44,826	應付帳款－關係人
應付所得稅	35,472	-	35,472	當期所得稅負債
應付費用	56,817	-	56,817	其他應付款
其他應付款	19,648	-	19,648	其他應付款
其他流動負債	204,710	21,511	204,710	其他流動負債
流動負債合計	592,202	-	592,202	流動負債總計
其他負債	7,075	-	2,665	其他非流動負債
負債合計	599,277	-	601,942	負債總計
普通股股本	2,408,647	-	2,408,647	普通股股本
資本公積	648,415	-	648,415	資本公積
保留盈餘				保留盈餘
法定盈餘公積	248,080	-	248,080	法定盈餘公積
未分配盈餘	1,144,809	( 44,272 )	1,100,537	未分配盈餘
保留盈餘合計	1,392,889	( 44,272 )	1,348,617	保留盈餘總計
累積換算調整數	( 23,632 )	-	28,697	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現利益	380,130	-	380,130	備供出售金融資產未實現利益
股東權益合計	4,806,449	( 15,575 )	4,790,874	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 5,405,726	\$ -	\$ 5,392,816	負債及權益總計

#### 4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目	金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	
營業收入淨額	\$ 453,856	\$ -	\$ 421,636	營業收入淨額
營業成本	435,101	( 32,220 )	402,881	營業成本
營業毛利	18,755	-	18,755	營業毛利
營業費用				營業費用
推銷費用	15,199	-	14,958	推銷費用
管理及總務費用	8,631	-	8,515	管理費用
研究發展費用	2,830	-	2,830	研究發展費用
營業費用合計	26,660	-	26,303	營業費用合計
營業損失	( 7,905 )	-	( 7,548 )	營業損失
營業外收入及收益				營業外收入及支出
兌換利益淨額	1,533	-	1,533	其他利益及損失
什項收入	1,482	-	1,482	其他收入
營業外收入及收益合計	3,015	-	3,015	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目金額	報導準則	報導準則	之影響	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則
	表達差異	認列及衡量差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額
營業外費用及損失							
利息費用	\$ 29	\$ -	\$ -	\$ 29	財務成本		
處分投資損失	485	-	-	485	其他利益及損失		
處分固定資產損失	58	-	-	58	其他利益及損失		
什項支出	12	-	-	12	其他利益及損失		
營業外費用及損失合計	584	-	-	584			
稅前淨損	( 5,474)	-	357	( 5,117)	稅前淨損		
所得稅費用	2,586	-	61	2,647	所得稅費用	詳說明 7.(7)	
合併總淨損	<u>(\$ 8,060)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 296</u>	<u>( 7,764)</u>	本期淨損		
				132,174	備供出售金融資產未實現評價利益		
				( 1,891)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				<u>\$ 122,519</u>	本期綜合損益總額		

## 5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目金額	報導準則	報導準則	之影響	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則
	表達差異	認列及衡量差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額
營業收入淨額	\$ 3,986,605	\$ -	\$ 127,802	\$ 4,114,407	營業收入淨額	詳說明 7.(8)	
營業成本	3,567,835	-	127,802	3,695,637	營業成本	詳說明 7.(7)及(8)	
營業毛利	418,770	-	-	418,770	營業毛利		
營業費用					營業費用		
推銷費用	68,250	-	-	68,250			
管理及總務費用	35,375	-	( 770)	34,605	管理及總務費用	詳說明 7.(7)	
研究發展費用	17,173	-	-	17,173			
營業費用合計	120,798	-	( 770)	120,028	營業費用合計		
營業利益	297,972	-	770	298,742	營業利益		
營業外收入及利益					營業外收入及利益		
權益法認列之投資收益	2,467	-	-	2,467	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額		
股利收入	22,678	-	-	22,678	其他收入		
什項收入	20,311	-	-	20,311	其他收入		
營業外收入及利益合計	45,456	-	-	45,456			
營業外費用及損失							
利息費用	334	-	-	334	財務成本		
處分固定資產損失	477	-	-	477	其他利益及損失		
處分投資損失	58	-	-	58	其他利益及損失		
兌換損失淨額	2,591	-	-	2,591	其他利益及損失		
什項支出	1,923	-	-	1,923	其他利益及損失		
營業外費用及損失合計	5,383	-	-	5,383			
稅前淨利	338,045	-	770	338,815	稅前淨利		
所得稅費用	51,695	-	131	51,826	所得稅費用	詳說明 7.(7)	
合併總純益	<u>\$ 286,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 639</u>	<u>286,989</u>	本期淨利		
				( 33,238)	備供出售金融資產未實現評價利益		
				5,065	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				( 2,383)	確定福利計劃之精算損失		
				405	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		
				<u>\$ 256,838</u>	本期綜合損益總額		

## 6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

### 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

### 先前已認列金融工具之指定

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

### (1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決



定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司定期存款重分類至無活絡市場之債券投資之金額分別為 37,587 仟元、32,587 仟元及 32,587 仟元。

#### (2) 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產依其相關資產之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 8,131 仟元、10,559 仟元及 16,374 仟元。

#### (3) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

#### (4) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產項下。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為 2,802 仟元、2,121 仟元及 2,324 仟元。

(5) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 687,499 仟元、678,815 仟元及 681,847 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 15,526 仟元、19,197 仟元及 18,745 仟元；重分類至無形資產之金額分別為 1,067 仟元、1,305 仟元及 1,431 仟元。

(7) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤

銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，預付退休金分別調整減少 16,100 仟元、16,411 仟元及 16,411 仟元；應計退休金負債分別調整增加 2,665 仟元、384 仟元及 741 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,190 仟元、2,855 仟元及 2,916 仟元；保留盈餘分別調整減少 15,575 仟元、13,940 仟元及 14,236 仟元。另一〇一年度及第一季退休金成本分別調整減少 770 仟元及 357 仟元、所得稅費用分別調整增加 131 仟元及 61 仟元、確定福利計劃之精算損失分別調整增加 2,383 仟元及 0 仟元以及其他綜合損益之所得稅分別調整 405 仟元及 0 仟元。

(8) 完工百分比無法確定與一年以內完成之工程合約

中華民國一般公認會計原則下，若工程損益無法合理估計或一年以內之工程合約，係採用全部完工法。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 11 號「建造合約」之適用範圍不僅限於工期在一年以上之建造合約，此外，該準則不允許採用全部完工法，若建造合約之結果無法可靠估計，採零利潤法處理。

一〇一年度營業收入及營業成本均調整增加 127,802 仟元。一〇一年第一季營業收入及營業成本均調整減少 32,220 仟元。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司存貨重分類至應收建造合約款分別為 5,603 仟元、248 仟元及 1,172 仟元。

(9) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司累積換算差異數調整減少金額均為 28,697 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 36,500 仟元、31,500 仟元及 31,500 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 79 仟元與股利收現數 0 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 期末持有有價證券

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
本公司	股票： 合機貝里斯投資有限公司 世紀鋼鐵結構股份有限公司 洋華光電股份有限公司 東博資本創業投資股份有限公司 嵩益實業股份有限公司 邦凱工業股份有限公司 富致科技股份有限公司 華矽半導體股份有限公司 雅士晶業股份有限公司 (原名：秀森實業股份有限公司) 世豐電力股份有限公司 壹柒聯合貿易股份有限公司	本公司之子公司 無	採用權益法之投資	10,366	\$ 22,126	100.00	\$ -	
			備供出售金融資產—非流動	1,445	\$ 17,779	1.05	17,779	
		其他關係人 無	"	12,598	728,155	8.34	728,155	
			"	2,000	20,000	-	-	
		本公司之法人董事 本公司之監察人	"	4,566	102,221	5.60	-	
			"	1,797	24,068	11.46	-	
		無	"	804	4,520	4.14	-	
			"	843	9,649	3.26	-	
		無	"	3,350	68,158	5.50	-	
			"	4,125	27,596	7.50	-	
		無	"	30	300	7.14	-	
					\$ 1,002,446			
		合機貝里斯投資有限公司	MIDORI MARK (H.K.) LIMITED COMMODITY CABLES, INC.	採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,325	\$ 3,121	21.83
"	0.21				14,697	21.00		
				\$ 17,818				

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元／美元仟元／仟股

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		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率%				帳面金額
本公司	合機貝里斯投資有限公司	貝里斯市	投資業務	\$ 346,448 ( USD10,237 )	\$ 346,448 ( USD10,237 )	10,366	100.00	\$ 22,126	\$ -	\$ -	子公司
合機貝里斯投資 有限公司	MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	香港新界葵芳興芳路223號 新都會廣場第2座2911 室	各種面板製造	USD 539	USD 539	2,325	21.83	3,121 ( USD 105 )	-	-	
	COMMODITY CABLES, INC.	4180 Capital View Drive Suwanee, GA 30024	電源電纜之買賣	USD 420	USD 420	0.21	21.00	14,697 ( USD 493 )	-	-	