

合機電線電纜股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年第一季
(附列民國一〇〇年第一季未經核閱之比較資料)

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 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9		二
(三) 會計原則變動之理由及其影響	9~10		三
(四) 重要會計科目之說明	10~19		四~十八
(五) 關係人交易	19~21		十九
(六) 質抵押之資產	22		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	22		二一
(八) 重大之災害損失	22		二二
(九) 重大之期後事項	22		二三
(十) 其 他	22~25		二四、二六
(十一) 營運部門財務資訊	24~25		二五
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	33~35		二八
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	26~33		二七

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一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益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。合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇〇年第一季合併財務報表未經會計師核閱，附列僅供參考。

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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二及二七所述，列入第一段所述民國一〇一年第一季合併財務報表之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，其民國一〇一年三月三十一日之資產總額計新台幣 156,402 仟元，占合併資產總額之 2.91%；民國一〇一年三月三十一日之負債總額計新台幣 83,448 仟元，占合併負債總額之 14.42%；民國一〇一年第一季之營業收入淨額計新台幣 0 仟元，占合併營業收入淨額之 0%；民國一〇一年第一季之純益計新台幣 0 仟元，占合併總純損之 0%。另如合併財務報表附註七所述，合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日採權益法之長期股權投資計新台幣 15,164 仟元，暨其有關之民國一〇一年第一季投資淨益計新台幣 0 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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民國一〇一年第一季之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述民國一〇一年第一季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民國一〇一年第一季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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 一 年 四 月 二 十 七 日

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年三月三十一日未經核閱之比較數字)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日 (未 經 核 閱)		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日 (未 經 核 閱)	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 122,162	2	\$ 79,124	1	2100	短期借款(附註十一)	\$ -	-	\$ 61,799	1
1120	應收票據淨額(附註二及五)	40,950	1	55,817	1	2120	應付票據	77,857	2	69,646	1
1140	應收帳款淨額(附註二及五)	214,439	4	473,631	6	2130	應付票據—關係人(附註十九)	777	-	-	-
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、五及十九)	14,372	-	19,848	-	2140	應付帳款	148,172	3	219,577	3
1180	其他應收款—關係人(附註十九)	141,445	3	18,088	-	2150	應付帳款—關係人(附註十九)	5,386	-	30,499	-
1210	存貨淨額(附註二及六)	1,315,991	24	1,017,761	14	2170	應付費用(附註十五)	75,223	1	55,624	1
1298	其他流動資產(附註二、十七及二十)	45,132	1	43,659	1	2160	應付所得稅(附註十七)	50,085	1	114,512	2
11XX	流動資產合計	<u>1,894,491</u>	<u>35</u>	<u>1,707,928</u>	<u>23</u>	2210	其他應付款項(附註十九)	41,437	1	5,315	-
	長期投資					2270	一年內到期長期借款(附註十二)	-	-	37,500	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及七)	15,164	-	14,347	-	2298	其他流動負債(附註二及六)	<u>172,877</u>	<u>3</u>	<u>106,400</u>	<u>1</u>
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及八)	927,034	17	2,712,240	37	21XX	流動負債合計	<u>571,814</u>	<u>11</u>	<u>700,872</u>	<u>10</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	<u>236,212</u>	<u>5</u>	<u>251,230</u>	<u>4</u>		長期負債				
14XX	長期投資合計	<u>1,178,410</u>	<u>22</u>	<u>2,977,817</u>	<u>41</u>	2420	長期借款(附註十二)	-	-	<u>30,000</u>	-
	固定資產(附註二、十及二十)					28XX	其他負債(附註十九)	<u>6,945</u>	-	<u>19,896</u>	-
	成 本					2XXX	負債合計	<u>578,759</u>	<u>11</u>	<u>750,768</u>	<u>10</u>
1501	土 地	234,339	4	264,021	4		股東權益				
1521	房屋及建築物	988,417	19	1,145,576	16	3110	股本(附註十四)				
1531	機器設備	1,219,984	23	2,271,088	31		普通股股本	2,408,647	45	2,338,492	32
1611	租賃資產	854,492	16	734,205	10		資本公積				
1681	什項設備	<u>210,314</u>	<u>4</u>	<u>352,691</u>	<u>5</u>	3210	股票發行溢價	605,070	11	605,070	8
15X1	小 計	3,507,546	66	4,767,581	66	3280	其 他	43,345	1	43,583	1
15X9	累計折舊	(1,287,330)	(24)	(2,413,277)	(33)		保留盈餘(附註十五)				
1599	累計減損	-	-	(56,985)	(1)	3310	法定盈餘公積	229,907	4	173,972	2
1670	未完工程及預付設備款	<u>2,121</u>	-	<u>218,683</u>	<u>3</u>	3350	未分配盈餘	989,004	19	1,074,517	15
15XX	固定資產淨額	<u>2,222,337</u>	<u>42</u>	<u>2,516,002</u>	<u>35</u>		股東權益其他項目				
18XX	其他資產(附註二、十三及十七)	<u>74,448</u>	<u>1</u>	<u>52,398</u>	<u>1</u>	3420	累積換算調整數(附註二)	(30,588)	(1)	(48,325)	-
						3450	金融商品之未實現損益(附註二)				
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,369,686</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,254,145</u>	<u>100</u>	3XXX	股東權益合計	<u>4,790,927</u>	<u>89</u>	<u>6,503,377</u>	<u>90</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 5,369,686</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,254,145</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

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

合併損益表

民國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)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱之比較數字)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及十九)			
4100	\$ 408,606	90	\$ 818,236	94
4300	12,981	3	12,390	1
4500	32,269	7	42,499	5
4000	<u>453,856</u>	<u>100</u>	<u>873,125</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二、六、十 六及十九)			
5110	398,264	88	775,772	89
5300	3,518	1	3,245	-
5500	33,319	7	43,212	5
5000	<u>435,101</u>	<u>96</u>	<u>822,229</u>	<u>94</u>
5910	<u>18,755</u>	<u>4</u>	<u>50,896</u>	<u>6</u>
	營業費用 (附註十六)			
6100	15,199	3	18,904	2
6200	8,631	2	10,346	1
6300	2,830	1	2,776	1
6000	<u>26,660</u>	<u>6</u>	<u>32,026</u>	<u>4</u>
6900	<u>(7,905)</u>	<u>(2)</u>	<u>18,870</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益			
7130	-	-	1,150	-
7140	-	-	87,205	10

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季		一 〇 〇 年 第 一 季 (未 經 核 閱)	
		金 額	%	金 額	%
7160	兌換利益淨額 (附註二)	\$ 1,533	1	\$ 1,919	1
7480	什項收入 (附註十九)	<u>1,482</u>	-	<u>1,349</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>3,015</u>	<u>1</u>	<u>91,623</u>	<u>11</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	30	-	372	-
7540	處分投資損失 (附註二)	485	-	-	-
7530	處分固定資產損失 (附註二)	58	-	-	-
7880	什項支出	<u>11</u>	-	<u>10</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>584</u>	-	<u>382</u>	-
7900	稅前淨 (損) 利	(5,474)	(1)	110,111	13
8110	所得稅費用 (附註二及十七)	<u>2,586</u>	<u>1</u>	<u>47,169</u>	<u>6</u>
9600	合併總純 (損) 益	<u>(\$ 8,060)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 62,942</u>	<u>7</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 8,060)	(2)	\$ 62,942	7
9602	少數股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 8,060)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 62,942</u>	<u>7</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股 (虧損) 盈餘 (附註十八)				
9750	基本每股 (虧損) 盈餘	<u>(\$ 0.02)</u>	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.26</u>
9850	稀釋每股 (虧損) 盈餘	<u>(\$ 0.02)</u>	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.26</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

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)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日未經核閱之比較數字)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
合併總純(損)益	(\$ 8,060)	\$ 62,942
呆帳損失	410	287
存貨跌價(回升利益)損失	(17,000)	1,943
折舊及攤銷費用	50,842	57,277
處分投資損失(利益)	58	(87,205)
處分固定資產損失(利益)	485	(1,150)
遞延所得稅	(920)	3,361
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款及票據	(8,664)	(45,829)
存貨	(117,087)	(154,359)
其他流動資產	12,674	131
應付票據及帳款	16,940	(73,581)
應付所得稅	3,499	43,808
應付費用	1,028	(3,928)
其他應付款	15,591	174
其他流動負債	<u>28,551</u>	<u>10,185</u>
營業活動之淨現金流出	<u>(21,653)</u>	<u>(185,944)</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產	-	1,447
出售備供出售金融資產價款	-	95,094
出售以成本衡量之金融資產價款	479	17,657
出售固定資產價款	255	16,340
購置固定資產價款	(19,917)	(91,334)
遞延費用增加	(2,848)	(1,516)
存出保證金增加	<u>(354)</u>	<u>(1,743)</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(22,385)</u>	<u>35,945</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季 (未經核閱)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ -	\$ 61,799
舉借長期借款	-	30,000
償還長期借款	-	(12,500)
存入保證金減少	(16,421)	(4,324)
以前年度現金股利退回	-	238
融資活動之淨現金流入	<u>(16,421)</u>	<u>75,213</u>
現金及約當現金淨減少數	(60,459)	(74,786)
匯率影響數	(6)	54
期初現金及約當現金餘額	<u>182,627</u>	<u>153,856</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 122,162</u>	<u>\$ 79,124</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 335</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,500</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

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

民國一〇一年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列一〇〇年第一季未經核閱之比較資料)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動及下列所述之會計政策外，一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

二、合併財務報表編製原則

合併公司之合併財務報表係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將具有控制能力之重要被投資公司編入合併財務報表，所有合併公司間之重要內部交易，於編製合併財務報表時均已消除，一〇一及一〇〇年第一季列入編製合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	一〇一年三月三十一日持有股權百分比	一〇一年第一季編入合併財務報表狀況	一〇〇年第一季編入合併財務報表狀況
本公司	合機貝里斯	100.00%	是	是
合機貝里斯	啟華公司	-	否，一〇〇年九月起喪失控制權	是

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及

(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對合併公司影響不重大。

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
現金	\$ 137	\$ 711
支票存款	733	2,699
活期存款	75,792	74,244
定期存款	<u>45,500</u>	<u>1,470</u>
	<u>\$122,162</u>	<u>\$ 79,124</u>

五、應收款項

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
1. 應收票據		
非關係人	\$ 41,500	\$ 56,652
減：備抵呆帳－非關係人	(550)	(835)
	<u>\$ 40,950</u>	<u>\$ 55,817</u>
2. 應收帳款		
非關係人	\$214,600	\$478,726
讓與銀行之應收帳款	6,667	15,162
減：讓與應收帳款銀行預支款	(3,642)	(14,429)
減：備抵呆帳－非關係人	(3,186)	(5,828)
	<u>\$214,439</u>	<u>\$473,631</u>
關係人	\$ 14,517	\$ 22,741
減：備抵呆帳－關係人	(145)	(2,893)
	<u>\$ 14,372</u>	<u>\$ 19,848</u>

六、存 貨

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
製成品(含商品)	\$ 338,732	\$ 227,938
在 製 品	523,697	332,082
原 料	441,874	424,976
物 料	11,440	9,440
在建工程	<u>248</u>	<u>23,325</u>
	<u>\$1,315,991</u>	<u>\$1,017,761</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為45,000仟元及27,756仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本分別為431,583仟元及818,984仟元。一〇一及一〇〇年第一季之營業成本分別包括存貨回升利益17,000元及存貨跌價損失1,943仟元。

(一) 在建工程減預收工程款後餘額或預收工程款減在建工程後餘額

工 程 名 稱	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日			
	在 建 工 程	預 收 工 程 款	在 建 工 程 減 預 收 工 程 款 後 餘 額	預 收 工 程 款 減 在 建 工 程 後 餘 額
A	\$ 5,975	\$ 7,045	\$ -	\$ 1,070
D	52,144	96,260	-	44,116
B	30,517	30,660	-	143
E	18,383	25,550	-	7,167
H	68,453	77,540	-	9,087
其 他	<u>10,308</u>	<u>22,014</u>	<u>248</u>	<u>11,954</u>
	<u>\$ 185,780</u>	<u>\$ 259,069</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 73,537</u>

工 程 名 稱	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			
	在 建 工 程	預 收 工 程 款	在 建 工 程 減 預 收 工 程 款 後 餘 額	預 收 工 程 款 減 在 建 工 程 後 餘 額
C	\$ 33,422	\$ 32,372	\$ 1,050	\$ -
D	52,125	96,260	-	44,135
F	59,650	38,320	21,330	-
G	21,298	24,388	-	3,090
H	222	41,870	-	41,648
其 他	<u>54,159</u>	<u>58,824</u>	<u>945</u>	<u>5,610</u>
	<u>\$ 220,876</u>	<u>\$ 292,034</u>	<u>\$ 23,325</u>	<u>\$ 94,483</u>

(二) 一〇一年第一季重要承包工程明細如下：

工 程 名 稱	預 定 完 工 年 度	工 程 合 約 價 款	估 計 總 成 本	完 工 率 %	一 〇 一 年
					第 一 季
					已 認 列 累 積
					(損) 益
A	一〇一年度	\$ 30,736	\$ 29,537	20.23%	\$ -
D	一〇一年度	99,819	55,494	93.96%	-
B	一〇一年度	35,463	34,006	89.74%	-
E	一〇一年度	86,800	83,150	22.11%	-
H	一〇一年度	209,399	177,584	38.55%	-

七、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
非上市(櫃)公司				
COMMODITY				
CABLES, INC	\$ 14,475	21.00	\$ 14,347	21.00
MIDORI MARK				
(H.K.) LIMITED	689	21.83	-	21.83
	<u>\$ 15,164</u>		<u>\$ 14,347</u>	

一〇一及一〇〇年第一季按權益法認列之投資損失，係按該公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

八、備供出售金融資產－非流動

	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 927,034</u>	<u>\$ 2,712,240</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

被 投 資 公 司	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
嵩益實業公司	\$ 102,221	5.60	\$ 102,221	5.60
邦凱工業公司	24,068	11.46	24,068	11.46
富致科技公司	4,520	4.14	4,520	4.15
華矽半導體公司	9,649	3.26	9,649	3.26
智盛全球公司(原名:富景科 技公司)	-	-	1,364	0.09
世豐電力公司	27,596	7.50	41,250	7.50
雅士晶業公司(原名:秀森實 業公司)	68,158	5.50	68,158	5.49
	<u>\$ 236,212</u>		<u>\$ 251,230</u>	

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、固定資產

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日
	成本	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 234,339	\$ -	\$ 234,339	\$ 264,021
房屋及建築物	988,417	(294,024)	694,393	804,616
機器設備	1,219,984	(753,104)	466,880	490,363
出租資產－土地	277,195	-	277,195	192,561
出租資產－房屋及建築物	577,297	(117,677)	459,620	436,361
什項設備	210,314	(122,525)	87,789	109,397
未完工程及預付設備款	<u>2,121</u>	<u>-</u>	<u>2,121</u>	<u>218,683</u>
	<u>\$3,509,667</u>	<u>(\$1,287,330)</u>	<u>\$2,222,337</u>	<u>\$ 2,516,002</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併公司固定資產提供抵押擔保情形，請參閱附註二十。

十一、短期借款

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
信用狀借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,799</u>

一〇〇年三月三十一日上項各借款利率為 0.96%~1.00%。

十二、長期借款

債權人	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
銀行借款		
兆豐銀行	\$ -	\$ 37,500
上海銀行	-	<u>30,000</u>
	-	67,500
減：一年內到期長期借款	-	(37,500)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

上列借款利率一〇〇年三月三十一日為 1.68%~1.98%。

十三、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 1,512 仟元及 1,408 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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（基數）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。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 601 仟元及 586 仟元。

十四、股 本

(一) 本公司章程額定股本 3,200,000 仟元，分為 320,000 仟股，每股面額 10 元，一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司實收資本額分別為 2,408,647 仟元及 2,338,492 仟元，均為普通股。一〇〇年六月二十二日召開股東常會決議通過辦理盈餘轉增資 70,155 仟元，業經董事會決議以一〇〇年八月五日為增資基準日。

(二) 本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其股本組成情形如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原始投資	\$ 20,000	\$ 20,000
現金增資	631,000	631,000
盈餘轉增資	912,342	842,187
資本公積轉增資	244,930	244,930
可轉換公司債轉換股本	600,375	600,375
	<u>\$ 2,408,647</u>	<u>\$ 2,338,492</u>

十五、盈餘分派及股利政策

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，每年度決算時如有盈餘，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百分之二。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為原則。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。

本公司一〇一年第一季為虧損，故未估列應付員工紅利；一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額為 2,500 仟元，前述員工紅利係按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）之 2% 計算。年度終了後，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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

本公司於一〇〇年六月二十日股東常會決議通過九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 55,935	
現金股利	70,155	\$ 0.3
股票股利	70,155	0.3

一〇一年四月二十七日董事會擬議一〇〇年度員工紅利為 7,300 仟元與一〇〇年度財務報表認列之員工紅利 3,300 仟元之差異，已調整為一〇一年度之損益。

本公司一〇一年四月二十七日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 18,173	
現金股利	120,432	\$ 0.5

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月二十五日召開之股東會決議。

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。

十六、用人、折舊及攤銷費用

性質別	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	30,649	10,255	40,904	30,472	9,914	40,386
退休金費用	1,423	690	2,113	2,520	687	3,207
伙食費	1,240	264	1,504	1,376	660	2,036
職工福利	276	93	369	645	207	852
勞健保費用	2,706	727	3,433	1,439	357	1,796
其他用人費用	-	4	4	44	-	44
折舊費用	47,505	816	48,320	54,922	826	55,748
攤銷費用	2,069	453	2,522	1,153	376	1,529

十七、所得稅費用

(一) 帳列稅前(損失)利益按法定稅率(17%)計算之所得稅與當期所得稅費用之調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前(損失)利益按法定稅率計算之所得稅(利益)費用	(\$ 931)	\$ 18,719
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	10	(14,825)
暫時性差異		
未實現存貨(回升利益)		
跌價損失	(2,890)	340
國外被投資公司採權益法認列之投資損失	-	1,336
其他	2	(171)
一般所得稅額	-	5,399
基本稅額應納差額	-	6,297
未分配盈餘加徵10%	3,506	36,310
當期抵用之投資抵減	-	(4,198)
當期所得稅	3,506	43,808

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	\$ 2,888	(\$ 1,505)
虧損扣抵	(3,808)	-
投資抵減	-	4,198
其他備抵評價調整	<u>-</u>	<u>668</u>
	(920)	3,361
所得稅費用	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ 47,169</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
遞延所得稅資產—流動		
虧損扣抵	\$ -	\$ 2,928
未實現存貨跌價損失	7,650	4,590
其他	<u>2,908</u>	<u>3,515</u>
	<u>\$ 10,558</u>	<u>\$ 11,033</u>
遞延所得稅資產—非流動		
未實現投資損失	\$ 52,594	\$ 39,239
虧損扣抵	6,736	-
其他	(929)	(863)
減：備抵評價	<u>(26,297)</u>	<u>(19,620)</u>
	<u>\$ 32,104</u>	<u>\$ 18,756</u>

截至一〇一年三月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>到 期 年 度</u>	<u>虧 損 扣 抵 餘 額</u>
一〇六年度	\$ 2,789
一〇七年度	139
一一一年度	<u>3,808</u>
	<u>\$ 6,736</u>

(三) 兩稅合一相關資訊如下：

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
1. 未分配盈餘		
八十七年度(含)以後	\$ 989,004	\$ 1,074,517
2. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 141,500</u>	<u>\$ 89,606</u>

	一〇〇年度(預計)	九十九年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	18.86%	16.80%

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。本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅 46,586 仟元，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇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。

(四) 本公司歷年之營利事業所得稅結算申報，業奉主管稽徵機關核定至九十八年度。

十八、每股（虧損）盈餘

	一〇〇年度		加權平均流通在外股數 (仟股)	九十九年度	
	前稅	後稅		前稅	後稅
基本每股虧損					
本期淨損	(\$ 5,474)	(\$ 8,060)	240,865	(\$ 0.02)	(\$ 0.03)
具稀釋作用之影響					
員工分紅	-	-	616		
稀釋每股虧損	(\$ 5,474)	(\$ 8,060)	\$ 241,481	(\$ 0.02)	(\$ 0.03)
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 110,111	\$ 62,942	240,865	\$ 0.46	\$ 0.26
具稀釋作用之影響					
員工分紅	-	-	602		
稀釋每股盈餘	\$ 110,111	\$ 62,942	\$ 241,467	\$ 0.46	\$ 0.26

計算稀釋每股盈餘時，係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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整一〇〇年第一季之稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，均分別由 0.27 元減少為 0.26 元。

十九、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
洋華光電股份有限公司 (洋華光電)	實質關係人
啟華科技股份有限公司 (啟華科技) (已於一〇〇年第三季轉讓與洋華之子公司)	本公司之孫公司 (一〇〇年九月二十二日前) 洋華光電之孫公司 (一〇〇年九月二十二日後)
台灣適而優股份有限公司 (台灣適而優)	洋華光電之子公司
Commodity Cables, Inc. (Commodity)	合機貝里斯採權益法評價之被投資公司
洋華貝里斯投資有限公司 (洋華貝里斯)	洋華光電之子公司

(二) 關係人間重大交易事項

1. 銷 貨

	一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 22	-	\$ 106	-
Commodity	14,495	3	23,216	3

2. 租賃收入

	一〇一一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 11,840	91	\$ 11,723	95
台灣適而優	430	3	430	3

合併公司與關係人間租賃交易與一般非關係人交易相較，並無重大差異。

一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司因出租廠房及銷售予關係人，而收受之存入保證金均為 6,450 仟元。

3. 進 貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 740	-	\$ 29,047	4

合併公司對上述關係人之進、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。

4. 期末債權債務情形

(1) 應收帳款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
Commodity	\$ 14,495	6	\$ 22,267	4
洋華光電	23	-	306	-

(2) 其他應收款－關係人

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 440	-	\$ 18,088	100
洋華貝里斯	141,005	100	-	-

(3) 應付票據

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 777	1	\$ -	-

(4) 應付帳款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
啟華科技	\$ 5,386	4	\$ -	-
洋華光電	-	-	30,499	12

(5) 應付費用

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	佔該科目 金額 %	金額	佔該科目 金額 %
洋華貝里斯	\$ 18,346	24	\$ -	-

(6) 其他應付款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	佔該科目 金額 %	金額	佔該科目 金額 %
啟華科技	\$ 21,214	51	\$ -	-

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。

5. 其他收入

關係人內容	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
洋華光電 管理及試驗收入等	\$ 26	2	\$ 1,210	48

6. 財產交易

一〇一年第一季購置機器設備關係人名稱

啟華科技

成 本

\$ 16,830一〇〇年第一季出售機器設備及其他設備關係人名稱

洋華光電

成 本

\$ 19,123

累積折舊

\$ 3,932

出售價款

\$ 16,300

出售損益

\$ 1,109

二十、質抵押之資產

一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併公司已提供擔保或質押之主要資產如下：

<u>擔保資產</u>	<u>內 容</u>	<u>一〇一年</u>	<u>一〇〇年</u>
		<u>三月三十一日</u>	<u>三月三十一日</u>
受限制資產	質押定期存款	\$ 1,087	\$ 10,033
固定資產	土地	101,233	101,233
	房屋及建築物	359,703	371,961
	出租資產－土地	121,197	121,196
	出租資產－房屋及建築物	<u>274,294</u>	<u>281,432</u>
		<u>\$ 857,514</u>	<u>\$ 885,855</u>

二一、重大之承諾及或有事項

合併公司一〇一年三月三十一日各項承諾及或有負債如下：

- (一) 合併公司為進口原物料及機器、配件已開立之信用狀尚有美金 8,032 仟元、歐元 268 仟元、日圓 150,160 仟元及新台幣 8,065 仟元流通在外。
- (二) 合併公司因購置固定資產與各廠商簽訂合約總價計約新台幣 150 仟元，一〇一年三月三十一日已付價款為新台幣 60 仟元。
- (三) 一〇一年三月三十一日合機公司因承攬工程而與下包廠商簽訂工程施工合約，總價 388,355 仟元，已計價付款 56,493 仟元。
- (四) 一〇一年三月三十一日本公司因借款而開立之保證票新台幣 510,000 仟元。

二二、重大之災害損失：無。

二三、重大之期後事項：無。

二四、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

<u>非衍生性金融商品</u>	<u>一〇一年三月三十一日</u>		<u>一〇〇年三月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
資 產				
現金及銀行存款	\$ 122,162	\$ 122,162	\$ 79,124	\$ 79,124
應收票據淨額	40,950	40,950	55,817	55,817

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應收帳款淨額	\$ 214,439	\$ 214,439	\$ 473,631	\$ 473,631
應收帳款－關係人				
淨額	14,372	14,372	19,848	19,848
其他應收款	147,916	147,916	30,298	30,298
備供出售金融資產				
－非流動	927,034	927,034	2,712,240	2,712,240
以成本衡量之金融				
資產－非流動	236,212	-	251,230	-
存出保證金	5,432	5,432	5,185	5,185
負 債				
短期借款	-	-	61,799	61,799
應付票據	77,857	77,857	69,646	69,646
應付票據－關係人	777	777	-	-
應付帳款	148,172	148,172	219,577	219,577
應付帳款－關係人	5,386	5,386	30,499	30,499
應付費用	75,223	75,223	55,624	55,624
其他應付款	41,437	41,437	5,315	5,315
一年內到期之長期				
借款	-	-	37,500	37,500
長期借款	-	-	30,000	30,000
存入保證金	6,945	6,945	19,896	19,896

(二) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及款項、其他應收款、應付票據及款項、應付費用、其他應付款與短期借款。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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，該資訊為本公司可取得者。

3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額，方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。本期帳面價值均與公平價值相當。
5. 存出保證金及存入保證金並無特定到期日，故以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。

（三）財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事之上市（櫃）股票投資，其價值隨市場價格之變動而變動，故預期具有市場價格風險。

合併公司因外幣交易產生之資產或負債金額不重大，且外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益亦有互抵效果，故預期因市場匯率變動而產生之風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額。合併公司以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，預期不致有重大之信用風險產生。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二五、營運部門財務資訊

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，於一〇一及一〇〇年第一季，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	
	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
電線電纜部門	\$ 440,875	\$860,735	(\$ 17,368)	\$ 9,725
處分固定資產利益			-	1,150
處分投資利益			-	87,205
兌換利益淨額			1,533	1,919
什項收入			14,463	13,739
利息費用			(30)	(372)
處分固定資產損失			(485)	-
處分投資損失			(58)	-
什項支出			(3,529)	(3,255)
稅前(損失)利益			(\$ 5,474)	\$110,111

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，不包含什項收入、利息費用、什項支出及所得稅費用。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。

二六、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$ 6,240	29.50	\$ 184,077	\$ 3,152	29.38	\$ 92,636
新 幣	60	23.33	1,400	114	23.25	2,651
港 幣	2,603	3.77	9,818	-	-	-
<u>採權益法計價之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美 元	514	29.51	15,164	9,109	29.40	267,814
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	4,135	29.53	122,100	2,706	29.47	79,737
瑞士法郎	-	-	-	138	31.78	4,386
日 幣	11,498	0.36	4,153	-	-	-
港 幣	6,941	3.85	26,600	-	-	-

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇〇年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下，此揭露資訊中，有關子公司一〇一年第一季財務報表之相關資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考：

- (一) 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及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由會計部統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
成立專案小組	會計部	已完成
訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部	已完成
完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部	已完成
完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部	已完成
完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部	已完成
完成資訊系統應做調整之評估	資訊課、會計部	已完成
完成內部控制應做調整之評估	稽核室、會計部	已完成
決定 IFRSs 會計政策	會計部	已完成
決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部	已完成
完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部	已完成
完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部	依時程表進行中
完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	稽核室、會計部	依時程表進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

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	金額	項目		
流動資產					
現金及約當現金	\$ 182,627	(\$ 45,500)	\$ 137,127	現金及約當現金	詳說明 5.(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	
其他應收款－關係人	145,697	-	145,697	其他應收款－關係人	
存貨淨額	1,181,904	-	1,181,904	存貨淨額	
其他金融資產－流動	-	45,500	45,500	其他金融資產－流動	詳說明 5.(1)
其他流動資產	63,025	(16,374)	46,651	其他流動資產	詳說明 5.(2)
流動資產合計	1,834,760	(16,374)	1,818,386	流動資產合計	
長期投資					
採權益法之長期股權投資	15,558	-	15,558	採權益法之長期股權投資	
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 5.(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 5.(3)
長期投資合計	1,047,167	-	1,047,167	長期投資合計	
固定資產淨額	2,251,480	(723,605)	1,527,875	不動產、廠房及設備	詳說明 5.(4)、(5)、(6)
投資性不動產淨額	-	740,025	740,025	投資性不動產淨額	詳說明 5.(5)
無形資產	-	1,431	1,431	無形資產	詳說明 5.(6)
其他資產	67,032	(1,477)	52,060	其他非流動資產	詳說明 5.(2)、(4)及(7)
資產總計	\$ 5,200,439	\$ -	\$ 5,186,944	資產總計	
流動負債					
應付票據	\$ 95,700	\$ -	\$ 95,700	應付票據	
應付票據－關係人	18,978	-	18,978	應付票據－關係人	
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	應付所得稅	
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－關係人	
其他流動負債	146,014	-	146,014	其他流動負債	
流動負債合計	508,369	-	508,369	流動負債合計	
其他負債	23,366	-	741	其他非流動資產	詳說明 5.(2)及(7)
負債合計	531,735	-	532,476	負債合計	
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	(42,933)	954,131	未分配盈餘	詳說明 4 及 5.(7)、(9)
保留盈餘合計	1,226,971	(42,933)	1,184,038	保留盈餘合計	
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 4 及 5.(9)
金融商品未實現利益	413,368	-	413,368	金融商品未實現利益	
股東權益合計	4,668,704	(14,236)	4,654,468	權益合計	
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資產負債表之調節

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		
流動資產					
現金	\$ 122,162	(\$ 45,500)	\$ 76,662	現金	詳說明 5.(1)
應收票據淨額	40,950	-	40,950	應收票據淨額	
應收帳款淨額	214,439	-	214,439	應收帳款淨額	
應收帳款－關係人	14,372	-	14,372	應收帳款－關係人	
其他應收帳款－關係人	141,445	-	141,445	其他應收帳款－關係人	
存貨淨額	1,315,991	-	1,315,991	存貨淨額	
其他金融資產－流動	-	45,500	45,500	其他金融資產－流動	詳說明 5.(1)
其他流動資產	45,132	(10,558)	34,574	其他流動資產	詳說明 5.(2)
流動資產合計	1,894,491	(10,558)	1,883,933	流動資產合計	
長期投資					
採權益法之長期股權投資	15,164	-	15,164	採權益法之長期股權投資	
備供出售金融資產－非流動	927,034	236,212	1,163,246	備供出售金融資產－非流動	詳說明 5.(3)
以成本衡量之金融資產－非流動	236,212	(236,212)	-	以成本衡量之金融資產－非流動	詳說明 5.(3)
長期投資合計	1,178,410	-	1,178,410	長期投資合計	
固定資產淨額	2,222,337	(719,741)	1,502,596	不動產、廠房及設備	詳說明 5.(4)、(5)、(6)
投資性不動產淨額	-	736,816	736,816	投資性不動產淨額	詳說明 5.(5)
無形資產	-	1,305	1,305	無形資產	詳說明 5.(6)
其他資產	74,448	(7,822)	53,070	其他非流動資產	詳說明 5.(2)、(4)及(7)
資產總計	\$ 5,369,686	\$ -	\$ 5,356,130	資產總計	
流動負債					
應付票據	\$ 77,857	\$ -	\$ 77,857	應付票據	
應付票據－關係人	777	-	777	應付票據－關係人	
應付帳款	148,172	-	148,172	應付帳款	
應付帳款－關係人	5,386	-	5,386	應付帳款－關係人	
應付所得稅	50,085	-	50,085	應付所得稅	
應付費用	75,223	-	75,223	其他應付款	
其他應付款	41,437	-	41,437	其他應付款－關係人	
其他流動負債	172,877	-	172,877	其他流動負債	
流動負債合計	571,814	-	571,814	流動負債合計	
其他負債	6,945	-	384	其他非流動資產	詳說明 5.(2)及(7)
負債合計	578,759	-	579,143	負債合計	
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	989,004	(42,637)	946,367	未分配盈餘	詳說明 4 及 5.(7)、(9)
保留盈餘合計	1,218,911	(42,637)	1,176,274	保留盈餘合計	
累積換算調整數	(30,588)	-	28,697	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	詳說明 4 及 5.(9)
金融商品未實現利益	545,542	-	545,542	金融商品未實現利益	
股東權益合計	4,790,927	(13,940)	4,776,987	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 5,369,686	\$ -	\$ 5,356,130	負債及權益總計	

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

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	(\$ 32,220)	\$ 421,636	營業收入淨額	詳說明 5.(8)
營業成本	435,101	(32,460)	402,641	營業成本	詳說明 5.(7)及(8)
營業毛利	18,755	240	18,995	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	15,199	-	15,118	推銷費用	詳說明 5.(7)
管理及總務費用	8,631	-	8,607	管理及總務費用	詳說明 5.(7)
研究發展費用	2,830	-	2,819	研究發展費用	詳說明 5.(7)
營業費用合計	26,660	-	26,544	營業費用合計	

(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
營業損失 (\$ 7,905)	\$ -	\$ 356	(\$ 7,549)
營業外收入及損失	-	-	-
營業外費用及損失	-	-	-
利息費用	-	-	-
處分投資損失	-	-	-
處分固定資產損失	-	-	-
什項支出	-	-	-
營業外費用及損失合計	-	-	-
稅前淨損 (\$ 5,474)	-	356	(\$ 5,118)
所得稅費用	-	61	2,647
合併總淨損 (\$ 8,060)	\$ -	\$ 295	(\$ 7,765)
			\$ 132,174
			(1,891)
			\$ 122,518
淨利歸屬于：			
母公司股東 (\$ 8,060)	\$ -	\$ 295	(\$ 7,765)
少數股權	-	-	-
(\$ 8,060)	\$ -	\$ 295	(\$ 7,765)
			(\$ 7,765)
			(\$ 7,765)

4. 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。

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。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能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其他應收款之金額均為 45,500 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 10,558 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 2,121 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 736,816 仟元及 740,025 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 19,196 仟元及 18,745 仟元；重分類至無形資產之金額分別為 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，預付退休金均調整減少 16,411 仟元；應計退休金負債分別調整增加 384 仟元及 741 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2,855 仟元及 2,916 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 356 仟元及所得稅費用調整增加 61 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。

一〇一年第一季營業收入及營業成本均調整減少 32,220 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。

6. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數調整減少保留盈餘之金額為 28,697 仟元，故不擬提列特別盈餘公積。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二八、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表。

附表 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形(註四)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	一〇一年第一季：無。						
	一〇〇年第一季						
0	合機電線電纜	啟華公司	3	銷貨收入	\$ 16,856	註五	2%
0	合機電線電纜	啟華公司	3	進 貨	15,676	註五	2%
0	合機電線電纜	啟華公司	3	其他收入	409	註五	-
0	合機電線電纜	啟華公司	3	應收帳款	16,856	註五	-
0	合機電線電纜	啟華公司	3	應付帳款	7,179	註五	-
0	合機電線電纜	啟華公司	3	其他應收款	452	註五	-
2	啟華公司	合機公司	4	銷貨收入	15,676	註五	2%
2	啟華公司	合機公司	4	進 貨	16,856	註五	2%
2	啟華公司	合機公司	4	攤銷費用	409	註五	-
2	啟華公司	合機公司	4	應收帳款	7,179	註五	-
2	啟華公司	合機公司	4	應付帳款	16,856	註五	-
2	啟華公司	合機公司	4	其他應付款	452	註五	-

註一：母公司及子公司及孫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. 子公司填 1。
3. 孫公司填 2。

註二：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 母公司對孫公司。

4. 孫公司對母公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註五：視啟華公司資金之需求狀況而定。