

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
民國一〇一年前三季
(附列民國一〇〇年前三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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 重要會計政策之彙總說明	10		一
(二) 合併財務報表編製原則	10		二
(三) 會計原則變動之理由及其影響	10~11		三
(四) 重要會計科目之說明	11~19		四~十七
(五) 關係人交易	20~22		十八
(六) 質抵押之資產	23		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	23		二十
(八) 重大之災害損失	23		二一
(九) 重大之期後事項	23		二二
(十) 其 他	23~26		二三、二五
(十一) 營運部門財務資訊	25~26		二四
(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	34~35		二七
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	26~34		二六

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子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十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前三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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二及二六所述，列入第一段所述民國一〇一年前三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，其民國一〇一年九月三十日之資產總額計新台幣 19,887 仟元，占合併資產總額之 0.36%；民國一〇一年九月三十日之負債總額計新台幣 0 仟元，占合併負債總額之 0%；民國一〇一年前三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%；民國一〇一年前三季之純益計新台幣 2,220 仟元，占合併總純益之 0.94%。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九月三十日採權益法之長期股權投資計新台幣 15,079 仟元，暨其有關之民國一〇一年前三季投資淨益計新台幣 23 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前三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前三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前三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 十 月 三 十 日

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年九月三十日未經核閱之比較數字)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未 經 核 閱)		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (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)	\$ 432,805	8	\$ 351,106	6	2120	應付票據	\$ 126,253	2	\$ 90,669	2
1120	應收票據淨額(附註二、三、五及十八)	49,033	1	40,084	1	2130	應付票據—關係人(附註十八)	3,929	-	45,776	1
1140	應收帳款淨額(附註二、三及五)	293,596	5	362,726	7	2140	應付帳款	227,538	4	206,545	4
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、三、五及十八)	8,521	-	20,280	-	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	-	-	11,210	-
1210	存貨淨額(附註二及六)	1,359,276	24	967,261	17	2160	應付所得稅(附註十四)	35,036	1	59,401	1
1298	其他流動資產(附註二、十六、十八及十九)	42,455	1	208,617	4	2170	應付費用(附註十六)	53,866	1	56,085	1
11XX	流動資產合計	<u>2,185,686</u>	<u>39</u>	<u>1,950,074</u>	<u>35</u>	2210	其他應付款項	22,234	-	3,019	-
	長期投資					2260	預收款項(附註二及六)	190,768	4	70,715	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及七)	15,079	-	15,239	-	2270	一年內到期長期借款(附註十一)	-	-	12,500	-
1425	預付長期投資款	20,000	1	-	-	2298	其他流動負債	5,223	-	103,682	2
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及八)	905,916	16	1,070,868	19	21XX	流動負債合計	<u>664,847</u>	<u>12</u>	<u>659,602</u>	<u>12</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	236,212	4	250,555	5	28XX	其他負債(附註十八)	7,075	-	19,039	-
14XX	長期投資合計	<u>1,177,207</u>	<u>21</u>	<u>1,336,662</u>	<u>24</u>	2XXX	負債合計	<u>671,922</u>	<u>12</u>	<u>678,641</u>	<u>12</u>
	固定資產(附註二、十、十八及十九)						股東權益				
	成 本						股本(附註十三)				
1501	土 地	266,901	5	251,268	4	3110	普通股股本	2,408,647	43	2,408,647	43
1521	房屋及建築物	1,003,428	18	1,018,437	18		資本公積				
1531	機器設備	1,206,828	22	1,913,112	34	3210	股票發行溢價	605,070	11	605,070	11
1611	租賃資產	808,411	14	826,064	15	3280	其 他	43,345	1	43,345	1
1681	什項設備	213,703	4	313,504	6		保留盈餘(附註十四)				
15X1	小 計	3,499,271	63	4,322,385	77	3310	法定盈餘公積	248,080	4	229,907	4
15X9	累計折舊	(1,357,106)	(24)	(2,185,784)	(39)	3350	未分配盈餘	1,094,479	20	1,008,108	18
1670	未完工程及預付設備款	2,163	-	126,003	2		股東權益其他項目				
15XX	固定資產淨額	<u>2,144,328</u>	<u>39</u>	<u>2,262,604</u>	<u>40</u>	3420	累積換算調整數(附註二)	(23,438)	-	(42,952)	(1)
	其他資產(附註二、十二及十六)					3450	金融商品未實現損益(附註二)	524,424	9	689,376	12
1820	存出保證金	4,971	-	9,597	-	3XXX	股東權益合計	<u>4,900,607</u>	<u>88</u>	<u>4,941,501</u>	<u>88</u>
1880	其他資產—其他	60,337	1	61,205	1		負債及股東權益總計	<u>\$ 5,572,529</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,620,142</u>	<u>100</u>
18XX	其他資產合計	<u>65,308</u>	<u>1</u>	<u>70,802</u>	<u>1</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,572,529</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,620,142</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十月三十日核閱報告)

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九月三十日

(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九月三十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		一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及十八)				
4100	銷貨收入淨額	\$ 2,967,675	98	\$ 2,582,054	95
4300	租賃收入	39,735	1	37,859	1
4500	工程收入	32,269	1	113,084	4
4000	營業收入合計	<u>3,039,679</u>	<u>100</u>	<u>2,732,997</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註二、六、十 五及十八)				
5110	銷貨成本	2,649,759	87	2,459,852	90
5300	租賃成本	13,307	1	9,965	-
5500	工程成本	33,319	1	105,158	4
5000	營業成本合計	<u>2,696,385</u>	<u>89</u>	<u>2,574,975</u>	<u>94</u>
5910	營業毛利	<u>343,294</u>	<u>11</u>	<u>158,022</u>	<u>6</u>
	營業費用 (附註十五及十 八)				
6100	推銷費用	51,690	2	56,132	2
6200	管理及總務費用	28,134	1	31,091	1
6300	研究發展費用	12,229	-	18,051	1
6000	營業費用合計	<u>92,053</u>	<u>3</u>	<u>105,274</u>	<u>4</u>
6900	營業利益	<u>251,241</u>	<u>8</u>	<u>52,748</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益				
7121	權益法認列之投資收 益 (附註二及七)	23	-	350	-
7122	股利收入 (附註二)	22,678	1	91,379	4
7140	處分投資收益 (附註 二)	-	-	186,291	7

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ ○ 年 前 三 季 (未 經 核 閱)	
		金 額	%	金 額	%
7160	兌換利益淨額 (附註二)	\$ -	-	\$ 1,175	-
7480	什項收入 (附註十八)	<u>16,861</u>	<u>1</u>	<u>9,314</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>39,562</u>	<u>2</u>	<u>288,509</u>	<u>11</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	303	-	1,077	-
7530	處分固定資產損失	477	-	2,190	-
7540	處分投資損失 (附註二)	58	-	-	-
7550	減損損失 (附註二)	-	-	94,821	4
7560	兌換損失淨額 (附註二)	3,006	-	-	-
7880	什項支出	<u>921</u>	<u>-</u>	<u>457</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>4,765</u>	<u>-</u>	<u>98,545</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	286,038	10	242,712	9
8110	所得稅費用 (附註二及十六)	<u>50,018</u>	<u>2</u>	<u>49,934</u>	<u>2</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 236,020</u>	<u>8</u>	<u>\$ 192,778</u>	<u>7</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註十七)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.80</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.80</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十月三十日核閱報告)

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九月三十日

(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九月三十日未經核閱之比較數字)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 236,020	\$ 192,778
呆帳損失(回升利益)	4,281	(3,478)
存貨(回升利益)跌價損失	(11,000)	46,869
折舊費用	145,566	153,972
攤銷費用	8,190	5,474
處分投資損失(利益)	58	(186,291)
採權益法認列投資利益	(23)	(350)
處分固定資產損失	477	2,190
減損損失	-	94,821
遞延所得稅	7,428	(10,913)
其他	(717)	(353)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(19,234)	37,753
應收帳款	(66,102)	44,399
應收帳款－關係人	(8,588)	2,764
存貨	(165,655)	(146,628)
其他流動資產	14,367	(138,350)
應付票據	30,553	4,758
應付票據－關係人	(15,049)	45,776
應付帳款	132,483	(101,233)
應付帳款－關係人	(5,519)	11,138
應付所得稅	(11,550)	(11,303)
應付費用	(20,805)	(3,609)
其他應付款	(3,612)	(2,232)
預收款項	113,898	(20,720)
其他流動負債	(63,921)	98,824
營業活動之淨現金流入	<u>301,546</u>	<u>116,056</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資減少	\$ -	\$ 120,735
出售子公司股權收現數	144,661	-
出售備供出售金融資產價款	-	189,738
預付長期投資款增加	(20,000)	-
出售以成本衡量之金融資產價款	479	18,310
出售固定資產價款	944	18,062
購置固定資產價款	(39,835)	(106,478)
遞延費用增加	(6,762)	(11,725)
存出保證金減少(增加)	<u>107</u>	<u>(6,128)</u>
投資活動之淨現金流入	<u>79,594</u>	<u>222,514</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(120,432)	(70,155)
償還長期借款	-	(37,500)
存入保證金減少	(<u>16,291</u>)	(<u>5,190</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>136,723</u>)	(<u>112,845</u>)
現金及約當現金淨增加數	244,417	225,725
匯率影響數	5,761	(28,475)
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>\$ 432,805</u>	<u>\$ 351,106</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>\$ 304</u>	<u>\$ 1,070</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 54,140</u>	<u>\$ 72,150</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>\$ 12,500</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十月三十日核閱報告)

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

民國一〇一年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列一〇〇年前三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，一〇一及一〇〇年前三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，一〇一及一〇〇年前三季列入編製合併財務報表之子公司如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>一〇一年九月三十日 持有股權百分比</u>	<u>一〇一年前三季 編入合併財報狀況</u>	<u>一〇〇年前三季 編入合併財報狀況</u>
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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
現金	\$ 96	\$ 165
支票存款	22,265	745
活期存款	327,944	350,196
定期存款	<u>82,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$432,805</u>	<u>\$351,106</u>

五、應收款項

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據		
非關係人	\$ 52,709	\$ 40,668
減：備抵呆帳－非關係人	(3,677)	(584)
	<u>49,032</u>	<u>40,084</u>
關係人	1	-
減：備抵呆帳－關係人	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49,033</u>	<u>\$ 40,084</u>
應收帳款		
非關係人	\$295,505	\$363,337
讓與銀行之應收帳款	1,060	4,056
減：讓與應收帳款銀行預 支款	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
減：備抵呆帳－非關係人	(\$ 2,969)	(\$ 4,667)
	<u>\$293,596</u>	<u>\$362,726</u>
關係人	\$ 8,607	\$ 20,819
減：備抵呆帳－關係人	(86)	(539)
	<u>\$ 8,521</u>	<u>\$ 20,280</u>

六、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
製成品(含商品)	\$ 377,156	\$ 258,778
在製品	318,923	306,620
原 料	645,206	389,447
物 料	17,793	11,220
在建工程	198	1,196
	<u>\$1,359,276</u>	<u>\$ 967,261</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 51,000 仟元及 70,000 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之營業成本分別為 2,683,078 仟元及 2,565,010 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之營業成本分別包括存貨回升利益 11,000 仟元及存貨跌價損失 46,869 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 九 月 三 十 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
F	\$ 6,185	\$ 15,782	\$ -	\$ 9,597
B	52,144	96,260	-	44,116
C	30,527	30,660	-	133
G	73,118	77,450	-	4,332
E	112,260	118,910	-	6,650
其 他	12,437	117,921	198	105,682
	<u>\$ 286,671</u>	<u>\$ 456,983</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 170,510</u>

工 程 名 稱	一 〇 〇 年 九 月 三 十 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	\$ 33,319	\$ 32,269	\$ 1,050	\$ -
B	52,144	96,260	-	44,116
C	30,348	30,452	-	104
D	59,650	67,060	-	7,410
E	68,383	77,540	-	9,157
其 他	16,760	18,677	146	2,063
	<u>\$ 260,604</u>	<u>\$ 322,258</u>	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 62,850</u>

(二) 一〇一年前三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
					前 三 季 已 認 列 累 積 利 益
F	一〇一年度	\$ 30,736	\$ 30,471	20.30%	\$ -
B	一〇一年度	99,819	55,494	93.96%	-
C	一〇一年度	35,463	34,006	89.77%	-
G	一〇一年度	86,800	83,150	87.94%	-
E	一〇一年度	209,399	177,584	63.22%	-

七、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
非上市(櫃)公司				
COMMODITY CABLES, INC	\$ 14,465	21.00	\$ 15,239	21.00
MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	614	21.83	-	21.83
	<u>\$ 15,079</u>		<u>\$ 15,239</u>	

一〇一及一〇〇年前三季按權益法認列投資(損)益之內容如下：

	一〇一年前三季	一〇一年前三季
COMMODITY CABLES, Inc.	\$ 96	\$ 350
MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	(73)	-
	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 350</u>

一〇一及一〇〇年前三季按權益法認列之投資(損)益，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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 905,916</u>	<u>\$ 1,070,868</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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	4.14
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)	-	-	689	0.05
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)(附註七)	<u>68,158</u>	5.50	<u>68,158</u>	5.50
	<u>\$ 236,212</u>		<u>\$ 250,555</u>	

本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。

本公司持有之被投資公司世豐電力公司股票，因其淨值已減損且回復之希望甚小，故於一〇〇年度認列價值減損損失 13,654 仟元。

十、固定資產

	一〇一年九月三十日			一〇〇年 九月三十日
	成本	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 266,901	\$ -	\$ 266,901	\$ 251,268
房屋及建築物	1,003,428	(309,389)	694,039	717,905
機器設備	1,206,828	(792,710)	414,118	354,379
出租資產－土地	244,633	-	244,633	260,266
出租資產－房屋及 建築物	563,778	(122,194)	441,584	453,720
什項設備	213,703	(132,813)	80,890	99,063
未完工程及預付設 備款	<u>2,163</u>	<u>-</u>	<u>2,163</u>	<u>126,003</u>
	<u>\$ 3,501,434</u>	<u>(\$ 1,357,106)</u>	<u>\$ 2,144,328</u>	<u>\$ 2,262,604</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司固定資產提供抵押擔保情形，請參閱附註十九。

十一、長期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行借款		
兆豐銀行	\$ -	\$ 12,500
減：一年內到期長期借款	<u>-</u>	<u>(12,500)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上列借款利率一〇〇年九月三十日為 1.98%。

十二、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前三季認列之退休金成本分別為 4,781 仟元及 4,230 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前三季認列之退休金成本分別為 1,321 仟元及 1,303 仟元。

十三、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九月三十日本公司實收資本額均為 2,408,647 仟元，均為普通股。
- (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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原始投資	\$ 20,000	\$ 20,000
現金增資	631,000	631,000
盈餘轉增資	912,342	912,342
資本公積轉增資	244,930	244,930
可轉換公司債轉換股本	<u>600,375</u>	<u>600,375</u>
	<u>\$ 2,408,647</u>	<u>\$ 2,408,647</u>

十四、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。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 1,500 仟元及 3,500 仟元，前述員工紅利係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）之 0.5% 及 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。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。

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十五日及一〇〇年六月二十二日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 18,173	\$ 55,935		
現金股利	120,432	70,155	\$ 0.5	\$ 0.3
股票股利	-	70,155	-	0.3

本公司一〇〇年度盈餘分配案業經股東常會於一〇一年六月二十五日決議通過。股東會決議配發員工紅利 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，已調整為一〇一年前三季之損益。

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。

十五、用人、折舊及攤銷費用

性質別	一〇一一年前三季			一〇〇年前三季		
	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	93,712	30,632	124,344	92,802	32,626	125,428
退休金費用	4,453	1,649	6,102	4,123	1,472	5,595
伙食費	3,898	808	4,706	4,174	1,158	5,332
職工福利	1,391	447	1,838	1,650	493	2,143
勞健保費用	8,276	2,268	10,544	7,584	2,039	9,623
其他用人費用	13	63	76	57	15	72
折舊費用	143,208	2,358	145,566	148,832	5,140	153,972
攤銷費用	6,832	1,358	8,190	4,183	1,291	5,474

十六、所得稅

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

	一〇一一年前三季	一〇〇年前三季
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 48,626	\$ 41,261
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(3,845)	(43,990)
其他	1,132	21
暫時性差異		
未實現存貨跌價損失(回升利益)	(1,870)	7,650
國外被投資公司採權益法認列之投資損(益)	(378)	16,744
其他	(2,441)	(911)
當期抵用虧損扣抵	(2,928)	-
一般所得稅額	38,296	20,775
基本稅額應納差額	-	7,960
未分配盈餘加徵10%	4,313	36,310
當期抵用之投資抵減	-	(4,198)
當期所得稅	<u>42,609</u>	<u>60,847</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
遞延所得稅		
暫時性差異	\$ 4,689	(\$ 23,483)
虧損扣抵	2,928	-
投資抵減	-	4,198
其他備抵評價調整	(189)	8,372
	7,428	(10,913)
以前年度所得稅調整	(19)	-
所得稅費用	<u>\$ 50,018</u>	<u>\$ 49,934</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
遞延所得稅淨資產—流動		
虧損扣抵	\$ -	\$ 2,928
未實現存貨跌價損失	8,670	11,900
其他	465	2,774
	<u>\$ 9,135</u>	<u>\$ 17,602</u>
遞延所得稅淨資產—非流動		
未實現投資損失	\$ 52,216	\$ 54,647
其他	(929)	(865)
減：備抵評價	(26,108)	(27,323)
	<u>\$ 25,179</u>	<u>\$ 26,459</u>

(三) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
1. 未分配盈餘		
八十七年度(含)以後	<u>\$ 1,094,479</u>	<u>\$ 1,008,108</u>
2. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 165,587</u>	<u>\$ 139,920</u>

	一〇一年度(預計)	一〇〇年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>19.02%</u>	<u>19.08%</u>

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。本公司預計一〇一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 42,609 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。

(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九十九年度。

十七、合併每股盈餘

	一〇一年		前三年		季	
	金	額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	稅前	稅後
基本每股盈餘						
屬於母公司股東之本 期淨利	\$286,038	\$236,020	240,865	\$1.19	\$0.98	
具稀釋作用之影響						
員工分紅	-	-	128			
稀釋每股盈餘	<u>\$286,038</u>	<u>\$236,020</u>	<u>240,993</u>	<u>\$1.19</u>	<u>\$0.98</u>	

	一〇〇一年		前三年		季	
	金	額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	稅前	稅後
基本每股盈餘						
屬於母公司股東之本 期淨利	\$242,712	\$192,778	240,865	\$1.01	\$0.80	
具稀釋作用之影響						
員工分紅	-	-	340			
稀釋每股盈餘	<u>\$242,712</u>	<u>\$192,778</u>	<u>241,205</u>	<u>\$1.01</u>	<u>\$0.80</u>	

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。

十八、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
嵩益實業股份有限公司(嵩益實業)	本公司之法人董事
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
邦凱工業股份有限公司(邦凱工業)	本公司之監察人
Young Fast (Belize) Co., Ltd. (洋華貝里斯)	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

(二) 關係人間重大交易事項

1. 銷 貨

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 136	-	\$ 128	-
Commodity	64,555	2	52,429	2
邦凱工業	1	-	3	-

2. 租賃收入

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 36,128	91	\$ 35,270	93
台灣適而優	1,290	3	1,289	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九月三十日合併公司因出租廠房及銷貨予關係人，而收受之存入保證金均為 6,450 仟元。

3. 進 貨

	一〇一一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 40,133	2	\$109,901	5
嵩益實業	-	-	1,569	-

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) 應收票據

	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
邦凱工業	\$ 1	-	\$ 3	-

(2) 應收帳款

	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
Commodity	\$ 8,563	3	\$ 20,795	5
洋華光電	44	-	23	-

(3) 其他應收款（帳列其他流動資產）

	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 708	73	\$ 2,204	1
洋華貝里斯	-	-	145,640	92

(4) 應付票據

	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 3,929	3	\$ 45,776	34

(5) 應付帳款

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	金	額	佔該科目 金額 %	金	額	佔該科目 金額 %
洋華光電	\$	-	-	\$ 11,210		3

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	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
			金	額	佔該 科目 %	金	額	佔該 科目 %
洋華光電	管理	及雜項收入等	\$	26	-	\$	527	9
嵩益實業	租車	等		-	-		3	-

6. 其他支出

關係人	內	容	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
			金	額	佔該 科目 %	金	額	佔該 科目 %
嵩益實業	租金	支出	\$	-	-	\$	168	-

7. 財產交易

一〇一年前三季

購置機器設備及其他設備

關係人名稱

啟華科技

成

本

\$ 16,830

一〇〇年前三季

出售機器設備及其他設備

關係人名稱

洋華光電

成

\$ 19,123

本

\$ 3,932\$ 16,300\$ 1,109

8. 股權交易

本公司之子公司合機貝里斯於一〇〇年九月出售啟華公司之股權予洋華貝里斯，售價為 272,770 仟元，出售利益為 9,549 仟元。

十九、質抵押之資產

一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司已提供擔保或質押之主要資產如下：

擔保資產	內 容	一〇一年	一〇〇年
		九月三十日	九月三十日
受限制資產	質押定期存款	\$ 1,087	\$ -
固定資產	土 地	118,510	101,233
	房屋及建築物	363,834	347,784
	出租資產－土地	103,920	121,196
	出租資產－房屋及建築物	260,516	277,863
		<u>\$ 847,867</u>	<u>\$ 848,076</u>

二十、重大承諾及或有事項

合併公司一〇一年九月三十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 2,945 仟元、日幣 112,963 仟元及新台幣 6,305 仟元流通在外。
- (二) 一〇一年九月三十日合併公司因承攬工程而與下包廠商簽訂工程施工合約，總價 398,903 仟元，已計價付款 113,604 仟元。
- (三) 一〇一年九月三十日合併公司因借款而開立之保證票新台幣 510,000 仟元。

二一、重大之災害損失：無。

二二、重大之期後事項：無。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 432,805	\$ 432,805	\$ 351,106	\$ 351,106
應收票據淨額	49,033	49,033	40,084	40,084
應收帳款淨額	293,596	293,596	362,726	362,726
應收帳款－關係人淨額	8,521	8,521	20,280	20,280
其他應收款	10,918	10,918	158,229	158,229
預付投資款	20,000	-	-	-
備供出售金融資產－非流動	905,916	905,916	1,070,868	1,070,868
以成本衡量之金融資產－非流動	236,212	-	250,555	-
存出保證金	4,971	4,971	9,597	9,597

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
應付票據	\$ 126,253	\$ 126,253	\$ 90,669	\$ 90,669
應付票據－關係人	3,929	3,929	45,776	45,776
應付帳款	227,538	227,538	206,545	206,545
應付帳款－關係人	-	-	11,210	11,210
應付費用	53,866	53,866	56,085	56,085
其他應付款	22,234	22,234	3,019	3,019
一年內到期長期借款	-	-	12,500	12,500
存入保證金	7,075	7,075	19,039	19,039

(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約當現金、應收票據及款項、其他應收款、應付票據及款項、應付費用與其他應付款。
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及預付長期投資款係投資未上市（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。

二四、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前三季，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) 部門之收入與營運結果：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
電線電纜部門	<u>\$ 2,999,944</u>	<u>\$ 2,695,138</u>	\$ 224,813	\$ 24,854
股利收入			22,678	91,379
權益法認列之投資				
利益			23	350
處分投資損益			(58)	186,291
兌換損益			(3,006)	1,175
什項收入			56,596	47,173
利息費用			(303)	(1,077)
處分固定資產損失			(477)	(2,190)
減損損失			-	(94,821)
什項支出			(14,228)	(10,422)
稅前利益			<u>\$ 286,038</u>	<u>\$ 242,712</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、權益法認列之投資損益、股利收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、什項收入、利息費用、減損損失、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

本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。

二五、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：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	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	\$ 1,308	29.25	\$ 38,254	\$ 1,858	30.41	\$ 56,502
新幣	15	23.83	364	245	23.47	10
日幣	77,701	0.38	29,191	25	0.40	5,750
英鎊	18	47.37	871	56	47.73	2,673
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採權益法計價之長期股權投資</u>						
美元	515	29.30	15,079	500	30.48	15,239
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	1,414	29.35	41,490	458	30.48	13,960
日幣	112,963	0.38	42,892	10,159	0.40	4,064

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下，此揭露資訊中，有關子公司一〇一年前三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) 依據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，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	認列及衡量差異	金額		
流動資產					
現金及約當現金	\$ 182,627	(\$ 38,000)	\$ 144,627	現金及約當現金	詳說明 6.(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	-	38,000	38,000	其他金融資產－流動	詳說明 6.(1)
其他流動資產	63,025	(16,374)	46,651	其他流動資產	詳說明 6.(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 6.(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 6.(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 6.(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 6.(5)
無形資產	-	1,431	1,431	無形資產	詳說明 6.(6)
其他資產	67,032	(1,477)	52,060	其他非流動資產	詳說明 6.(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	-	24,107	其他非流動資產	詳說明 6.(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	1,226,971	-	1,184,038	保留盈餘	詳說明 5 及 6.(7)、(9)
累積換算調整數	(28,697)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	詳說明 5 及 6.(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. 一〇一年九月三十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	\$ 432,805	(\$ 36,500)	\$ 396,305	現金	詳說明 6.(1)	
應收票據淨額	49,033	-	49,033	應收票據淨額		
應收帳款淨額	293,596	-	293,596	應收帳款淨額		
應收帳款－關係人	8,521	-	8,521	應收帳款－關係人		
存貨淨額	1,359,276	-	1,359,276	存貨淨額		
其他金融資產－流動	-	36,500	36,500	其他金融資產－流動	詳說明 6.(1)	
其他流動資產	42,455	(9,135)	33,320	其他流動資產	詳說明 6.(2)	
流動資產合計	2,185,686	(9,135)	2,176,551	流動資產合計		
長期投資						
採權益法之長期股權投資	15,079	-	15,079	採權益法之長期股權投資		
預付長期投資款	20,000	-	20,000	預付投資款		
備供出售金融資產－非流動	905,916	236,212	1,142,128	備供出售金融資產－非流動	詳說明 6.(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 6.(3)	
長期投資合計	1,177,207	-	1,177,207	長期投資合計		
固定資產淨額	2,144,328	(670,685)	1,473,643	不動產、廠房及設備	詳說明 6.(4)、(5)、(6)	
投資性不動產淨額	-	686,217	686,217	投資性不動產淨額	詳說明 6.(5)	
無形資產	-	1,052	1,052	無形資產	詳說明 6.(6)	
其他資產	65,308	(7,449)	44,325	其他非流動資產	詳說明 6.(2)、(4)及(7)	
資產總計	\$ 5,572,529	\$ -	(\$ 13,534)	\$ 5,558,995	資產總計	
流動負債						
應付票據	\$ 126,253	\$ -	\$ -	\$ 126,253	應付票據	
應付票據－關係人	3,929	-	-	3,929	應付票據－關係人	
應付帳款	227,538	-	-	227,538	應付帳款	
應付所得稅	35,036	-	-	35,036	應付所得稅	
應付費用	53,866	-	-	53,866	其他應付款	
其他應付款	22,234	-	-	22,234	其他應付款－關係人	
預收款項	190,768	-	-	190,768	預收款項	
其他流動負債	5,223	-	-	5,223	其他流動負債	
流動負債合計	664,847	-	-	664,847	流動負債合計	
其他負債	7,075	-	513	7,588	其他非流動負債	詳說明 6.(2)及(7)
負債合計	671,922	-	513	672,435	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	1,342,559	-	(42,744)	1,299,815	保留盈餘	詳說明 5 及 6.(7)、(9)
累積換算調整數	(23,438)	-	28,697	5,259	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	詳說明 5 及 6.(9)
金融商品未實現利益	524,424	-	-	524,424	金融商品未實現利益	
股東權益合計	4,900,607	-	(14,047)	4,886,560	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 5,572,529	\$ -	(\$ 13,534)	\$ 5,558,995	負債及權益總計	

3. 一〇一年前三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	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	國際財務											
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
營業收入淨額	\$ 3,039,679	\$ -	\$ 68,671	\$ 3,108,350	營業收入淨額	詳說明 6.(8)														
營業成本	2,696,385	-	68,505	2,764,890	營業成本	詳說明 6.(7)及(8)														
營業毛利	343,294	-	166	343,460	營業毛利															
營業費用					營業費用															
推銷費用	51,690	-	(36)	51,654	推銷費用	詳說明 6.(7)														
管理及總務費用	28,134	-	(18)	28,116	管理及總務費用	詳說明 6.(7)														
研究發展費用	12,229	-	(8)	12,221	研究發展費用	詳說明 6.(7)														
營業費用合計	92,053	-	(62)	91,991	營業費用合計															
營業利益	251,241	-	228	251,469	營業損失															
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入	23	-	-	23	權益法認列之投資收入															
股利收入	22,678	-	-	22,678	兌換利益															
什項收入	16,861	-	-	16,861	什項收入															
營業外收入及利益合計	39,562	-	-	39,562	營業外收入及利益合計															
營業外費用及損失					營業外費用及損失															
利息費用	303	-	-	303	利息費用															
處分固定資產損失	477	-	-	477	處分固定資產損失															
處分投資損失	58	-	-	58	處分投資損失															
兌換損失淨額	3,006	-	-	3,006	兌換損失淨額															
什項支出	921	-	-	921	什項支出															
營業外費用及損失合計	4,765	-	-	4,765	營業外費用及損失合計															
稅前淨利	286,038	-	228	286,266	稅前淨損															
所得稅費用	50,018	-	39	50,057	所得稅費用	詳說明 6.(7)														
合併總淨利	\$ 236,020	\$ -	\$ 189	236,209	合併總淨損															
				111,056	備供出售金融資產未實現評價利益															
				5,259	國外營運機構財務報表換算之兌換差額															
				\$ 352,524	當期綜合損益總額															
淨利歸屬于：					母公司業主															
母公司股東	\$ 236,020	\$ -	\$ 189	\$ 236,209	非控制權益															
少數股權	-	-	-	-	綜合損益總額歸屬于：															
	\$ 236,020	\$ -	\$ 189	\$ 236,209	母公司業主															
					非控制權益															
				\$ 236,209																
				\$ 236,209																

4. 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。

因首次採用 IFRSs 對合併公司保留盈餘造成減少，故不擬提列特別盈餘公積。

5. 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「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 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。

截至一〇一年九月三十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分別為 36,500 仟元及 38,000 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。

截至一〇一年九月三十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 9,135 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。

截至一〇一年九月三十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 2,163 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。

截至一〇一年九月三十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 686,217 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。

截至一〇一年九月三十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 17,695 仟元及 18,745 仟元；重分類至無形資產之金額分別為 1,052 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。

截至一〇一年九月三十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 513 仟元及 741 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2,877 仟元及 2,916 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 228 仟元及所得稅費用調整增加 39 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。

一〇一年前三季營業收入及營業成本均調整減少 68,671 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。

截至一〇一年九月三十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。

(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。

二七、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)
	一〇〇年前三季						
0	本公司	啟華公司	3	銷貨收入	\$ 16,855	註五	0.62%
0	本公司	啟華公司	3	進貨	31,379	註五	1.22%
0	本公司	啟華公司	3	其他收入	714	註五	0.03%
2	啟華公司	本公司	4	進貨	16,855	註五	0.62%
2	啟華公司	本公司	4	銷貨收入	31,379	註五	1.22%
2	啟華公司	本公司	4	推銷費用	714	註五	0.03%

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：與非關係人並無重大差異。