

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查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~27		四~十六
(五) 關係人交易	27~30		十七
(六) 質抵押之資產	30		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	31		十九
(八) 重大之災害損失	31		二十
(九) 重大之期後事項	31		二一
(十) 其 他	31~32、34~35		二二、二四
(十一) 營運部門財務資訊	33~34		二三
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43, 44		二六
2. 轉投資事業相關資訊	43, 45		二六
3. 大陸投資資訊	43		二六
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	43、46		二六
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	35~42		二五

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：合機電線電纜股份有限公司

負責人：楊 碧 綺

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

會計師查核報告

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及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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 三 月 二 十 五 日

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		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)	\$ 849,989	16	\$ 182,627	3	2120	應付票據(附註十七)	\$ 96,547	2	\$ 114,678	2
1320	備供出售金融資產—流動淨額(附註二及八)	97,209	2	-	-	2140	應付帳款	134,182	2	95,055	2
1120	應收票據淨額(附註二、三及五)	22,008	-	33,047	1	2150	應付帳款—關係人(附註十七)	44,826	1	5,519	-
1140	應收帳款淨額(附註二、三及五)	226,717	4	228,441	4	2160	應付所得稅(附註十五)	35,472	1	46,586	1
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、三、五及十七)	11,495	-	19	-	2170	應付費用(附註十三及十七)	56,817	1	74,671	1
1180	其他應收款—關係人(附註十七)	550	-	145,697	3	2210	其他應付款(附註十七)	19,648	-	25,846	1
1210	存貨淨額(附註二及六)	964,334	18	1,181,904	23	2260	預收款項(附註二及六)	199,529	4	76,870	2
1298	其他流動資產(附註二、十五及十七)	29,298	1	63,025	1	2298	其他流動負債	5,182	-	69,144	1
11XX	流動資產合計	2,201,600	41	1,834,760	35	21XX	流動負債合計	592,203	11	508,369	10
	長期投資					28XX	其他負債(附註十七)	7,075	-	23,366	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及七)	17,349	-	15,558	-	2XXX	負債合計	599,278	11	531,735	10
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及八)	784,294	15	794,860	15		母公司股東權益				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	236,512	4	236,749	5	3110	股本(附註十二)				
14XX	長期投資合計	1,038,155	19	1,047,167	20		普通股股本	2,408,647	44	2,408,647	46
	固定資產(附註二、十、十七及十八)						資本公積				
	成 本					3210	股票發行溢價	605,070	11	605,070	12
1501	土地	266,900	5	234,339	5	3280	其 他	43,345	1	43,345	1
1521	房屋及建築物	1,002,762	18	987,692	19		保留盈餘(附註十三)				
1531	機器設備	1,062,364	20	1,210,323	23	3310	法定盈餘公積	248,080	5	229,907	5
1611	出租資產	808,633	15	854,282	17	3350	未分配盈餘	1,144,809	21	997,064	19
1681	什項設備	151,056	3	211,038	4	3420	累積換算調整數(附註二)	(23,632)	-	(28,697)	(1)
15X1	小 計	3,291,715	61	3,497,674	68	3450	金融商品未實現損益(附註二)	380,130	7	413,368	8
15X9	累計折舊	(1,191,184)	(22)	(1,248,519)	(24)	3XXX	股東權益合計	4,806,449	89	4,668,704	90
1670	預付設備款	2,802	-	2,325	-						
15XX	固定資產淨額	2,103,333	39	2,251,480	44						
	其他資產(附註二、十一、十五、十七及十八)										
1820	存出保證金	3,842	-	5,078	-						
1880	其他資產—其他	58,797	1	61,954	1						
18XX	其他資產合計	62,639	1	67,032	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,405,727	100	\$ 5,200,439	100		負債及股東權益總計	\$ 5,405,727	100	\$ 5,200,439	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年度			一〇〇年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二及十七）					
4100	\$3,901,070		98	\$3,193,762		92
4300	53,266		1	50,835		2
4500	32,269		1	220,250		6
4000	<u>3,986,605</u>		<u>100</u>	<u>3,464,847</u>		<u>100</u>
	營業成本（附註二、六、十四及十七）					
5110	3,516,938		88	3,101,335		90
5300	17,578		1	13,465		-
5500	33,319		1	187,020		5
5000	<u>3,567,835</u>		<u>90</u>	<u>3,301,820</u>		<u>95</u>
5910	<u>418,770</u>		<u>10</u>	<u>163,027</u>		<u>5</u>
	營業費用（附註十四及十七）					
6100	68,250		2	71,571		2
6200	35,375		1	50,657		2
6300	17,173		-	15,368		-
6000	<u>120,798</u>		<u>3</u>	<u>137,596</u>		<u>4</u>
6900	<u>297,972</u>		<u>7</u>	<u>25,431</u>		<u>1</u>
	營業外收入及利益					
7121	2,467		-	754		-
7122	22,678		1	91,668		3
7140	-		-	176,669		5
7250	-		-	5,797		-
7480	20,311		-	13,869		-
7100	<u>45,456</u>		<u>1</u>	<u>288,757</u>		<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外損失及費用							
7510	\$	334	-	\$	1,170	-		
7530		477	-		3,281	-		
7540		58	-		-	-		
7560		2,591	-		11,954	-		
7631		-	-		13,654	1		
7633		-	-		62,467	2		
7880		<u>1,923</u>	<u>-</u>		<u>467</u>	<u>-</u>		
7500		<u>5,383</u>	<u>-</u>		<u>92,993</u>	<u>3</u>		
7900		338,045	8		221,195	6		
8110		<u>51,695</u>	<u>1</u>		<u>39,461</u>	<u>1</u>		
9600		<u>\$ 286,350</u>	<u>7</u>		<u>\$ 181,734</u>	<u>5</u>		
	歸屬予：							
9601		\$ 286,350	7		\$ 181,734	5		
9602		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		
		<u>\$ 286,350</u>	<u>7</u>		<u>\$ 181,734</u>	<u>5</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	每股盈餘 (附註十六)							
9750		<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 0.75</u>
9850		<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 0.75</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 普	本 通 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 損 益	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
一〇〇年一月一日餘額	\$ 2,338,492		\$ 648,415	\$ 173,972	\$ 1,011,575	(\$ 50,423)	\$ 3,188,963	\$ 7,310,994
九十九年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	55,935	(55,935)	-	-	-
股票股利	70,155	-	-	-	(70,155)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(70,155)	-	-	(70,155)
一〇〇年度合併淨利	-	-	-	-	181,734	-	-	181,734
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(2,775,595)	(2,775,595)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	21,726	-	21,726
一〇〇年十二月三十一日餘額	2,408,647		648,415	229,907	997,064	(28,697)	413,368	4,668,704
一〇〇年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	18,173	(18,173)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(120,432)	-	-	(120,432)
一〇一年度合併淨利	-	-	-	-	286,350	-	-	286,350
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(33,238)	(33,238)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	5,065	-	5,065
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,408,647</u>		<u>\$ 648,415</u>	<u>\$ 248,080</u>	<u>\$ 1,144,809</u>	<u>(\$ 23,632)</u>	<u>\$ 380,130</u>	<u>\$ 4,806,449</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 286,350	\$ 181,734
呆帳損失（回升利益）	3,163	(5,797)
存貨跌價（回升利益）損失	(17,000)	37,355
折舊費用	192,302	203,348
攤銷費用	11,276	7,737
處分投資損失（利益）	58	(176,669)
採權益法認列投資利益	(2,467)	(754)
處分固定資產損失	477	-
金融資產減損損失	-	13,654
固定資產減損損失	-	62,467
遞延所得稅	8,594	(8,592)
其他	(651)	2,837
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	8,260	37,796
應收票據－關係人	-	7,149
應收帳款	1,456	197,446
應收帳款－關係人	(11,592)	5,393
存 貨	235,221	(361,860)
其他應收款－關係人	486	722
其他流動資產	25,485	(2,796)
應付票據	(18,131)	28,767
應付帳款	39,127	(212,224)
應付帳款－關係人	39,307	5,558
應付所得稅	(11,114)	(24,118)
應付費用	(17,830)	15,984
其他應付款	(6,198)	20,815
預收款項	122,659	(14,565)
其他流動負債	(63,962)	1,923
營業活動之淨現金流入	<u>825,276</u>	<u>23,310</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
投資活動之現金流量		
取得採權益法之長期股權投資	\$ -	(\$ 5,398)
出售子公司價款	-	184,206
受限制資產減少	-	2,284
取得備供出售金融資產	(119,881)	-
出售備供出售金融資產價款	-	189,737
取得以成本衡量之金融資產	(300)	-
出售以成本衡量之金融資產	479	18,436
出售固定資產價款	946	21,177
購置固定資產價款	(45,578)	(145,334)
其他應收款—關係人	144,661	(144,661)
遞延費用增加	(7,695)	(15,318)
存出保證金減少(增加)	149	(1,227)
其他資產減少(增加)	<u>311</u>	<u>(538)</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(26,908)</u>	<u>103,364</u>
融資活動之現金流量		
償還長期負債	-	(50,000)
存入保證金減少	(16,291)	(852)
發放現金股利	<u>(120,432)</u>	<u>(70,155)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(136,723)</u>	<u>(121,007)</u>
匯率影響數	<u>5,717</u>	<u>23,104</u>
本期現金及約當現金淨增加數	667,362	28,771
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>\$ 849,989</u>	<u>\$ 182,627</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>\$ 333</u>	<u>\$ 1,196</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 54,215</u>	<u>\$ 72,171</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國一〇一及一〇〇年度

(金額除另予註明者外，係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)於七十八年奉准設立，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台灣證券交易所上市買賣。

子公司 HOLDKEY (BELIZE) INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱合機貝里斯)，以投資各種生產事業為主要業務。

孫公司啟華科技股份有限公司(以下簡稱啟華公司)籌設於二〇〇〇年八月，並於二〇〇〇年九月一日辦妥設立登記，主要營業項目為電線、電纜製造及買賣等，已於一〇〇年第三季轉讓與洋華光電股份有限公司之子公司。

合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日員工人數均為 293 人。

二、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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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，一〇一及一〇〇年度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	一〇一一年十二月三十一日持有股權百分比	一〇一一年度編入合併財報狀況	一〇〇年度編入合併財報狀況
本公司	合機貝里斯	100.00%	是	是
合機貝里斯	啟華公司	-	否	是，一〇〇年九月起喪失控制力

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期股權投資採權益法計價者，以各被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產及出租資產折舊、長期工程合約損失、資產減損損失、退休金、所得稅以及員工紅利及董監事酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及銀行存款，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定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發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 應收帳款之減損評估

合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況。

應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(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計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 在建工程、預收工程款、工程收入及工程成本

本公司所承包之長期工程合約，除工程成本無法合理預估或工程承包帳款之收現可能性有重大不確定或工程期間於一年內完成者，採全部完工法認列工程損益外；其餘皆採完工比例法。預估工程成本高於工程包價時，不論採用何種方法，均於發生年度全額認列為工程損失。

在建工程包括工程成本加估計利益，或減估計損失。期末在建工程餘額大於依約預先收取之工程款（帳列於預收工程款項下）時，其淨額列為流動資產；反之，則列為流動負債。

在建工程合約係按完工比例法及全部完工法認列銷貨收入。在完工比例法下，銷貨收入係依據投入成本佔估計總成本之比例衡量估列；估計之在建工程損失，則於確定時如數認列；在全部完工法下，待工程完工時再將預收工程款及在建工程分別轉列為銷貨收入及銷貨成本。

在建工程係以實際成本加估計之工程利益減預收工程款為計價基礎。

(八) 採權益法計價之長期股權投資

合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法計價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

合併公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如合併公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。合併公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除合併公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

出售時其成本係按移動平均法計算。

(九) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(十) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十一) 資產減損

倘資產（主要為固定資產及採權益法計價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十二) 固定資產（含出租資產）

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築物，五年至五十年；機器設備，三年至二十年；什項設備，三年至十年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊、累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十三) 遞延費用

遞延費用依其性質，分二至五年攤銷。

(十四) 收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十六) 所得稅

本公司所得稅作同期間及跨期間之分攤，可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

本公司購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

本公司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。

合機貝里斯為註冊於貝里斯市之公司，依據當地法律享有免稅之優惠，故不估算所得稅費用。

啟華公司之所得稅費用係根據註冊地香港之法律規定估列所得稅費用。

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

	一〇〇年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
現金	\$ 110	\$ 197
支票存款	9,184	729
活期存款	272,808	136,201
定期存款	<u>567,887</u>	<u>45,500</u>
	<u>\$849,989</u>	<u>\$182,627</u>

五、應收款項

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據		
非關係人	\$ 25,216	\$ 33,476
減：備抵呆帳－非關係人	(3,208)	(429)
	<u>\$ 22,008</u>	<u>\$ 33,047</u>
應收帳款		
非關係人	\$223,563	\$231,187
讓與銀行之應收帳款	6,464	2,959
減：讓與應收帳款銀行預 支款	(1,019)	(2,663)
減：備抵呆帳－非關係人	(2,291)	(3,042)
	<u>\$226,717</u>	<u>\$228,441</u>
關係人	\$ 11,611	\$ 19
減：備抵呆帳－關係人	(116)	-
	<u>\$ 11,495</u>	<u>\$ 19</u>

六、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品(含商品)	\$ 101,228	\$ 106,613
在製品	217,466	342,849
原 料	623,945	720,158
物 料	16,092	11,112
在建工程	5,603	1,172
	<u>\$ 964,334</u>	<u>\$1,181,904</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為45,000仟元及62,000仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之營業成本分別為3,550,257仟元及3,288,355仟元。一〇一及一〇〇年度之營業成本分別包括存貨跌價回升利益17,000仟元(主係處分部分原提列跌價損失之存貨)及存貨跌價損失37,355仟元。

(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	一〇一年十二月三十一日			
	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
F	\$ 22,986	\$ 27,732	\$ -	\$ 4,746
B	52,144	96,260	-	44,116
C	34,088	34,994	-	906
D	73,200	77,450	-	4,250
E	124,350	118,910	5,440	-
其他	<u>39,034</u>	<u>162,870</u>	<u>163</u>	<u>123,999</u>
	<u>\$ 345,802</u>	<u>\$ 518,216</u>	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 178,017</u>

工程名稱	一〇〇一年十二月三十一日			
	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	\$ 33,319	\$ 32,269	\$ 1,050	\$ -
B	52,144	96,260	-	44,116
C	30,348	30,660	-	312
D	19,402	23,100	-	3,698
E	68,383	77,540	-	9,157
其他	<u>15,454</u>	<u>26,674</u>	<u>122</u>	<u>11,342</u>
	<u>\$ 219,050</u>	<u>\$ 286,503</u>	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 68,625</u>

(二) 一〇一年度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 %	一〇一年度已 認列累積利益
F	一〇二年度	\$ 30,736	\$ 30,471	75.43%	\$ -
B	一〇二年度	99,819	55,494	93.96%	-
C	一〇二年度	35,463	34,341	99.26%	-
D	一〇二年度	86,800	83,150	88.03%	-
E	一〇三年度	209,399	177,584	70.02%	-

七、採權益法之長期股權投資

被投資公司	一〇一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
非上市(櫃)公司				
COMMODITY CABLES, INC	\$ 14,310	21.00	\$ 14,851	21.00
MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	<u>3,039</u>	21.83	<u>707</u>	21.83
	<u>\$ 17,349</u>		<u>\$ 15,558</u>	

一〇一及一〇〇年度按權益法認列投資收益之內容如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
COMMODITY CABLES, INC.	\$ 67	\$ 75
MIDORI MARK (H.K) LIMITED	<u>2,400</u> \$ <u>2,467</u>	<u>679</u> \$ <u>754</u>

一〇一及一〇〇年度按權益法認列之投資收益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

八、備供出售金融資產－非流動

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
國內上市（櫃）股票	\$764,294	\$794,860
特別股	20,000	-
黃金存摺	<u>97,209</u>	<u>-</u>
	881,503	794,860
減：列為流動資產	(<u>97,209</u>)	<u>-</u>
	<u>\$784,294</u>	<u>\$794,860</u>

九、以成本衡量之金融資產

被投資公司	一〇一 年 十二月三十一日		一〇〇 年 十二月三十一日	
	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	4.14
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）	-	-	537	0.04
世豐電力公司	27,596	7.50	27,596	7.50
雅士晶業公司（原名秀森實 業公司）	68,158	5.50	68,158	5.50
壹柒聯合貿易公司	<u>300</u>	7.14	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 236,512</u>		<u>\$ 236,749</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，因其淨值業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

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年 十二月 三十一日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 266,900	\$ -	\$ 266,900	\$ 234,339
房屋及建築物	1,002,762	(313,812)	688,950	700,134
機器設備	1,062,364	(677,017)	385,347	481,455
出租資產－土地	244,633	-	244,633	277,194
出租資產－房屋 及建築物	564,000	(125,536)	438,464	462,831
什項設備	151,056	(74,819)	76,237	93,202
預付設備款	2,802	-	2,802	2,325
	<u>\$3,294,517</u>	<u>(\$1,191,184)</u>	<u>\$2,103,333</u>	<u>\$2,251,480</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日合併公司固定資產提供抵押擔保情形，請參閱附註十八。

十一、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度認列之退休金成本分別為 6,468 仟元及 5,736 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度認列之退休金成本分別為 1,748 仟元及 886 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 1,222	\$ 944
利息成本	1,139	1,081
基金資產之預期報酬	(1,208)	(1,257)
退休金損（益）攤銷數	595	118
淨退休金成本	<u>\$ 1,748</u>	<u>\$ 886</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 15,146)	(\$ 8,946)
非既得給付義務	(33,061)	(36,674)
累積給付義務	(48,207)	(45,620)
未來薪資增加之影響數	(11,299)	(11,326)
預計給付義務	(59,506)	(56,946)
退休基金資產公平價值	<u>60,261</u>	<u>59,649</u>
提撥狀況	755	2,703
未認列過度性淨給付義務	-	-
未認列退休金損失	<u>15,345</u>	<u>13,708</u>
預付退休金	<u>\$ 16,100</u>	<u>\$ 16,411</u>
既得給付	(<u>\$ 18,564</u>)	(<u>\$ 11,056</u>)

(三) 退休金給付義務之假設為：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
長期平均調薪率	2.00%	2.00%
退休基金資產之預期報酬率	1.875%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 1,424</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 4,655</u>

十二、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十二月三十一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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原始投資	\$ 20,000	\$ 20,000
現金增資	631,000	631,000
盈餘轉增資	912,342	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>

十三、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。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 5,150 仟元及 3,300 仟元，前述員工紅利均係按稅後淨利（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。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，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十四、用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一〇一年度			一〇〇年度		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	123,393	41,961	165,354	122,553	42,741	165,294
退休金費用	5,989	2,227	8,216	5,556	1,128	6,684
伙食費	5,106	1,080	6,186	5,492	1,415	6,907
職工福利	1,831	607	2,438	1,981	602	2,583
勞健保費用	11,137	3,063	14,200	10,198	2,721	12,919
其他用人費用	19	73	92	57	29	86
折舊費用	189,173	3,129	192,302	197,356	5,992	203,348
攤銷費用	9,458	1,818	11,276	6,023	1,714	7,737

十五、所得稅

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

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 57,467	\$ 37,603
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(8,023)	(45,045)
其他	(1,697)	2,342

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
暫時性差異		
未實現存貨跌價(回升利益)損失	(\$ 2,890)	\$ 6,290
國外被投資公司採權益法認列之投資(利益)損失	(692)	14,691
其他	(2,430)	(845)
當期抵用虧損扣抵	(2,928)	-
一般所得稅額	38,807	15,036
基本稅額應納差額	-	10,321
未分配盈餘加徵10%	4,313	36,310
當期抵用之投資抵減	-	(13,614)
當期所得稅	<u>43,120</u>	<u>48,053</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	6,012	(20,136)
虧損扣抵	2,928	-
投資抵減	-	4,198
其他備抵評價調整	(346)	7,346
	<u>8,594</u>	<u>(8,592)</u>
以前年度所得稅調整	(19)	-
所得稅費用	<u>\$ 51,695</u>	<u>\$ 39,461</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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	7,650	10,540
其他	482	2,906
	<u>\$ 8,132</u>	<u>\$ 16,374</u>
遞延所得稅淨資產—非流動		
未實現投資損失	\$ 51,902	\$ 52,594
其他	(935)	(929)
減：備抵評價	(25,951)	(26,297)
	<u>\$ 25,016</u>	<u>\$ 25,368</u>

(三) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
1. 未分配盈餘		
八十七年度(含)以後	<u>\$ 1,144,809</u>	<u>\$ 997,064</u>
2. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 208,707</u>	<u>\$ 188,086</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	18.23%	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。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 35,472 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。

十六、合併每股盈餘

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金		加權平均流	
	稅前	稅後	通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘				
屬於母公司股東之本				
期淨利	\$338,045	\$286,350	240,865	<u>\$ 1.40</u>
具稀釋作用之影響				
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>444</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$338,045</u>	<u>\$286,350</u>	<u>241,309</u>	<u>\$ 1.40</u>
基本每股盈餘				
屬於母公司股東之本				
期淨利	\$221,195	\$181,734	240,865	<u>\$ 0.92</u>
具稀釋作用之影響				
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>371</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$221,195</u>	<u>\$181,734</u>	<u>241,236</u>	<u>\$ 0.92</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。

十七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
Commodity Cables, Inc. (Commodity)	合機貝里斯採權益法評價之被投資公司
Young Fast (Belize) Co., Ltd. (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

	<u>一 〇 一 年 度</u>		<u>一 〇 〇 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 該 科 目 金 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 該 科 目 金 額 %</u>
洋華光電	\$ 136	-	\$ 128	-
Commodity	76,159	2	52,429	2
邦凱工業	8	-	3	-
	<u>\$ 76,303</u>	<u>2</u>	<u>\$ 52,560</u>	<u>2</u>

2. 租賃收入

	<u>一 〇 一 年 度</u>		<u>一 〇 〇 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 該 科 目 金 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 該 科 目 金 額 %</u>
洋華光電	\$ 48,333	91	\$ 47,106	93
台灣適而優	1,720	3	1,719	3
	<u>\$ 50,053</u>	<u>94</u>	<u>\$ 48,825</u>	<u>96</u>

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十二月三十一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

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	佔該科目 金額 %	金額	佔該科目 金額 %
洋華光電	\$ 83,024	2	\$127,772	4
嵩益實業	-	-	1,569	-
	<u>\$ 83,024</u>	<u>2</u>	<u>\$129,341</u>	<u>4</u>

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

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	佔該科目 金額 %	金額	佔該科目 金額 %
Commodity	\$ 11,604	5	\$ -	-
洋華光電	-	-	19	-
邦凱工業	7	-	-	-
	<u>\$ 11,611</u>	<u>5</u>	<u>\$ 19</u>	<u>-</u>

(2) 其他應收款－關係人

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	佔該科目 金額 %	金額	佔該科目 金額 %
洋華光電	\$ 550	100	\$ 1,036	1
洋華貝里斯	-	-	144,661	99
	<u>\$ 550</u>	<u>100</u>	<u>\$145,697</u>	<u>100</u>

(3) 應付票據

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	佔該科目 金額 %	金額	佔該科目 金額 %
洋華光電	\$ 26	-	\$ 18,978	17

(4) 應付帳款

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
啟華科技	\$ -	-	\$ 5,519	5
洋華光電	44,826	25	-	-
	<u>\$ 44,826</u>	<u>25</u>	<u>\$ 5,519</u>	<u>5</u>

(5) 應付費用

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	\$ 210	-	\$ -	-
洋華貝里斯	-	-	18,821	25
	<u>\$ 210</u>	<u>-</u>	<u>\$ 18,821</u>	<u>25</u>

(6) 其他應付款

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
啟華科技	\$ -	-	\$ 4,696	73

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 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
洋華光電	管理及雜項收入等	\$ 447	3	\$ 530	4

6. 其他支出

關 係 人	內 容	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	佔該科目 金 額 %	金 額	佔該科目 金 額 %
嵩益實業	租金支出	\$ -	-	\$ 168	4
洋華光電	包裝費	\$ 174	-	\$ -	-

7. 財產交易

一〇一年度

購置機器設備及其他設備

關係人名稱	成	本
啟華科技		<u>\$ 16,830</u>

一〇〇年度

購置機器設備及其他設備

關係人名稱	成	本
啟華科技		<u>\$ 4,753</u>

出售機器設備及其他設備

關係人名稱	成	本	累積折舊	出售價款	出售損益
洋華光電	<u>\$ 19,123</u>		<u>\$ 3,932</u>	<u>\$ 16,300</u>	<u>\$ 1,109</u>

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。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

薪 資	一〇一年度	一〇〇年度
獎 金	\$ 11,268	\$ 10,369
	<u>5,139</u>	<u>5,300</u>
	<u>\$ 16,407</u>	<u>\$ 15,669</u>

十八、質抵押之資產

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日合併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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
受限制資產	質押定期存款	\$ 1,087	\$ 1,087
固定資產	土 地	118,510	101,233
	房屋及建築	360,760	362,767
	出租資產－土地	103,920	121,196
	出租資產－房屋及建築	<u>258,790</u>	<u>276,078</u>
		<u>\$ 843,067</u>	<u>\$ 862,361</u>

十九、重大承諾及或有事項

合併公司一〇一年十二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 1,458 仟元、歐元 69 仟元及新台幣 1,354 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分別為歐元 98 仟元及新台幣 5,600 仟元，一〇一年十二月三十一日已付價款分別為歐元 29 仟元及新台幣 1,680 仟元。
- (三) 一〇一年十二月三十一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 473,272 仟元，已計價付款 153,085 仟元。
- (四) 一〇一年十二月三十一日合併公司因借款而開立之保證票新台幣 510,000 仟元。

二十、重大之災害損失：無。

二一、重大之期後事項：無。

二二、金融商品之相關資訊

(一) 金融商品之公平價值

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$ 849,989	\$ 849,989	\$ 182,627	\$ 182,627
備供出售金融資產— 流動	97,209	97,209	-	-
應收票據淨額	22,008	22,008	33,047	33,047
應收帳款淨額	226,717	226,717	228,441	228,441
應收帳款—關係人淨額	11,495	11,495	19	19
其他應收款	1,389	1,389	6,388	6,388
其他應收款—關係人	550	550	145,697	145,697
備供出售金融資產— 非流動	784,294	784,294	794,860	794,860
以成本衡量之金融資產 —非流動	236,512	-	236,749	-
存出保證金	3,842	3,842	2,755	2,755
<u>負債</u>				
應付票據	96,547	96,547	114,678	114,678
應付帳款	134,182	134,182	95,055	95,055
應付帳款—關係人	44,826	44,826	5,519	5,519
應付費用	56,817	56,817	74,671	74,671
其他應付款	19,648	19,648	25,846	25,846
存入保證金	7,075	7,075	23,366	23,366

(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. 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。

二三、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度，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	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
電線電纜部門	<u>\$3,933,339</u>	<u>\$3,414,012</u>	\$ 262,284	(\$ 11,939)
權益法認列之投資				
收益			2,467	754
股利收入			22,678	91,668
處分投資利益			-	176,669
呆帳轉回利益			-	5,797
什項收入			55,999	51,239
利息費用			(334)	(1,170)
處分固定資產損失			(477)	(3,281)
處分投資損失			(58)	-
兌換損失淨額			(2,591)	(11,954)
減損損失			-	(76,121)
什項支出			(1,923)	(467)
稅前淨利			<u>\$ 338,045</u>	<u>\$ 221,195</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

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) 其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷		非流動資產本年度增加數	
	一〇一一年度	一〇〇〇年度	一〇一一年度	一〇〇〇年度
電線電纜部門	<u>\$203,578</u>	<u>\$211,085</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一〇一一年度	一〇〇〇年度
電線電纜部門	<u>\$3,933,339</u>	<u>\$3,414,012</u>

(五) 地區別資訊

母公司及其子公司主要於國內、歐洲及美洲地區營運。

母公司及其子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營業地點區分之資訊列示如下：

	來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
	一〇一一年度	一〇〇〇年度
國 內	\$ 3,539,327	\$ 2,981,445
歐 洲	132,079	157,263
美 洲	167,595	121,783
其 他	<u>94,338</u>	<u>153,521</u>
	<u>\$ 3,933,339</u>	<u>\$ 3,414,012</u>

(六) 主要客戶資訊

客 戶	一〇一一年度		一〇〇〇年度	
	銷貨金額	所佔比例	銷貨金額	所佔比例
A	\$1,932,479	48%	\$1,221,727	35%

二四、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

金 融 資 產	一〇一一年十二月三十一日			一〇〇〇年十二月三十一日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$ 3,874	28.99	\$ 112,301	\$ 5,251	30.28	\$ 158,957
新 幣	6	23.67	134	125	23.20	2,900
<u>採權益法計價之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美 元	598	29.04	17,349	514	30.28	15,558

(接次頁)

(承前頁)

金融負債 貨幣性項目	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美元	\$ 180	29.09	\$ 5,233	\$ 3,648	30.28	\$ 110,470
港幣	-	-	-	2,601	3.93	10,215

二五、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 0990004943 號函令之規定，於一〇一年度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：

- (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	已完成

(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	(\$ 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		
無活絡市場之債券投資－流動	-	38,000	38,000	無活絡市場之債券投資－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	\$ -	(\$ 13,495)	\$ 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	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	24,107	其他非流動資產	詳說明 6.(7)
負債合計	531,735	-	741	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 5 及 6.(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 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	\$ -	(\$ 13,495)	\$ 5,186,944	負債及權益總計	

2. 一〇一年十二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	項	目	說	明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額
流動資產						
現金	\$ 849,989	(\$ 36,500)	\$ -	\$ 813,489	現金	詳說明 6.(1)
備供出售金融資產—流動	97,209	-	-	97,209	備供出售金融資產—流動	
應收票據淨額	22,008	-	-	22,008	應收票據淨額	
應收帳款淨額	226,717	-	-	226,717	應收帳款淨額	
應收帳款—關係人	11,495	-	-	11,495	應收帳款—關係人	
存貨淨額	964,334	-	-	964,334	存貨淨額	
無活絡市場之債券投資—流動	-	36,500	-	36,500	無活絡市場之債券投資—流動	詳說明 6.(1)
其他流動資產	29,848	(8,132)	-	21,716	其他流動資產	詳說明 6.(2)
流動資產合計	2,201,600	(8,132)	-	2,193,468	流動資產合計	
長期投資						
採權益法之長期股權投資	17,349	-	-	17,349	採權益法之長期股權投資	
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	詳說明 6.(3)
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	詳說明 6.(3)
長期投資合計	1,038,155	-	-	1,038,155	長期投資合計	
固定資產淨額	2,103,333	(670,372)	-	1,432,961	不動產、廠房及設備	詳說明 6.(4)、(5)、(6)
投資性不動產淨額	-	683,097	-	683,097	投資性不動產淨額	詳說明 6.(5)
無形資產	-	1,067	-	1,067	無形資產	詳說明 6.(6)
其他資產	62,639	(5,660)	(12,910)	44,069	其他非流動資產	詳說明 6.(2)、(4)及(7)
資產總計	\$ 5,405,727	\$ -	(\$ 12,910)	\$ 5,392,817	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	應付所得稅	
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	
預收款項	199,529	-	-	199,529	預收款項	
其他流動負債	5,182	-	-	5,182	其他流動負債	
流動負債合計	592,203	-	-	592,203	流動負債合計	
其他負債	7,075	-	2,665	9,740	其他非流動負債	詳說明 6.(7)
負債合計	599,278	-	2,665	601,943	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	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	詳說明 5 及 6.(7)、(9)
保留盈餘合計	1,392,889	-	(44,272)	1,348,617	保留盈餘合計	
累積換算調整數	(23,632)	-	28,697	5,065	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	380,130	-	-	380,130	金融商品未實現利益	
股東權益合計	4,806,449	-	(15,575)	4,790,874	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 5,405,727	\$ -	(\$ 12,910)	\$ 5,392,817	負債及權益總計	

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

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													
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	\$ 3,986,605	\$ -	\$ 127,802	\$ 4,114,407	營業收入淨額	詳說明 6.(8)														
營業成本	3,567,835	-	127,241	3,695,076	營業成本	詳說明 6.(7)及(8)														
營業毛利	418,770	-	561	419,331	營業毛利															
營業費用					營業費用															
推銷費用	68,250	-	(121)	68,129	推銷費用	詳說明 6.(7)														
管理及總務費用	35,375	-	(60)	35,315	管理及總務費用	詳說明 6.(7)														
研究發展費用	17,173	-	(28)	17,145	研究發展費用	詳說明 6.(7)														
營業費用合計	120,798	-	(209)	120,589	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	權益法認列之投資收益															
股利收入	22,678	-	-	22,678	股利收入															
什項收入	20,311	-	-	20,311	什項收入															
營業外收入及利益合計	45,456	-	-	45,456	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	334	-	-	334	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	2,591	-	-	2,591	兌換損失淨額															
什項支出	1,923	-	-	1,923	什項支出															
營業外費用及損失合計	5,383	-	-	5,383	營業外費用及損失合計															
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 6.(7)														
合併總純益	\$ 286,350	\$ -	\$ 639	286,989	合併淨利															
				(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															
				\$ 256,838	當期綜合損益總額															
淨利歸屬于：																				
母公司股東	\$ 286,350	\$ -	\$ 639	\$ 286,989	母公司業主															
少數股權	-	-	-	-	非控制權益															
	\$ 286,350	\$ -	\$ 639	\$ 286,989	綜合損益總額歸屬于：															
				\$ 256,838	母公司業主															
				-	非控制權益															
				\$ 256,838																

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。

截至一〇一年十二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 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。

截至一〇一年十二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 8,132 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 683,097 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。

截至一〇一年十二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 15,527 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 仟元及 16,411 仟元；應計退休金負債分別調整增加 2,665 仟元及 741 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,190 仟元及 2,916 仟元；保留盈餘分別調整減少 15,575 仟元及 14,236 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 770 仟元、所得稅費用調整增加 131 仟元、確定福利計劃之精算損失調整增加 2,383 仟元及其他綜合損益之所得稅調整 405 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。

(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。

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
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。			附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資公司相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區．．．等相關資訊。			附表二
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券。			無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元／美金仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
合併公司	股票： MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	2,325	\$ 3,039 (USD 105)	21.83	\$ -	
	COMMODITY CABLES, INC	採權益法評價之被投資公司	"	0.21	14,310 (USD 493)	21.00	-	
	世紀鋼鐵結構股份有限公司	無	備供出售金融資產－非流動	1,445	18,502	1.05	18,502	
	洋華光電股份有限公司	實質關係人	"	12,598	745,792	8.34	745,792	
	東博資本創業投資股份有限公司	無	"	2,000	20,000	-	20,000	
	嵩益實業股份有限公司	本公司之法人董事	以成本衡量之金融資產－非流動	4,566	102,221	5.60	-	
	邦凱工業股份有限公司	本公司之監察人	"	1,797	24,068	11.46	-	
	富致科技股份有限公司	無	"	804	4,520	4.14	-	
	華矽半導體股份有限公司	無	"	843	9,649	3.26	-	
	雅士晶業股份有限公司 (原名：秀森實業股份有限公司)	無	"	3,350	68,158	5.50	-	
	世豐電力股份有限公司	無	"	4,125	27,596	7.50	-	
	壹柒聯合貿易股份有限公司	無	"	30	300	7.14	-	
					<u>\$ 1,038,155</u>			

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／美金仟元／港幣仟元／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 帳 面 金 額	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 %				
合併公司	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	\$ 3,039 (USD 105)	\$ 10,995 (HKD 2,884)	\$ 2,400 (HKD 630)	
	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	14,310 (USD 493)	316 (USD 11)	67 (USD 2)	

附表三 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)
	一〇〇年度						
0	本公司	啟華公司	3	銷貨收入	\$ 16,855	註五	0.48%
0	本公司	啟華公司	3	進貨	37,456	註五	1.07%
2	啟華公司	本公司	4	進貨	16,855	註五	0.48%
2	啟華公司	本公司	4	銷貨收入	37,456	註五	1.07%

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。