

中華電線電纜股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：台北市中山區中山北路三段五十四號四  
樓、五十四之九號  
電話：(〇二) 二五九九三四五六

## § 目 錄 §

| 項    | 目                         | 頁         | 次 | 財 務 報 表<br>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             | -         |   | -                  |
| 四、   | 會計師核閱報告                   | 3~4       |   | -                  |
| 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                 | -         |   | -                  |
| 八、   | 合併現金流量表                   | 8~9       |   | -                  |
| 九、   | 合併財務報表附註                  |           |   |                    |
|      | (一) 公司沿革及營業               | 10        |   | 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             | 17~32     |   | 四~二三               |
|      | (五) 關係人交易                 | 32~33     |   | 二四                 |
|      | (六) 質抵押之資產                | 34        |   | 二五                 |
|      | (七) 重大承諾事項及或有負債           | 34        |   | 二六                 |
|      | (八) 重大之災害損失               | -         |   | -                  |
|      | (九) 重大之期後事項               | -         |   | -                  |
|      | (十) 其 他                   | 34~49     |   | 二七~三十              |
| (十一) | 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<br>交易往來情形 | 34, 50~51 |   | 二七                 |
| (十二) | 營運部門財務資訊                  | 34~36     |   | 二八                 |

## 會計師核閱報告

中華電線電纜股份有限公司 公鑒：

中華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九月三十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。

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一所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日沖銷後之資產總額分別為新台幣 31,374 仟元及 34,173 仟元，分別占合併資產總額之 0.41%及 0.43%，負債總額分別為新台幣 8,796 仟元及 14,540 仟元，分別占合併負債總額之 0.31%及 0.41%；民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額均為新台幣 0 仟元，均占合併營業收入淨額之 0%，淨利及淨損分別為 3,911 仟元及(98)仟元，分別占合併總淨利之 1.40%及(0.11)%。又如合併財務報表附註十一所述，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法之長期股權投資之金額分別為 404,854 仟元及 405,226 仟元及其民國一〇一及一〇〇年前三季認列之投資利益及投資損失分別為 44 仟元及(1,020)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認列。

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財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則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 江 抱

會計師 張 瑞 娜

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 二 十 五 日

中華電線電纜股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

| 代 碼    | 資 產                          | 一 〇 一 年 九 月 三 十 日   |            | 一 〇 〇 年 九 月 三 十 日   |            | 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   |              |
|--------|------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|--------|---------------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
|        |                              | 金                   | %          | 金                   | %          |        |                                             | 金                   | %            | 金                   | %            |
|        | 流動資產                         |                     |            |                     |            |        | 流動負債                                        |                     |              |                     |              |
| 1100   | 現金（附註四）                      | \$ 27,718           | -          | \$ 21,455           | -          | 2100   | 短期銀行借款（附註十七及二五）                             | \$ 717,595          | 9            | \$ 1,398,278        | 18           |
| 1320   | 備供出售金融資產－流動（附註二及五）           | 606,904             | 8          | 580,815             | 7          | 2110   | 應付短期票券（附註十八及二五）                             | 509,990             | 7            | 509,569             | 6            |
| 1120   | 應收票據－淨額（附註二、三、六、七及十九）        | 57,479              | 1          | 31,543              | 1          | 2120   | 應付票據（附註十九）                                  | 126,619             | 2            | 120,494             | 2            |
| 1130   | 應收票據－關係人（附註二、三及二四）           | -                   | -          | 87                  | -          | 2130   | 應付票據－關係人（附註十九及二四）                           | -                   | -            | 12,421              | -            |
| 1140   | 應收帳款－淨額（附註二、三、七及十九）          | 839,129             | 11         | 854,960             | 11         | 2140   | 應付帳款（附註十九）                                  | 253,723             | 3            | 338,050             | 4            |
| 1150   | 應收帳款－關係人（附註二、三及二四）           | 32                  | -          | -                   | -          | 2150   | 應付帳款－關係人（附註十九及二四）                           | 12,641              | -            | 4,887               | -            |
| 1178   | 其他應收款                        | 4,177               | -          | 24,437              | -          | 2160   | 應付所得稅（附註二）                                  | 6,948               | -            | 22,772              | -            |
| 1190   | 其他金融資產－流動                    | 1,201               | -          | 59,561              | 1          | 2170   | 應付費用（附註二四）                                  | 81,819              | 1            | 77,734              | 1            |
| 1210   | 存貨－淨額（附註二、八及十九）              | 809,424             | 11         | 1,035,021           | 13         | 2190   | 其他應付款項－關係人（附註二四）                            | 4,473               | -            | 695                 | -            |
| 1240XX | 在建工程－減預收工程款後之淨額（附註二、九、十九及二四） | 45,853              | 1          | 30,645              | -          | 2210   | 其他應付款項                                      | 3,612               | -            | 4,838               | -            |
| 1260   | 預付款項（附註二四）                   | 28,941              | -          | 48,832              | 1          | 2260   | 預收款項（附註十九及二四）                               | 206,277             | 3            | 219,569             | 3            |
| 1291   | 受限制資產－流動（附註二五）               | 24,550              | -          | -                   | -          | 2264YY | 預收工程款－減在建工程後之淨額（附註二、九及十九）                   | 167,047             | 2            | 92,723              | 1            |
| 1286   | 遞延所得稅資產－流動（附註二）              | 3,850               | -          | 19,122              | -          |        | 其他流動負債                                      | <u>1,223</u>        | <u>-</u>     | <u>1,122</u>        | <u>-</u>     |
| 1298   | 其他流動資產                       | 3,949               | -          | 20,644              | -          | 21XX   | 流動負債合計                                      | <u>2,091,967</u>    | <u>27</u>    | <u>2,803,152</u>    | <u>35</u>    |
| 11XX   | 流動資產合計                       | <u>2,453,207</u>    | <u>32</u>  | <u>2,727,122</u>    | <u>34</u>  |        |                                             |                     |              |                     |              |
|        | 長期投資                         |                     |            |                     |            | 2510   | 土地增值稅準備（附註二及十三）                             | <u>726,956</u>      | <u>10</u>    | <u>726,956</u>      | <u>9</u>     |
| 1480   | 以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及十）        | 39,802              | 1          | 81,431              | 1          |        | 其他負債                                        |                     |              |                     |              |
| 1421   | 採權益法之長期股權投資（附註二及十一）          | 404,854             | 5          | 405,226             | 5          | 2810   | 應計退休金負債（附註二）                                | 55,756              | 1            | 48,284              | 1            |
| 1423   | 不動產投資－淨額（附註二、十二及二五）          | <u>1,078,238</u>    | <u>14</u>  | <u>1,084,960</u>    | <u>14</u>  | 2820   | 存入保證金（附註十五）                                 | <u>7,473</u>        | <u>-</u>     | <u>9,492</u>        | <u>-</u>     |
| 14XX   | 長期投資合計                       | <u>1,522,894</u>    | <u>20</u>  | <u>1,571,617</u>    | <u>20</u>  | 28XX   | 其他負債合計                                      | <u>63,229</u>       | <u>1</u>     | <u>57,776</u>       | <u>1</u>     |
|        | 固定資產（附註二、十三及二五）              |                     |            |                     |            | 2XXX   | 負債合計                                        | <u>2,882,152</u>    | <u>38</u>    | <u>3,587,884</u>    | <u>45</u>    |
|        | 成 本                          |                     |            |                     |            |        | 母公司股東權益（附註二、十三、二十及二一）                       |                     |              |                     |              |
| 1501   | 土 地                          | 453,133             | 6          | 453,133             | 6          | 3110   | 普通股股本－每股面額 10 元；額定 520,000 仟股，發行 342,300 仟股 | <u>3,423,000</u>    | <u>45</u>    | <u>3,423,000</u>    | <u>43</u>    |
| 1521   | 房屋及建築                        | 507,276             | 7          | 507,276             | 6          |        | 資本公積                                        |                     |              |                     |              |
| 1531   | 機器設備                         | 1,056,889           | 14         | 1,040,151           | 13         | 3210   | 發行溢價                                        | 410,081             | 5            | 410,081             | 5            |
| 1551   | 運輸設備                         | 38,607              | -          | 38,607              | -          | 3250   | 受贈資產                                        | <u>2,127</u>        | <u>-</u>     | <u>2,127</u>        | <u>-</u>     |
| 1681   | 其他設備                         | <u>199,269</u>      | <u>2</u>   | <u>199,590</u>      | <u>3</u>   | 32XX   | 資本公積合計                                      | <u>412,208</u>      | <u>5</u>     | <u>412,208</u>      | <u>5</u>     |
| 15X1   | 成本合計                         | 2,255,174           | 29         | 2,238,757           | 28         | 3350   | 累積虧損                                        | ( <u>187,698</u> )  | ( <u>2</u> ) | ( <u>530,248</u> )  | ( <u>7</u> ) |
| 15X8   | 重估增值                         | <u>2,281,499</u>    | <u>30</u>  | <u>2,281,499</u>    | <u>29</u>  |        | 股東權益其他調整項目                                  |                     |              |                     |              |
| 15XY   | 成本及重估增值                      | 4,536,673           | 59         | 4,520,256           | 57         | 3420   | 累積換算調整數                                     | 68,931              | 1            | 68,676              | 1            |
| 15X9   | 減：累計折舊                       | ( 1,530,416 )       | ( 20 )     | ( 1,503,258 )       | ( 19 )     | 3430   | 未認列為退休金成本之淨損失                               | ( 64,402 )          | ( 1 )        | ( 55,316 )          | ( 1 )        |
| 1599   | 減：累計減損                       | ( <u>10,000</u> )   | -          | ( <u>10,000</u> )   | -          | 3450   | 金融商品未實現損失                                   | ( 153,685 )         | ( 2 )        | ( 182,222 )         | ( 2 )        |
| 15XX   | 固定資產淨額                       | <u>2,996,257</u>    | <u>39</u>  | <u>3,006,998</u>    | <u>38</u>  | 3460   | 未實現重估增值                                     | 1,431,282           | 19           | 1,431,282           | 18           |
|        | 無形資產（附註二及十四）                 |                     |            |                     |            | 3480   | 庫藏股票（成本）－58,646 仟股                          | ( <u>194,705</u> )  | ( <u>3</u> ) | ( <u>194,705</u> )  | ( <u>2</u> ) |
| 1750   | 電腦軟體成本                       | <u>491</u>          | -          | -                   | -          | 34XX   | 股東權益其他調整項目淨額                                | <u>1,087,421</u>    | <u>14</u>    | <u>1,067,715</u>    | <u>14</u>    |
|        | 其他資產                         |                     |            |                     |            |        | 母公司股東權益淨額                                   | 4,734,931           | 62           | 4,372,675           | 55           |
| 1800   | 出租資產－淨額（附註二、十三、十五及二五）        | 404,929             | 6          | 407,604             | 5          |        |                                             |                     |              |                     |              |
| 1820   | 存出保證金                        | 754                 | -          | 759                 | -          | 3610   | 少數股權                                        | <u>8,065</u>        | -            | <u>8,100</u>        | -            |
| 1830   | 遞延費用（附註二）                    | 9,766               | -          | 10,707              | -          |        | 股東權益淨額                                      | <u>4,742,996</u>    | <u>62</u>    | <u>4,380,775</u>    | <u>55</u>    |
| 1860   | 遞延所得稅資產－非流動（附註二）             | 14                  | -          | 16                  | -          |        |                                             |                     |              |                     |              |
| 1887   | 受限制資產－非流動（附註二五）              | -                   | -          | 7,000               | -          |        |                                             |                     |              |                     |              |
| 1888   | 其他資產－其他（附註二、三、七、十三及十六）       | <u>236,836</u>      | <u>3</u>   | <u>236,836</u>      | <u>3</u>   |        |                                             |                     |              |                     |              |
| 18XX   | 其他資產合計                       | <u>652,299</u>      | <u>9</u>   | <u>662,922</u>      | <u>8</u>   |        |                                             |                     |              |                     |              |
| 1XXX   | 資 產 總 計                      | <u>\$ 7,625,148</u> | <u>100</u> | <u>\$ 7,968,659</u> | <u>100</u> |        | 負債及股東權益總計                                   | <u>\$ 7,625,148</u> | <u>100</u>   | <u>\$ 7,968,659</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二十五日核閱報告 )

董 事 長：陳 金 錢

經 理 人：陳 鶴 原

會 計 主 管：吳 金 松

中華電線電纜股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇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 )

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     |     |
|------|-----------------------|-------------|-------|-------------|-----|
|      |                       | 金           | 額 %   | 金           | 額 % |
|      | 營業收入（附註二及二四）          |             |       |             |     |
| 4110 | 銷貨收入                  | \$1,747,107 | 86    | \$2,250,298 | 90  |
| 4170 | 銷貨退回                  | ( 482 )     | -     | ( 113 )     | -   |
| 4190 | 銷貨折讓                  | ( 24,857 )  | ( 1 ) | ( 9,153 )   | -   |
| 4100 | 銷貨收入淨額                | 1,721,768   | 85    | 2,241,032   | 90  |
| 4640 | 裝置收入                  | 301,479     | 15    | 248,882     | 10  |
| 4000 | 營業收入合計                | 2,023,247   | 100   | 2,489,914   | 100 |
|      | 營業成本（附註二、八及二四）        |             |       |             |     |
| 5110 | 銷貨成本                  | 1,502,686   | 74    | 2,028,279   | 81  |
| 5640 | 裝置成本                  | 267,005     | 13    | 237,682     | 10  |
| 5000 | 營業成本合計                | 1,769,691   | 87    | 2,265,961   | 91  |
| 5910 | 營業毛利                  | 253,556     | 13    | 223,953     | 9   |
|      | 營業費用（附註二四）            |             |       |             |     |
| 6100 | 推銷費用                  | 57,400      | 3     | 75,032      | 3   |
| 6200 | 管理及總務費用               | 48,172      | 2     | 46,205      | 2   |
| 6000 | 營業費用合計                | 105,572     | 5     | 121,237     | 5   |
| 6900 | 營業淨利                  | 147,984     | 8     | 102,716     | 4   |
|      | 營業外收入及利益              |             |       |             |     |
| 7110 | 利息收入                  | 11,927      | 1     | 63          | -   |
| 7121 | 按權益法認列之投資利<br>益（附註十一） | 44          | -     | -           | -   |
| 7122 | 股利收入                  | 24,170      | 1     | 33,367      | 2   |
| 7130 | 處分固定資產利益              | -           | -     | 12          | -   |
| 7140 | 處分投資利益（附註十）           | 78,536      | 4     | 7,552       | -   |
| 7160 | 兌換利益－淨額               | 19,893      | 1     | -           | -   |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代碼   |                   | 一〇一年前三季           |                | 一〇〇年前三季          |                |
|------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
|      |                   | 金                 | 額 %            | 金                | 額 %            |
| 7210 | 租金收入              | \$ 21,481         | 1              | \$ 20,960        | 1              |
| 7250 | 呆帳轉回利益(附註七)       | 25,410            | 1              | -                | -              |
| 7480 | 什項收入(附註二四)        | <u>21,079</u>     | <u>1</u>       | <u>6,127</u>     | <u>-</u>       |
| 7100 | 營業外收入及利益合計        | <u>202,540</u>    | <u>10</u>      | <u>68,081</u>    | <u>3</u>       |
|      | 營業外費用及損失          |                   |                |                  |                |
| 7510 | 利息費用(附註二四)        | 13,773            | 1              | 14,741           | 1              |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失(附註十一) | -                 | -              | 1,020            | -              |
| 7560 | 兌換損失—淨額           | -                 | -              | 49,602           | 2              |
| 7630 | 減損損失(附註二、五及十)     | 33,163            | 2              | 872              | -              |
| 7880 | 什項支出              | <u>7,461</u>      | <u>-</u>       | <u>7,071</u>     | <u>-</u>       |
| 7500 | 營業外費用及損失合計        | <u>54,397</u>     | <u>3</u>       | <u>73,306</u>    | <u>3</u>       |
| 7900 | 稅前淨利              | 296,127           | 15             | 97,491           | 4              |
| 8110 | 所得稅費用(附註二)        | <u>17,566</u>     | <u>1</u>       | <u>12,159</u>    | <u>1</u>       |
| 9600 | 合併總淨利             | <u>\$ 278,561</u> | <u>14</u>      | <u>\$ 85,332</u> | <u>3</u>       |
|      | 歸屬予：              |                   |                |                  |                |
| 9601 | 母公司股東             | \$ 278,561        | 14             | \$ 85,326        | 3              |
| 9602 | 少數股權利益            | <u>-</u>          | <u>-</u>       | <u>6</u>         | <u>-</u>       |
|      |                   | <u>\$ 278,561</u> | <u>14</u>      | <u>\$ 85,332</u> | <u>3</u>       |
| 代碼   |                   | 稅前                |                | 稅後               |                |
|      |                   | 稅                 | 稅              | 稅                | 稅              |
|      | 合併每股盈餘(附註二二)      |                   |                |                  |                |
| 9750 | 合併基本每股盈餘          | <u>\$ 1.04</u>    | <u>\$ 0.98</u> | <u>\$ 0.34</u>   | <u>\$ 0.30</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二十五日核閱報告)

董事長：陳金鏐

經理人：陳鶴原

會計主管：吳金松

中華電線電纜股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                  | 一〇一年<br>前三季 | 一〇〇年<br>前三季 |
|------------------|-------------|-------------|
| 營業活動之現金流量        |             |             |
| 合併總淨利            | \$ 278,561  | \$ 85,332   |
| 折舊費用             | 28,117      | 32,703      |
| 攤銷費用             | 529         | 716         |
| 呆帳(轉回利益)損失       | ( 25,410)   | 14,606      |
| 備抵銷貨折讓迴轉數        | ( 4,161)    | -           |
| 存貨跌價及呆滯(回升利益)損失  | ( 28,889)   | 4,687       |
| 處分投資利益           | ( 78,536)   | ( 7,552)    |
| 權益法認列之投資(利益)損失   | ( 44)       | 1,020       |
| 處分固定資產利益         | -           | ( 12)       |
| 減損損失             | 33,163      | 872         |
| 遞延所得稅            | 10,618      | ( 12,346)   |
| 營業資產及負債之淨變動      |             |             |
| 應收票據             | ( 7,785)    | 18,517      |
| 應收票據—關係人         | -           | ( 87)       |
| 應收帳款             | ( 149,987)  | ( 198,594)  |
| 應收帳款—關係人         | 37          | 191         |
| 其他應收款            | ( 2,311)    | 19,244      |
| 其他金融資產—流動        | 58,803      | ( 54,356)   |
| 存 貨              | ( 2,484)    | ( 420,937)  |
| 在建工程—淨額          | ( 41,460)   | ( 3,958)    |
| 預付款項             | 24,450      | 2,163       |
| 其他流動資產           | 1,686       | 16,336      |
| 應付票據             | 30,549      | 40,134      |
| 應付票據—關係人         | ( 12,329)   | 12,421      |
| 應付帳款             | 20,514      | 25,197      |
| 應付帳款—關係人         | 10,849      | 480         |
| 應付所得稅            | 6,948       | 21,382      |
| 應付費用             | 3,810       | 12,679      |
| 其他應付款項—關係人—非資金融通 | -           | ( 3,721)    |
| 其他應付款項           | ( 9,323)    | ( 27,850)   |
| 預收款項             | 91,459      | ( 36,252)   |
| 預收工程款—淨額         | 50,562      | 35,837      |

(接次頁)

(承前頁)

|                       | 一<br>前 | ○<br>三 | 一<br>季            | 年<br>季 | 一<br>前 | ○<br>三 | ○<br>季            | 年<br>季 |
|-----------------------|--------|--------|-------------------|--------|--------|--------|-------------------|--------|
| 其他流動負債                |        |        | (\$ 1,105)        |        |        |        | (\$ 210)          |        |
| 應計退休金負債               |        |        | ( 270)            |        |        |        | -                 |        |
| 營業活動之淨現金流入(出)         |        |        | <u>286,561</u>    |        |        |        | <u>( 421,358)</u> |        |
| 投資活動之現金流量             |        |        |                   |        |        |        |                   |        |
| 取得備供出售金融資產            |        |        | ( 18,555)         |        |        |        | ( 96,191)         |        |
| 處分備供出售金融資產價款          |        |        | 3,024             |        |        |        | 4,759             |        |
| 受限制資產(增加)減少           |        |        | ( 17,550)         |        |        |        | 11,890            |        |
| 處分以成本衡量之金融資產價款        |        |        | 118,276           |        |        |        | -                 |        |
| 購置固定資產                |        |        | ( 16,488)         |        |        |        | ( 17,173)         |        |
| 購置無形資產                |        |        | ( 570)            |        |        |        | -                 |        |
| 處分固定資產價款              |        |        | -                 |        |        |        | 12                |        |
| 存出保證金減少               |        |        | 21                |        |        |        | 25                |        |
| 遞延費用增加                |        |        | -                 |        |        |        | ( 1,511)          |        |
| 投資活動之淨現金流入(出)         |        |        | <u>68,158</u>     |        |        |        | <u>( 98,189)</u>  |        |
| 融資活動之現金流量             |        |        |                   |        |        |        |                   |        |
| 短期銀行借款(減少)增加          |        |        | ( 350,350)        |        |        |        | 94,385            |        |
| 應付短期票券增加              |        |        | 19                |        |        |        | 429,583           |        |
| 其他應付款項—關係人—資金融通增加(減少) |        |        | 3,752             |        |        |        | ( 1,081)          |        |
| 存入保證金增加               |        |        | 98                |        |        |        | 917               |        |
| 融資活動之淨現金流(出)入         |        |        | <u>( 346,481)</u> |        |        |        | <u>523,804</u>    |        |
| 匯率影響數                 |        |        | <u>222</u>        |        |        |        | <u>625</u>        |        |
| 本期現金淨增加               |        |        | 8,460             |        |        |        | 4,882             |        |
| 期初現金餘額                |        |        | <u>19,258</u>     |        |        |        | <u>16,573</u>     |        |
| 期末現金餘額                |        |        | <u>\$ 27,718</u>  |        |        |        | <u>\$ 21,455</u>  |        |
| 現金流量資訊之補充揭露           |        |        |                   |        |        |        |                   |        |
| 支付利息                  |        |        | <u>\$ 15,000</u>  |        |        |        | <u>\$ 12,923</u>  |        |
| 支付所得稅                 |        |        | <u>\$ 1,187</u>   |        |        |        | <u>\$ 3,123</u>   |        |
| 不影響現金流量之投資活動          |        |        |                   |        |        |        |                   |        |
| 出租資產重分類轉出至不動產投資       |        |        | <u>\$ -</u>       |        |        |        | <u>\$ 917</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二十五日核閱報告)

董事長：陳金鏞

經理人：陳鶴原

會計主管：吳金松

中華電線電纜股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

母公司於五十年元月奉准設立，主要經營項目係經營電線電纜、鋁門窗及各種鋁製品之產銷、加工及安裝服務、各種產品之進出口買賣暨興建房屋出租、出售等業務。母公司股票自五十七年六月起在台灣證券交易所買賣。

母公司之子公司包括：

- (一) 宏禹興業股份有限公司（以下簡稱宏禹公司），母公司持有股權為 93.26%，主係從事進出口貿易等業務。
- (二) 凱澤企業股份有限公司（以下簡稱凱澤公司），母公司持有股權為 99.95%，主係從事住宅及大樓開發租賃業等業務。
- (三) 台灣倉智企業股份有限公司（以下簡稱倉智公司），母公司持有股權為 96.94%，主係從事進出口貿易等業務。
- (四) 華通國際股份有限公司（以下簡稱華通公司），母公司持有股權為 100%，主係從事進出口貿易等業務。
- (五) 東莞虎門華通電線電纜有限公司（以下簡稱東莞虎門華通公司），母公司透過華通公司轉投資，持股 100%，主要從事電線電纜之製造及買賣等業務，因訂單萎縮，營收衰退，經營成效不彰，故東莞虎門華通公司決議自九十五年十二月三十一日起暫停生產及銷售，並於九十八年十一月簽訂廠房土地租賃合約，自九十八年十二月起出租十年。

上述列入合併財務報表之子公司均係非屬重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

截至一〇一及一〇〇年九月底止，母公司及子公司之員工人數合計分別為 685 人及 683 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) 合併財務報表編製準則

母公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十之被投資公司，及有表決權之股份未超過百分之五十惟對被投資公司有控制能力者，均編入合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易及其餘額，均予消除。子公司外幣財務報表之資產及負債科目分別按資產負債表日之匯率換算，股東權益係按歷史匯率換算為新台幣，其損益分別按各該年度之平均匯率換算為新台幣，差額則列為累積換算調整數。

### (二) 外幣交易

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。

### (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，母公司及其子公司對於備抵呆帳、備抵銷貨折讓、存貨跌價及呆滯損失、不動產投資、固定資產及出租資產折舊、所得稅、退休金、未決訟案損失、長期工程合約損失及資產減損等之提列，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，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、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，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。

惟母公司從事鋁門窗、帷幕牆之生產、建屋出售及安裝工程等業務，其營業週期通常長於一年（最長約為三年），與其相關之資產及負債係以營業週期作為劃分其屬流動或非流動資產負債之標準。

#### (五) 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。依慣例交易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。

#### (六) 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）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。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。

#### (七) 應收款項及催收款之減損評估

母公司及其子公司對於應收款項及催收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，因應收款項及催收款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項及催收款之估計未來現金流量受影響者，該應收款項及催收款則視為已減損。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. 應收款項及催收款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項及催收款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項及催收款組合之客觀減損證據可能包

含母公司及其子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款項及催收款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收款項及催收款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項及催收款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項及催收款視為無法回收時，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（轉回利益）。

#### （八）資產減損

倘資產（主要為不動產投資、固定資產、採權益法之長期股權投資、無形資產、出租資產、遞延費用與其他資產—其他）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。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以其個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。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。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

#### （九）備抵銷貨折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

#### （十）存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。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。

已完工未銷售之待售房地產係按成本與市價孰低計價。

#### (十一) 長期工程合約會計處理

長期工程合約會計處理依其工程施作期間，區分為一年以下採全部完工法，待其工程完工時，再將預收工程款及在建工程分別轉列收入及成本；一年以上採完工比例法，按工程投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度。

完工比例法係依期末完工比例計算累積工程利益，減除已認列之累積利益後，作為本期工程利益；但已認列之累積利益超過期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分則作為本期工程損失。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失。但如以後年度估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為該期之利益。

長期工程合約之在建工程，係按實際工程成本加估計之工程利益為計價基礎；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。預收工程款係依工程合約分期收取之款項，俟工程完工後與相關之在建工程沖轉。

每項長期工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，列於流動負債項下。

#### (十二) 採權益法之長期股權投資

母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之長期股權投資按權益法計價者，以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之淨利（或淨損）計算。被投資公司發生淨利（或淨損），認列投資收益（或損失）；發放之現金股利，則作為投資成本減項。

被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記股數增加，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

股票出售成本係按加權平均法計算。

母公司與按權益法評價之被投資公司間順、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股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

母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股權投資及墊款帳面餘額為負數時，除母公司意圖繼續支持，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。

### (十三) 不動產投資

不動產投資係以成本減累計折舊及累計減損計價。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。

折舊係按估計耐用年限三十五至五十五年以直線法計提。

不動產投資出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分不動產投資利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

### (十四) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以成本或成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。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，二至六十年；機器設備，二至十五年；運輸設備，二至十年；其他設備，二至四十年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產及出租資產辦理重估者，除增加重估資產之增值金額及將土地增值稅準備列入長期負債外，淨額則貸記未實現重估增值。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十五) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本主要按三年，以直線法攤銷。

(十六) 遞延費用

係工廠之裝修費用及土地使用費，以取得成本為入帳基礎，按五至五十年平均攤銷。

(十七) 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。

(十八) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。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。

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，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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。

(十九) 庫藏股票

子公司持有母公司股票自長期股權投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司短期投資（自九十五年度起轉列備供出售金融資產）之帳面價值為入帳基礎。

## (二十) 收入之認列

母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；去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

營建收入係於待售房地之所有權移轉時認列。

裝置收入係依據安裝工程進度按完工比例認列收入或於工程完工時認列收入。

營業收入係按母公司及其子公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

母公司及其子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，對一〇〇年前三季合併總淨利及稅後基本每股盈餘並無影響。

## 四、現金

|                                  | 一〇一年<br>九月三十日    | 一〇〇年<br>九月三十日    |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金                             | \$ 1,220         | \$ 1,248         |
| 銀行支票及活期存款                        | 18,356           | 19,078           |
| 可轉讓定存單一年利率 0.4%                  | 7,000            | -                |
| 銀行定期存款一年利率一〇一年 3.96%；一〇〇年 4.495% | 1,142            | 1,129            |
|                                  | <u>\$ 27,718</u> | <u>\$ 21,455</u> |

## 五、備供出售金融資產－流動

|           | 一〇一年<br>九月三十日    | 一〇〇年<br>九月三十日    |
|-----------|------------------|------------------|
| 國內上市（櫃）股票 | <u>\$606,904</u> | <u>\$580,815</u> |

中日新科技股份有限公司於一〇一年六月二十七日經主管機關核准減資彌補虧損，減資比例 55.03%，且經母公司評估價值確已減損，已於一〇一年前三季認列 31,297 仟元之減損損失。

## 六、應收票據

|        | 一〇一年<br>九月三十日    | 一〇〇年<br>九月三十日    |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 58,149        | \$ 31,949        |
| 減：備抵呆帳 | ( <u>670</u> )   | ( <u>406</u> )   |
|        | <u>\$ 57,479</u> | <u>\$ 31,543</u> |

## 七、應收帳款

|        | 一〇一年<br>九月三十日    | 一〇〇年<br>九月三十日    |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款   | \$864,383        | \$915,711        |
| 減：備抵呆帳 | ( 23,317 )       | ( 60,751 )       |
| 備抵銷貨折讓 | ( <u>1,937</u> ) | <u>-</u>         |
|        | <u>\$839,129</u> | <u>\$854,960</u> |

母公司及其子公司備抵呆帳之變動情形如下：

|            | 一〇一年前三季       |                  |               | 一〇〇年前三季       |                  |               |
|------------|---------------|------------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
|            | 應收票據          | 應收帳款             | 催收款           | 應收票據          | 應收帳款             | 催收款           |
| 期初餘額       | \$ 597        | \$ 50,509        | \$ 839        | \$ 591        | \$ 61,624        | \$ 839        |
| 減：本期實際沖銷   | -             | ( 1,709 )        | -             | -             | ( 15,624 )       | -             |
| 加：本期提列呆帳損失 | 73            | -                | -             | -             | 14,791           | -             |
| 減：本期轉回呆帳利益 | -             | ( 25,483 )       | -             | ( 185 )       | -                | -             |
| 匯率影響數      | -             | -                | -             | -             | ( 40 )           | -             |
| 期末餘額       | <u>\$ 670</u> | <u>\$ 23,317</u> | <u>\$ 839</u> | <u>\$ 406</u> | <u>\$ 60,751</u> | <u>\$ 839</u> |

催收款帳列其他資產－其他項下。

#### 八、存 貨

|          | 一 〇 一 年<br>九 月 三 十 日 | 一 〇 〇 年<br>九 月 三 十 日 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 製 成 品    | \$ 209,775           | \$ 389,309           |
| 在 製 品    | 283,735              | 310,254              |
| 原 料      | <u>313,807</u>       | <u>333,351</u>       |
|          | 807,317              | 1,032,914            |
| 大直興建房屋案： |                      |                      |
| 待售車位     | <u>2,107</u>         | <u>2,107</u>         |
|          | <u>\$ 809,424</u>    | <u>\$ 1,035,021</u>  |

一〇一及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 12,980 仟元及 37,327 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,502,686 仟元及 2,028,279 仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括減除存貨跌價及呆滯回升利益轉回 28,889 仟元、存貨淨盤盈 706 仟元及出售下腳及廢料收入 10,923 仟元；一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 4,687 仟元、存貨淨盤虧 302 仟元及減除出售下腳及廢料收入 4,883 仟元。

#### 九、在建工程及預收工程款

|          | 一 〇 一 年<br>九 月 三 十 日 | 一 〇 〇 年<br>九 月 三 十 日 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 在建工程     | \$ 229,604           | \$ 608,126           |
| 減：預收工程款  | ( <u>183,751</u> )   | ( <u>577,481</u> )   |
| 帳列流動資產項下 | <u>\$ 45,853</u>     | <u>\$ 30,645</u>     |

|          | 一 〇 一 年<br>九 月 三 十 日 | 一 〇 〇 年<br>九 月 三 十 日 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 預收工程款    | \$ 1,188,761         | \$ 387,841           |
| 減：在建工程   | ( <u>1,021,714</u> ) | ( <u>295,118</u> )   |
| 帳列流動負債項下 | <u>\$ 167,047</u>    | <u>\$ 92,723</u>     |

截至一〇一年九月三十日止，主要承包工程明細如下：

| 工 程 名 稱    | 預計完工<br>年 度 | 預 計 工 程<br>總 售 價 | 估 計 工 程<br>總 成 本 | 完 工<br>比 例 % | 一 〇 一 年<br>六 月 三 十 日 | 一 〇 一 年<br>六 月 三 十 日 |
|------------|-------------|------------------|------------------|--------------|----------------------|----------------------|
|            |             |                  |                  |              | 在 建 工 程 餘 額          | 已 認 列 累 積 利 益        |
| 竹工一新工段（土木） | 101 年       | \$ 442,676       | \$ 430,619       | 94.20        | \$ 417,001           | \$ 11,359            |
| 中鋼總部       | 103 年       | 227,820          | 185,003          | 90.44        | 206,040              | 38,731               |
| 仁武一社灣統包    | 103 年       | 140,343          | 136,006          | 87.91        | 123,375              | 3,818                |
| 竹工一新工段（機電） | 101 年       | 81,397           | 52,543           | 87.18        | 70,962               | 25,154               |
| 中泰敦北       | 103 年       | 45,706           | 32,087           | 89.66        | 40,980               | 12,211               |
| 其 他        |             |                  |                  |              | 392,960              | 114,697              |
|            |             |                  |                  |              | <u>\$ 1,251,318</u>  | <u>\$ 205,970</u>    |

截至一〇一年九月三十日止，母公司尚未完工之工程合約總價款計約 1,641,024 仟元，承包工程預定將陸續於一〇三年六月底前完工。

#### 十、以成本衡量之金融資產

|                                 | 一〇一年九月三十日        |       | 一〇〇年九月三十日        |       |
|---------------------------------|------------------|-------|------------------|-------|
|                                 | 帳 列 金 額          | 持 股 % | 帳 列 金 額          | 持 股 % |
| 國內非上市（櫃）普通股                     |                  |       |                  |       |
| 三立電視股份有限公司                      | \$ 36,940        | 0.71  | \$ 36,940        | 0.71  |
| 太旭建設開發股份有限公司                    | 2,134            | 19.51 | 4,000            | 19.51 |
| 東君能源系統股份有限公司                    | 728              | 8.33  | 728              | 8.33  |
| 福記企業管理顧問股份有限公司（原名：富邦證券金融股份有限公司） | -                | 0.53  | -                | 0.53  |
| 月眉國際開發股份有限公司                    | -                | 0.07  | -                | 0.07  |
| 歌林股份有限公司                        | -                | -     | -                | -     |
| 中友百貨股份有限公司                      | -                | -     | 39,763           | 4.90  |
| 小 計                             | <u>\$ 39,802</u> |       | <u>\$ 81,431</u> |       |

母公司以成本衡量之金融資產於一〇一及一〇〇年九月三十日按母公司持股比例計算之股權淨值分別計約 45,043 仟元及 246,278 仟元。部分被投資公司之股權淨值低於帳面價值，惟管理當局認為係非永久性下跌，故未認列跌價損失。

母公司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。

截至一〇一年九月三十日止，月眉國際開發股份有限公司營運狀況尚未好轉，經母公司評估投資價值確已減損，已全數認列減損損失。

東君能源系統股份有限公司經母公司評估投資價值確已減損，截至一〇一年九月三十日止，已認列 4,272 仟元之減損損失。

母公司對歌林股份有限公司之投資，於九十七年度原分類為備供出售金融資產，因於九十七年十一月下市，故重分類為以成本法衡量之金融資產。

富邦證券金融股份有限公司自九十九年十二月二十日起更名為福記企業管理顧問股份有限公司，並分別於九十九年十二月二十二日及一〇〇年六月八日辦理減資退還股款作業。退還股款金額已於九十九年度視為投資成本之收回，超過成本部分並分別於一〇〇及九十九年度認列 6,707 仟元及 1,114 仟元之投資收益。

太旭建設開發股份有限公司經母公司評估投資價值確已減損，已於一〇一年前三季認列 1,866 仟元之減損損失。

中友百貨股份有限公司（以下簡稱為中友百貨公司）於九十九年五月二十六日股東會決議「台新國際商業銀行受託經營中友百貨大樓不動產資產信託」一案，母公司根據公司法一百八十五條及一百八十六條之規定，已於股東會決議前以書面通知中友百貨公司反對該項行為，並已於股東會為反對之意思表示，同時請求中友百貨公司以當時公平價格，收買母公司所持有之股份 21,969,000 股。惟因雙方對公平價值之看法歧異而未能獲得共識，故依公司法一百八十七條之規定，申請法院為價格之裁定，法院已於一〇一年八月三日裁定確定中友百貨公司收買之公平價格為每股 5.4 元，並於一〇一年九月四日執行買回，且認列 78,513 仟元之處分投資利益。

#### 十一、採權益法之長期股權投資

|             | <u>一〇一年九月三十日</u> |              | <u>一〇〇年九月三十日</u> |              |              |            |              |              |
|-------------|------------------|--------------|------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
|             | <u>帳</u>         | <u>列 金 額</u> | <u>帳</u>         | <u>列 金 額</u> | <u>持 股 %</u> | <u>帳</u>   | <u>列 金 額</u> | <u>持 股 %</u> |
| 非上市（櫃）公司    |                  |              |                  |              |              |            |              |              |
| 利百代建設股份有限公司 |                  | \$ 404,854   |                  | 31.42        |              | \$ 405,226 |              | 31.42        |

上述採權益法之長期股權投資及其相關投資損益，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。一〇一及一〇〇年前三季分別認列之投資利益 44 仟元及認列之投資損失 1,020 仟元。

## 十二、不動產投資

|                  | 一<br>九<br>月<br>三<br>十<br>日 | 一<br>〇<br>〇<br>年<br>九<br>月<br>三<br>十<br>日 |
|------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| 宜蘭利澤工業區土地        | \$ 813,140                 | \$ 813,140                                |
| 高雄 85 層國際廣場土地及房屋 | 231,956                    | 231,956                                   |
| 大直明水路土地及房屋       | 116,149                    | 117,464                                   |
| 台中溫莎莊園土地及房屋      | 27,031                     | 27,031                                    |
| 汐止世貿大樓土地及房屋      | 22,154                     | 22,154                                    |
| 萬里海洋休閒世界土地及房屋    | 20,977                     | 20,977                                    |
| 東方園邸土地及房屋        | 19,006                     | 19,006                                    |
| 國家藝術園區土地及房屋      | 15,681                     | 15,681                                    |
| 廣擎天土地及房屋         | 2,082                      | 2,082                                     |
| 停車位              | 3,013                      | 3,013                                     |
|                  | <u>1,271,189</u>           | <u>1,272,504</u>                          |
| 減：累計折舊           | ( 66,059)                  | ( 60,652)                                 |
| 累計減損             | ( <u>126,892</u> )         | ( <u>126,892</u> )                        |
|                  | <u>\$ 1,078,238</u>        | <u>\$ 1,084,960</u>                       |

## 十三、固定資產

|      | 一<br>土<br>地         | 〇<br>房<br>屋<br>及<br>建<br>築 | 一<br>機<br>器<br>設<br>備 | 年<br>運<br>輸<br>設<br>備 | 前<br>其<br>他<br>設<br>備 | 三<br>合              | 季<br>計 |
|------|---------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------|
| 成 本  |                     |                            |                       |                       |                       |                     |        |
| 期初餘額 | \$ 453,133          | \$ 507,276                 | \$ 1,041,355          | \$ 38,607             | \$ 198,996            | \$ 2,239,367        |        |
| 本期增加 | -                   | -                          | 16,016                | -                     | 472                   | 16,488              |        |
| 本期處分 | -                   | -                          | ( 482)                | -                     | ( 199)                | ( 681)              |        |
| 期末餘額 | 453,133             | 507,276                    | 1,056,889             | 38,607                | 199,269               | 2,255,174           |        |
| 重估增值 | <u>2,262,999</u>    | <u>18,500</u>              | <u>-</u>              | <u>-</u>              | <u>-</u>              | <u>2,281,499</u>    |        |
|      | <u>2,716,132</u>    | <u>525,776</u>             | <u>1,056,889</u>      | <u>38,607</u>         | <u>199,269</u>        | <u>4,536,673</u>    |        |
| 累計折舊 |                     |                            |                       |                       |                       |                     |        |
| 期初餘額 | -                   | 300,102                    | 1,011,915             | 32,692                | 165,263               | 1,509,972           |        |
| 折舊費用 | -                   | 10,659                     | 4,985                 | 1,331                 | 4,150                 | 21,125              |        |
| 本期處分 | -                   | -                          | ( 482)                | -                     | ( 199)                | ( 681)              |        |
| 期末餘額 | -                   | <u>310,761</u>             | <u>1,016,418</u>      | <u>34,023</u>         | <u>169,214</u>        | <u>1,530,416</u>    |        |
| 累計減損 | -                   | <u>7,450</u>               | <u>2,550</u>          | <u>-</u>              | <u>-</u>              | <u>10,000</u>       |        |
| 期末淨額 | <u>\$ 2,716,132</u> | <u>\$ 207,565</u>          | <u>\$ 37,921</u>      | <u>\$ 4,584</u>       | <u>\$ 30,055</u>      | <u>\$ 2,996,257</u> |        |

|      | 一<br>土<br>地      | 〇<br>房<br>屋<br>及<br>建<br>築 | 〇<br>機<br>器<br>設<br>備 | 年<br>運<br>輸<br>設<br>備 | 前<br>其<br>他<br>設<br>備 | 三<br>合           | 季<br>計 |
|------|------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|--------|
| 成 本  |                  |                            |                       |                       |                       |                  |        |
| 期初餘額 | \$ 453,133       | \$ 501,496                 | \$ 1,037,436          | \$ 38,979             | \$ 190,912            | \$ 2,221,956     |        |
| 本期增加 | -                | 5,780                      | 2,715                 | -                     | 8,678                 | 17,173           |        |
| 本期處分 | -                | -                          | -                     | ( 372)                | -                     | ( 372)           |        |
| 期末餘額 | 453,133          | 507,276                    | 1,040,151             | 38,607                | 199,590               | 2,238,757        |        |
| 重估增值 | <u>2,262,999</u> | <u>18,500</u>              | <u>-</u>              | <u>-</u>              | <u>-</u>              | <u>2,281,499</u> |        |
|      | <u>2,716,132</u> | <u>525,776</u>             | <u>1,040,151</u>      | <u>38,607</u>         | <u>199,590</u>        | <u>4,520,256</u> |        |

( 接次頁 )

(承前頁)

|      | 一<br>土       | ○<br>地     | ○<br>房屋及建築   | 年<br>機器設備 | 前<br>運輸設備  | 三<br>其他設備    | 季<br>合計 |
|------|--------------|------------|--------------|-----------|------------|--------------|---------|
| 累計折舊 |              |            |              |           |            |              |         |
| 期初餘額 | \$ -         | \$ 285,843 | \$ 1,001,636 | \$ 31,289 | \$ 159,141 | \$ 1,477,909 |         |
| 折舊費用 | -            | 10,705     | 8,641        | 1,331     | 5,044      | 25,721       |         |
| 本期處分 | -            | -          | -            | (372)     | -          | (372)        |         |
| 期末餘額 | -            | 296,548    | 1,010,277    | 32,248    | 164,185    | 1,503,258    |         |
| 累計減損 | -            | 7,450      | 2,550        | -         | -          | 10,000       |         |
| 期末淨額 | \$ 2,716,132 | \$ 221,778 | \$ 27,324    | \$ 6,359  | \$ 35,405  | \$ 3,006,998 |         |

母公司固定資產、出租資產及其他資產之土地與房屋及建築分別於七十年、八十二年、八十八年、八十九年及九十四年依法令規定辦理資產重估，重估增值金額除增加固定資產外，於減除土地增值稅準備後之淨額貸記未實現重估增值。

#### 十四、無形資產

|      | 一〇一年前三季<br>電腦軟體成本 |
|------|-------------------|
| 成本   |                   |
| 期初餘額 | \$ -              |
| 本期增加 | 570               |
| 期末餘額 | 570               |
| 累計攤銷 |                   |
| 期初餘額 | -                 |
| 攤銷費用 | 79                |
| 期末餘額 | 79                |
| 期末淨額 | \$ 491            |

#### 十五、出租資產

|       | 一<br>土     | ○<br>地 | 一<br>房屋及建築 | 年<br>合計    | 前<br>三<br>季<br>合計 |
|-------|------------|--------|------------|------------|-------------------|
| 成本    |            |        |            |            |                   |
| 期初餘額  | \$ 312,797 |        | \$ 209,783 | \$ 522,580 |                   |
| 匯率影響數 | -          |        | (1,300)    | (1,300)    |                   |
| 期末餘額  | 312,797    |        | 208,483    | 521,280    |                   |

(接次頁)

(承前頁)

|               | 一<br>土 | ○<br>地     | 一<br>房 | 年<br>屋     | 前<br>及 | 三<br>建 | 季<br>築<br>合<br>計 |
|---------------|--------|------------|--------|------------|--------|--------|------------------|
| <u>累計折舊</u>   |        |            |        |            |        |        |                  |
| 期初餘額          | \$     | -          | \$     | 67,560     |        | \$     | 67,560           |
| 折舊費用          |        | -          |        | 2,617      |        |        | 2,617            |
| 匯率影響數         |        | -          |        | ( 671 )    |        |        | ( 671 )          |
| 期末餘額          |        | -          |        | 69,506     |        |        | 69,506           |
| <u>累計減損</u>   |        |            |        |            |        |        |                  |
| 期初餘額          |        | 9,410      |        | 17,562     |        |        | 26,972           |
| 匯率影響數         |        | -          |        | ( 348 )    |        |        | ( 348 )          |
| 期末餘額          |        | 9,410      |        | 17,214     |        |        | 26,624           |
| <u>備抵跌價損失</u> |        | 12,611     |        | 7,610      |        |        | 20,221           |
| 期末淨額          |        | \$ 290,776 |        | \$ 114,153 |        |        | \$ 404,929       |

|               | 一<br>土 | ○<br>地     | ○<br>房 | 年<br>屋     | 前<br>及 | 三<br>建 | 季<br>築<br>合<br>計 |
|---------------|--------|------------|--------|------------|--------|--------|------------------|
| <u>成 本</u>    |        |            |        |            |        |        |                  |
| 期初餘額          | \$     | 312,797    | \$     | 202,427    |        | \$     | 515,224          |
| 重 分 類         |        | -          |        | ( 1,315 )  |        |        | ( 1,315 )        |
| 匯率影響數         |        | -          |        | 7,080      |        |        | 7,080            |
| 期末餘額          |        | 312,797    |        | 208,192    |        |        | 520,989          |
| <u>累計折舊</u>   |        |            |        |            |        |        |                  |
| 期初餘額          |        | -          |        | 62,412     |        |        | 62,412           |
| 折舊費用          |        | -          |        | 2,580      |        |        | 2,580            |
| 重 分 類         |        | -          |        | ( 398 )    |        |        | ( 398 )          |
| 匯率影響數         |        | -          |        | 1,621      |        |        | 1,621            |
| 期末餘額          |        | -          |        | 66,215     |        |        | 66,215           |
| <u>累計減損</u>   |        | 9,410      |        | 17,539     |        |        | 26,949           |
| <u>備抵跌價損失</u> |        | 12,611     |        | 7,610      |        |        | 20,221           |
| 期末淨額          |        | \$ 290,776 |        | \$ 116,828 |        |        | \$ 407,604       |

主要係出租母公司座落於新北市汐止區、台北市中山區明水路及中山北路、台中市中區、高雄市苓雅區及子公司東莞虎門鎮等之土地及房屋建築。

截至一〇一年九月三十日止，母公司及其子公司簽訂之房屋出租契約如下：

| 承 租 人      | 租 賃 期 間             | 保 證 金 及 租 金                    |
|------------|---------------------|--------------------------------|
| 盧 俊 華      | 98.12.01-108.11.30  | 收取保證金人民幣 260 仟元，租金每月人民幣 130 仟元 |
| 凱基證券股份有限公司 | 100.12.01-104.03.06 | 收取保證金 942 仟元，租金每月 303 仟元       |
| 國泰世華商業銀行   | 100.12.01-105.11.30 | 收取保證金 1,155 仟元，租金每月 369 仟元     |
| 寶龍藝品有限公司   | 97.12.01-102.07.31  | 收取保證金 1,350 仟元，租金每月 464 仟元     |
| 其 他        | 97.08.01-105.07.31  | 收取保證金 1,767 仟元，租金每月 643 仟元     |

依約以後年度可收取之租金彙總如下：

|           | 應 收 租 金 總 額      |
|-----------|------------------|
| 一〇一年第四季   | \$ 6,396         |
| 一〇二年      | 21,850           |
| 一〇三年      | 16,739           |
| 一〇四年      | 13,884           |
| 一〇五年~一〇八年 | 30,105           |
|           | <u>\$ 88,974</u> |

#### 十六、其他資產－其他

|         | 一 〇 一 年<br>九 月 三 十 日 | 一 〇 〇 年<br>九 月 三 十 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 催 收 款   | \$ 839               | \$ 839               |
| 減：備抵呆帳  | ( <u>839</u> )       | ( <u>839</u> )       |
|         | <u>-</u>             | <u>-</u>             |
| 農 地     | 204,050              | 204,050              |
| 農地－重估增值 | <u>32,786</u>        | <u>32,786</u>        |
|         | <u>236,836</u>       | <u>236,836</u>       |
| 合 計     | <u>\$236,836</u>     | <u>\$236,836</u>     |

上述農地係以個人名義持有。母公司業與各該持有人簽定協議書並設定他項權利，聲明上述農地之所有權為母公司所有，其土地所有權狀並由母公司保管。

十七、短期銀行借款

|                        | 一〇一年<br>九月三十日     | 一〇〇年<br>九月三十日       |
|------------------------|-------------------|---------------------|
| 購料借款一年利率               |                   |                     |
| 一〇一年 1.0100%-2.90698%； |                   |                     |
| 一〇〇年 0.9349%-3.07611%  | \$ 397,595        | \$ 955,778          |
| 信用借款一年利率               |                   |                     |
| 一〇一年 1.045%；           |                   |                     |
| 一〇〇年 1.05%             | 50,000            | 50,000              |
| 抵押借款一年利率               |                   |                     |
| 一〇一年 1.04%；            |                   |                     |
| 一〇〇年 0.99%-1.06%       | 270,000           | 392,500             |
|                        | <u>\$ 717,595</u> | <u>\$ 1,398,278</u> |

十八、應付短期票券

|              | 一〇一年<br>九月三十日    | 一〇〇年<br>九月三十日    |
|--------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票－發行利率  |                  |                  |
| 一〇一年 0.985%； |                  |                  |
| 一〇〇年 0.958%  | \$510,000        | \$510,000        |
| 減：未攤銷折價      | ( 10)            | ( 431)           |
|              | <u>\$509,990</u> | <u>\$509,569</u> |

母公司發行商業本票之保證機構為兆豐票券金融股份有限公司。

十九、資產負債之到期分析

母公司(一)鋁門窗、帷幕牆之生產，建屋出售及安裝工程與(二)電纜之生產及安裝工程相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

|             | 一〇一年<br>一 年 內     | 九 月 三 十 日<br>一 年 後 | 合 計                 |
|-------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| <u>資 產</u>  |                   |                    |                     |
| 應收票據－淨額     | \$ 57,098         | \$ -               | \$ 57,098           |
| 應收帳款－淨額     | 388,937           | 94,852             | 483,789             |
| 存貨－門窗部      | 455,842           | 10,999             | 466,841             |
| 存貨－待售車位     | 2,107             | -                  | 2,107               |
| 在建工程－減預收工程款 |                   |                    |                     |
| 後淨額         | -                 | 45,853             | 45,853              |
|             | <u>\$ 903,984</u> | <u>\$ 151,704</u>  | <u>\$ 1,055,688</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                    | 一<br>一 | ○<br>年         | 一<br>內 | 年<br>一 | 九<br>年         | 月<br>後 | 三<br>合 | 十<br>計         | 日 |
|--------------------|--------|----------------|--------|--------|----------------|--------|--------|----------------|---|
| <u>負債</u>          |        |                |        |        |                |        |        |                |   |
| 應付票據               | \$     | 86,458         |        | \$     | -              |        | \$     | 86,458         |   |
| 應付帳款               |        | 110,200        |        |        | -              |        |        | 110,200        |   |
| 應付帳款－關係人           |        | 12,641         |        |        | -              |        |        | 12,641         |   |
| 預收訂金(帳列預收款項)       |        | 128,983        |        |        | -              |        |        | 128,983        |   |
| 預收工程款－減在建工程<br>後淨額 |        | <u>3,230</u>   |        |        | <u>163,817</u> |        |        | <u>167,047</u> |   |
|                    | \$     | <u>341,512</u> |        | \$     | <u>163,817</u> |        | \$     | <u>505,329</u> |   |

|                    | 一<br>一 | ○<br>年         | ○<br>內 | 年<br>一 | 九<br>年         | 月<br>後 | 三<br>合 | 十<br>計           | 日 |
|--------------------|--------|----------------|--------|--------|----------------|--------|--------|------------------|---|
| <u>資產</u>          |        |                |        |        |                |        |        |                  |   |
| 應收票據－淨額            | \$     | 31,331         |        | \$     | -              |        | \$     | 31,331           |   |
| 應收帳款－淨額            |        | 505,746        |        |        | 124,132        |        |        | 629,878          |   |
| 存貨－門窗部             |        | 339,844        |        |        | 23,089         |        |        | 362,933          |   |
| 存貨－待售車位            |        | 2,107          |        |        | -              |        |        | 2,107            |   |
| 在建工程－減預收工程款<br>後淨額 |        | <u>-</u>       |        |        | <u>30,645</u>  |        |        | <u>30,645</u>    |   |
|                    | \$     | <u>879,028</u> |        | \$     | <u>177,866</u> |        | \$     | <u>1,056,894</u> |   |

|                    |    |                |  |    |               |  |    |                |  |
|--------------------|----|----------------|--|----|---------------|--|----|----------------|--|
| <u>負債</u>          |    |                |  |    |               |  |    |                |  |
| 應付票據               | \$ | 59,448         |  | \$ | -             |  | \$ | 59,448         |  |
| 應付票據－關係人           |    | 12,421         |  |    | -             |  |    | 12,421         |  |
| 應付帳款               |    | 103,706        |  |    | -             |  |    | 103,706        |  |
| 應付帳款－關係人           |    | 1,904          |  |    | -             |  |    | 1,904          |  |
| 預收訂金(帳列預收款項)       |    | 41,313         |  |    | -             |  |    | 41,313         |  |
| 預收工程款－減在建工程<br>後淨額 |    | <u>15,502</u>  |  |    | <u>77,221</u> |  |    | <u>92,723</u>  |  |
|                    | \$ | <u>234,294</u> |  | \$ | <u>77,221</u> |  | \$ | <u>311,515</u> |  |

## 二十、股東權益

### 資本公積

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

### 盈餘分派及股利政策

母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，於依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，再就股東權益項下減項提列特別盈餘公積，再就其餘額先撥付百分之五為董事監察人酬勞及百分之一為員工紅利，其餘可分派盈餘由董事會擬具分派議案提請股東會決議分派之。

基於母公司所處產業環境多變，企業正逢穩定成長週期，考量母公司未來營運需要，財務規劃及爭取股東之最大權益，母公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，原則上先將保留盈餘以股票股利方式分配，若發放現金股利時最多不超過分配盈餘百分之二十。

應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗及章程規定為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

上述盈餘分配案，應於次年度母公司股東常會議決之，並列於盈餘分配年度之財務報表內。一〇〇及九十九年底母公司因有累積虧損，故尚無盈餘可供分配。

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。

截至一〇一及一〇〇年九月三十日止，母公司因有累積虧損，暫不估列應付員工紅利及董監酬勞。

母公司於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月二十四日之股東常會決議通過一〇〇及九十九年度稅後淨利將彌補以前年度之累積虧損，故不擬分配之。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年前三季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

|                  | 備 供 出 售<br>金 融 資 產 | 長期股權投資<br>依 持 股<br>比 例 認 列 | 合 計          |
|------------------|--------------------|----------------------------|--------------|
| <u>一〇一年前三季</u>   |                    |                            |              |
| 期初餘額             | (\$ 214,986)       | (\$ 1,448)                 | (\$ 216,434) |
| 直接認列股東權益調整<br>項目 | 62,426             | 346                        | 62,772       |
| 轉列損益項目           | ( 23)              | -                          | ( 23)        |
| 期末餘額             | (\$ 152,583)       | (\$ 1,102)                 | (\$ 153,685) |
| <u>一〇〇年前三季</u>   |                    |                            |              |
| 期初餘額             | \$ 10,329          | \$ 1,024                   | \$ 11,353    |
| 直接認列股東權益調整<br>項目 | ( 191,048)         | ( 1,682)                   | ( 192,730)   |
| 轉列損益項目           | ( 845)             | -                          | ( 845)       |
| 期末餘額             | (\$ 181,564)       | (\$ 658)                   | (\$ 182,222) |

#### 二一、庫藏股

|                            | 期 初 股 數<br>( 仟 股 ) | 本 期 增 加<br>( 仟 股 ) | 本 期 減 少<br>( 仟 股 ) | 期 末 股 數<br>( 仟 股 ) |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>一〇一年前三季</u>             |                    |                    |                    |                    |
| 子公司持有母公司股票自長期<br>股權投資轉列庫藏股 |                    |                    |                    |                    |
| —宏禹興業股份有限公司                | 24,538             | -                  | -                  | 24,538             |
| —台灣倉智企業股份有限<br>公司          | 19,293             | -                  | -                  | 19,293             |
| —凱澤企業股份有限公司                | 14,815             | -                  | -                  | 14,815             |
| 合 計                        | 58,646             | -                  | -                  | 58,646             |
| <u>一〇〇年前三季</u>             |                    |                    |                    |                    |
| 子公司持有母公司股票自長期<br>股權投資轉列庫藏股 |                    |                    |                    |                    |
| —宏禹興業股份有限公司                | 24,538             | -                  | -                  | 24,538             |
| —台灣倉智企業股份有限<br>公司          | 19,293             | -                  | -                  | 19,293             |
| —凱澤企業股份有限公司                | 14,815             | -                  | -                  | 14,815             |
| 合 計                        | 58,646             | -                  | -                  | 58,646             |

母公司於九十一年初，依子公司帳列轉投資母公司之短期投資帳面價值 194,705 仟元轉列庫藏股票；一〇一及一〇〇年九月三十日之帳面價值均為 194,705 仟元；市價分別為 639,242 仟元及 520,191 仟元。

母公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過 50%之子公司不得參與母公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

## 二二、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

|         | 金 額 ( 分 子 ) |           | 股數(分母)<br>( 仟 股 ) | 每 股 盈 餘 ( 元 ) |         |
|---------|-------------|-----------|-------------------|---------------|---------|
|         | 稅 前         | 稅 後       |                   | 稅 前           | 稅 後     |
| 一〇一年前三季 |             |           |                   |               |         |
| 本期合併總淨利 | \$296,127   | \$278,561 | 283,654           | \$ 1.04       | \$ 0.98 |
| 一〇〇年前三季 |             |           |                   |               |         |
| 本期合併總淨利 | \$ 97,491   | \$ 85,332 | 283,654           | \$ 0.34       | \$ 0.30 |

## 二三、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

|                  | 一〇一年九月三十日  |            | 一〇〇年九月三十日  |            |
|------------------|------------|------------|------------|------------|
|                  | 帳面價值       | 公平市價       | 帳面價值       | 公平市價       |
| 非衍生性金融商品         |            |            |            |            |
| 金融資產             |            |            |            |            |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$ 954,286 | \$ 954,286 | \$ 992,043 | \$ 992,043 |
| 備供出售金融資產         | 606,904    | 606,904    | 580,815    | 580,815    |
| 以成本衡量之金融資產       | 39,802     | -          | 81,431     | -          |
| 存出保證金            | 754        | 754        | 759        | 759        |
| 金融負債             |            |            |            |            |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 1,710,472  | 1,710,472  | 2,466,966  | 2,466,966  |
| 存入保證金            | 7,473      | 7,473      | 9,492      | 9,492      |

(二) 母公司及其子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、應收票據－淨額、應收票據－關係人、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款、其他金融資產－流動、受限制資產－流動、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款項－關係人及其他應付款項。
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。母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。
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因無明確到期日，故以其帳面價值估計公平價值。

(三) 母公司及其子公司一〇一及一〇〇年前三季未從事遠期外匯交易。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

母公司及其子公司所從事上市（櫃）股票投資及涉及若干非功能性貨幣業務，因此承受市場價格及外匯風險，惟定期進行評估，預估市場價格及外匯風險並不重大。

2. 信用風險

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。由於母公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故不預期有重大信用風險。

### 3. 流動性風險

母公司及其子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。

### 4. 利率變動之現金流量風險

母公司一〇一及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 1,227,585 仟元及 1,907,847 仟元。

## 二四、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱          | 與 母 公 司 之 關 係 |
|--------------------|---------------|
| 宏宇金屬建材股份有限公司（宏宇金屬） | 與母公司董事長為同一人   |
| 利百代建設股份有限公司（利百代建設） | 採權益法評價之被投資公司  |
| 陳 鶴 原              | 母公司之總經理       |

### (二) 與關係人間之重大交易事項彙示如下：

|            | 一 〇 一 年      | 一 〇 〇 年      |
|------------|--------------|--------------|
|            | 估各該          | 估各該          |
|            | 金 額 科目 %     | 金 額 科目 %     |
| 前 三 季      |              |              |
| 營業收入       |              |              |
| 宏宇金屬       | \$ 227 -     | \$ 148 -     |
| 進 貨        |              |              |
| 宏宇金屬       | \$ 39 -      | \$ 56,209 3  |
| 裝置成本—物料費   |              |              |
| 宏宇金屬       | \$ 117 -     | \$ - -       |
| 製造費用—物料費   |              |              |
| 宏宇金屬       | \$ 15 -      | \$ - -       |
| 製造費用—加工費   |              |              |
| 宏宇金屬       | \$ 96,883 30 | \$ 88,042 28 |
| 製造費用—雜費    |              |              |
| 宏宇金屬       | \$ 4 -       | \$ - -       |
| 營業費用—租金支出  |              |              |
| 宏宇金屬       | \$ 756 1     | \$ 756 1     |
| 營業費用—雜費    |              |              |
| 宏宇金屬       | \$ - -       | \$ 8 -       |
| 營業外收入—什項收入 |              |              |
| 宏宇金屬       | \$ 330 2     | \$ 125 2     |
| 在建工程增加     |              |              |
| 宏宇金屬       | \$ 40,500 15 | \$ - -       |

上開對宏宇金屬進貨、加工費及在建工程交易無其他同類型交易可資比較，係按產品原始進價加成計算，於貨到後 180 日內或採事前預付方式付款。

|              | 一  | 〇      | 一   | 年    | 一  | 〇      | 〇   | 年    |
|--------------|----|--------|-----|------|----|--------|-----|------|
|              | 金  | 額      | 佔各該 | 科目 % | 金  | 額      | 佔各該 | 科目 % |
| <u>九 月 底</u> |    |        |     |      |    |        |     |      |
| 應收票據－關係人     |    |        |     |      |    |        |     |      |
| 宏宇金屬         | \$ | -      | -   |      | \$ | 87     | 100 |      |
| 應收帳款－關係人     |    |        |     |      |    |        |     |      |
| 宏宇金屬         | \$ | 32     | 100 |      | \$ | -      | -   |      |
| 預付費用（帳列預付款項） |    |        |     |      |    |        |     |      |
| 宏宇金屬         | \$ | -      | -   |      | \$ | 12,242 | 25  |      |
| 應付票據－關係人     |    |        |     |      |    |        |     |      |
| 宏宇金屬         | \$ | -      | -   |      | \$ | 12,421 | 100 |      |
| 應付帳款－關係人     |    |        |     |      |    |        |     |      |
| 宏宇金屬         | \$ | 12,641 | 100 |      | \$ | 4,887  | 100 |      |
| 應付費用         |    |        |     |      |    |        |     |      |
| 宏宇金屬         | \$ | 4,382  | 5   |      | \$ | -      | -   |      |

其他應付款項－關係人－資金融通

|       | 一                | 〇               | 一  | 年 | 前             | 三           | 季 |
|-------|------------------|-----------------|----|---|---------------|-------------|---|
|       | 最 高 餘 額          | 期 末 餘 額         | 利  | 率 | 利 息 費 用       | 期 末 應 付 利 息 |   |
| 利百代建設 | \$ 49,000        | \$ -            | 1% |   | \$ 197        | \$ -        |   |
| 陳 鶴 原 | 5,198            | 4,473           | -  |   | -             | -           |   |
|       | <u>\$ 54,198</u> | <u>\$ 4,473</u> |    |   | <u>\$ 197</u> | <u>\$ -</u> |   |

|       | 一               | 〇             | 〇 | 年 | 前       | 三           | 季 |
|-------|-----------------|---------------|---|---|---------|-------------|---|
|       | 最 高 餘 額         | 期 末 餘 額       | 利 | 率 | 利 息 費 用 | 期 末 應 付 利 息 |   |
| 陳 鶴 原 | <u>\$ 1,776</u> | <u>\$ 695</u> | - |   | \$ -    | \$ -        |   |

|              | 一  | 〇 | 一   | 年    | 一  | 〇  | 〇   | 年    |
|--------------|----|---|-----|------|----|----|-----|------|
|              | 金  | 額 | 佔各該 | 科目 % | 金  | 額  | 佔各該 | 科目 % |
| 預收訂金（帳列預收款項） |    |   |     |      |    |    |     |      |
| 宏宇金屬         | \$ | - | -   |      | \$ | 49 | -   |      |

## 二五、質抵押之資產

母公司下列資產業已質押作為債務之擔保品，明細如下：

| 資 產 名 稱                 | 一 〇 一 年             | 一 〇 〇 年             | 擔 保 債 務           |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                         | 九 月 三 十 日           | 九 月 三 十 日           |                   |
| 可轉讓定存單（帳列受<br>限制資產—流動）  | \$ 24,550           | \$ -                | 工程保證金             |
| 可轉讓定存單（帳列受<br>限制資產—非流動） | -                   | 7,000               | 訴訟案擔保金            |
| 固定資產—土地（含重<br>估增值）      | 2,695,960           | 2,695,960           | 短期銀行借款及應付短期<br>票券 |
| 固定資產—房屋及建築              | 51,920              | 55,973              | 短期銀行借款及應付短期<br>票券 |
| 出租資產—淨額                 | 301,775             | 303,506             | 短期銀行借款            |
| 不動產投資—淨額                | 993,583             | 999,476             | 短期銀行借款            |
|                         | <u>\$ 4,067,788</u> | <u>\$ 4,061,915</u> |                   |

## 二六、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年九月三十日止，母公司之其他重大承諾事項及或有負債如下：

- (一) 已開立尚未使用之信用狀金額計約 1,478 仟元。
- (二) 共出具保證票據計約 3,947,625 仟元，作為短期借款、工程履約及保固之保證。

## 二七、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

## 二八、營運部門財務資訊

係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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。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，母公司及其子公司之應報導部門如下：

電纜部：主要係製造及銷售電線電纜等業務。

門窗部：主要係鋁門窗及各種鋁製品之產銷、加工及安裝服務等業務。

(一) 部門收入與營運結果

母公司及其子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             | 一 〇 〇 年             |  | 一 〇 一 年           | 一 〇 〇 年          |  |
|              | 前 三 季               | 前 三 季               |  | 前 三 季             | 前 三 季            |  |
| 電 纜 部        | \$ 1,116,371        | \$ 1,681,526        |  | \$ 99,230         | \$ 98,917        |  |
| 門 窗 部        | 906,876             | 808,388             |  | 96,737            | 50,004           |  |
| 其 他          | -                   | -                   |  | ( 47,983 )        | ( 46,205 )       |  |
| 繼續營業單位總額     | <u>\$ 2,023,247</u> | <u>\$ 2,489,914</u> |  | 147,984           | 102,716          |  |
| 利息收入         |                     |                     |  | 11,927            | 63               |  |
| 權益法認列之投資（損）益 |                     |                     |  | 44                | ( 1,020 )        |  |
| 股利收入         |                     |                     |  | 24,170            | 33,367           |  |
| 處分固定資產利益     |                     |                     |  | -                 | 12               |  |
| 處分投資利益       |                     |                     |  | 78,536            | 7,552            |  |
| 兌換（損）益－淨額    |                     |                     |  | 19,893            | ( 49,602 )       |  |
| 租金收入         |                     |                     |  | 21,481            | 20,960           |  |
| 呆帳轉回利益       |                     |                     |  | 25,410            | -                |  |
| 什項收入         |                     |                     |  | 21,079            | 6,127            |  |
| 利息費用         |                     |                     |  | ( 13,773 )        | ( 14,741 )       |  |
| 減損損失         |                     |                     |  | ( 33,163 )        | ( 872 )          |  |
| 什項支出         |                     |                     |  | ( 7,461 )         | ( 7,071 )        |  |
| 稅前淨利（繼續營業單位） |                     |                     |  | <u>\$ 296,127</u> | <u>\$ 97,491</u> |  |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一年前三季部門間交易業已消除，另一〇〇年前三季並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、利息收入、權益法認列之投資損益、股利收入、處分固定資產利益、處分投資利益、兌換損益、租金收入、呆帳轉回利益、什項收入、利息費用、減損損失、什項支出以及所得稅費用。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) 部門資產及負債

|        | 一 〇 一 年             | 一 〇 〇 年             |
|--------|---------------------|---------------------|
|        | 九 月 三 十 日           | 九 月 三 十 日           |
| 部門資產   |                     |                     |
| 電 纜 部  | \$ 818,000          | \$ 1,135,245        |
| 門 窗 部  | 1,200,581           | 1,159,628           |
| 其 他    | <u>5,606,567</u>    | <u>5,673,786</u>    |
| 部門資產總額 | <u>\$ 7,625,148</u> | <u>\$ 7,968,659</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|        | 一〇一年<br>九月三十日       | 一〇〇年<br>九月三十日       |
|--------|---------------------|---------------------|
| 部門負債   |                     |                     |
| 電 纜 部  | \$ 630,805          | \$ 1,340,384        |
| 門 窗 部  | 599,844             | 466,550             |
| 其 他    | <u>1,651,503</u>    | <u>1,780,950</u>    |
| 部門負債總額 | <u>\$ 2,882,152</u> | <u>\$ 3,587,884</u> |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除以成本衡量之金融資產－非流動、採權益法之長期股權投資、不動產投資－淨額、出租資產－淨額與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門；以及
2. 除當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。

## 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母公司及其子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／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    | 外         | 幣       | 匯 率     |
| <u>金 融 資 產</u> |           |        |        |           |         |         |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |        |        |           |         |         |
| 美 金            | \$        | 3      | 29.38  | \$        | 79      | -       |
| 港 幣            |           | 9      | 3.779  |           | 33      | 9       |
| 人 民 幣          |           | 607    | 4.66   |           | 2,830   | 929     |
| 澳 幣            |           | 39     | 30.62  |           | 1,155   | 37      |
|                |           |        |        |           |         | 29.7    |
|                |           |        |        |           |         | 1,129   |
| <u>金 融 負 債</u> |           |        |        |           |         |         |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |        |        |           |         |         |
| 美 金            |           | 12,872 | 29.38  |           | 378,186 | 29,971  |
| 日 幣            |           | 38,754 | 0.3778 |           | 14,638  | 101,207 |
| 港 幣            |           | 103    | 3.779  |           | 389     | 125     |
| 歐 元            |           | 166    | 38.39  |           | 6,387   | 52      |
| 人 民 幣          |           | 1,887  | 4.66   |           | 8,796   | 3,060   |
|                |           |        |        |           |         | 4.795   |
|                |           |        |        |           |         | 913,525 |
|                |           |        |        |           |         | 40,230  |
|                |           |        |        |           |         | 491     |
|                |           |        |        |           |         | 2,128   |
|                |           |        |        |           |         | 14,673  |

### 三十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母公司及其子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（以下稱「IFRSs」）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，母公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由陳惠央主任秘書統籌負責，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 |
|--------------------------------------|--------|-------------|
| 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認                | 專案小組   | 已完成         |
| 完成 IFRSs 合併個體之辨認                     | 專案小組   | 已完成         |
| 完成 IFRS 1「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 | 專案小組   | 已完成         |
| 完成資訊系統應做調整之評估                        | 專案小組   | 已完成         |
| 完成內部控制應做調整之評估                        | 專案小組   | 已完成         |
| 決定 IFRSs 會計政策                        | 專案小組   | 已完成         |
| 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇     | 專案小組   | 已完成         |
| 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表                  | 專案小組   | 已完成         |
| 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製           | 專案小組   | 預計一〇二年四月完成  |
| 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          | 專案小組   | 預計一〇二年六月完成  |

(二) 母公司及其子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. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

| 中華民國一般公認會計原則    | 轉換至 IFRSs 之影響 | IFRSs                 | 說明            |
|-----------------|---------------|-----------------------|---------------|
| 項目金額            | 認列及衡量差異       | 表達差異                  | 金額            |
| 流動資產            |               |                       |               |
| 現金              | \$ 19,258     | \$ - (\$ 1,164)       | \$ 18,094     |
| 備供出售金融資產－流動     | 559,872       | -                     | 559,872       |
| 應收票據－淨額         | 49,767        | -                     | 49,767        |
| 應收帳款－淨額         | 659,498       | 3,007                 | 668,603       |
| 應收帳款－關係人        | 69            | -                     | 69            |
| 其他應收款           | 1,866         | ( 1,531 )             | 335           |
| 其他金融資產－流動       | 60,004        | ( 60,004 )            | -             |
| 存貨－淨額           | 778,051       | ( 2,776 )             | 775,275       |
| 在建工程－減預收工程款後之淨額 | 4,393         | ( 4,393 )             | -             |
| 預付款項            | 53,391        | ( 3,893 )             | 49,498        |
| 遞延所得稅資產－流動      | 14,466        | ( 14,466 )            | -             |
| 其他流動資產          | 5,635         | 60,004                | 66,803        |
| 流動資產合計          | 2,206,270     | ( 886 ) ( 11,144 )    | 2,194,240     |
| 基金及投資           |               |                       |               |
| 備供出售金融資產－非流動    | -             | 81,431                | 81,431        |
| 以成本衡量之金融資產－非流動  | 81,431        | ( 81,431 )            | -             |
| 採權益法之長期股權投資     | 404,810       | -                     | 404,810       |
| 不動產投資－淨額        | 1,082,613     | ( 1,082,613 )         | -             |
| 基金及投資合計         | 1,568,854     | ( 1,082,613 )         | 486,241       |
| 固定資產            |               |                       |               |
| 成本              |               |                       |               |
| 土地              | 453,133       | 2,262,999             | 2,919,048     |
| 房屋及建築           | 507,276       | 18,500                | 525,776       |
| 機器設備            | 1,041,355     | -                     | 1,041,355     |
| 運輸設備            | 38,607        | -                     | 38,607        |
| 其他設備            | 198,996       | 2,776                 | 201,772       |
| 成本合計            | 2,239,367     | 2,281,499             | 4,726,558     |
| 重估增值            | 2,281,499     | ( 2,281,499 )         | -             |
| 成本及重估增值         | 4,520,866     | 205,692               | 4,726,558     |
| 減：累計折舊          | ( 1,509,972 ) | -                     | ( 1,509,972 ) |
| 減：累計減損          | ( 10,000 )    | -                     | ( 10,000 )    |
| 固定資產淨額          | 3,000,894     | 205,692               | 3,206,586     |
| 投資性不動產          | -             | 1,082,613             | 1,526,132     |
| 其他資產            |               |                       |               |
| 出租資產－淨額         | 407,827       | ( 407,827 )           | -             |
| 存出保證金           | 775           | -                     | 775           |
| 遞延費用            | 10,479        | ( 1,772 )             | -             |
| 預付租賃款－非流動       | -             | ( 8,707 )             | 8,707         |
| 遞延所得稅資產－非流動     | 16            | 17,382                | -             |
| 受限制資產－非流動       | 7,000         | ( 31,864 )            | 7,000         |
| 其他資產－其他         | 236,836       | ( 236,836 )           | -             |
| 其他資產合計          | 662,933       | 17,382 ( 663,833 )    | 16,482        |
| 資產總計            | \$ 7,438,951  | \$ 16,496 (\$ 25,766) | \$ 7,429,681  |
| 流動負債            |               |                       |               |
| 短期銀行借款          | \$ 1,067,945  | \$ -                  | \$ 1,067,945  |
| 應付短期票券          | 509,971       | -                     | 509,971       |
| 應付票據            | 96,070        | -                     | 96,070        |
| 應付票據－關係人        | 12,329        | -                     | 12,329        |
| 應付帳款            | 233,209       | -                     | 233,209       |
| 應付帳款－關係人        | 1,792         | -                     | 1,792         |
| 應付費用            | 78,009        | ( 1,649 )             | 76,360        |
| 應付建造合約款         | -             | 116,485               | 116,485       |
| 其他應付款項－關係人      | 721           | -                     | 721           |
| 其他應付款項          | 12,935        | -                     | 12,935        |
| 負債準備            | -             | 6,098                 | 6,098         |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則    | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s     | 說明            |
|-----------------|-------------------|---------------|---------------|
| 項目金額            | 認列及衡量差異           | 表達差異          | 金額            |
| 預收款項            | \$ 114,818        | \$ -          | \$ 114,818    |
| 預收工程款—減在建工程後之淨額 | 116,485           | ( 116,485 )   | -             |
| 其他流動負債          | 2,328             | -             | 2,328         |
| 流動負債合計          | 2,246,612         | ( 1,649 )     | 2,251,061     |
| 土地增值稅準備         | 726,956           | -             | -             |
| 其他負債            | -                 | -             | 726,956       |
| 遞延所得稅負債—非流動     | -                 | -             | 695,092       |
| 應計退休金負債         | 56,026            | 35,594        | 91,620        |
| 存入保證金           | 7,375             | -             | 7,375         |
| 其他負債合計          | 63,401            | 35,594        | 794,087       |
| 負債合計            | 3,036,969         | 33,945        | 3,045,148     |
| 股東權益            |                   |               |               |
| 股本              | 3,423,000         | -             | 3,423,000     |
| 資本公積            |                   |               |               |
| 股票發行溢價          | 410,081           | -             | 410,081       |
| 受贈資產            | 2,127             | -             | 2,127         |
| 資本公積合計          | 412,208           | -             | 412,208       |
| 累積虧損            |                   |               |               |
| 累積虧損            | ( 466,259 )       | ( 84,858 )    | 3,259,935     |
|                 |                   | 69,254        | -             |
|                 |                   | 1,431,282     | -             |
|                 |                   | 2,307,509     | -             |
|                 |                   | 3,007         | -             |
| 累積虧損合計          | ( 466,259 )       | 3,726,194     | 3,259,935     |
| 股東權益其他項目        |                   |               |               |
| 累積換算調整數         | 69,254            | ( 69,254 )    | -             |
| 未認列為退休金成本之淨損失   | ( 64,402 )        | 64,402        | -             |
| 金融商品未實現損失       | ( 216,434 )       | -             | ( 216,434 )   |
| 未實現重估增值         | 1,431,282         | ( 1,431,282 ) | -             |
| 庫藏股票            | ( 194,705 )       | ( 2,307,509 ) | ( 2,502,214 ) |
| 股東權益其他項目淨額      | 1,024,995         | ( 3,743,643 ) | ( 2,718,648 ) |
| 母公司股東權益淨額       | 4,393,944         | ( 17,449 )    | 4,376,495     |
| 少數股權            | 8,038             | -             | 8,038         |
| 股東權益淨額          | 4,401,982         | ( 17,449 )    | 4,384,533     |
| 負債及股東權益合計       | \$ 7,438,951      | \$ 16,496     | ( \$ 25,766 ) |

## 2. 一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節

| 中華民國一般公認會計原則    | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s  | 說明        |
|-----------------|-------------------|------------|-----------|
| 項目金額            | 認列及衡量差異           | 表達差異       | 金額        |
| 流動資產            |                   |            |           |
| 現金              | \$ 27,718         | \$ 27      | \$ 26,579 |
| 備供出售金融資產—流動     | 606,904           | -          | 606,904   |
| 應收票據—淨額         | 57,479            | -          | 57,479    |
| 應收帳款—淨額         | 839,129           | 3,220      | 844,286   |
| 應收帳款—關係人        | 32                | -          | 32        |
| —               | -                 | 45,853     | 45,853    |
| 其他應收款           | 4,177             | ( 1,531 )  | 2,646     |
| 其他金融資產—流動       | 1,201             | ( 1,201 )  | -         |
| —               | -                 | 1,531      | 1,531     |
| 存貨—淨額           | 809,424           | ( 1,730 )  | 807,694   |
| 在建工程—減預收工程款後之淨額 | 45,853            | ( 45,853 ) | -         |
| 預付款項            | 28,941            | ( 3,893 )  | 25,048    |
| 受限制資產—流動        | 24,550            | -          | 24,550    |
| 遞延所得稅資產—流動      | 3,850             | ( 3,850 )  | -         |
| 其他流動資產          | 3,949             | -          | 6,316     |
| 流動資產合計          | 2,453,207         | ( 646 )    | 2,448,918 |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則    | 轉換至 I F R S s 之影響   | I F R S s            | R S s                | 說明                  |
|-----------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 項目金額            | 認列及衡量差異             | 表達差異                 | 金額                   | 項目                  |
| 長期股權投資          |                     |                      |                      |                     |
| 備供出售金融資產—非流動    | \$ -                | \$ -                 | \$ 39,802            | \$ 39,802           |
| 以成本衡量之金融資產—非流動  | 39,802              | -                    | ( 39,802 )           | -                   |
| 採權益法之長期股權投資     | 404,854             | -                    | -                    | 404,854             |
| 不動產投資—淨額        | <u>1,078,238</u>    | -                    | ( <u>1,078,238</u> ) | -                   |
| 長期股權投資合計        | <u>1,522,894</u>    | -                    | ( <u>1,078,238</u> ) | <u>444,656</u>      |
| 固定資產            |                     |                      |                      |                     |
| 成本              |                     |                      |                      |                     |
| 土地              | 453,133             | 2,262,999            | 1,458                | 2,918,734           |
| 房屋及建築           | 507,276             | 18,500               | -                    | 525,776             |
| 機器設備            | 1,056,889           | -                    | -                    | 1,056,889           |
| 運輸設備            | 38,607              | -                    | -                    | 38,607              |
| 其他設備            | <u>199,269</u>      | -                    | <u>1,730</u>         | <u>200,999</u>      |
| 成本合計            | 2,255,174           | 2,281,499            | 204,332              | 4,741,005           |
| 重估增值            | <u>2,281,499</u>    | ( <u>2,281,499</u> ) | -                    | -                   |
| 成本及重估增值         | 4,536,673           | -                    | 204,332              | 4,741,005           |
| 減：累計折舊          | ( 1,530,416 )       | -                    | -                    | ( 1,530,416 )       |
| 減：累計減損          | ( <u>10,000</u> )   | -                    | -                    | ( <u>10,000</u> )   |
| 固定資產淨額          | <u>2,996,257</u>    | -                    | <u>204,332</u>       | <u>3,200,589</u>    |
| —               | -                   | -                    | 1,078,238            | 1,517,939           |
|                 | -                   | -                    | 404,009              | -                   |
|                 | -                   | -                    | 35,692               | -                   |
| 無形資產            |                     |                      |                      |                     |
| 電腦軟體成本          | <u>491</u>          | -                    | -                    | <u>491</u>          |
| 其他資產            |                     |                      |                      |                     |
| 出租資產—淨額         | 404,929             | ( 920 )              | ( 404,009 )          | -                   |
| 存出保證金           | 754                 | -                    | -                    | 754                 |
| 遞延費用            | 9,766               | ( 785 )              | ( 1,458 )            | -                   |
| —               | -                   | -                    | ( 7,523 )            | -                   |
| 遞延所得稅資產—非流動     | 14                  | -                    | 7,523                | 7,523               |
|                 | -                   | -                    | 3,850                | -                   |
| 其他資產—其他         | <u>236,836</u>      | -                    | ( <u>20,327</u> )    | -                   |
| 其他資產合計          | <u>652,299</u>      | -                    | ( <u>236,836</u> )   | -                   |
| 資產總計            | <u>\$ 7,625,148</u> | <u>\$ 14,112</u>     | ( <u>\$ 18,390</u> ) | <u>\$ 7,620,870</u> |
| 流動負債            |                     |                      |                      |                     |
| 短期銀行借款          | \$ 717,595          | \$ -                 | \$ -                 | \$ 717,595          |
| 應付短期票券          | 509,990             | -                    | -                    | 509,990             |
| 應付票據            | 126,619             | -                    | -                    | 126,619             |
| 應付帳款            | 253,723             | -                    | -                    | 253,723             |
| 應付帳款—關係人        | 12,641              | -                    | -                    | 12,641              |
| 應付所得稅           | 6,948               | -                    | -                    | 6,948               |
| 應付費用            | 81,819              | ( 1,649 )            | -                    | 80,170              |
| —               | -                   | -                    | 167,047              | 167,047             |
| 其他應付款項—關係人      | 4,473               | -                    | -                    | 4,473               |
| 其他應付款項          | 3,612               | -                    | -                    | 3,612               |
| —               | -                   | -                    | 1,937                | 1,937               |
| 預收款項            | 206,277             | -                    | -                    | 206,277             |
| 預收工程款—減在建工程後之淨額 | <u>167,047</u>      | -                    | ( <u>167,047</u> )   | -                   |
| 其他流動負債          | <u>1,223</u>        | -                    | -                    | <u>1,223</u>        |
| 流動負債合計          | <u>2,091,967</u>    | ( <u>1,649</u> )     | <u>1,937</u>         | <u>2,092,255</u>    |
| 土地增值稅準備         | <u>726,956</u>      | -                    | ( <u>726,956</u> )   | -                   |
| 其他負債            |                     |                      |                      |                     |
| 遞延所得稅負債—非流動     | -                   | -                    | 726,956              | 706,629             |
| 應計退休金負債         | 55,756              | -                    | ( 20,327 )           | -                   |
| 存入保證金           | <u>7,473</u>        | -                    | -                    | <u>85,946</u>       |
| 其他負債合計          | <u>63,229</u>       | <u>30,190</u>        | <u>706,629</u>       | <u>800,048</u>      |
| 負債合計            | <u>2,882,152</u>    | <u>28,541</u>        | ( <u>18,390</u> )    | <u>2,892,303</u>    |
| 股東權益            |                     |                      |                      |                     |
| 股本              | <u>3,423,000</u>    | -                    | -                    | <u>3,423,000</u>    |
| 資本公積            |                     |                      |                      |                     |
| 股票發行溢價          | 410,081             | -                    | -                    | 410,081             |
| 受贈資產            | <u>2,127</u>        | -                    | -                    | <u>2,127</u>        |
| 資本公積合計          | <u>412,208</u>      | -                    | -                    | <u>412,208</u>      |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s     | 項             | 目             | 說明                     |
|--------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|
| 金額           | 認列及衡量差異           | 金額            | 金額            | 金額            |                        |
| 累積虧損         |                   |               |               | 保留盈餘          |                        |
| 累積虧損         | ( \$ 187,698 )    | ( \$ 84,858 ) | \$ -          | \$ 3,544,397  | 未分配盈餘 (5)              |
|              |                   | 69,254        | -             |               | (13)                   |
|              |                   | 1,431,282     | -             |               | (11)                   |
|              |                   | 2,307,509     | -             |               | (14)                   |
|              |                   | 3,007         | -             |               | (3)                    |
|              |                   | 5,901         | -             |               |                        |
| 累積虧損合計       | ( 187,698 )       | 3,732,095     | -             | 3,544,397     | 保留盈餘合計                 |
| 股東權益其他項目     |                   |               |               |               | 其他權益                   |
| 累積換算調整數      | 68,931            | ( 69,254 )    | -             | ( 3,204 )     | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (13) |
|              |                   | ( 3 )         | -             |               | (3)                    |
|              |                   | ( 2,878 )     | -             |               | (13)                   |
| 未認為退休金成本之淨損失 | ( 64,402 )        | 64,402        | -             | -             | (5)                    |
| 金融商品未實現損失    | ( 153,685 )       | -             | -             | ( 153,685 )   | 備供出售金融資產未實現損失          |
| 未實現重估增值      | 1,431,282         | ( 1,431,282 ) | -             | -             | - (11)                 |
| 庫藏股票         | ( 194,705 )       | ( 2,307,509 ) | -             | ( 2,502,214 ) | 庫藏股票 (14)              |
| 股東權益其他項目淨額   | 1,087,421         | ( 3,746,524 ) | -             | ( 2,659,103 ) | 其他權益項目合計               |
| 母公司股東權益淨額    | 4,734,931         | ( 14,429 )    | -             | 4,720,502     | 歸屬於母公司業主之權益淨額          |
| 少數股權         | 8,065             | -             | -             | 8,065         | 非控制權益                  |
| 股東權益淨額       | 4,742,996         | ( 14,429 )    | -             | 4,728,567     | 權益淨額                   |
| 負債及股東權益合計    | \$ 7,625,148      | \$ 14,112     | ( \$ 18,390 ) | \$ 7,620,870  | 負債及權益合計                |

### 3. 一〇一年前三季合併綜合損益表之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s | 項          | 目            | 說明                |
|--------------|-------------------|-----------|------------|--------------|-------------------|
| 金額           | 認列及衡量差異           | 金額        | 金額         | 金額           |                   |
| 營業收入         |                   |           |            | 營業收入         |                   |
| 銷貨收入         | \$ 1,747,107      | \$ -      | \$ -       | \$ 1,747,107 | 銷貨收入              |
| 銷貨退回         | ( 482 )           | -         | -          | ( 482 )      | 銷貨退回              |
| 銷貨折讓         | ( 24,857 )        | -         | -          | ( 24,857 )   | 銷貨折讓              |
| 銷貨收入淨額       | 1,721,768         | -         | -          | 1,721,768    | 銷貨收入淨額            |
| 裝置收入         | 301,479           | -         | -          | 301,479      | 裝置收入              |
| 營業收入合計       | 2,023,247         | -         | -          | 2,023,247    | 營業收入合計            |
| 營業成本         |                   |           |            | 營業成本         |                   |
| 銷貨成本         | 1,502,686         | -         | -          | 1,502,686    | 銷貨成本              |
| 裝置成本         | 267,005           | ( 1,656 ) | -          | 265,349      | 裝置成本 (5)          |
| 營業成本合計       | 1,769,691         | ( 1,656 ) | -          | 1,768,035    | 營業成本合計            |
| 營業毛利         | 253,556           | 1,656     | -          | 255,212      | 營業毛利              |
| 營業費用         |                   |           |            | 營業費用         |                   |
| 推銷費用         | 57,400            | ( 2,249 ) | -          | 55,151       | 推銷費用 (5)          |
| 管理及總務費用      | 48,172            | ( 1,499 ) | -          | 46,675       | 管理及總務費用 (5)       |
| 用            |                   | 2         | -          |              | (13)              |
| 營業費用合計       | 105,572           | ( 3,746 ) | -          | 101,826      | 營業費用合計            |
| —            | -                 | -         | 14,459     | 14,459       | 其他收益及費損           |
| —            | -                 | ( 6,992 ) | ( 6,992 )  |              | 其他收益 (7)          |
|              | -                 | 7,467     | 7,467      |              | 其他費損 (7)          |
|              |                   |           |            |              | 其他收益及費損合計         |
| 營業淨利         | 147,984           | 5,402     | 7,467      | 160,853      | 營業淨利              |
| 營業外收入及利益     |                   |           |            |              | 營業外收入及利益          |
| 利息收入         | 11,927            | -         | -          | 11,927       | 利息收入              |
| 按權益法認列之投資利益  | 44                | -         | -          | 44           | 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 |
| 股利收入         | 24,170            | -         | -          | 24,170       | 股利收入              |
| 處分投資利益       | 78,536            | -         | -          | 78,536       | 處分投資利益            |
| 兌換利益—淨額      | 19,893            | 1,188     | -          | 21,081       | 外幣兌換利益—淨額 (13)    |
| 租金收入         | 21,481            | 216       | ( 14,459 ) | 7,238        | 租金收入 (3)及(7)      |
| 呆帳轉回利益       | 25,410            | -         | -          | 25,410       | 呆帳轉回利益            |
| 什項收入         | 21,079            | 41        | -          | 21,120       | 什項收入 (13)         |
| 營業外收入及利益合計   | 202,540           | 1,445     | ( 14,459 ) | 189,526      | 營業外收入及利益合計        |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 | I        | F         | R          | S                 | s        |
|--------------|---------------|----------|-----------|------------|-------------------|----------|
| 項 目 金 額      | 認列及衡量差異       | 表 達 差 異  | 金 額       | 項 目 說 明    | 金 額               | 項 目 說 明  |
| 營業外費用及損失     |               |          |           | 營業外費用及損失   |                   |          |
| 利息費用         | \$ 13,773     | \$ -     | \$ -      | \$ 13,773  | 利息費用              |          |
| 減損損失         | 33,163        | -        | -         | 33,163     | 減損損失              |          |
| 什項支出         | 7,461         | 27       | ( 6,992 ) | 496        | 什項支出              | (7)及(13) |
| 營業外費用及損失     | 54,397        | 27       | ( 6,992 ) | 47,432     | 營業外費用及損失合計        |          |
| 合計           |               |          |           |            |                   |          |
| 稅前淨利         | 296,127       | 6,820    | -         | 302,947    | 稅前淨利              |          |
| 所得稅費用        | 17,566        | 919      | -         | 18,485     | 所得稅費用             | (5)      |
| 合併總淨利        | \$ 278,561    | \$ 5,901 | \$ -      | 284,462    | 合併總淨利             |          |
|              |               |          | ( 3,204 ) |            | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |          |
|              |               |          |           | 62,749     | 備供出售金融資產未實現損益     |          |
|              |               |          |           | -          | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 |          |
|              |               |          |           | 59,545     | 當期其他綜合損益（稅後淨額）    |          |
|              |               |          |           | \$ 344,007 | 當期綜合損益總額          |          |

#### 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1010012865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。

母公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為1,431,282仟元及69,254仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

#### 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，母公司及其子公司應建立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。母公司及其子公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 認定成本

母公司及其子公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地／房屋及建築選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司重估增值重分類至土地／房屋及建築之金額皆為 2,262,999 仟元及 18,500 仟元。

#### 員工福利

母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

母公司及其子公司於轉換至 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。

#### 指定先前已認列之金融資產及金融負債

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

上述豁免選項除認定成本外，對母公司及其子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

母公司及其子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（帳列其他流動資產）。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司及其子公司存款期間超過三個月以上之定期存款重分類至其他流動資產之金額分別為 1,166 仟元及 1,164 仟元。

#### (2) 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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額分別為 39,802 仟元及 81,431 仟元。

#### (3) 租賃誘因

中華民國一般公認會計原則下，租金係依據合約約定開始收付之期間認列為各期之收入或費用。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 17 號「租賃」規定，出租人應於租賃期間內以直線法將誘因總成本逐期認列為租金收益之增加或減少。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，子公司依國際會計準則第 17 號「租賃」之規定重新計算各期之租金收益，應收帳款分別調整增加 3,220 仟元及 3,007 仟元；累積換算調整數分別調整減少 3 仟元及 0 仟元；保留盈餘皆調整增加 3,007 仟元。另一〇一年前三季租金收入調整增加 216 仟元。

#### (4) 備抵銷貨折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨折讓係依經驗估計可能發生之產品折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入

之減項，並認列備抵銷貨折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司備抵銷貨折讓重分類至負債準備之金額分別為 1,937 仟元及 6,098 仟元。

(5) 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，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，母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，應計退休金負債分別調整增加 30,190 仟元及 35,594 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 16,463 仟元及 17,382 仟元；預付款項皆調整減少 3,893 仟元、應付費用皆調整減少 1,649 仟元、未認列為退休金成本之淨損失皆調整減少 64,402 仟元及保留盈餘皆調整減少 84,858 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 5,404 仟元及所得稅費用調整增加 919 仟元。

(6) 遞延所得稅資產／負債之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債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，母公司遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為 3,850 仟元及 14,466 仟元；遞延所得稅資產－非流動與遞延所得稅負債－非流動互抵之金額分別為 20,327 仟元及 31,864 仟元。

#### (7) 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固定資產／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，母公司及其子公司不動產投資重分類至投資性不動產之金額分別為 1,078,238 仟元及 1,082,613 仟元；出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 404,009 仟元及 407,827 仟元。另轉換至 IFRSs 後，母公司及其子公司依營業交易之性質將不動產投資及出租資產之折舊費用重分類至其他費損之金額為 6,992 仟元；出租資產之租金收入重分類至其他收益之金額為 14,459 仟元。

#### (8) 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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 1,458 仟元及 1,772 仟元。

(9) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，子公司土地使用權（帳列遞延費用）重分類至預付租賃款—非流動之金額分別為 7,523 仟元及 8,707 仟元。

(10) 以他人名義持有之土地

依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依母公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備／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，母公司其他資產重分類至不動產、廠房及設備／投資性不動產之金額皆為 201,144 仟元及 35,692 仟元。

(11) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司未實現重估增值調整增加至保留盈餘之金額皆為 1,431,282 仟元。

(12) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額皆為 726,956 仟元。

(13) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

原中華民國一般公認會計原則下，子公司係以港幣為功能性貨幣，轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 21 號之判斷，子公司改為以台幣為功能性貨幣。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，將累積換算調整數調整增加至保留盈餘之金額皆為 69,254 仟元。另轉換至 IFRSs 後，因子公司功能性貨幣改變，故母公司及其子公司一〇一年九月三十日之資產合計共調整減少 1,678 仟元、累積換算調整數調整減少 2,878 仟元及一〇一年前三季合併總淨利共調整增加 1,200 仟元。

(14) 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳

基礎，此金額可能不等於原始投資成本。轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司將庫藏股票回歸至原始投資成本調整增加至保留盈餘之金額皆為 2,307,509 仟元。

- (三) 母公司及其子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。母公司及其子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。

中華電線電纜股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

附表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

一〇一年前三季

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象         | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |          |                                           |                           |
|------------|----------------|----------------|-----------------|--------|----------|-------------------------------------------|---------------------------|
|            |                |                |                 | 科目     | 金額       | 交易條件                                      | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0          | 中華電線電纜股份有限公司   | 華通國際股份有限公司     | 1               | 營業收入   | \$ 2,644 | 並無其他同類型交易可供比較，<br>銷貨之交易價格及收款條件由<br>雙方議定相當 | -                         |
| 1          | 華通國際股份有限公司     | 中華電線電纜股份有限公司   | 1               | 應付帳款   | 389      | "                                         | -                         |
|            |                |                | 2               | 應收帳款   | 389      | "                                         | -                         |
|            |                |                | 2               | 營業外支出  | 2,644    | "                                         | -                         |
| 2          | 東莞虎門華通電線電纜有限公司 | 東莞虎門華通電線電纜有限公司 | 3               | 應收帳款   | 31,334   | "                                         | -                         |
|            |                | 東莞虎門華通電線電纜有限公司 | 3               | 應付帳款   | 69,069   | "                                         | 1%                        |
|            |                | 華通國際股份有限公司     | 3               | 應付帳款   | 31,334   | "                                         | -                         |
|            |                | 華通國際股份有限公司     | 3               | 應收帳款   | 69,069   | "                                         | 1%                        |

一〇〇年前三季

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象         | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |        |                               |                           |
|------------|----------------|----------------|-----------------|--------|--------|-------------------------------|---------------------------|
|            |                |                |                 | 科目     | 金額     | 交易條件                          | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0          | 中華電線電纜股份有限公司   | 華通國際股份有限公司     | 1               | 應付帳款   | \$ 548 | 並無其他同類型交易可供比較，<br>收款條件由雙方議定相當 | -                         |
| 1          | 華通國際股份有限公司     | 中華電線電纜股份有限公司   | 2               | 應收帳款   | 548    | "                             | -                         |
|            |                | 東莞虎門華通電線電纜有限公司 | 3               | 應收帳款   | 33,445 | "                             | -                         |
|            |                | 東莞虎門華通電線電纜有限公司 | 3               | 應付帳款   | 71,080 | "                             | 1%                        |
| 2          | 東莞虎門華通電線電纜有限公司 | 華通國際股份有限公司     | 3               | 應付帳款   | 33,445 | "                             | -                         |
|            |                | 華通國際股份有限公司     | 3               | 應收帳款   | 71,080 | "                             | 1%                        |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報表時予以沖銷。