

合機電線電纜股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：台北市忠孝東路一段85號19樓
電話：(02)23956603

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	14~36		六 ~ 二 五
	(七) 關 係 人 交 易	36~38		二 六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38		二 七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38~39		二 八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	39		二 九
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	39		三 十
	(十二) 其 他	39~40		三 一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	41、49		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41、50		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	41~42		三 二
	(十四) 部 門 資 訊	42		三 三
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	43~48		三 四

會計師核閱報告

合機電線電纜股份有限公司 公鑒：

合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入第一段所述民國 102 年及 101 年第 2 季合併財務報表之非重要子公司財務報表暨附註揭露之相關資訊，係未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 22,226 仟元及 21,173 仟元，分別占合併資產總額 0.43% 及 0.37%；民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之負債總額均為新台幣 0 仟元，均占合併負債總額 0%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 (27) 仟元及 3,098 仟元，分別占合併綜合損益總額 0.01% 及 1.93%。另如合併財務報表附註十二所述，合機電線電纜股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 17,634 仟元及 15,380 仟元，其民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益分別為新台

幣(283)仟元及 23 仟元，暨附註三二附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 水 恩

會計師 楊 清 鎮

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 4 日

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 764,597	15	\$ 813,489	15	\$ 344,889	6	\$ 151,127	3
1125	備供出售金融資產－流動（附註七）	114,345	2	97,209	2	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註八）	27,500	1	36,500	1	41,500	1	31,500	-
1150	應收票據淨額（附註五、九及二六）	33,187	1	22,008	1	46,320	1	33,047	1
1170	應收帳款淨額（附註五及九）	370,758	7	226,717	4	375,147	6	228,441	4
1180	應收帳款－關係人淨額（附註五、九及二六）	280	-	11,495	-	34,164	1	19	-
1190	應收建造合約款（附註十）	4,072	-	5,603	-	153	-	1,172	-
1200	其他應收款（附註九及二六）	11,634	-	1,940	-	23,059	-	152,085	3
130X	存貨（附註十一）	815,645	16	958,731	18	1,432,387	25	1,180,732	23
1470	其他流動資產（附註十五）	16,089	-	19,777	-	47,218	1	40,262	1
11XX	流動資產總計	<u>2,158,107</u>	<u>42</u>	<u>2,193,469</u>	<u>41</u>	<u>2,344,837</u>	<u>41</u>	<u>1,818,385</u>	<u>35</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動（附註七）	904,865	18	1,020,806	19	1,100,083	19	1,031,609	20
1546	無活絡市場之債券投資－非流動（附註八及二七）	1,087	-	1,087	-	1,087	-	1,087	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	17,634	-	17,349	-	15,380	-	15,558	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二六及二七）	1,353,019	26	1,428,558	26	1,518,024	27	1,586,054	31
1760	投資性不動產淨額（附註十四及二七）	696,314	13	687,499	13	675,472	12	681,847	13
1780	無形資產（附註十五）	790	-	1,067	-	1,178	-	1,431	-
1840	遞延所得稅資產（附註五）	43,230	1	36,338	1	37,385	1	44,657	1
1900	其他非流動資產（附註十五及二三）	4,517	-	6,643	-	15,330	-	6,316	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,021,456</u>	<u>58</u>	<u>3,199,347</u>	<u>59</u>	<u>3,363,939</u>	<u>59</u>	<u>3,368,559</u>	<u>65</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,179,563</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,392,816</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,708,776</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,186,944</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2150	應付票據（附註十六及二六）	\$ 64,275	1	\$ 96,547	2	\$ 198,397	4	\$ 114,678	2
2170	應付帳款（附註十六）	282,494	6	134,182	2	426,934	8	95,055	2
2180	應付帳款－關係人（附註十六及二六）	-	-	44,826	1	-	-	5,519	-
2190	應付建造合約款（附註十）	119,085	2	178,017	3	128,997	2	68,625	1
2200	其他應付款（附註十七及二六）	175,865	3	76,465	1	196,327	3	100,517	2
2230	當期所得稅負債	14,158	-	35,472	1	16,868	-	46,586	1
2300	其他流動負債（附註十七）	26,923	1	26,693	1	39,346	1	93,810	2
21XX	流動負債總計	<u>682,800</u>	<u>13</u>	<u>592,202</u>	<u>11</u>	<u>1,006,869</u>	<u>18</u>	<u>524,790</u>	<u>10</u>
	非流動負債								
2600	其他非流動負債（附註十七、十八及二三）	9,975	-	9,740	-	7,344	-	7,686	-
2XXX	負債總計	<u>692,775</u>	<u>13</u>	<u>601,942</u>	<u>11</u>	<u>1,014,213</u>	<u>18</u>	<u>532,476</u>	<u>10</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
	股 本								
3110	普通股股本（附註十九）	2,408,647	47	2,408,647	45	2,408,647	42	2,408,647	46
3200	資本公積（附註十九）	648,415	13	648,415	12	648,415	11	648,415	13
	保留盈餘（附註十九）								
3310	法定盈餘公積	276,715	5	248,080	5	248,080	4	229,907	5
3350	未分配盈餘	920,777	18	1,100,537	20	901,376	16	954,131	18
3300	保留盈餘總計	<u>1,197,492</u>	<u>23</u>	<u>1,348,617</u>	<u>25</u>	<u>1,149,456</u>	<u>20</u>	<u>1,184,038</u>	<u>23</u>
	其他權益（附註十九）								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,774	-	5,065	-	5,666	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	226,460	4	380,130	7	482,379	9	413,368	8
3400	其他權益總計	232,234	4	385,195	7	488,045	9	413,368	8
31XX	本公司業主之權益總計	<u>4,486,788</u>	<u>87</u>	<u>4,790,874</u>	<u>89</u>	<u>4,694,563</u>	<u>82</u>	<u>4,654,468</u>	<u>90</u>
3XXX	權益總計	<u>4,486,788</u>	<u>87</u>	<u>4,790,874</u>	<u>89</u>	<u>4,694,563</u>	<u>82</u>	<u>4,654,468</u>	<u>90</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 5,179,563</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,392,816</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,708,776</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,186,944</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日核閱報告)

董事長：楊碧綺

經理人：李新政

會計主管：周亭儀

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二三及二六)								
4100	銷貨收入	\$ 564,402	93	\$ 1,413,391	97	\$ 1,068,858	88	\$ 1,821,997	97
4300	租賃收入	13,567	2	12,980	1	27,098	2	25,961	1
4520	工程收入	<u>32,191</u>	<u>5</u>	<u>29,092</u>	<u>2</u>	<u>114,392</u>	<u>10</u>	<u>29,141</u>	<u>2</u>
4000	營業收入合計	<u>610,160</u>	<u>100</u>	<u>1,455,463</u>	<u>100</u>	<u>1,210,348</u>	<u>100</u>	<u>1,877,099</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十八、二十、二三及二六)								
5110	銷貨成本	587,137	96	1,282,266	88	1,134,607	94	1,680,530	90
5300	租賃成本	6,290	1	3,521	1	10,489	1	7,039	-
5520	工程成本	<u>32,191</u>	<u>6</u>	<u>29,092</u>	<u>2</u>	<u>50,211</u>	<u>4</u>	<u>30,191</u>	<u>2</u>
5000	營業成本合計	<u>625,618</u>	<u>103</u>	<u>1,314,879</u>	<u>91</u>	<u>1,195,307</u>	<u>99</u>	<u>1,717,760</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利(損)	(<u>15,458</u>)	(<u>3</u>)	<u>140,584</u>	<u>9</u>	<u>15,041</u>	<u>1</u>	<u>159,339</u>	<u>8</u>
	營業費用(附註十八、二十、二三及二六)								
6100	推銷費用	15,169	2	17,025	1	31,834	3	31,983	2
6200	管理費用	10,348	2	12,855	1	20,344	2	21,370	1
6300	研究發展費用	<u>4,173</u>	<u>1</u>	<u>3,040</u>	-	<u>7,476</u>	-	<u>5,870</u>	-
6000	營業費用合計	<u>29,690</u>	<u>5</u>	<u>32,920</u>	<u>2</u>	<u>59,654</u>	<u>5</u>	<u>59,223</u>	<u>3</u>
6900	營業利益(損失)	(<u>45,148</u>)	(<u>8</u>)	<u>107,664</u>	<u>7</u>	(<u>44,613</u>)	(<u>4</u>)	<u>100,116</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二十)	16,871	3	14,362	1	18,838	2	15,844	1
7020	其他利益及損失(附註二十)	486	-	(6,851)	-	2,882	-	(5,873)	-
7050	財務成本(附註二十)	31	-	84	-	59	-	113	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註十二)	(<u>283</u>)	-	<u>23</u>	-	(<u>283</u>)	-	<u>23</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>17,043</u>	<u>3</u>	<u>7,450</u>	<u>1</u>	<u>21,378</u>	<u>2</u>	<u>9,881</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利(損)	(28,105)	(5)	115,114	8	(23,235)	(2)	109,997	6
7950	所得稅費用(附註二一)	<u>6,630</u>	<u>1</u>	<u>21,500</u>	<u>1</u>	<u>7,458</u>	-	<u>24,147</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利(損)	(<u>34,735</u>)	(<u>6</u>)	<u>93,614</u>	<u>7</u>	(<u>30,693</u>)	(<u>2</u>)	<u>85,850</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益(淨損)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	127	-	7,557	-	709	-	5,666	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(<u>133,495</u>)	(<u>22</u>)	(<u>63,163</u>)	(<u>4</u>)	(<u>153,670</u>)	(<u>13</u>)	<u>69,011</u>	<u>4</u>
8300	其他綜合損益(稅後淨損)合計	(<u>133,368</u>)	(<u>22</u>)	(<u>55,606</u>)	(<u>4</u>)	(<u>152,961</u>)	(<u>13</u>)	<u>74,677</u>	<u>4</u>
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>168,103</u>)	(<u>28</u>)	\$ <u>38,008</u>	<u>3</u>	(\$ <u>183,654</u>)	(<u>15</u>)	\$ <u>160,527</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 34,735)	(6)	\$ 93,614	6	(\$ 30,693)	(3)	\$ 85,850	5
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 34,735)</u>	<u>(6)</u>	<u>\$ 93,614</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 30,693)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 85,850</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 168,103)	(28)	\$ 38,008	3	(\$ 183,654)	(15)	\$ 160,527	9
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 168,103)</u>	<u>(28)</u>	<u>\$ 38,008</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 183,654)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ 160,527</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二二)								
9710	基 本	<u>(\$ 0.14)</u>		<u>\$ 0.39</u>		<u>(\$ 0.13)</u>		<u>\$ 0.36</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.14)</u>		<u>\$ 0.39</u>		<u>(\$ 0.13)</u>		<u>\$ 0.36</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日核閱報告)

董事長：楊碧綺

經理人：李新政

會計主管：周亭儀

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司					業主權益				
		股本	資本公積	保	留	盈	餘	其 他 權 益 項 目	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益				
代 碼		股									
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$2,408,647	\$ 648,415	\$ 229,907	\$ 954,131	\$ -	\$ 413,368	\$4,654,468	\$ -	\$4,654,468	
	100 年度盈餘分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	18,173	(18,173)	-	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	(120,432)	-	-	(120,432)	-	(120,432)	
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	85,850	-	-	85,850	-	85,850	
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	5,666	69,011	74,677	-	74,677	
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$2,408,647</u>	<u>\$ 648,415</u>	<u>\$ 248,080</u>	<u>\$ 901,376</u>	<u>\$ 5,666</u>	<u>\$ 482,379</u>	<u>\$4,694,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,694,563</u>	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$2,408,647	\$ 648,415	\$ 248,080	\$1,100,537	\$ 5,065	\$ 380,130	\$4,790,874	\$ -	\$4,790,874	
	101 年度盈餘分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	28,635	(28,635)	-	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	(120,432)	-	-	(120,432)	-	(120,432)	
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	(30,693)	-	-	(30,693)	-	(30,693)	
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	709	(153,670)	(152,961)	-	(152,961)	
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$2,408,647</u>	<u>\$ 648,415</u>	<u>\$ 276,715</u>	<u>\$ 920,777</u>	<u>\$ 5,774</u>	<u>\$ 226,460</u>	<u>\$4,486,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,486,788</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日核閱報告)

董事長：楊碧綺

經理人：李新政

會計主管：周亭儀

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 23,235)	\$ 109,997
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	82,576	101,915
A20200	攤銷費用	277	253
A20300	呆帳費用	1,467	5,036
A20900	財務成本	59	113
A22300	採用權益法認列之損益	283	(23)
A21200	利息收入	(2,493)	(350)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	477
A23100	處分備供出售金融資產損失	-	58
A23700	存貨跌價損失（迴轉利益）	40,500	(9,000)
A24100	未實現外幣兌換利益	(23)	(234)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據增加	(11,306)	(16,201)
A31150	應收帳款增加	(145,464)	(148,196)
A31160	應收帳款－關係人減少（增加）	11,328	(34,487)
A31170	應收建造合約款減少	1,531	1,019
A31180	其他應收款（增加）減少	(9,645)	128,945
A31200	存貨減少（增加）	102,586	(242,655)
A31240	其他流動資產減少（增加）	3,688	(6,956)
A32130	應付票據（減少）增加	(32,272)	83,719
A32150	應付帳款增加	148,304	331,877
A32160	應付帳款－關係人減少	(44,826)	(5,519)
A32170	應付建造合約款（減少）增加	(58,932)	60,372
A32180	其他應付款項減少	(20,794)	(24,627)
A32230	其他流動負債增加（減少）	230	(52,776)
A33000	營運產生之現金流入	43,839	282,757

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 62)	(\$ 113)
A33500	支付之所得稅	(35,664)	(46,593)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>8,113</u>	<u>236,051</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(54,865)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	479
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(23,000)	(25,500)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	32,000	15,500
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,642)	(28,468)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	946
B03700	存出保證金增加	-	156
B03800	存出保證金減少	(675)	-
B05400	取得投資性不動產	(4,176)	-
B07100	預付設備款增加	(3,233)	(9,635)
B07500	收取之利息	<u>2,445</u>	<u>325</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(57,146)</u>	<u>(46,197)</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	<u>-</u>	<u>130</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>141</u>	<u>3,778</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(48,892)	193,762
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>813,489</u>	<u>151,127</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 764,597</u>	<u>\$ 344,889</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日核閱報告)

董事長：楊碧綺

經理人：李新政

會計主管：周亭儀

合機電線電纜股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合機電線電纜股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係於 78 年 3 月設立於臺北市之股份有限公司，工廠設於桃園縣觀音鄉，從事銅、塑膠等買賣；電線、電纜製造、買賣及安裝工程；並經營前述相關業務之進出口貿易。

本公司股票自 89 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 14 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

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

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

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

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	合機貝里斯投資 有限公司	投資業	100%	100%	100%	100%	

上述列入 102 年及 101 年第 1 季合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 22,226 仟元及 21,173 仟元，分別占合併資產總額 0.43% 及 0.37%；102 年及 101 年 6 月 30 日之負債總額均為新台幣 0 仟元，均占合併負債總額 0%；102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損

益分別為新台幣(27)仟元及 3,098 仟元，分別占合併綜合損益總額 0.01% 及 1.93%。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 80	\$ 110	\$ 105	\$ 197
銀行支票及活期存款	234,642	281,992	342,784	136,930
約當現金				
原始到期日在 3 個月				
以內之銀行定期存款				
款	<u>529,875</u>	<u>531,387</u>	<u>2,000</u>	<u>14,000</u>
	<u>\$ 764,597</u>	<u>\$ 813,489</u>	<u>\$ 344,889</u>	<u>\$ 151,127</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 28,587 仟元、37,587 仟元、42,587 仟元及 32,587 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註八及附註三四）。

現金及約當現金其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動				
國內投資				
黃金存摺	<u>\$ 114,345</u>	<u>\$ 97,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>非流動</u>				
<u>國內投資</u>				
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 716,511	\$ 832,452	\$ 932,029	\$ 863,018
未上市(櫃)股票	168,354	168,354	168,054	168,591
特別股	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 904,865</u>	<u>\$1,020,806</u>	<u>\$1,100,083</u>	<u>\$1,031,609</u>

備供出售金融資產其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

八、無活絡市場之債券投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 27,500</u>	<u>\$ 36,500</u>	<u>\$ 41,500</u>	<u>\$ 31,500</u>
<u>非流動</u>				
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 1,087</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二七。

無活絡市場之債券投資其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 36,522	\$ 25,216	\$ 49,677	\$ 33,476
減：備抵呆帳	(<u>3,335</u>)	(<u>3,208</u>)	(<u>3,357</u>)	(<u>429</u>)
	<u>\$ 33,187</u>	<u>\$ 22,008</u>	<u>\$ 46,320</u>	<u>\$ 33,047</u>
<u>應收帳款(含關係人)</u>				
應收帳款—因營業而發生	\$ 374,785	\$ 240,619	\$ 413,443	\$ 231,502
減：備抵呆帳	(<u>3,747</u>)	(<u>2,407</u>)	(<u>4,132</u>)	(<u>3,042</u>)
	<u>\$ 371,038</u>	<u>\$ 238,212</u>	<u>\$ 409,311</u>	<u>\$ 228,460</u>
<u>其他應收款</u>				
應收處分投資款	\$ -	\$ -	\$ 5,606	\$ 144,661
應收退稅款及進貨價差等	<u>11,634</u>	<u>1,940</u>	<u>17,453</u>	<u>7,424</u>
	<u>\$ 11,634</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 23,059</u>	<u>\$ 152,085</u>

(一) 應收款項

合併公司對商品銷售之授信期間為月結 30 至 60 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負

債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 180 天以下之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之應收款項餘額中，應收 A 公司款項分別為 111,901 仟元、49,768 仟元、96,800 仟元及 53,095 仟元，A 公司為合併公司之最大客戶。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 5,615	\$ 3,471
加：本期提列呆帳費用	1,467	5,036
減：本期實際沖銷	-	(1,018)
期末餘額	<u>\$ 7,082</u>	<u>\$ 7,489</u>

已減損應收款項之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未逾期	\$ 408,469	\$ 262,997	\$ 463,120	\$ 263,959
120 天至 180 天	-	1,231	-	-
180 天以上	<u>2,838</u>	<u>1,607</u>	<u>-</u>	<u>1,019</u>
合計	<u>\$ 411,307</u>	<u>\$ 265,835</u>	<u>\$ 463,120</u>	<u>\$ 264,978</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收款項中屬於在建合約之工程保留款金額，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 9,963 仟元、0 仟元、0 仟元及 0 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年，建造合約之相關說明請參閱附註十。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 本 期 已 收 現 金 額	本 期 本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
<u>102 年 1 月 1 日</u> <u>至 6 月 30 日</u>					
上海銀行	\$ 14,633	\$ 14,012	\$ 4,559	0.9025%	USD 600 仟元
兆豐銀行	8,154	4,054	4,102	2.24%-2.37%	USD 1,000 仟元
華南銀行	-	-	-	-	USD 2,000 仟元
	<u>\$ 22,787</u>	<u>\$ 18,066</u>	<u>\$ 8,661</u>		
<u>101 年 1 月 1 日</u> <u>至 6 月 30 日</u>					
上海銀行	\$ 17,784	\$ 9,201	\$ 8,767	0.945%-0.953%	USD 600 仟元
台新銀行	4,550	1,466	3,084	1.15%	SGD 750 仟元
華南銀行	<u>5,465</u>	<u>-</u>	<u>5,465</u>	1.124%-1.1309%	USD 2,000 仟元
	<u>\$ 27,799</u>	<u>\$ 10,667</u>	<u>\$ 17,316</u>		

上述額度可循環使用。

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

(二) 其他應收款

應收處分投資款係於 100 年度處分香港啟華有限公司全部股權尚未收回之款項。

十、應收（付）建造合約款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收建造合約款</u>				
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ 124,076	\$ 125,771	\$ 3,470	\$ 36,759
減：累計工程進度請款金額	(120,004)	(120,168)	(3,317)	(35,587)
應收建造合約款	<u>\$ 4,072</u>	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 1,172</u>
<u>應付建造合約款</u>				
累計工程進度請款金額	\$ 234,998	\$ 398,048	\$ 340,399	\$ 250,916
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	(115,913)	(220,031)	(211,402)	(182,291)
應付建造合約款	<u>\$ 119,085</u>	<u>\$ 178,017</u>	<u>\$ 128,997</u>	<u>\$ 68,625</u>
應收工程保留款（附註九）	<u>\$ 9,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付工程保留款（附註十六）	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 1,298</u>

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約收入分別為 114,392 仟元及 29,141 仟元。

十一、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品（含商品）	\$ 188,887	\$ 101,228	\$ 328,051	\$ 106,613
在 製 品	225,160	217,466	518,318	342,849
原 物 料	401,598	640,037	586,018	731,270
	<u>\$ 815,645</u>	<u>\$ 958,731</u>	<u>\$1,432,387</u>	<u>\$1,180,732</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,134,607 仟元及 1,680,530 仟元。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 40,500 仟元及淨變現價值回升利益 9,000 仟元，存貨淨變現價值回升主係處分部分原已提列跌價損失之存貨所致。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，預期超過十二個月以後回收之存貨分別有 24,230 仟元、20,822 仟元、22,895 仟元及 30,512 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市（櫃）公司				
COMMODITY				
CABLES, INC.	\$ 14,783	\$ 14,310	\$ 14,754	\$ 14,851
MIDORI MARK				
(H.K.) LIMITED	2,851	3,039	626	707
	<u>\$ 17,634</u>	<u>\$ 17,349</u>	<u>\$ 15,380</u>	<u>\$ 15,558</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
COMMODITY CABLES, INC.	21.00%	21.00%	21.00%	21.00%
MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	21.83%	21.83%	21.83%	21.83%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 205,447</u>	<u>\$ 178,428</u>	<u>\$ 178,047</u>	<u>\$ 161,034</u>
總 負 債	<u>\$ 164,930</u>	<u>\$ 137,926</u>	<u>\$ 147,688</u>	<u>\$ 130,408</u>

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

十三、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 256,451	\$ 262,498	\$ 277,691	\$ 277,691
建築物	674,975	688,950	702,445	714,961
機器設備	339,071	385,346	434,856	481,454
什項設備	82,522	91,764	102,932	111,948
未完工程	-	-	100	-
	<u>\$1,353,019</u>	<u>\$1,428,558</u>	<u>\$1,518,024</u>	<u>\$1,586,054</u>

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本						
101 年 1 月 1 日 餘額	\$ 277,691	\$1,006,700	\$1,210,323	\$ 241,757	\$ -	\$2,736,471
增 添	-	1,288	19,176	7,904	100	28,468
處 分	-	(190)	(20,343)	(2,276)	-	(22,809)
預付重分類至各項設備	-	-	465	-	-	465
移轉至投資性不動產	-	(210)	-	-	-	(210)
101 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ 277,691</u>	<u>\$1,007,588</u>	<u>\$1,209,621</u>	<u>\$ 247,385</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$2,742,385</u>

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	什 項 設 備	合 計
成 本					
102 年 1 月 1 日 餘額	\$ 262,498	\$1,002,762	\$1,062,363	\$ 184,712	\$2,512,335
增 添	-	2,713	1,818	1,111	5,642
處 分	-	(4,532)	(37,825)	(8,028)	(50,385)
預付重分類至各項設備	-	1,680	116	3,908	5,704
移轉至投資性不動產	(6,047)	(6,683)	-	(473)	(13,203)
102 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ 256,451</u>	<u>\$ 995,940</u>	<u>\$1,026,472</u>	<u>\$ 181,230</u>	<u>\$2,460,093</u>

累計折舊及減損

101 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	(\$ 291,739)	(\$ 728,869)	(\$ 129,809)	(\$1,150,417)
處 分	-	190	18,920	2,276	21,386
折舊費用	-	(13,594)	(64,816)	(16,920)	(95,330)
101 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 305,143)</u>	<u>(\$ 774,765)</u>	<u>(\$ 144,453)</u>	<u>(\$1,224,361)</u>

累計折舊及減損

102 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	(\$ 313,812)	(\$ 677,017)	(\$ 92,948)	(\$1,083,777)
處 分	-	4,532	37,825	8,028	50,385
移轉至投資性不動產	-	1,819	-	80	1,899
折舊費用	-	(13,504)	(48,209)	(13,868)	(75,581)
102 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 320,965)</u>	<u>(\$ 687,401)</u>	<u>(\$ 98,708)</u>	<u>(\$1,107,074)</u>

於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5 至 50 年
機器設備	3 至 20 年
什項設備	3 至 10 年

合併公司建築物之重大組成部分主要有主建物及消防給水工程等，並分別按其耐用年限 50 年及 10 年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十四、投資性不動產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
已完工投資性不動產	<u>\$ 696,314</u>	<u>\$ 687,499</u>	<u>\$ 675,472</u>	<u>\$ 681,847</u>

成 本	已 完 工 投 資 性 不 動 產
101 年 1 月 1 日餘額	\$791,922
自不動產、廠房及設備轉入	<u>210</u>
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$792,132</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$813,035
新 增	4,176
自不動產、廠房及設備轉入	13,203
自預付設備款轉入	<u>330</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$830,744</u>
累計折舊及減損	
101 年 1 月 1 日餘額	(\$110,075)
折舊費用	(<u>6,585</u>)
101 年 6 月 30 日餘額	(<u>\$116,660</u>)
102 年 1 月 1 日餘額	(\$125,536)
自不動產、廠房及設備轉入	(1,899)
折舊費用	(<u>6,995</u>)
102 年 6 月 30 日餘額	(<u>\$134,430</u>)

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 5 至 50 年之耐用年限計提折舊。

於 102 年及 101 年 6 月 30 日，有關投資性不動產公允價值資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

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

十五、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
預付款	\$ 15,373	\$ 19,172	\$ 45,871	\$ 39,054
暫付款及代付款等	716	605	1,347	1,208
	<u>\$ 16,089</u>	<u>\$ 19,777</u>	<u>\$ 47,218</u>	<u>\$ 40,262</u>
<u>非 流 動</u>				
存出保證金（附註二三）	\$ 4,517	\$ 3,842	\$ 3,835	\$ 3,991
預付設備款	-	2,801	11,495	2,325
無形資產	790	1,067	1,178	1,431
	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ 7,710</u>	<u>\$ 16,509</u>	<u>\$ 7,747</u>

十六、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 64,275</u>	<u>\$ 96,547</u>	<u>\$ 198,397</u>	<u>\$ 114,678</u>
<u>應付帳款（含關係人）</u>				
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 282,494</u>	<u>\$ 179,008</u>	<u>\$ 426,934</u>	<u>\$ 100,574</u>

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

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日皆為 1,298 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約相關說明請參閱附註十。

十七、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
其他應付款				
應付設備款	\$ 1,905	\$ 908	\$ 20,732	\$ 25,846
應付薪資及獎金	34,488	33,736	32,616	33,351
應付佣金	4,277	5,525	6,512	8,334
應付營業稅	795	18,741	-	-
應付退休金、保險費及 勞務費等	13,968	17,555	16,035	33,986
應付股利	<u>120,432</u>	<u>-</u>	<u>120,432</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 175,865</u>	<u>\$ 76,465</u>	<u>\$ 196,327</u>	<u>\$ 100,517</u>
其他負債				
預收款	\$ 21,766	\$ 21,512	\$ 34,207	\$ 24,666
暫收款	4,518	4,526	4,444	1,711
代收款等	<u>639</u>	<u>655</u>	<u>695</u>	<u>67,433</u>
	<u>\$ 26,923</u>	<u>\$ 26,693</u>	<u>\$ 39,346</u>	<u>\$ 93,810</u>
<u>非 流 動</u>				
其他應付款				
應付退休金	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 741</u>
其他負債				
存入保證金	<u>\$ 7,075</u>	<u>\$ 7,075</u>	<u>\$ 7,075</u>	<u>\$ 6,945</u>

十八、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 543</u>
推銷費用	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 92</u>
管理費用	<u>\$ 25</u>	<u>(\$ 89)</u>	<u>\$ 275</u>	<u>(\$ 178)</u>
研發費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 32</u>

十九、權 益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股 本				
普 通 股	\$2,408,647	\$2,408,647	\$2,408,647	\$2,408,647
資本公積	648,415	648,415	648,415	648,415
保留盈餘	1,197,492	1,348,617	1,149,456	1,184,038
其他權益項目	<u>232,234</u>	<u>385,195</u>	<u>488,045</u>	<u>413,368</u>
	<u>\$4,486,788</u>	<u>\$4,790,874</u>	<u>\$4,694,563</u>	<u>\$4,654,468</u>

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>
額定股本	<u>\$3,200,000</u>	<u>\$3,200,000</u>	<u>\$3,200,000</u>	<u>\$3,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>240,865</u>	<u>240,865</u>	<u>240,865</u>	<u>240,865</u>
已發行股本	<u>\$2,408,647</u>	<u>\$2,408,647</u>	<u>\$2,408,647</u>	<u>\$2,408,647</u>
股票發行溢價	<u>644,221</u>	<u>644,221</u>	<u>644,221</u>	<u>644,221</u>
	<u>\$3,052,868</u>	<u>\$3,052,868</u>	<u>\$3,052,868</u>	<u>\$3,052,868</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 644,221	\$ 644,221	\$ 644,221	\$ 644,221
採權益法認列關聯企業 資本公積之變動數	<u>4,194</u>	<u>4,194</u>	<u>4,194</u>	<u>4,194</u>
	<u>\$ 648,415</u>	<u>\$ 648,415</u>	<u>\$ 648,415</u>	<u>\$ 648,415</u>

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

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

依公司法及公司章程規定，盈餘分派時，當期決算如有盈餘，於依法繳納稅捐後，應先彌補虧損，如尚有盈餘，再提列法定盈餘公積百分之十，並按法令提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘由董事會擬具分派議案送請股東會決議行之。惟員工紅利不得低於當年度盈餘之千分之五，董監酬勞不得高於當年度盈餘之百分之一點五。盈餘之分派，其現金股利以不低於當年度發放股東股利總額百分之十。此項盈餘提供分派之比率及股票股利與現金股利之比率，得視

當年度實際獲利及資金狀況由董事會提案訂立，經股東會決議後辦理之。

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為虧損，故未估列應付員工紅利；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額為 500 仟元，前述員工紅利係按稅後淨利（已扣除員工分紅之金額）之 0.5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

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

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

本公司於 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 28,635	\$ 18,173		
現金股利	120,432	120,432	\$ 0.5	\$ 0.5

本公司於 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 25 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 9,000	\$ -	\$ 7,300	\$ -
董監事酬勞	2,850	-	-	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞，係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行

人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 9,000	\$ 2,850	\$ 7,300	\$ -
各年度財務報表認列金額	(5,150)	-	(3,300)	-
差異	<u>\$ 3,850</u>	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列數之差異主要係因估計改變，已調整為 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

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

(四) 本公司首次採用 IFRSs 無應提列特別盈餘公積之情形。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 5,065	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	709	5,666
期末餘額	<u>\$ 5,774</u>	<u>\$ 5,666</u>

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

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$380,130	\$413,368
備供出售金融資產未實現 損益	(153,670)	69,011
期末餘額	<u>\$226,460</u>	<u>\$482,379</u>

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

二十、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,328	\$ 208	\$ 2,488	\$ 345
押金設算息	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
	1331	210	2,493	350
股利收入	13,345	9,382	13,345	9,382
其 他	<u>2,195</u>	<u>4,770</u>	<u>3,000</u>	<u>6,112</u>
	<u>\$ 16,871</u>	<u>\$ 14,362</u>	<u>\$ 18,838</u>	<u>\$ 15,844</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ -	\$ 8	\$ -	(\$ 477)
處分備供出售金融資產損益	-	-	-	(58)
淨外幣兌換損益	603	(6,099)	3,065	(4,567)
其他支出	(<u>117</u>)	(<u>760</u>)	(<u>183</u>)	(<u>771</u>)
	<u>\$ 486</u>	<u>(\$ 6,851)</u>	<u>\$ 2,882</u>	<u>(\$ 5,873)</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 7	\$ 60	\$ 11	\$ 65
押金設算息	<u>24</u>	<u>24</u>	<u>48</u>	<u>48</u>
	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 113</u>

(四) 折 舊

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 37,171	\$ 47,856	\$ 75,581	\$ 95,330
投資性不動產	<u>3,553</u>	<u>3,343</u>	<u>6,995</u>	<u>6,585</u>
合 計	<u>\$ 40,724</u>	<u>\$ 51,199</u>	<u>\$ 82,576</u>	<u>\$ 101,915</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,561	\$ 50,034	\$ 80,253	\$ 99,568
營業費用	<u>1,163</u>	<u>1,165</u>	<u>2,323</u>	<u>2,347</u>
	<u>\$ 40,724</u>	<u>\$ 51,199</u>	<u>\$ 82,576</u>	<u>\$ 101,915</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	<u>\$ 6,290</u>	<u>\$ 3,521</u>	<u>\$ 10,489</u>	<u>\$ 7,039</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 1,568	\$ 1,616	\$ 3,242	\$ 3,128
確定福利計畫	<u>352</u>	<u>244</u>	<u>923</u>	<u>489</u>
	1,920	1,860	4,165	3,617
其他員工福利	<u>48,624</u>	<u>48,270</u>	<u>93,875</u>	<u>94,484</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 50,544</u>	<u>\$ 50,130</u>	<u>\$ 98,040</u>	<u>\$ 98,101</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,137	\$ 37,927	\$ 69,883	\$ 74,221
營業費用	<u>15,407</u>	<u>12,203</u>	<u>28,157</u>	<u>23,880</u>
	<u>\$ 50,544</u>	<u>\$ 50,130</u>	<u>\$ 98,040</u>	<u>\$ 98,101</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 808	\$ 2,408	\$ 3,319	\$ 4,764
外幣兌換損失總額	(<u>205</u>)	(<u>8,507</u>)	(<u>254</u>)	(<u>9,331</u>)
淨 損 益	<u>\$ 603</u>	(<u>\$ 6,099</u>)	<u>\$ 3,065</u>	(<u>\$ 4,567</u>)

(八) 非金融資產減損損失(迴轉利益)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 24,500</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 40,500</u>	(<u>\$ 9,000</u>)

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 2,594)	\$ 9,152	\$ 674	\$ 12,659
未分配盈餘加徵	13,728	4,313	13,728	4,313
以前年度調整	(52)	(19)	(52)	(19)
遞延所得稅				
當期產生者	(4,452)	8,054	(6,892)	7,194
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$ 21,500</u>	<u>\$ 7,458</u>	<u>\$ 24,147</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>(\$ 23,235)</u>	<u>\$109,997</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	(\$ 3,950)	\$ 18,699
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之損費	□ -	3,002
暫時性差異	□ 6,892	(4,529)
免稅所得	(2,268)	(1,585)
未分配盈餘加徵	□ 13,728	4,313
當期抵用之虧損扣抵	-	(2,928)
當期所得稅	14,402	16,972
遞延所得稅		□
暫時性差異	(6,892)	4,266
虧損扣抵	-	2,928
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(52)	(19)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,458</u>	<u>\$ 24,147</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
87年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 920,777</u>	<u>\$1,100,537</u>	<u>\$ 901,376</u>	<u>\$ 954,131</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 209,239</u>	<u>\$ 208,707</u>	<u>\$ 189,575</u>	<u>\$ 188,086</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 19.08%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 19.15%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	(\$ 34,735)	\$ 93,614	(\$ 30,693)	\$ 85,850
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>(\$ 34,735)</u>	<u>\$ 93,614</u>	<u>(\$ 30,693)</u>	<u>\$ 85,850</u>

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	240,865	240,865	240,865	240,865
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	<u>718</u>	<u>720</u>	<u>768</u>	<u>744</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>241,583</u>	<u>241,585</u>	<u>241,633</u>	<u>241,609</u>

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

二三、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 6,897	\$ 6,749	\$ 4,350	\$ 4,517
超過 1 年但不超過 5 年	8,133	10,365	8,532	10,904
超過 5 年	-	-	-	-
	<u>\$ 15,030</u>	<u>\$ 17,114</u>	<u>\$ 12,882</u>	<u>\$ 15,421</u>

(二) 合併公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 29,167	\$ 4,197	\$ 29,193	\$ 3,454
超過 1 年但不超過 5 年	743	1,376	2,629	2,829
超過 5 年	-	-	-	-
	<u>\$ 29,910</u>	<u>\$ 5,573</u>	<u>\$ 31,822</u>	<u>\$ 6,283</u>

合併公司營業租賃協議之其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 648,353	\$ -	\$ -	\$ 648,353
國內未上市（櫃）與興櫃有價證券				
一權益投資	-	-	236,512	236,512
特別股	-	-	20,000	20,000
黃金存摺	114,345	-	-	114,345
合 計	<u>\$ 762,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,512</u>	<u>\$ 1,019,210</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 764,294	\$ -	\$ -	\$ 764,294
國內未上市（櫃）與興櫃有價證券				
一權益投資	-	-	236,512	236,512
特別股	-	-	20,000	20,000
黃金存摺	97,209	-	-	97,209
合 計	<u>\$ 861,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,512</u>	<u>\$ 1,118,015</u>

101 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 863,871	\$ -	\$ -	\$ 863,871
國內未上市（櫃）與興櫃有價證券				
－權益投資	-	-	236,212	236,212
合 計	<u>\$ 863,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236,212</u>	<u>\$ 1,100,083</u>

101 年 1 月 1 日

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

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無變動。

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格

可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款（註1）	\$ 1,217,632	\$ 1,122,681	\$ 870,154	\$ 602,470
備供出售金融資產	1,019,210	1,118,015	1,100,083	1,031,609
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註2）	651,694	539,777	957,999	408,501

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
資 產				
美 元	\$ 53,898	\$ 107,535	\$ 70,092	\$ 14,059
負 債				
美 元	8,767	4,661	53,580	24,858

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 903	\$ 330

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 558,462	\$ 568,974	\$ 44,587	\$ 46,587
具現金流量利率 風險				
—金融資產	227,721	272,808	341,998	136,201

敏感度分析

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

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 285 仟元及 427 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 7,627 仟元及 8,639 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,661,640 仟元、1,664,320 仟元、1,661,744 仟元及 1,703,084 仟元。

二六、關係人交易

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

（一）營業交易

1. 進、銷貨

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
關聯企業	\$ -	\$ 41,505	\$ 5,712	\$ 56,000
其他關係人	<u>34</u>	<u>72</u>	<u>43</u>	<u>94</u>
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 41,577</u>	<u>\$ 5,755</u>	<u>\$ 56,094</u>
<u>進 貨</u>				
其他關係人	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 35,701</u>	<u>\$ 4,017</u>	<u>\$ 36,441</u>

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

合併公司與關係人間之進、銷貨之收（付）款條件，與非關係人並無重大差異。

2. 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收關係人款項				
關聯企業	\$ 209	\$ 11,604	\$ 34,415	\$ -
其他關係人	74	7	94	19
	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 11,611</u>	<u>\$ 34,509</u>	<u>\$ 19</u>

3. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付關係人款項				
其他關係人	\$ 3,656	\$ 44,852	\$ 37,539	\$ 24,497

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

4. 租賃收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 12,671</u>	<u>\$ 12,270</u>	<u>\$ 25,306</u>	<u>\$ 24,540</u>

102年及101年6月30日合併公司因出租廠房予關係人，而收受之存入保證金均為6,450仟元。

(二) 對關係人之財產交易、其他應收款及其他應付款

1. 資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 145,697</u>

2. 資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,517</u>

3. 財產交易（購置機器設備）

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,830</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,952	\$ 2,967	\$ 6,878	\$ 5,575
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付短期員工 福利	-	-	-	-
	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 2,967</u>	<u>\$ 6,878</u>	<u>\$ 5,575</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司已提供擔保或質押之主要資產如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
帳列無活絡市場之債券投資：				
質押定存單	\$ 1,087	\$ 1,087	\$ 1,087	\$ 1,087
帳列不動產、廠房及設備：				
土地	112,463	118,510	118,510	118,510
建築物	351,162	360,760	366,906	373,153
帳列投資性不動產：				
土地	109,967	103,920	103,920	103,920
建築物	<u>258,850</u>	<u>258,790</u>	<u>262,241</u>	<u>265,692</u>
	<u>\$ 833,529</u>	<u>\$ 843,067</u>	<u>\$ 852,664</u>	<u>\$ 862,362</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司因購置進口原物料及機器、配件已開立未使用之信用狀金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
美 元	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 8,020</u>	<u>\$ 3,533</u>
歐 元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 8</u>
日 圓	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286,811</u>	<u>\$ 117,260</u>
新 台 幣	<u>\$ 3,266</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 86,216</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司因購置不動產、廠房及設備，未認列之合約承諾如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
歐 元	\$ -	\$ 69	\$ 26	\$ -
新 台 幣	\$ -	\$ 3,920	\$ 45	\$ 580

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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
新 台 幣	\$ 274,400	\$ 320,187	\$ 344,809	\$ 156,758

二九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項：無。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 6 月 30 日

	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,800	29.95	\$ 53,898
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法計價之長期股權投資</u>			
美 元	741	30.00	\$ 22,226
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	286	30.66	\$ 8,767

101 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 3,709	28.99	\$ 107,535
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法計價之長期股權投資</u>			
美 元	742	29.04	\$ 21,543

(接次頁)

(承 前 頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	160		29.09		\$	<u>4,661</u>	

101 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	2,350		29.83		\$	<u>70,092</u>	
非貨幣性項目								
採權益法計價之長期股權投資								
美 元		709		29.88		\$	<u>21,173</u>	

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		1,790		29.93		\$	53,580	
日 幣		212,056		0.38			<u>80,030</u>	
							<u>\$ 133,610</u>	

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	465		30.23		\$	<u>14,059</u>	
非貨幣性項目								
採權益法計價之長期股權投資								
美 元		2,472		30.28		\$	<u>74,845</u>	

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		820		30.32		\$	24,858	
港 幣		2,601		3.93			<u>10,215</u>	
							<u>\$ 35,073</u>	

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品種類，於102年及101年1月1日至6月30日，合併公司皆僅從事電線電纜之產銷，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門僅有電線電纜之部門。應報導部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(一) 合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 (損) 益		
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
電線電纜部門	<u>\$1,183,250</u>	<u>\$1,851,138</u>	(\$ 61,222)	\$ 81,194
其他收入			35,447	34,766
其他利益及損失			2,882	(5,873)
財務成本			(59)	(113)
採用權益法之關聯企業及 合資損益份額			(283)	23
稅前淨利 (損)			<u>(\$ 23,235)</u>	<u>\$ 109,997</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

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

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故資產之衡量金額為零。

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產						
現金	\$ 386,389	(\$ 41,500)	\$ -	\$ 344,889	現金及約當現金	詳說明 5.(1)
無活絡市場之債券	-	41,500	-	41,500	無活絡市場之債券投資	詳說明 5.(1)
投資—流動					一流動	
應收票據淨額	46,320	-	-	46,320	應收票據淨額	
應收帳款淨額	375,147	-	-	375,147	應收帳款淨額	
應收帳款—關係人	34,164	-	-	34,164	應收帳款—關係人淨額	
	-	153	-	153	應收建造合約款	詳說明 5.(8)
存貨淨額	1,432,540	(153)	-	1,432,387	存貨淨額	詳說明 5.(8)
其他流動資產	79,722	(9,445)	-	70,277	其他流動資產	詳說明 5.(2)
流動資產合計	2,354,282	(9,445)	-	2,344,837	流動資產合計	
長期投資						
採權益法之長期股權投資	15,380	-	-	15,380	採權益法之長期股權投資	
備供出售金融資產—非流動	863,871	236,212	-	1,100,083	備供出售金融資產—非流動	詳說明 5.(3)
無活絡市場之債券投資—非流動	-	1,087	-	1,087	無活絡市場之債券投資—非流動	詳說明 5.(1)
以成本衡量之金融資產—非流動	236,212	(236,212)	-	-	以成本衡量之金融資產—非流動	詳說明 5.(3)
長期投資合計	1,115,463	1,087	-	1,116,550	長期投資合計	
固定資產淨額	2,186,369	(668,345)	-	1,518,024	不動產、廠房及設備	詳 說 明 5.(4)、(5)、(6)
投資性不動產淨額	-	675,472	-	675,472	投資性不動產淨額	詳說明 5.(5)
無形資產	-	1,178	-	1,178	無形資產	詳說明 5.(6)
其他資產	66,237	53	(13,575)	52,715	其他非流動資產	詳 說 明 5.(1)、(2)、(4)及(7)
資 產 總 計	<u>\$ 5,722,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,575)</u>	<u>\$ 5,708,776</u>	資 產 總 計	
流動負債						
應付票據	\$ 160,858	\$ -	\$ -	\$ 160,858	應付票據	
應付票據—關係人	37,539	-	-	37,539	應付票據—關係人	
應付帳款	426,934	-	-	426,934	應付帳款	
應付所得稅	16,868	-	-	16,868	當期所得稅負債	
應付費用	55,163	-	-	55,163	其他應付款	
其他應付款	141,164	-	-	141,164	其他應付款	
其他流動負債	168,343	-	-	168,343	其他流動負債	
流動負債合計	1,006,869	-	-	1,006,869	流動負債合計	
其他負債	7,075	-	269	7,344	其他非流動負債	詳說明 5.(7)
負債合計	1,013,944	-	269	1,014,213	負債合計	
普通股股本	2,408,647	-	-	2,408,647	普通股股本	
資本公積	648,415	-	-	648,415	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	248,080	-	-	248,080	法定盈餘公積	
未分配盈餘	943,917	-	(42,541)	901,376	未分配盈餘	詳說明 5.(7)、(9)
保留盈餘合計	1,191,997	-	(42,541)	1,149,456	保留盈餘合計	
累積換算調整數	(23,031)	-	28,697	5,666	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	詳說明 5.(9)
金融商品未實現利益	482,379	-	-	482,379	備供出售金融資產未實現利益	
股東權益合計	4,708,407	-	(13,844)	4,694,563	權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$ 5,722,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,575)</u>	<u>\$ 5,708,776</u>	負債及權益總計	

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異認列及衡量差異	金額項目	
營業收入淨額	\$ 1,880,227	\$ 1,877,099	營業收入淨額 詳說明 5.(8)
營業成本	1,720,888	1,717,760	營業成本 詳說明 5.(8)
營業毛利	159,339	159,339	營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	31,983	31,983	推銷費用
管理及總務費用	21,841	21,370	管理費用 詳說明 5.(7)
研究發展費用	5,870	5,870	研究發展費用
營業費用合計	59,694	59,223	營業費用合計
營業利益	99,645	100,116	營業損失
營業外收入及利益			營業外收入及支出
權益法認列之投資收入	23	23	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額
股利收入	9,382	9,382	其他收入
什項收入	6,462	6,462	其他收入
營業外收入及利益合計	15,867	15,867	
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	113	113	財務成本
處分投資損失	58	58	其他利益及損失
處分固定資產損失	477	477	其他利益及損失
兌換損失淨額	4,567	4,567	其他利益及損失
什項支出	771	771	其他利益及損失
營業外費用及損失合計	5,986	5,986	
稅前淨利	109,526	109,997	稅前淨利
所得稅費用	24,067	24,147	所得稅費用 詳說明 5.(7)
合併總淨利	\$ 85,459	85,850	本期淨利
		69,011	備供出售金融資產未實現評價利益
		5,666	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		\$ 160,527	本期綜合損益總額

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異認列及衡量差異	金額項目	
營業收入淨額	\$ 1,426,371	\$ 1,455,463	營業收入淨額 詳說明 5.(8)
營業成本	1,285,787	1,314,879	營業成本 詳說明 5.(8)
營業毛利	140,584	140,584	營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	16,784	17,025	推銷費用 詳說明 5.(7)
管理及總務費用	13,210	12,855	管理費用 詳說明 5.(7)
研究發展費用	3,040	3,040	研究發展費用
營業費用合計	33,034	32,920	營業費用合計
營業利益	107,550	107,664	營業損失
營業外收入及利益			營業外收入及支出
權益法認列之投資收入	23	23	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額
股利收入	9,382	9,382	其他收入
處分固定資產利益	8	8	其他利益及損失
什項收入	4,980	4,980	其他收入
營業外收入及利益合計	14,393	14,393	
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	84	84	財務成本
兌換損失淨額	6,099	6,099	其他利益及損失
什項支出	760	760	其他利益及損失
營業外費用及損失合計	6,943	6,943	
稅前淨利	115,000	115,114	稅前淨利
所得稅費用	21,481	21,500	所得稅費用 詳說明 5.(7)
合併總淨利	\$ 93,519	93,614	本期淨利
		(63,163)	備供出售金融資產未實現評價利益
		7,557	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		\$ 38,008	本期綜合損益總額

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

(1) 存款期間超過 3 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 3 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 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司定期存款重分類至無活絡市場之債券投資之金額為 42,587 仟元。

(2) 遞延所得稅資產

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

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 9,445 仟元。

(3) 以成本衡量金融資產

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

衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

(4) 預付設備款

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

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額為 11,495 仟元。

(5) 投資性不動產

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

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 675,472 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

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

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額為 18,622 仟元；重分類至無形資產之金額為 1,178 仟元。

(7) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

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

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，預付退休金調整減少 16,411 仟元；應計退休金負債調整增加 269 仟元；遞延所得稅資產調整增加 2,836 仟元；保留盈餘調整減少 13,844 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 471 仟元及 114 仟元、所得稅費用分別調整增加 80 仟元及 19 仟元。

(8) 完工百分比無法確定與 1 年以內完成之工程合約

中華民國一般公認會計原則下，若工程損益無法合理估計或 1 年以內之工程合約，係採用全部完工法。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 11 號「建造合約」之適用範圍不僅限於工期在 1 年以上之建造合約，此外，該準則不允許採用全部完工法，若建造合約之結果無法可靠估計，採零利潤法處理。

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業收入及營業成本均調整減少 3,128 仟元。101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日營業收入及營業成本均調整增加 29,092 仟元。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司存貨重分類至應收建造合約款為 153 仟元。

(9) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。截至 101 年 6 月 30 日，合併公司累積換算差異數調整增加金額為 28,697 仟元。

附表一 期末持有有價證券

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	期				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
本公司	股票：							
	合機貝里斯投資有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	10,366	\$ 22,226	100.00	\$ -	
	世紀鋼鐵結構股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	1,445	\$ 17,201	1.04	17,201	
	洋華光電股份有限公司	其他關係人	"	12,598	631,152	8.33	631,152	
	東博資本創業投資股份有限公司	無	"	2,000	20,000	-	-	
	嵩益實業股份有限公司	本公司之法人董事	"	4,566	102,221	5.60	-	
	邦凱工業股份有限公司	本公司之監察人	"	1,797	24,068	11.46	-	
	富致科技股份有限公司	無	"	804	4,520	4.14	-	
	華矽半導體股份有限公司	無	"	843	9,649	3.26	-	
	雅士晶業股份有限公司	無	"	3,350	68,158	5.50	-	
	(原名：秀森實業股份有限公司)							
	世豐電力股份有限公司	無	"	4,125	27,596	7.50	-	
	壹柒聯合貿易股份有限公司	無	"	30	300	6.67	-	
合機貝里斯投資有限公司					\$ 904,865			
	MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,325	\$ 2,851	21.83		
	COMMODITY CABLES, INC.	採權益法評價之被投資公司	"	0.21	14,783	21.00		
					\$ 17,634			

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元／美元仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 股 數	持 有 比 率 %	持 有 被 投 資 公 司 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 被 投 資 公 司 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末						
本公司	合機貝里斯投資有限公司	貝里斯市	投資業務	\$ 346,448 (USD 10,237) (HKD 1,000)	\$ 346,448 (USD 10,237) (HKD 1,000)	10,366	100.00	\$ 22,226	(\$ 27)	(\$ 27)	子公司
合機貝里斯投資有限公司	MIDORI MARK (H.K.) LIMITED	香港新界葵芳興芳路 223 號新都會廣場第 2 座 2911 室	各種面板製造	USD 539	USD 539	2,325	21.83	2,851	(1,402)	(283)	
	COMMODITY CABLES, INC.	4180 Capital View Drive Suwanee, GA 30024	電源電纜之買賣	USD 420	USD 420	0.21	21.00	14,783	-	-	