

鑫永銓股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度前三季

(股票代碼 2114)

公司地址：南投縣南投市南崗三路 294 號

電 話：(049)226-3888

鑫永銓股份有限公司及子公司
民國 101 及 100 年度前三季合併財務報表
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4 ~ 5
四、	合併損益表	6
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	7 ~ 8
七、	合併財務報表附註	9 ~ 33
	（一） 公司沿革	9
	（二） 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 10
	（三） 會計變動之理由及其影響	10 ~ 11
	（四） 重要會計科目之說明	11 ~ 19
	（五） 關係人交易	19 ~ 20
	（六） 抵(質)押之資產	20
	（七） 重大承諾事項及或有事項	20 ~ 21
	（八） 重大之災害損失	21
	（九） 重大之期後事項	21
	（十） 其他	21 ~ 24

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	24 ~ 25	
1.	重大交易事項相關資訊	24	
2.	轉投資事業相關資訊	24	
3.	大陸投資資訊	24	
4.	母公司及與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	25	
(十二)	營運部門資訊	26 ~ 27	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	28 ~ 33	

鑫永銓股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年9月30日及100年9月30日
(未經核閱)

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101	年	9	月	30	日		100	年	9	月	30	日
				金				額	%		金				額	%
	流動資產															
1100	現金及約當現金		四(一)	\$				602,107	27		\$				511,830	24
1310	公平價值變動列入損益之金融		四(二)													
	資產－流動							-	-						10,617	-
1120	應收票據淨額							15,951	1						17,283	1
1140	應收帳款淨額		四(三)					220,965	10						166,692	8
1150	應收帳款－關係人淨額		五					3,312	-						-	-
1190	其他金融資產－流動		四(三)					24,700	1						11,755	1
120X	存貨		四(四)					253,951	11						373,747	17
1286	遞延所得稅資產－流動		四(十三)					17,704	1						14,436	1
1298	其他流動資產－其他							14,840	1						35,619	2
11XX	流動資產合計							1,153,530	52						1,141,979	54
	固定資產															
			四(五)及六													
1501	土地							299,898	14						299,898	14
1521	房屋及建築							279,195	13						279,296	13
1531	機器設備							799,904	36						792,224	37
1551	運輸設備							5,800	-						5,800	-
1561	辦公設備							7,103	-						8,109	1
1681	其他設備							25,868	1						15,495	1
15XY	成本及重估增值							1,417,768	64						1,400,822	66
15X9	減：累計折舊			(				553,896)	(25)	(					500,239)	(24)
1670	未完工程及預付設備款							187,379	8						57,442	3
15XX	固定資產淨額							1,051,251	47						958,025	45
	無形資產															
1710	商標權							264	-						321	-
1770	遞延退休金成本							2,570	-						2,999	-
17XX	無形資產合計							2,834	-						3,320	-
	其他資產															
1820	存出保證金							387	-						626	-
1830	遞延費用							17,821	1						26,446	1
1860	遞延所得稅資產－非流動		四(十三)					2,171	-						1,732	-
18XX	其他資產合計							20,379	1						28,804	1
1XXX	資產總計			\$				2,227,994	100	\$					2,132,128	100

(續次頁)

單位：新台幣仟元

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

會計主管：林秋紅

鑫永銓股份有限公司及子公司
合併損益表
民國101年1月1日至9月30日及100年1月1日至9月30日
(未經核閱)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$	1,661,898	101	\$	1,509,739	101
4170 銷貨退回		(	681)	-	(	2,836)	-
4190 銷貨折讓		(	10,513)	(1)	(	13,180)	(1)
4100 銷貨收入淨額			1,650,704	100		1,493,723	100
營業成本							
5110 銷貨成本	四(四)(十五)及五	(	1,142,071)	(69)	(	1,093,729)	(73)
5910 營業毛利			508,633	31		399,994	27
營業費用	四(十五)						
6100 推銷費用		(	70,015)	(4)	(	78,989)	(6)
6200 管理及總務費用		(	31,681)	(2)	(	33,878)	(2)
6300 研究發展費用		(	29,146)	(2)	(	3,524)	-
6000 營業費用合計		(	130,842)	(8)	(	116,391)	(8)
6900 營業淨利			377,791	23		283,603	19
營業外收入及利益							
7110 利息收入			2,568	-		774	-
7160 兌換利益			-	-		21,003	1
7210 租金收入			18	-		-	-
7310 金融資產評價利益	四(二)		70	-		-	-
7320 金融負債評價利益	四(二)		-	-		6,487	1
7480 什項收入			4,040	-		1,919	-
7100 營業外收入及利益合計			6,696	-		30,183	2
營業外費用及損失							
7510 利息費用	四(六)	(	335)	-	(	2,107)	-
7530 處分固定資產損失		(	3)	-	(	207)	-
7560 兌換損失		(	9,517)	-		-	-
7640 金融資產評價損失	四(二)		-	-	(	5,942)	(1)
7880 什項支出		(	10)	-	(	265)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	9,865)	-	(	8,521)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			374,622	23		305,265	20
8110 所得稅費用		(	40,711)	(3)	(	14,474)	(1)
停業部門損益							
9600XX 合併總損益		\$	333,911	20	\$	290,791	19
歸屬於：							
9601 合併淨損益(合併報表用)		\$	333,911	20	\$	290,791	19
		稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘							
9750 本期淨利		\$	6.10	\$	5.44	\$	5.00
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利		\$	6.08	\$	5.42	\$	4.96
					\$	4.72	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：林季進

經理人：林季佑

會計主管：林秋紅

鑫永銓股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年1月1日至9月30日及100年1月1日至9月30日
(未經核閱)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 333,911	\$ 290,791
調整項目		
呆帳費用	-	363
折舊費用	50,646	62,754
各項攤銷	10,461	18,698
金融資產及負債評價利益	(70)	(545)
存貨呆滯及跌價回升利益	(6,224)	(1,076)
處分及報廢固定資產損失	3	232
應付公司債折價攤銷	-	224
匯率影響數	12,632	5,345
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	- (	5,000)
應收票據	(8,513)	(3,255)
應收帳款(含關係人)	(44,428)	45,114
其他金融資產-流動	(16,039)	(5,501)
存貨	39,416 (	48,857)
遞延所得稅資產	(1,137)	117
其他流動資產	(3,317)	(24,543)
應付票據(含關係人)	27,863 (	15,757)
應付帳款(含關係人)	21,079	52,985
應付所得稅	(4,350)	(9,195)
應付費用	(1,807)	(2,990)
預收款項	130	15,272
應計退休金負債	23	23
其他流動負債	(442)	1,529
營業活動之淨現金流入	<u>409,837</u>	<u>376,728</u>

(續次頁)

鑫永銓股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年1月1日至9月30日及100年1月1日至9月30日
(未經核閱)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
衍生性金融商品淨變動數	(\$ 153)	\$ 30
購置固定資產	(129,352)	(61,051)
出售固定資產價款	17	186
存出保證金減少	662	21,899
遞延費用增加	(2,963)	(20,788)
投資活動之淨現金流出	(131,789)	(59,724)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	38,000	-
長期借款本期償還數	(99,175)	(13,152)
支付現金股利	(245,547)	(182,969)
融資活動之淨現金流出	(306,722)	(196,121)
匯率影響數	(12,632)	(5,345)
匯率變動數	4	(17)
累積換算調整數	(184)	400
本期現金及約當現金(減少)增加	(41,486)	115,921
期初現金及約當現金餘額	643,593	395,909
期末現金及約當現金餘額	\$ 602,107	\$ 511,830
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 345	\$ 1,887
本期支付所得稅	\$ 46,198	\$ 23,552
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 132,244	\$ 64,291
加:期初應付設備款	13,504	7,526
減:期末應付設備款	(16,396)	(10,766)
本期支付現金	\$ 129,352	\$ 61,051

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：林季進

經理人：林季佑

會計主管：林秋紅

鑫永銓股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 101 年 9 月 30 日及 100 年 9 月 30 日

(未經核閱)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 58 年 8 月，原公司名稱為「新永全工業股份有限公司」，嗣於民國 92 年更名為「鑫永銓股份有限公司」。主要營業項目為橡膠輸送帶、橡膠板、耐油、耐酸、耐熱迫緊等各種橡膠製品之製造加工及買賣。本公司股票自民國 95 年 9 月 28 日起核准在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，復於民國 99 年 12 月 29 日起經核准轉至台灣證券交易所買賣。

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司之員工人數分別為 137 人及 140 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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編製。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 100 年度合併財務報表附註二相同。

合併財務報表編製基礎

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			民國101年 9月30日	民國100年 9月30日
本公司	HSIN YUNG CHIEN INTERNATIONAL CO., LTD	各種投資業務	100	100
HSIN YUNG CHIEN INTERNATIONAL CO., LTD	HSIN YUNG CHIEN HOLDING CO., LTD	各種投資業務	100	100
HSIN YUNG CHIEN HOLDING CO., LTD	鑫永銓橡膠(天津) 有限公司(註)	輪帶之批發及 進出口業務等	100	100

3. 未列入本合併財務報表之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及整理方式：

不適用。

5. 國外子公司營業之特殊風險：

不適用。

6. 子公司將資金轉移予母公司之能力受重大限制者：

不適用。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：

不適用。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

不適用。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損（呆帳）損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年前三季財務報表並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之

部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫 存 現 金	\$ 288	\$ 351
支 票 存 款	13,709	22,970
活 期 存 款	45,154	306,248
外 幣 存 款	277,254	106,832
定 期 存 款	265,702	75,429
	<u>\$ 602,107</u>	<u>\$ 511,830</u>

民國 101 年及 100 年 9 月 30 日定存利率分別為 0.65%~3.20%及 0.87%~0.92%。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

項 目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
交易目的金融資產		
股票型基金	\$ -	\$ 15,000
金融資產評價調整	-	(4,383)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,617</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品-遠期外匯	\$ -	\$ 906
衍生性金融商品-選擇權	-	520
小計	-	1,426
金融負債評價調整	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,426</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度前三季認列因前述金融資產及負債認列之淨利益分別為 70 仟元及 545 仟元。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

101 年 9 月 30 日：無此情形。

	100	年	9	月	30	日
	合約金額					
金融商品	(名目本金)		履約日		約定匯率	
遠期外匯-預售	JPY	50,000仟元	100/09/03~100/11/10		0.3667~0.3820	
匯率選擇權-賣出買權	USD	500仟元	100/09/09~100/10/12		29.50	

3. 本公司從事之遠期外匯交易係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 231,356	\$ 175,282
減：備抵呆帳	(3,575)	(3,797)
備抵銷貨退回及折讓	(6,816)	(4,793)
	<u>\$ 220,965</u>	<u>\$ 166,692</u>

1. 本公司與彰化銀行簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，符合除列金融資產之條件，並於每次撥款時支付管理費。
2. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

101 年 9 月 30 日	讓售應收帳款金額	尚未完成交易條件之帳款金額	除列金額(表列其他金融資產-流動)	額度
讓售對象				
彰化銀行	<u>\$ 13,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,945</u>	EUR500仟元

民國 100 年 9 月 30 日：無此情形。

(四) 存貨

101 年 9 月 30 日	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 95,876	(\$ 17,104)	\$ 78,772
在製品	23,027	(26)	23,001
製成品	148,307	(15,262)	133,045
商 品	19,649	(516)	19,133
	<u>\$ 286,859</u>	<u>(\$ 32,908)</u>	<u>\$ 253,951</u>

100 年 9 月 30 日	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 168,249	(\$ 13,894)	\$ 154,355
在製品	39,078	(197)	38,881
製成品	185,330	(9,432)	175,898
商 品	5,639	(1,026)	4,613
	<u>\$ 398,296</u>	<u>(\$ 24,549)</u>	<u>\$ 373,747</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 前三季	100 年 前三季
已出售存貨成本	\$ 1,128,390	\$ 1,075,644
未分攤固定製造費用	19,905	19,161
存貨呆滯及跌價回升利益	(6,224)	(1,076)
	<u>\$ 1,142,071</u>	<u>\$ 1,093,729</u>

本公司於民國 101 年及 100 年前三季投入生產及出售部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(五) 固定資產

	101	年	9	月	30	日						
資 產 名 稱	原	始	成	本	累	計	折	舊	帳	面	價	值
土地	\$		299,898		\$		-		\$		299,898	
房屋及建築			279,195	(			51,133)				228,062	
機器設備			799,904	(			481,278)				318,626	
運輸設備			5,800	(			3,625)				2,175	
辦公設備			7,103	(			4,881)				2,222	
其他設備			25,868	(			12,979)				12,889	
預付設備款			187,379				-				187,379	
	\$		1,605,147	(	\$		553,896)		\$		1,051,251	

	100	年	9	月	30	日
資 產 名 稱	原	始 成 本	累	計 折 舊	帳 面	價 值
土地	\$	299,898	\$	-	\$	299,898
房屋及建築		279,296	(	43,535)		235,761
機器設備		792,224	(	437,033)		355,191
運輸設備		5,800	(	2,860)		2,940
辦公設備		8,109	(	6,259)		1,850
其他設備		15,495	(	10,552)		4,943
預付設備款		57,442		-		57,442
	\$	1,458,264	(\$	500,239)	\$	958,025

1. 本公司因以前年度合併而增加之土地增值稅準備計 28,202 仟元。
2. 本公司民國 101 年及 100 年前三季固定資產利息資本化金額分別為 1,464 仟元及 433 仟元，利息資本化前之利息費用總額分別為 1,799 仟元及 2,540 仟元，設算利息資本化之利率分別為 1.6%及 1.4%。
3. 上述部分固定資產提供金融機構做為融資之擔保品，請詳「附註六-抵(質)押之資產」說明。

(六) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	\$ 38,000	\$ -

本公司於民國 101 年 8 月向銀行舉借短期信用借款，利率為 1.0564%。

(七) 一年或一營業週期內到期長期負債

	101年9月30日	100年9月30日
一年內到期之長期借款	\$ 6,000	\$ 18,972

(八) 長期借款

貸 款 單 位	到 期 日	101年9月30日	100年9月30日
土地銀行－台中分行	111年1月15日前分期償還	\$ -	\$ 97,553
彰化銀行－南投分行	112年6月2日前分期償還	65,992	71,992
		65,992	169,545
減：一年內到期部份		(6,000)	(18,972)
		\$ 59,992	\$ 150,573

1. 本公司於民國 101 年 8 月提前償還對土地銀行台中分行之長期借款 37,841 仟元。

2. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日長期借款利率區間分別為 1.55%及 1.73%~1.78%。

(九) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。民國 101 年及 100 年前三季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 595 仟元及 615 仟元；撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 8,790 仟元及 7,906 仟元。

2. 本公司訂有「經理人退休辦法」，並按月就其薪資總額提列 4%之退休金準備。民國 101 年及 100 年前三季本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本皆為 23 仟元。

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國

101 年及 100 年前三季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,637 仟元及 1,686 仟元。

(十)股本

1. 民國 100 年 1 月 1 日本公司額定及實收資本額分別為 700,000 及 608,386 仟元。
2. 本公司國內可轉換公司債債券持有人依約定轉換價格於民國 100 年度已申請轉換者計 15,400 仟元，依約定轉換價格轉換普通股面額計 5,480 仟元，並分別已於民國 100 年 7 月 12 日及 10 月 14 日辦妥資本額變更登記，增資後暨截至民國 101 年 9 月 30 日止本公司額定及實收資本額分別為 700,000 及 613,866 仟元。

(十一)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二)保留盈餘

1. 依現行公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積 10% 後，再就其餘額作百分比分派如下：
 - (1) 員工紅利不低於 3%。
 - (2) 董監酬勞不高於 3%。
 - (3) 前項餘額併同上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬定分配案，並提報股東會通過。由於本公司正值穩定成長階段，考慮股東權益、公司財務結構與長遠發展，股東紅利之總額應為累積未分配盈餘 20% 以上，其中現金紅利應不低於股東紅利總額的 10%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
3. 自民國 89 年度起，依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
4. 本公司於民國 101 年 6 月 27 日及 100 年 6 月 24 日經股東會決議，發放現金股利 4 元及 3 元。
5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	101 年 前 三 季	100 年 前 三 季
員工分紅	\$ 11,848	\$ 9,707
董監酬勞	5,924	4,854
	<u>\$ 17,772</u>	<u>\$ 14,561</u>

上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，並依據以往年度配發員工紅利及董監酬勞比例約 4%及 2% 估列為當期營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

(十三)所得稅

	101 年 前 三 季	100 年 前 三 季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 63,686	\$ 51,895
永久性差異之所得稅影響數	-	(1,065)
以前年度所得稅(高)低估數	236	(15,971)
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數	8,253	5,511
五年免稅所得稅影響數	(31,464)	(25,896)
所得稅費用	40,711	14,474
遞延所得稅資產淨變動數	1,137	(117)
以前年度所得稅高(低)估數	(236)	15,971
暫扣繳稅款	(17,041)	(9,861)
應付所得稅	<u>\$ 24,571</u>	<u>\$ 20,467</u>

1. 民國 101 年及 100 年前三季永久性差異之所得稅影響數主要係公平價值變動列入損益之金融負債評價損益及其他稅法調整數。

2. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產科目餘額如下：

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
遞延所得稅資產總額-流動	<u>\$ 17,704</u>	<u>\$ 14,436</u>
遞延所得稅資產總額-非流動	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ 1,732</u>

3. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
未實現銷貨毛利	\$ 56,947	\$ 9,681	\$ 52,614	\$ 8,944
備抵存貨跌價及呆滯損失	32,908	5,594	24,548	4,173
備抵銷貨折讓數	6,817	1,159	4,793	815
備抵呆帳超限	2,411	410	2,189	372
未實現兌換利益	5,058	860	773	132
		<u>\$ 17,704</u>		<u>\$ 14,436</u>
非流動項目：				
退休金未實際提撥數	\$ 7,469	\$ 1,270	\$ 5,700	\$ 969
採權益法認列之 長期股權投資損失	5,301	901	4,487	763
		<u>\$ 2,171</u>		<u>\$ 1,732</u>

4. 本公司增資擴展生產「200 橡膠製品」之投資計畫相關設備等專用生產機器，業經經濟部工業局核准適用「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，本投資計畫已於民國 97 年 12 月 8 日辦理完工並申請免稅，免稅期間自民國 98 年度至 102 年度期間五年享受免徵營利事業所得稅之優惠規定。
5. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。
6. 自民國 87 年度起當年度之盈餘未作分配者，需就該未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
86 年及以前年度未分配盈餘	\$ 22	\$ 22
87 年及以後年度之未分配盈餘	667,001	541,346
合 計	<u>\$ 667,023</u>	<u>\$ 541,368</u>

7. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，有關本公司股東可扣抵稅額餘額分別為 52,179 仟元及 35,814 仟元，民國 100 年度已辦理之民國 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 10.39%，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 8.4%。

(十四) 普通股每股盈餘

	101	年	前	三	季
	金	額	加權平均流通	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
繼續營業部門					
本期淨利	\$ 374,622	\$ 333,911	61,386	<u>\$ 6.10</u>	<u>\$ 5.44</u>
具稀釋作用之潛					
在普通股之影響					
員工紅利	-	-	227		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期損益加					
潛在普通股之					
影響	<u>\$ 374,622</u>	<u>\$ 333,911</u>	<u>61,613</u>	<u>\$ 6.08</u>	<u>\$ 5.42</u>
	100	年	前	三	季
	金	額	加權平均流通	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
繼續營業部門					
本期淨利	\$ 305,265	\$ 290,791	61,062	<u>\$ 5.00</u>	<u>\$ 4.76</u>
具稀釋作用之潛					
在普通股之影響					
國內無擔保可					
轉換公司債	224	224	327		
員工紅利	-	-	211		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期損益加					
潛在普通股之					
影響	<u>\$ 305,489</u>	<u>\$ 291,015</u>	<u>61,600</u>	<u>\$ 4.96</u>	<u>\$ 4.72</u>

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅即於本期全數採發放股票方式，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。

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 37,892	\$ 24,172	\$ 62,064
勞健保費用	2,567	1,225	3,792
退休金費用	1,340	915	2,255
其他用人費用	1,364	1,367	2,731
小 計	<u>\$ 43,163</u>	<u>\$ 27,679</u>	<u>\$ 70,842</u>
折舊費用	<u>\$ 44,684</u>	<u>\$ 5,962</u>	<u>\$ 50,646</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,571</u>	<u>\$ 3,890</u>	<u>\$ 10,461</u>

性 質 別	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 38,483	\$ 21,234	\$ 59,717
勞健保費用	2,637	1,094	3,731
退休金費用	1,488	836	2,324
其他用人費用	1,706	920	2,626
小 計	<u>\$ 44,314</u>	<u>\$ 24,084</u>	<u>\$ 68,398</u>
折舊費用	<u>\$ 60,558</u>	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ 62,754</u>
攤銷費用	<u>\$ 15,048</u>	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 18,698</u>

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
鉅崙實業股份有限公司(鉅崙公司)	該公司董事長為本公司董事長之二親等親屬

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	估本公司 銷貨淨額		估本公司 銷貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
鉅崙公司	<u>\$ 8,831</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司銷售予鉅崙公司之銷售價格與一般客戶相同，對鉅崙公司之收款條件為貨到 T/T30 天，一般客戶則為 B/L10 天 T/T 及 D/A180 天。

2. <u>進貨</u>	<u>101 年 前 三 季</u>		<u>100 年 前 三 季</u>	
		估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
鉅崙公司	<u>\$ 88,322</u>	<u>10</u>	<u>\$ 125,420</u>	<u>12</u>

上開交易之進貨價格由雙方按市價協議，付款條件與一般付款條件無重大差異。本公司對於一般供應商係依交易條件不同，採到貨後 60~95 天票期、L/C 或 T/T 方式支付。

3. <u>應收帳款</u>	<u>101 年 9 月 30 日</u>		<u>100 年 9 月 30 日</u>	
		估本公司 應收帳款		估本公司 應收帳款
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
鉅崙公司	<u>\$ 3,312</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. <u>應付票據</u>	<u>101 年 9 月 30 日</u>		<u>100 年 9 月 30 日</u>	
		估本公司 應付票據		估本公司 應付票據
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
鉅崙公司	<u>\$ 29,896</u>	<u>20</u>	<u>\$ 20,242</u>	<u>12</u>

5. <u>應付帳款</u>	<u>101 年 9 月 30 日</u>		<u>100 年 9 月 30 日</u>	
		估本公司 應付帳款		估本公司 應付帳款
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
鉅崙公司	<u>\$ 7,991</u>	<u>9</u>	<u>\$ 9,053</u>	<u>9</u>

六、抵(質)押之資產

<u>資 產 項 目</u>	<u>擔保用途</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
土地	長期借款	\$ 299,898	\$ 299,898
房屋及建築	長期借款	228,062	235,761
機器設備	長期借款	61,985	76,036
		<u>\$ 589,945</u>	<u>\$ 611,695</u>

七、重大承諾事項及或有事項

1. 為進口原料已開立而未使用信用狀金額於民國 101 年 9 月 30 日約為 USD1,062 仟元，於民國 100 年 9 月 30 日約為 USD 760 仟元及 EUR 60 仟元。

2. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日，已簽約購買設備之總價款分別為 383,382 仟元及 188,485 仟元，其中未付款部分分別為 155,301 仟元及 118,222 仟元。

3. 本公司按季與特訂供應商簽訂採購合約，約定各產品採購價格及總採購量。當合約約定採買數量提前購買完時，需重新簽訂合約；當本公司產品配方改變時，特定供應商需依新配方調配出貨，並調整約定價格。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	101 年	9 月	30 日
金 融 資 產	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 867,422	\$ -	\$ 867,422
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 348,108	\$ -	\$ 348,108
長期借款(含一年內到期)	65,992	-	65,992
	<u>\$ 414,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414,100</u>

	100 年	9 月	30 日
金 融 資 產	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 708,186	\$ -	\$ 708,186
交易目的金融資產-股票型基金	\$ 10,617	\$ 10,617	\$ -
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 352,775	\$ -	\$ 352,775
長期借款(含一年內到期)	169,545	-	169,545
	\$ 522,320	\$ -	\$ 522,320
<u>衍生性金融商品</u>			
負債			
公平價值變動列入損益之 金融負債-遠期外匯	\$ 906	\$ -	\$ 906
公平價值變動列入損益之 金融負債-選擇權	520	-	520
	\$ 1,426	\$ -	\$ 1,426

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項、其他流動負債及存入保證金。
2. 交易目的金融資產以活絡市場之公開報價為公平價值。
3. 長期借款(含一年內到期長期負債)因採浮動利率計息，故以帳面價值為公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二)具利率變動之金融資產及負債

本公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 265,702 仟元及 75,429 仟元，金融負債分別為 38,000 仟元及 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 65,992 仟元及 169,545 仟元。

(三) 財務風險控制

本公司執行適當之風險管理與控制作業，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，並使本公司之管理階層能有效的控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

匯率風險

- a. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	14,126	29.25	4,021	30.48
英鎊：新台幣	2,068	47.37	1,224	47.27
日幣：新台幣	148,894	0.38	56,699	0.40
澳幣：新台幣	1,426	30.50	1,072	29.58
歐元：新台幣	828	37.69	471	41.03
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	65	29.25	-	-
日幣：新台幣	36,039	0.38	-	-
英鎊：新台幣	2	47.37	-	-

- b. 本公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

- (1) 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

- (2) 本公司應收款項債務人業已依本公司授信政策執行適當之風險評估，因此並無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(五) 母子公司及子公司間已銷除之交易

	101 年 第 三 季	
	交易公司及借(貸)金額	
	HSIN YUNG CHIEN INTERNATIONAL CO., LTD	
交 易 事 項	本 公 司	
沖銷長期投資與股東權益	(\$ 4,244)	\$ 4,244
	100 年 第 三 季	
	交易公司及借(貸)金額	
	HSIN YUNG CHIEN INTERNATIONAL CO., LTD	
交 易 事 項	本 公 司	
沖銷長期投資與股東權益	(\$ 5,218)	\$ 5,218

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(三) 大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(四) 母公司及與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註一)
0	鑫永銓股份有限公司	鑫永銓橡膠(天津)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	416	成品銷售價格與一般客戶同	-

民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

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。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊：

本公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按產品別分為橡膠輸送帶及其他等部門。而本公司之收入主要係生產銷售橡膠輸送帶、橡膠板、耐油、耐酸、耐熱迫緊等各種橡膠製品之製造加工及買賣。

(二)部門資訊之衡量：

本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益與資產之資訊：

1. 提供予主要營運決策者之民國 101 年前三季應報導部門資訊如下：

	橡膠輸送帶	其他	沖銷	合併
收入				
外部客戶收入	\$ 1,649,154	\$ 1,550	\$ -	\$ 1,650,704
內部部門收入	416	-	(416)	-
收入合計	<u>\$ 1,649,570</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>(\$ 416)</u>	<u>\$ 1,650,704</u>
部門稅前損益	<u>\$ 398,606</u>	<u>(\$ 23,382)</u>	<u>(\$ 602)</u>	<u>\$ 374,622</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：由於本集團資產之衡量金額非為營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

2. 提供予主要營運決策者之民國 100 年前三季應報導部門資訊如下：

	橡膠輸送帶	其他	沖銷	合併
收入				
外部客戶收入	\$ 1,491,657	\$ 2,066	\$ -	\$ 1,493,723
內部部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,491,657</u>	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,493,723</u>
部門稅前損益	<u>\$ 313,694</u>	<u>(\$ 9,230)</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 305,265</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：由於本集團資產之衡量金額非為營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

3. 本集團之應報導部門係將業務組織按產品別分類。

4. 本集團之收入主要係生產銷售橡膠輸送帶產品。

5. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

6. 營運部門之會計政策與本公司財務報告附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門收入、損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>101 年 前 三 季</u>	<u>100 年 前 三 季</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,649,570	\$ 1,491,657
其他營運部門調整後收入數	<u>1,550</u>	<u>2,066</u>
營運部門合計	1,651,120	1,493,723
消除部門間收入	<u>(416)</u>	<u>-</u>
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,650,704</u>	<u>\$ 1,493,723</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>101 年 前 三 季</u>	<u>100 年 前 三 季</u>
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 398,606	\$ 313,694
其他營運部門調整後稅前損益	<u>(23,382)</u>	<u>(9,230)</u>
營運部門合計	375,224	304,464
消除部門間損失	<u>(602)</u>	<u>801</u>
合併稅前損益	<u>\$ 374,622</u>	<u>\$ 305,265</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司會計主管統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	已完成
5. 完成IFRSs 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	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	已完成
9. 決定所選用IFRSs 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製IFRSs民國101年比較財務資訊之編製	辦理中
12. 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	已完成

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發佈或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製

準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本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」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產－流動	\$ 16,814	(\$ 16,814)	\$ -	(1)a.
未完工程及預付設備款	84,693	(84,693)	-	(2)
遞延退休金成本	2,570	(2,570)	-	(3)
遞延所得稅資產－非流動	1,924	19,466	21,390	(1)a. (3) (4)
其他資產－其他	-	84,693	84,693	(2)
其他資產	<u>2,051,523</u>	<u>-</u>	<u>2,051,523</u>	
資產總計	<u>\$ 2,157,524</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 2,157,606</u>	
應付費用	62,407	1,160	63,567	(4)
土地增值稅準備	28,202	(28,202)	-	(1)b.
應計退休金負債	15,607	6,527	22,134	(3)
遞延所得稅負債－非流動	-	28,202	28,202	(1)b.
其他負債	<u>447,592</u>	<u>-</u>	<u>447,592</u>	
負債總計	<u>\$ 553,808</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$ 561,495</u>	
股本	613,866	-	613,866	
資本公積	233,619		233,619	
法定盈餘公積	140,525	-	140,525	
未分配盈餘	621,057	(12,956)	608,101	(3) (4) (5)
累積換算調整數	(9)	9	-	(5)
未認列為 退休金成本之淨損失	(<u>5,342</u>)	<u>5,342</u>	<u>-</u>	(3)
股東權益總計	<u>\$ 1,603,716</u>	<u>(\$ 7,605)</u>	<u>\$ 1,596,111</u>	

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產－流動	\$ 17,704	(\$ 17,704)	\$ -	(1)a.
未完工程及預付設備款	187,379	(187,379)	-	(2)
遞延退休金成本	2,570	(2,570)	-	(3)
遞延所得稅資產－非流動	2,171	20,432	22,603	(1)a. (3) (4)
其他資產－其他	-	187,379	187,379	(2)
其他資產	<u>2,018,170</u>	<u>-</u>	<u>2,018,170</u>	
資產總計	<u>\$ 2,227,994</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 2,228,152</u>	
應付所得稅	24,571	101	24,672	(3)
應付費用	60,600	1,047	61,647	(4)
土地增值稅準備	28,202	(28,202)	-	(1)b.
應計退休金負債	15,630	6,496	22,126	(3)
遞延所得稅負債－非流動	-	28,202	28,202	(1)b.
其他負債	<u>407,095</u>	<u>-</u>	<u>407,095</u>	
負債總計	<u>\$ 536,098</u>	<u>\$ 7,644</u>	<u>\$ 543,742</u>	
股本	613,866	-	613,866	
資本公積	233,619	-	233,619	
法定盈餘公積	177,573	-	177,573	
特別盈餘公積	5,350	(5,350)	-	(6)
未分配盈餘	667,023	(7,487)	659,536	(3) (4) (5)
累積換算調整數	(193)	9	(184)	(5)
未認為 退休金成本之淨損失	(<u>5,342</u>)	<u>5,342</u>	<u>-</u>	(3)
股東權益總計	<u>\$ 1,691,896</u>	<u>(\$ 7,486)</u>	<u>\$ 1,684,410</u>	

3. 民國 101 年前三季損益重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入淨額	\$ 1,650,704	\$ -	\$ 1,650,704	
營業成本	(1,142,071)	(170)	(1,142,241)	(3) (4)
營業費用	(130,842)	117	(130,725)	(3) (4)
營業淨利	377,791	(53)	377,738	
營業外收益及費損	(3,169)	-	(3,169)	
稅前淨利	374,622	(53)	374,569	
所得稅費用	(40,711)	173	(40,538)	(3) (4)
稅後淨利	\$ 333,911	\$ 120	\$ 334,031	

調節原因說明：

(1) 所得稅

a. 遞延所得稅資產或負債之分類

依我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，或預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。惟 IFRSs 規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且在不具法定抵銷權之下，遞延所得稅資產及負債不得互抵，於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 9 月 30 日，本公司將遞延所稅資產重分類至非流動之金額分別為 16,814 仟元及 17,704 仟元。

b. 土地增值稅準備

依我國會計準則規定，公司辦理資產重估之土地值稅準備表達於各項準備－土地增值稅準備項下；依 IFRSs 規定土地增值稅係屬所得稅範圍，應表達於遞延所得稅負債項下。於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 9 月 30 日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－土地增值稅金額均為 28,202 仟元。

(2) 預付設備款

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司購置固定資產而預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。於民國 101 年 1 月 1 日及民國 101 年 9 月 30 日，本公司未完工程及預付設備款重分類至預付設備款(表列「其他資產－其他」)之金額分別為 84,693 仟元及 187,379 仟元。

(3) 退休金

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定將確定福利計劃之全部累計精算損益於民國 101 年 1 月 1 日認列保留盈餘金額為 11,985 仟元(扣除所得稅影響數 2,455 仟元)；而本公司依我國會計準則規

定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債，轉換 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價，致民國 101 年 1 月 1 日應計退休金負債金額增加 6,527 仟元；同時於民國 101 年 1 月 1 日將原始認列遞延退休金成本 2,570 仟元予以迴轉；另將民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依我國會計準則認列之退休金成本予以迴轉，並認列依國際會計準則第 19 號規定精算之退休金成本，致民國 101 年 9 月 30 日調增應計退休金負債 6,496 仟元。

(4)員工累積特休假未休費用估列

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於發放年度以認列薪資費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列累積特休假未休費用，致民國 101 年 1 月 1 日之應付費用及保留盈餘分別調整增加 1,160 仟元及調整減少 963 仟元(扣除所得稅影響數 197 仟元)；民國 101 年 9 月 30 日調增應付費用 1,047 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調增營業成本 841 仟元及營業費用 206 仟元。

(5)國外營運機構財務報表換算

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日將先前依我國會計準則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增保留盈餘金額為 9 仟元，總股東權益不因該調整而改變。

(6)特別盈餘公積

民國 101 年 9 月 30 日因採用 IFRS 本公司將特別盈餘公積重分類至未分配盈餘 5,350 仟元。

(三)本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」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

6. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。