

千附實業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：新竹市關東路187巷9之1號

電話：(03)322-0022

## § 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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16		五
(六) 重要會計科目之說明	16~43		六~二七
(七) 關係人交易	43~44		二八
(八) 質押之資產	44		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44~48		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~49		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50、59~62、64		三二
2. 轉投資事業相關資訊	50、59~62、64		三二
3. 大陸投資資訊	50~51、63		三二
(十四) 部門資訊	51~52		三三
(十五) 首次採用國際財務報導準則	52~58		三四

## 會計師核閱報告

千附實業股份有限公司 公鑒：

千附實業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，以及民國 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 日合併權益變動表與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四所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 196,532 仟元及 143,599 仟元，各占合併資產總額之 4.50% 及 3.23%，負債總額分別為新台幣 20,869 仟元及 11,755 仟元，各占合併負債總額之 1.07% 及 0.58%，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 8,808 仟元、(14,110) 仟元、4,035 仟元及 (19,397) 仟元，各占合併綜合損益總額之 20.05%、37.17%、4.80% 及 452%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報告倘經會計師核閱，對於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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 陳 慧 銘

會計師 李 麗 凰

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 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 8 日

## 千附實業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)	\$ 289,921	7	\$ 309,523	8	\$ 521,459	12	\$ 289,350	7
1150	應收票據淨額(附註五及八)	23,449	1	23,387	1	11,228	-	26,667	1
1172	應收帳款(附註五、八及二七)	295,847	7	282,852	7	193,527	4	227,765	5
1190	應收建造合約款(附註九)	426,676	10	255,104	7	1,601,445	36	1,386,317	32
1200	其他應收款(附註八)	15,780	-	8,261	-	5,324	-	8,019	-
1220	當期所得稅資產	-	-	-	-	-	-	3,100	-
130X	存貨(附註五及十)	747,254	17	585,586	15	618,854	14	570,931	13
1410	預付款項(附註十六)	302,538	7	132,130	3	94,345	2	48,742	1
1460	待出售非流動資產(附註十一)	-	-	-	-	69,207	2	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註十六及二九)	314,795	7	328,977	8	45,998	1	103,123	3
1479	其他流動資產(附註十六)	15,125	-	13,487	-	7,276	-	7,078	-
11XX	流動資產總計	<u>2,431,385</u>	<u>56</u>	<u>1,939,307</u>	<u>49</u>	<u>3,168,663</u>	<u>71</u>	<u>2,671,092</u>	<u>62</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註七)	23,734	-	23,734	1	23,734	1	290,121	7
1550	採用權益法之投資(附註十二)	774	-	1,381	-	1,111	-	1,319	-
1600	不動產、廠房及設備(附註五及十三)	1,062,231	24	1,094,207	27	1,087,158	25	1,142,343	27
1821	其他無形資產淨額(附註五及十四)	1,074	-	1,341	-	1,761	-	1,992	-
1840	遞延所得稅資產	34,713	1	41,841	1	44,735	1	33,825	1
1920	存出保證金(附註十六)	6,092	-	6,147	-	4,999	-	6,370	-
1930	長期應收票據及款項(附註八)	679,175	16	694,180	17	-	-	-	-
1980	其他金融資產—非流動(附註五、十六及二九)	15,673	-	60,217	2	512	-	5,378	-
1985	長期預付租賃款(附註十五)	-	-	-	-	-	-	5,013	-
1990	其他非流動資產(附註八及十六)	111,644	3	120,046	3	109,725	2	122,747	3
15XX	非流動資產總計	<u>1,935,110</u>	<u>44</u>	<u>2,043,094</u>	<u>51</u>	<u>1,273,735</u>	<u>29</u>	<u>1,609,108</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,366,495</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,982,401</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,442,398</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,280,200</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十七)	\$ 640,782	15	\$ 448,900	11	\$ 921,462	21	\$ 802,992	19
2110	應付短期票券(附註十七)	109,867	2	99,879	3	-	-	-	-
2150	應付票據(附註十八)	4,516	-	8,832	-	7,585	-	9,214	-
2170	應付帳款(附註十八)	482,029	11	393,031	10	440,811	10	307,682	7
2190	應付建造合約款(附註九)	76,888	2	71,843	2	144,030	3	162,191	4
2219	其他應付款(附註二十)	275,239	6	138,047	4	278,487	6	312,203	7
2230	當期所得稅負債	6,144	-	5,318	-	3,501	-	-	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註十一)	-	-	-	-	392	-	-	-
2311	預收貨款	212,032	5	215,458	5	55,985	1	5,753	-
2355	應付租賃款—流動(附註十九)	827	-	768	-	740	-	686	-
2399	其他流動負債(附註二十)	11,694	-	13,895	-	12,950	1	13,204	1
21XX	流動負債總計	<u>1,820,018</u>	<u>41</u>	<u>1,395,971</u>	<u>35</u>	<u>1,865,943</u>	<u>42</u>	<u>1,613,925</u>	<u>38</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	-	-	3,374	-	2,695	-	-	-
2613	應付租賃款—非流動(附註十九)	219	-	649	-	852	-	1,236	-
2640	應計退休金負債(附註二一)	114,752	3	119,534	3	127,108	3	125,322	3
2645	存入保證金(附註二十)	58	-	58	-	-	-	-	-
2670	其他非流動負債(附註二十)	7,648	-	7,648	-	7,648	-	7,648	-
25XX	非流動負債總計	<u>122,677</u>	<u>3</u>	<u>131,263</u>	<u>3</u>	<u>138,303</u>	<u>3</u>	<u>134,206</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,942,695</u>	<u>44</u>	<u>1,527,234</u>	<u>38</u>	<u>2,004,246</u>	<u>45</u>	<u>1,748,131</u>	<u>41</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)								
	股本								
3110	普通股股本	1,181,925	27	1,181,925	30	1,181,718	26	1,181,718	28
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	35,207	1	-	-
3100	股本總計	<u>1,181,925</u>	<u>27</u>	<u>1,181,925</u>	<u>30</u>	<u>1,216,925</u>	<u>27</u>	<u>1,181,718</u>	<u>28</u>
	資本公積								
3211	資本公積—普通股股票溢價	268,062	6	268,062	7	276,000	6	276,000	6
3213	資本公積—轉換公司債轉換溢價	215,084	5	215,084	5	221,453	5	221,453	5
3220	資本公積—庫藏股票交易	14,696	1	14,696	-	19,852	1	19,852	1
3270	資本公積—合併溢額	318,025	7	318,025	8	327,443	7	327,443	8
3200	資本公積總計	<u>815,867</u>	<u>19</u>	<u>815,867</u>	<u>20</u>	<u>844,748</u>	<u>19</u>	<u>844,748</u>	<u>20</u>
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	177,430	4	162,121	4	162,121	4	150,135	3
3320	特別盈餘公積	10,237	-	149	-	6,634	-	6,634	-
3350	未分配盈餘	306,132	7	366,710	9	261,721	6	297,050	7
3300	保留盈餘總計	<u>493,799</u>	<u>11</u>	<u>528,980</u>	<u>13</u>	<u>430,476</u>	<u>10</u>	<u>453,819</u>	<u>10</u>
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 12,536 )	-	( 16,350 )	-	( 1,437 )	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	73,397	2
3400	其他權益總計	<u>( 12,536 )</u>	<u>-</u>	<u>( 16,350 )</u>	<u>-</u>	<u>( 1,437 )</u>	<u>-</u>	<u>73,397</u>	<u>2</u>
3500	庫藏股票	( 55,255 )	( 1 )	( 55,255 )	( 1 )	( 52,560 )	( 1 )	( 21,613 )	( 1 )
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,423,800</u>	<u>56</u>	<u>2,455,167</u>	<u>62</u>	<u>2,438,152</u>	<u>55</u>	<u>2,532,069</u>	<u>59</u>
3XXX	權益總計	<u>2,423,800</u>	<u>56</u>	<u>2,455,167</u>	<u>62</u>	<u>2,438,152</u>	<u>55</u>	<u>2,532,069</u>	<u>59</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,366,495</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,982,401</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,442,398</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,280,200</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 8 日核閱報告)

董事長：張瓊如

經理人：賴志明

會計主管：陳怡華

千附實業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 日以及民國 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 (附註四)								
4100	銷貨收入	\$ 337,112	66	\$ 204,442	36	\$ 621,345	64	\$ 401,505	40
4520	工程收入	142,805	28	348,206	60	297,325	30	546,278	55
4600	勞務收入	28,342	6	25,258	4	56,136	6	52,213	5
4000	營業收入合計	<u>508,259</u>	<u>100</u>	<u>577,906</u>	<u>100</u>	<u>974,806</u>	<u>100</u>	<u>999,996</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註十、二一及二三)								
5110	銷貨成本	240,401	47	145,051	25	447,741	46	312,586	31
5520	工程成本	113,839	22	351,074	61	237,872	24	495,673	50
5600	勞務成本	29,346	6	21,312	4	53,916	6	43,288	4
5000	營業成本合計	<u>383,586</u>	<u>75</u>	<u>517,437</u>	<u>90</u>	<u>739,529</u>	<u>76</u>	<u>851,547</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>124,673</u>	<u>25</u>	<u>60,469</u>	<u>10</u>	<u>235,277</u>	<u>24</u>	<u>148,449</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註二三)								
6100	推銷費用	30,533	6	30,348	5	57,260	6	50,200	5
6200	管理費用	40,294	8	35,490	6	77,457	8	64,514	7
6300	研究發展費用	9,490	2	6,446	1	18,285	2	8,706	1
6000	營業費用合計	<u>80,317</u>	<u>16</u>	<u>72,284</u>	<u>12</u>	<u>153,002</u>	<u>16</u>	<u>123,420</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利 (淨損)	<u>44,356</u>	<u>9</u>	<u>( 11,815 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>82,275</u>	<u>8</u>	<u>25,029</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出 (附註二三)								
7010	其他收入	7,316	1	2,465	-	12,317	1	10,019	1
7020	其他利益及損失	3,910	1	50,644	9	10,769	1	44,915	5
7050	財務成本	( 2,498 )	-	( 3,797 )	( 1 )	( 4,970 )	-	( 6,598 )	( 1 )
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註五)	( 476 )	-	322	-	( 607 )	-	( 208 )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>8,252</u>	<u>2</u>	<u>49,634</u>	<u>8</u>	<u>17,509</u>	<u>2</u>	<u>48,128</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	52,608	11	37,819	6	99,784	10	73,157	7
7950	所得稅費用 (附註五及二四)	( 9,578 )	( 2 )	( 1,454 )	-	( 19,523 )	( 2 )	( 2,615 )	-
8200	本期淨利	<u>43,030</u>	<u>9</u>	<u>36,365</u>	<u>6</u>	<u>80,261</u>	<u>8</u>	<u>70,542</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	890	-	594	-	3,814	1	( 1,437 )	-
8325	備供出售金融資產未實現損失	-	-	( 74,920 )	( 13 )	-	-	( 73,397 )	( 7 )
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>890</u>	<u>-</u>	<u>( 74,326 )</u>	<u>( 13 )</u>	<u>3,814</u>	<u>1</u>	<u>( 74,834 )</u>	<u>( 7 )</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 43,920</u>	<u>9</u>	<u>( \$ 37,961 )</u>	<u>( 7 )</u>	<u>\$ 84,075</u>	<u>9</u>	<u>( \$ 4,292 )</u>	<u>-</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 43,030</u>	<u>8</u>	<u>\$ 36,365</u>	<u>6</u>	<u>\$ 80,261</u>	<u>8</u>	<u>\$ 70,542</u>	<u>7</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	%
8710	綜合損益總額歸屬於： 本公司業主	\$ 43,920	9	(\$ 37,961)	(7)	\$ 84,075	9	(\$ 4,292)	-
	每股盈餘 (附註二五)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.38		\$ 0.32		\$ 0.70		\$ 0.60	
9810	稀 釋	\$ 0.37		\$ 0.32		\$ 0.69		\$ 0.60	

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 8 日核閱報告)

董事長：張瓊如

經理人：賴志明

會計主管：陳怡華

千附實業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

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目				
		股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘	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	庫 藏 股 票	權 益 總 額	
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,181,718	\$ -	\$ 844,748	\$ 150,135	\$ 6,634	\$ 297,050	\$ -	\$ 73,397	(\$ 21,613)	\$ 2,532,069
B1	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法定盈餘公積	-	-	-	11,986	-	( 11,986 )	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 58,678 )	-	-	-	( 58,678 )
B9	本公司股東股票股利	-	35,207	-	-	-	( 35,207 )	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	70,542	-	-	-	70,542
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	( 1,437 )	( 73,397 )	-	( 74,834 )
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	70,542	( 1,437 )	( 73,397 )	-	( 4,292 )
L1	購 入 庫 藏 股	-	-	-	-	-	-	-	-	( 30,947 )	( 30,947 )
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,181,718	\$ 35,207	\$ 844,748	\$ 162,121	\$ 6,634	\$ 261,721	(\$ 1,437)	\$ -	(\$ 52,560)	\$ 2,438,152
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,181,925	\$ -	\$ 815,867	\$ 162,121	\$ 149	\$ 366,710	(\$ 16,350)	\$ -	(\$ 55,255)	\$ 2,455,167
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法定盈餘公積	-	-	-	15,309	-	( 15,309 )	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	10,088	( 10,088 )	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 115,442 )	-	-	-	( 115,442 )
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	80,261	-	-	-	80,261
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	3,814	-	-	3,814
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	80,261	3,814	-	-	84,075
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,181,925	\$ -	\$ 815,867	\$ 177,430	\$ 10,237	\$ 306,132	(\$ 12,536)	\$ -	(\$ 55,255)	\$ 2,423,800

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 8 日核閱報告 )

董事長：張瓊如

經理人：賴志明

會計主管：陳怡華

千附實業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	本期稅前淨利	\$ 99,784	\$ 73,157
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	8,616	7,941
A20100	折舊費用	59,915	64,776
A20200	攤銷費用	267	260
A29900	預付租賃款攤銷	-	60
A20900	財務成本	4,970	6,598
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	452
A21200	利息收入	( 7,370)	( 435)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	607	208
A23100	處分投資利益	-	( 55,496)
A22500	處分不動產、廠房及設備 ( 利 益) 損失	( 3,546)	7,576
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 149)	15,595
A31150	應收帳款	1,919	34,641
A31170	應收建造合約款	( 171,572)	( 215,128)
A31200	存貨	( 161,883)	( 48,321)
A31230	預付款項	( 170,408)	( 45,718)
A31240	其他流動資產	( 4,612)	3,399
A31250	其他金融資產	58,726	61,991
A32130	應付票據	( 4,316)	( 1,629)
A32150	應付帳款	88,998	133,129
A32180	其他應付款	21,564	57,186
A32170	應付建造合約款	5,045	( 18,161)
A32230	其他流動負債	( 5,627)	( 8,396)
A32240	應計退休金負債	( 4,782)	1,786
A33000	營運產生之現金	( 183,854)	75,471
A33100	收取之利息	5,682	435

( 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	(\$ 4,784)	(\$ 6,598)
A33500	支付之所得稅	( 17,945)	( 3,911)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 200,901)	65,397
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 31,824)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	280,310
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 30,657)	( 134,680)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,499	2,216
B06700	其他非流動資產增加	( 83)	( 36,383)
B03800	存出保證金減少	55	1,371
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 24,186)	81,010
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	191,882	118,470
C00500	應付短期票券增加	9,988	-
C04000	應付租賃款減少	( 371)	( 330)
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 30,947)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	201,499	87,193
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,986	( 1,491)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 19,602)	232,109
E00100	期初現金及約當現金餘額	309,523	289,350
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 289,921	\$ 521,459

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 8 日核閱報告)

董事長：張瓊如

經理人：賴志明

會計主管：陳怡華

千附實業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

千附實業股份有限公司（以下簡稱千附公司）創立於 71 年 4 月，營業範圍包括半導體製控設備系統連結工程；潔淨室、超純水設備管路及各類化學工程設備之買賣、設計、製造及施工；各種油壓、機械另件及精密模具之製造加工買賣業務；製鞋整廠機械設備之設計規劃及其相關材料產品之製品買賣加工業務；以及各項航空器材之加工製造買賣等業務。

千附公司股票自 93 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以千附公司之功能性貨幣為新台幣表達。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

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 8 日經董事會核准並通過發布。

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	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	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，適用上述新 / 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。

### 2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新 / 修訂準則

#### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有 (i) 對被投資者之權力、(ii) 因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且 (iii) 使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控

制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

#### (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

#### 3. 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。

#### 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

#### 5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

#### 6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回

收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

#### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本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及經金管會認可之 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。

### 1. 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	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	
千附公司	全鋒公司	100%	100%	100%	100%	
	千附水資源公司	100%	100%	100%	100%	
	CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	100%	100%	100%	100%	
	CHEN FULL EOT CO., LTD.	-	-	100%	100%	註
	NEW OPPORTUNITY LIMITED	100%	100%	100%	100%	
	千附昆山公司	-	-	100%	100%	註
	東莞全鋒公司	100%	100%	100%	100%	

註：於 101 年 7 月因出售 CHEN FULL EOT CO., LTD. 100% 股權且對其喪失控制力，本期已非屬合併個體。

## (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

除下列說明外，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。

### (一) 所得稅

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，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 34,713 仟元、41,841 仟元、44,735 仟元及 33,825 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

## (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請參閱附註八。

## 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	\$ 6,674	\$ 1,213	\$ 642	\$ 2,828
銀行支票及活期存款	282,747	304,810	517,817	279,742
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	500	3,500	3,000	6,780
	<u>\$ 289,921</u>	<u>\$ 309,523</u>	<u>\$ 521,459</u>	<u>\$ 289,350</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。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 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
非流動				
國內投資				
未上市（櫃）股票	<u>\$ 23,734</u>	<u>\$ 23,734</u>	<u>\$ 23,734</u>	<u>\$ 290,121</u>

備供出售金融資產其他相關資訊，參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七及三三。

## 八、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>				
因營業而發生	\$ 23,683	\$ 23,534	\$ 11,338	\$ 26,934
減：備抵呆帳	( <u>234</u> )	( <u>147</u> )	( <u>110</u> )	( <u>267</u> )
	<u>\$ 23,449</u>	<u>\$ 23,387</u>	<u>\$ 11,228</u>	<u>\$ 26,667</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 298,346	\$ 285,832	\$ 195,967	\$ 230,045
減：備抵呆帳	( <u>2,499</u> )	( <u>2,980</u> )	( <u>2,440</u> )	( <u>2,280</u> )
	<u>\$ 295,847</u>	<u>\$ 282,852</u>	<u>\$ 193,527</u>	<u>\$ 227,765</u>
<u>其他應收款</u>				
其他應收帳款	<u>\$ 15,780</u>	<u>\$ 8,261</u>	<u>\$ 5,324</u>	<u>\$ 8,019</u>
<u>催收款</u>				
催收款	\$ 6,020	\$ 5,485	\$ 6,151	\$ 6,713
減：備抵呆帳	( <u>6,020</u> )	( <u>5,485</u> )	( <u>6,151</u> )	( <u>6,713</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>長期應收票據及款項</u>				
長期應收票據及款項	\$ 611,308	\$ 621,133	\$ -	\$ -
加：未實現利息收入－長期 應收分期帳款	97,764	102,721	-	-
減：1年內到期之長期應收 票據及款項	( <u>29,897</u> )	( <u>29,674</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 679,175</u>	<u>\$ 694,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為開立發票日起月結 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。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。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
90 天以下	\$ 243,439	\$ 246,701	\$ 160,868	\$ 163,166
91 至 180 天	26,969	31,365	30,377	55,110
181 至 360 天	27,670	2,823	2,533	10,129
361 天以上	<u>268</u>	<u>4,943</u>	<u>2,189</u>	<u>1,640</u>
合計	<u>\$ 298,346</u>	<u>\$ 285,832</u>	<u>\$ 195,967</u>	<u>\$ 230,045</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

應收帳款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	\$ 2,980	\$ 2,280
加：本期提列呆帳費用	345	597
減：本期迴轉呆帳費用	( 836)	( 423)
外幣換算差額	<u>10</u>	<u>( 14)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 2,440</u>

應收帳款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 269 仟元、269 仟元、3,628 仟元及 3,014 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九。

(二) 應收票據

已減損應收票據之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
90 天以下	\$ 20,877	\$ 17,063	\$ 10,622	\$ 22,916
91 至 180 天	2,806	6,471	716	2,808
181 至 360 天	-	-	-	1,210
合計	<u>\$ 23,683</u>	<u>\$ 23,534</u>	<u>\$ 11,338</u>	<u>\$ 26,934</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據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	\$ 147	\$ 267
加：本期提列呆帳費用	87	-
減：本期迴轉呆帳費用	<u>-</u>	<u>( 157)</u>
期末餘額	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 110</u>

(三) 催收款

催收款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	\$ 5,485	\$ 6,713
加：本期提列呆帳費用	535	-
減：本期迴轉呆帳費用	<u>-</u>	<u>( 562)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,020</u>	<u>\$ 6,151</u>

#### (四) 長期應收票據及款項淨額

本合併公司之千附水資源公司完成「民間參與增建馬公 5,500 噸海水淡化廠興建及營運案」，並取得相關營運所需之核准及證照，自 101 年 7 月 10 日由興建期轉為正式開始營運之日，依約於建設完工後移轉不動產所有權及營運資產予自來水公司，故將該案在建工程轉列為長期應收票據及款項，按利息法分 20 年攤銷。

#### 九、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）	\$ 1,252,934	\$ 1,016,621	\$ 3,716,777	\$ 3,382,226
減：累計工程進度請款金額	( 826,258 )	( 761,517 )	( 2,115,332 )	( 1,995,909 )
應收建造合約款	<u>\$ 426,676</u>	<u>\$ 255,104</u>	<u>\$ 1,601,445</u>	<u>\$ 1,386,317</u>
<u>應付建造合約款</u>				
累計工程進度請款金額	\$ 993,888	\$ 856,617	\$ 2,516,932	\$ 2,364,220
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	( 917,000 )	( 784,774 )	( 2,372,902 )	( 2,202,029 )
應付建造合約款	<u>\$ 76,888</u>	<u>\$ 71,843</u>	<u>\$ 144,030</u>	<u>\$ 162,191</u>
應收工程保留款（帳列應收帳款）	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 3,014</u>

#### 十、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
原物料	\$ 301,128	\$ 290,079	\$ 325,805	\$ 322,536
在製品	191,051	164,823	140,871	128,609
製成品	246,729	118,733	140,993	106,048
商品存貨	8,346	11,951	11,185	13,738
	<u>\$ 747,254</u>	<u>\$ 585,586</u>	<u>\$ 618,854</u>	<u>\$ 570,931</u>

101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,425 仟元及 452 仟元。

## 十一、待出售非流動資產及待出售處分群組

本合併公司於 101 年 7 月 19 日簽訂處分子公司 CHEN FULL EOT CO., LTD. 之出售合約 CHEN FULL EOT CO., LTD. 係進行控股業務，由於出售價款超過相關淨資產之帳面價值，故分類為待出售處分群組時，並無應認列之減損損失。此項處分計畫於 101 年 7 月 25 日完成股權變更登記予買方。

其 101 年 6 月 30 日資產負債表之主要類別如下：

	<u>101年6月30日</u>
現金及約當現金	\$ 36,111
預付款項	115
其他流動資產	24
固定資產	28,089
土地使用權	<u>4,868</u>
待出售非流動資產總額	<u>\$ 69,207</u>
其他應付款	<u>\$ 392</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 392</u>

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市(櫃)公司				
環盟國際企業股份有限公司	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,319</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：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
環盟國際企業股份有限公司	30%	30%	30%	30%

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。

投資關聯企業其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一。

### 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	\$ 168,042	\$ 168,042	\$ 167,889	\$ 167,889
建築物	555,142	556,706	545,091	253,254
機器設備	254,899	284,820	300,046	352,872
其他設備	84,148	83,983	70,751	76,429
建造中之不動產	-	656	3,381	291,899
	<u>\$ 1,062,231</u>	<u>\$ 1,094,207</u>	<u>\$ 1,087,158</u>	<u>\$ 1,142,343</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

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 56 年
機器設備	2 至 11 年
其他設備	2 至 11 年

### 十四、其他無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
專利權	\$ -	\$ 95	\$ 344	\$ 403
商標權	1,074	1,246	1,417	1,589
	<u>\$ 1,074</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 1,992</u>

	專	利	權	商	標	權	合	計
<u>成 本</u>								
101 年 1 月 1 日餘額	\$	3,275	\$	2,525	\$	5,800		
101 年 6 月 30 日餘額	\$	3,275	\$	2,525	\$	5,800		
102 年 1 月 1 日餘額	\$	3,275	\$	2,525	\$	5,800		
102 年 6 月 30 日餘額	\$	3,275	\$	2,525	\$	5,800		
<u>累計攤銷及減損</u>								
101 年 1 月 1 日餘額	(\$	2,872)	(\$	936)	(\$	3,808)		
攤銷費用	(	59)	(	172)	(	231)		
101 年 6 月 30 日餘額	(\$	2,931)	(\$	1,108)	(\$	4,039)		
102 年 1 月 1 日餘額	(\$	3,180)	(\$	1,279)	(\$	4,459)		
攤銷費用	(	95)	(	172)	(	267)		
102 年 6 月 30 日餘額	(\$	3,275)	(\$	1,451)	(\$	4,726)		

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	10至15年
商標權	10至15年

#### 十五、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,013

#### 十六、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	\$ 302,538	\$ 132,130	\$ 94,345	\$ 48,742
其他金融資產—流動				
原始到期日超過3個月以上之定期存款	7,770	1,596	2,747	59,015
質押定存	302,025	322,381	43,251	44,108
備償戶	5,000	5,000	-	-
其他流動資產				
暫付款	8,351	6,752	6,479	6,474
代付款	6,564	6,532	494	451
員工借支	210	203	303	153
	<u>\$ 632,458</u>	<u>\$ 474,594</u>	<u>\$ 147,618</u>	<u>\$ 158,943</u>

	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>				
存出保證金	\$ 6,092	\$ 6,147	\$ 4,999	\$ 6,370
其他金融資產—非流動				
原始到期日超過1年以上之定期存款	-	58,138	-	-
質押定存	15,673	2,079	512	5,378
其他非流動資產				
其他應收款(註一)				
其他應收款	140,829	140,829	92,499	92,499
減：備抵呆帳	(42,426)	(33,941)	(25,455)	(16,970)
預付設備款	4,987	2,096	34,619	3,506
待過戶土地(註二)	1,114	1,114	1,114	1,114
存出擔保金(註三)	6,340	6,340	3,340	38,990
反擔保提存金(註四)	800	3,608	3,608	3,608
	<u>\$ 133,409</u>	<u>\$ 186,410</u>	<u>\$ 115,236</u>	<u>\$ 134,495</u>

#### (一) 其他應收款—非流動

請參閱附註三十(九)及(十二)。

## (二) 待過戶土地

本合併公司為營運需要，承購桃園縣大園鄉許厝港 1065-0086 及 0015 地號面積計 6,454 m<sup>2</sup> 農地帳列成本 25,120 仟元。由於法令限制本合併公司之千附公司尚不得登記農田用地所有權，千附公司（以下稱甲方）乃與具有自耕農身份之千附公司前任董事長徐志宏先生（以下稱乙方）於 91 年 10 月 21 日訂立協議，由乙方代理甲方承購該筆農地，並於 91 年 11 月 5 日辦理過戶手續。雙方於合約中訂明該土地之所有權，經乙方同意無條件放棄主張任何權利，並於農地放寬移轉法令通過時，或都市計劃變更編定可以移轉時，乙方應無條件提供移轉所需文件，不得有任何刁難或藉故要求加價等之情事。千附公司業於 98 年 8 月取得主管機關變更部分地目之核准函，並已辦理過戶手續。截至 102 年 6 月 30 日止，尚有 1,114 仟元未取得變更地目核准函，帳列其他非流動資產—其他項下。

## (三) 存出擔保金

請參閱附註三十(九)。

## (四) 反擔保提存金

請參閱附註三十(十一)。

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	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>擔保借款</u> (附註二九)				
— 銀行借款	\$ 3,500	\$ 68,900	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>				
— 信用額度借款	<u>637,282</u>	<u>380,000</u>	<u>921,462</u>	<u>802,992</u>
	<u>\$ 640,782</u>	<u>\$ 448,900</u>	<u>\$ 921,462</u>	<u>\$ 802,992</u>

銀行週轉性借款之利率於 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 1%-1.98%、1%-1.98%、1.4%-3.03% 及 1%-3.02%。

### (二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -
減：應付短期票券折價	( <u>133</u> )	( <u>121</u> )	-	-
	<u>\$ 109,867</u>	<u>\$ 99,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 十八、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
應付票據				
因營業而發生	\$ 4,516	\$ 8,832	\$ 7,585	\$ 9,214
應付帳款				
因營業而發生	\$ 482,029	\$ 393,031	\$ 440,811	\$ 307,682

購買部分商品之平均賒帳期間為 1 至 4 個月，對應付帳款不加計利息。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。

## 十九、應付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
最低租賃給付				
不超過 1 年	\$ 656	\$ 656	\$ 656	\$ 656
1 至 5 年	461	913	1,196	1,660
	1,117	1,569	1,852	2,316
減：未來財務費用	( 71)	( 152)	( 260)	( 394)
最低租賃給付現值	\$ 1,046	\$ 1,417	\$ 1,592	\$ 1,922
最低租賃給付現值				
不超過 5 年	\$ 827	\$ 768	\$ 740	\$ 686
1 至 5 年	219	649	852	1,236
	\$ 1,046	\$ 1,417	\$ 1,592	\$ 1,922

合併公司之融資租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

## 二十、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
流動				
其他應付款				
應付設備款	\$ 11,711	\$ 35,412	\$ 96,599	\$ 187,414
應付薪資及獎金	43,514	28,396	39,314	57,392
應付員工紅利	16,062	10,870	11,906	8,815
應付董監酬勞	4,065	2,600	2,902	2,086
應付休假給付	7,864	6,984	6,832	6,369
應付股利	115,442	-	58,678	-
其他	76,581	53,785	62,256	50,127
	\$ 275,239	\$ 138,047	\$ 278,487	\$ 312,203

(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
其他負債				
暫收款	\$ 8,708	\$ 8,948	\$ 9,333	\$ 9,746
代收款	<u>2,986</u>	<u>4,947</u>	<u>3,617</u>	<u>3,458</u>
	<u>\$ 11,694</u>	<u>\$ 13,895</u>	<u>\$ 12,950</u>	<u>\$ 13,204</u>
非流動				
存入保證金	\$ 58	\$ 58	\$ -	\$ -
其他負債				
遞延貸項	<u>7,648</u>	<u>7,648</u>	<u>7,648</u>	<u>7,648</u>
	<u>\$ 7,706</u>	<u>\$ 7,706</u>	<u>\$ 7,648</u>	<u>\$ 7,648</u>

## 二一、退職後福利計畫

本合併公司之東莞全鋒公司、NEW OPPORTUNITY LIMITED、CHEN FULL HOLDING CO., LTD.，由於尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法尚不適用國際會計準則公報第十九號規定。

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二十。

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>\$ 613</u>	<u>\$ 1,067</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 2,140</u>
推銷費用	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 857</u>
管理費用	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 666</u>
研發費用	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 182</u>

## 二二、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	\$ 1,181,925	\$ 1,181,925	\$ 1,181,718	\$ 1,181,718
待分配股票股利	-	-	35,207	-
資本公積	815,867	815,867	844,748	844,748
保留盈餘	493,799	528,980	430,476	453,819
其他權益項目	( 12,536)	( 16,350)	( 1,437)	73,397
庫藏股票	( <u>55,255</u> )	( <u>55,255</u> )	( <u>52,560</u> )	( <u>21,613</u> )
	<u>\$ 2,423,800</u>	<u>\$ 2,455,167</u>	<u>\$ 2,438,152</u>	<u>\$ 2,532,069</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>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>118,193</u>	<u>118,193</u>	<u>118,172</u>	<u>118,172</u>
已發行股本	<u>\$ 1,181,925</u>	<u>\$ 1,181,925</u>	<u>\$ 1,181,718</u>	<u>\$ 1,181,718</u>
待分配股票股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,207</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,181,925</u>	<u>\$ 1,181,925</u>	<u>\$ 1,216,925</u>	<u>\$ 1,181,718</u>

本公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日流通在外普通股餘額並無異動。

(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	\$ 268,062	\$ 268,062	\$ 276,000	\$ 276,000
轉換公司債轉換溢價	215,084	215,084	221,453	221,453
庫藏股票交易	14,696	14,696	19,852	19,852
合併溢額	<u>318,025</u>	<u>318,025</u>	<u>327,443</u>	<u>327,443</u>
	<u>\$ 815,867</u>	<u>\$ 815,867</u>	<u>\$ 844,748</u>	<u>\$ 844,748</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、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積,不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

	102年6月30日	101年6月30日
期初餘額	<u>\$528,980</u>	<u>\$453,819</u>
股票股利及現金股利	( 115,442)	( 93,885)
歸屬於本公司業主之淨利	<u>80,261</u>	<u>70,542</u>
期末餘額	<u>\$493,799</u>	<u>\$430,476</u>

## 1. 本合併公司之千附公司

依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；並按法令提列或迴轉特別盈餘公積或保留部分盈餘，如尚有盈餘，則分配如下：

- (1) 董事監察人酬勞不高於分配總數百分之二。
- (2) 員工紅利不低於分配總數百分之二。員工股票紅利之分配對象得包含從屬公司員工。
- (3) 餘由董事會依千附公司股利政策擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議，按股份總數比例分配之。

千附公司股利政策配合整體經營環境及產業特性，依據千附公司未來之財務結構及資本預算，並綜合考量獲利狀況、未分配盈餘及資本公積，擬具適當之股利分配，以求穩定發展並保障股東利益之最大化，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之百分之十。

102年1月1日至6月30日及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為5,800仟元及3,091仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,500仟元及815仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按預計分派盈餘總額之8%及2%估列。年度終了後，董事會決議發放之金額有重大變動時，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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指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。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規

定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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資本總額 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。

千附公司於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 13 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	\$ 15,309	\$ 11,986	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	10,088		-	-
現金股利	115,442	58,678	1.00	0.50
股票股利	-	35,207	-	0.30

千附公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 13 日之董事會及股東會決議配發 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	\$ 10,262	\$ -	\$ 8,345	\$ -
董監事酬勞	2,565	-	2,086	-

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	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東常會決議配發金額	\$ 10,262	\$ 2,565	\$ 8,345	\$ 2,086
各年度財務報表認列金額	( <u>10,400</u> )	( <u>2,600</u> )	( <u>8,345</u> )	( <u>2,086</u> )
	<u>(\$ 138)</u>	<u>(\$ 35)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞之差異，主要係因估計改變，已分別調整為 102 年前 2 季之損益。

100 年度，各項決議配發金額與千附公司於 101 年 6 月 13 日之股東會決議並無差異。

有關千附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。

2. 本合併公司之全鋒公司依公司章程之規定，每年決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並於必要時提列特別盈餘公積或保留部分盈餘，如尚有盈餘再分派如下：

- (1) 董事監察人酬勞不高於分配總數百分之二。
- (2) 員工紅利不低於分配總數百分之二，員工股票紅利之分配對象得包含從屬公司之員工。
- (3) 餘由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議，按股份總數比例分配之。

全鋒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。101 及 100 年度因稅後虧損而未估列員工紅利及董監酬勞。年度終了後，若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，至股東會決議日時，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，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

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。

全鋒公司董事會於 102 年 3 月 28 日決議通過因稅後虧損不予分配 101 年度盈餘，並迴轉應付員工紅利 470 仟元。

3. 本合併公司之千附水資源公司依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，提撥百分之十為法定盈餘公積，並於必要時提列特別盈餘公積或保留部分盈餘，如尚有盈餘，則分配如下：

- (1) 員工紅利不低於分配總數百分之二，分配對象得包含從屬公司之員工。
- (2) 餘由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議，按股份總數比例分配之。

千附水資源公司正處業務發展成長期，且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。101 及 100 年度因為公司接近損益兩平，對於應付員工紅利及董監酬勞暫不估列。年度終了後，若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，至股東會決議日時，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，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

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%之部分除得擴充股本外，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。

千附水資源公司董事會分別於 102 年 3 月 28 日及 101 年 3 月 22 日決議通過 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	\$ 234	\$ 197	\$ -	\$ -

4. 本合併公司之東莞全鋒公司每年度會計決算所得利潤，遵照「中華人民共和國企業所得稅法」規定繳納所得稅後，按董事會決議確定之比例，先提撥企業發展基金，儲備基金和職工獎勵及福利基金。公司依法繳納所得稅和提取各項基金後之利潤，授權董事會決議分派之。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	\$ 149	\$ -	\$ -	\$ -

前述特別盈餘公積之提列及因原提列原因消除而予以迴轉之資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日
101年12月31日、6月30日及1月1日餘額	\$ -
102年1月1日提列數	6,634
原提列原因消除而迴轉特別盈餘公積	
— 處分子公司	( 6,485 )
102年6月30日餘額	\$ 149

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 6,634 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(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	(\$ 16,350)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>3,814</u>	<u>( 1,437)</u>
期末餘額	<u>(\$ 12,536)</u>	<u>(\$ 1,437)</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	\$ -	\$ 73,397
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	<u>-</u>	<u>( 73,397)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	母 公 司 發 放 股 票 股 利 ( 仟 股 )	轉 讓 股 份 予 員 工 ( 仟 股 )	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 自 長 期 投 資 轉 列 庫 藏 股 票 ( 仟 股 )	合 計 ( 仟 股 )
101年1月1日股數	<u>54</u>	<u>815</u>	<u>219</u>	<u>1,088</u>
101年6月30日股數	<u>54</u>	<u>2,601</u>	<u>219</u>	<u>2,874</u>
102年1月1日股數	<u>63</u>	<u>2,750</u>	<u>219</u>	<u>3,032</u>
102年6月30日股數	<u>63</u>	<u>2,750</u>	<u>219</u>	<u>3,032</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	市 價
<u>102年6月30日</u>			
全鋒實業股份有限公司	282	\$ 5,438	\$ 5,438
<u>101年12月31日</u>			
全鋒實業股份有限公司	282	\$ 4,832	\$ 4,832
<u>101年6月30日</u>			
全鋒實業股份有限公司	273	\$ 4,917	\$ 4,917
<u>101年1月1日</u>			
全鋒實業股份有限公司	273	\$ 5,149	\$ 5,149

本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。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

### 二三、繼續營業單位淨利

#### (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	\$□ 896	\$ 319	\$□ 2,303	\$ 435
長期應收款項	2,465	-	5,067	-
股利收入	1,468	-	1,468	-
其他收入	2,487	2,146	3,479	9,584
	<u>\$ 7,316</u>	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 12,317</u>	<u>\$ 10,019</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、廠房及設備利益(損失)	\$□ 3,990	(\$ 5,309)	\$□ 3,546	(\$ 7,576)
處分備供出售金融資產損益	□ -	55,495	□ -	55,496
淨外幣兌換損益	□ 113	927	□ 7,580	( 2,517)
其他損失	( 193)	( 469)	( 357)	( 488)
	<u>\$ 3,910</u>	<u>\$ 50,644</u>	<u>\$ 10,769</u>	<u>\$ 44,915</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	<u>(\$ 2,498)</u>	<u>(\$ 3,797)</u>	<u>(\$ 4,970)</u>	<u>(\$ 6,598)</u>

利息資本化相關資訊如下：

	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
利息資本化金額	\$ -	\$ 1,088	\$ -	\$ 2,192
利息資本化利率	-	1.44%-1.47%	-	1.44%-1.47%

### (四) 折舊及攤銷

	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
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,208	\$ 31,582	\$ 46,275	\$ 57,907
營業費用	<u>7,892</u>	<u>825</u>	<u>13,640</u>	<u>6,869</u>
	<u>\$ 30,100</u>	<u>\$ 32,407</u>	<u>\$ 59,915</u>	<u>\$ 64,776</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1
營業費用	<u>86</u>	<u>153</u>	<u>267</u>	<u>319</u>
	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 320</u>

### (五) 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(附註二十)				
確定提撥計畫	\$□ 3,715	\$ 3,651	\$□ 7,167	\$ 7,068
確定福利計畫	<u>1,006</u>	<u>1,055</u>	<u>2,040</u>	<u>2,109</u>
	<u>4,721</u>	<u>4,706</u>	<u>9,207</u>	<u>9,177</u>
其他員工福利	<u>116,284</u>	<u>114,099</u>	<u>213,523</u>	<u>211,567</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 121,005</u>	<u>\$ 118,805</u>	<u>\$ 222,730</u>	<u>\$ 220,744</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$□ 79,347	\$ 83,137	\$□ 144,004	\$ 152,336
營業費用	<u>41,658</u>	<u>35,668</u>	<u>78,726</u>	<u>68,408</u>
	<u>\$ 121,005</u>	<u>\$ 118,805</u>	<u>\$ 222,730</u>	<u>\$ 220,744</u>

### (六) 非金融資產減損損失

	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
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 680</u>

## 二四、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）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	\$□ 8,657	\$ 5,825	\$□ 13,466	\$ 9,494
以前年度之調整	( 568)	1,041	3,084	1,041
	<u>8,089</u>	<u>6,866</u>	<u>16,550</u>	<u>10,535</u>
遞延所得稅				
當期產生者	1,489	( 5,412)	2,973	( 7,920)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,578</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 19,523</u>	<u>\$ 2,615</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>\$ 99,784</u>	<u>\$□73,157</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	16,963	12,437
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	902	4,481
免稅所得	( 715)	( 7,658)
基本稅額應納差額	-	2,633
未分配盈餘加徵	□1,435	1,576
當期抵用之投資抵減	( □5,984)	( 1,399)
當期所得稅	<u>□12,601</u>	<u>12,070</u>
遞延所得稅		□
暫時性差異	( 902)	( 4,481)
投資抵減	3,875	( 6,056)
	<u>□2,973</u>	<u>( 10,537)</u>
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	865	41
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	3,084	1,041
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,523</u>	<u>\$ 2,615</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	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
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換算	( \$ 417)	\$ 538	\$ 182	\$ 122

### (三) 兩稅合一相關資訊

#### 千附公司

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
未分配盈餘				
86年度以前未分配盈餘	\$ 11,455	\$ 11,455	\$ 11,455	\$ 11,455
87年度以後未分配盈餘	<u>294,677</u>	<u>355,255</u>	<u>250,266</u>	<u>285,595</u>
	<u>\$ 306,132</u>	<u>\$ 366,710</u>	<u>\$ 261,721</u>	<u>\$ 297,050</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 35,967</u>	<u>\$ 19,586</u>	<u>\$ 48,607</u>	<u>\$ 40,977</u>

#### 全鋒公司

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
未分配盈餘				
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	<u>(32,076)</u>	<u>(29,865)</u>	<u>(31,460)</u>	<u>(20,919)</u>
	<u>(\$ 32,076)</u>	<u>(\$ 29,865)</u>	<u>(\$ 31,460)</u>	<u>(\$ 20,919)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 257</u>

#### 千附水資源公司

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
未分配盈餘				
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	<u>10,853</u>	<u>6,144</u>	<u>4,060</u>	<u>3,974</u>
	<u>\$ 10,853</u>	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 3,974</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 942</u>

千附公司及千水公司 100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 17.32% 及 22.69%。

依所得稅法規定，千附公司及千水公司分配屬於 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分別為 10.11%

及 22.93%，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。

#### (四) 所得稅核定情形

千附公司、全鋒公司及千附水資源公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關分別核定至 99、100 及 100 年度。

#### 二五、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	\$□ 43,030	\$ 36,365	\$□ 80,261	\$ 70,542
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>\$□ 43,030</u>	<u>\$ 36,365</u>	<u>\$□ 80,261</u>	<u>\$ 70,542</u>

##### 股    數

	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	單位：仟股
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$□ 115,161	\$ 117,084	\$□ 115,161	\$ 117,084	
具稀釋作用潛在普通股之影響：					
員工分紅	_____ 744	_____ 559	_____ 744	_____ 559	
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 115,905</u>	<u>\$ 117,643</u>	<u>\$ 115,905</u>	<u>\$ 117,643</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。

## 二六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理目標、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相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

## 二七、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

### (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。

#### 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

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）				
有價證券				
一 權益投資	\$ _____	\$ _____	\$ 23,734	\$ 23,734

101年12月31日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)				
有價證券				
- 權益投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,734</u>	<u>\$ 23,734</u>

101年6月30日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)				
有價證券				
- 權益投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,734</u>	<u>\$ 23,734</u>

101年1月1日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)				
有價證券				
- 權益投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 290,121</u>	<u>\$ 290,121</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. 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：

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。

無公開報價之股票

合併財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股票。公允價值係採用市場面鑑價方法一本益比法及股價淨值比法為基礎，以評估合理之公允價值。

## (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)	\$ 2,159,719	\$ 2,069,389	\$ 2,446,537	\$ 2,122,148
備供出售金融資產 (註2)	23,734	23,734	23,734	290,121
存出保證金	6,092	6,147	4,999	6,370
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註3)	1,589,321	1,160,532	1,792,375	1,594,282
存出保證金	58	58	-	-

註1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據及應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等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

本合併公司風險管理目標主要為管理營運活動相關市場風險、信用風險及流動性風險，本合併公司依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本合併公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動期間，本合併公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 1. 市場風險

本合併公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將其投資最佳化。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 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），參閱附註三一。

本合併公司匯率風險主要與營業活動及國外營運機構淨投資有關。

本合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，據此，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本合併公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本合併公司稅前淨損益之影響。敏感度分析如下：

於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日當新台幣相對於美金、人民幣、歐元及日圓升值或貶值 1% 時，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前損益將分別減少或增加 2,071 仟元及 1,309 仟元。

### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本合併公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

下列敏感度分析係依利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之下，本合併公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前損益將分別減少或增加 83 仟元及 56 仟元。

## 2. 信用風險管理

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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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。為減輕信用風險，合併公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，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，前五大客戶應收款項佔本合併公司應收款項總額之百分比分別為 28%、28%、6%及 11%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

## 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。

### 102 年 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付短期票券	\$ 109,867	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 109,867
應付票據	4,516	-	-	-	4,516
應付帳款	482,029	-	-	-	482,029
應付建造合約款	76,888	-	-	-	76,888
其他應付款	211,103	-	-	-	211,103
其他流動負債	11,694	-	-	-	11,694
短期借款	<u>641,277</u>	-	-	-	<u>641,277</u>
	<u>\$ 1,537,374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,537,374</u>

101 年 12 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付短期票券	\$ 99,879	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 99,879
應付票據	8,832	-	-	-	8,832
應付帳款	393,031	-	-	-	393,031
應付建造合約款	71,843	-	-	-	71,843
其他應付款	95,872	-	-	-	95,872
其他流動負債	13,895	-	-	-	13,895
短期借款	449,209	-	-	-	449,209
	<u>\$ 1,132,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,132,561</u>

101 年 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付短期票券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	7,585	-	-	-	7,585
應付帳款	440,811	-	-	-	440,811
應付建造合約款	144,030	-	-	-	144,030
其他應付款	223,705	-	-	-	223,705
其他流動負債	12,950	-	-	-	12,950
短期借款	922,122	-	-	-	922,122
	<u>\$ 1,751,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,751,203</u>

101 年 1 月 1 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付短期票券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	6,952	2,262	-	-	9,214
應付帳款	307,682	-	-	-	307,682
應付建造合約款	162,191	-	-	-	162,191
其他應付款	243,910	-	-	-	243,910
其他流動負債	13,204	-	-	-	13,204
短期借款	802,992	-	-	-	802,992
	<u>\$ 1,536,931</u>	<u>\$ 2,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,539,193</u>

二八、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

	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>進 貨</u>				
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,281</u>	<u>\$ 3,775</u>	<u>\$ 9,677</u>

本合併公司與上述關係人之交易價格及收付款條件與一般客戶無重大差異。

	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				
實質關係人	\$ 862	\$ 4,071	\$ 3,697	\$ 4,905

流通在外之應付關係人款項及其他應付款－關係人餘額係未提供擔保且將以現金清償。

## (二) 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	\$□ 3,245	\$ 3,117	\$□ 7,183	\$ 6,290
退職後福利	183	323	377	647
	\$ 3,428	\$ 3,440	\$ 7,560	\$ 6,937

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。

## 二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品或委請銀行開立保證書之履約擔保：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單	\$ 317,698	\$ 324,460	\$ 43,763	\$ 49,486
銀行存款－備償戶	5,000	5,000	-	-
	\$ 322,698	\$ 329,460	\$ 43,763	\$ 49,486

## 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述外，本合併公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 102年6月30日因購買機器設備已開立未使用之信用狀金額為歐元943仟元。
- (二) 102年6月30日因授信額度、工程之履約及保固、租用廠房等所開立之存出保證票據計1,770,537仟元。
- (三) 102年6月30日因工程之履約保證，由廠商開立存入保證票據計327,281仟元。

- (四) 截至 102 年 6 月 30 日止，本合併公司之千附水資源公司因簽立人力支援契約之履約保證，由環盟國際企業股份有限公司開立存入保證票據計新台幣 3,176 仟元。
- (五) 91 年 4 月 8 日經濟部工業局與交通銀行因為本合併公司之千附公司與漢翔航空工業股份有限公司（以下稱漢翔公司）及駐龍精密機械股份有限公司（以下稱駐龍公司）實施「Learjet 輕中型商務客機機尾段開發計畫」，依據鼓勵民間事業開業工業新產品辦法，由工業局審核開發計畫，交通銀行撥付配合款，簽訂「新產品開發費用配合款合約書」。合約生效日追溯自 90 年 8 月 1 日起正式生效。合約計畫執行期間自 90 年 8 月 1 日起至本合約權利義務完成之日終止。合約計畫配合款共計 360,300 仟元，其中分配千附公司為 12,300 仟元之配合款。本計畫產品完成日期為 92 年 5 月 21 日。漢翔公司、千附公司及駐龍公司於計畫產品完成日起 3 個月內將配合款金額扣除繳回數之餘額重新填寫還款計畫書，經工業局核准函發文日起 1 個月內開立與各期還款金額一致之交通銀行到期還款本票 40 張。漢翔公司、千附公司及駐龍公司應自本計畫產品銷售日起每 3 個月為一期，按產品銷售發票金額之百分之二支付回饋金，期間 3 年，惟其總給付金額以不超過配合款之百分之六十為上限。截至 102 年 6 月 30 日止應償還之配合款計 566 仟元，帳列應付票據。
- (六) 本合併公司之千附水資源公司與台灣省自來水股份有限公司（以下稱自來水公司）於 96 年 2 月 7 日簽立「民間參與增建馬公 5500 噸海水淡化廠興建及營運案」投資契約，主要內容包括馬公 5500CMD 海水淡化廠之新建與營運及既設馬公 7000CMD、望安 400CMD 海水淡化廠之整建與營運，建設完工後移轉不動產所有權及營運資產予自來水公司，同時取得 20 年營運權（BTO 案），營運期間承諾購買淡化水量 10,400CMD（立方公尺／日），合約期間依合約規定應向自來水公司收取之工程建設及營運期間處理費情形如下：
- 處理費 = 建設費 + 營運費
- = （建設費） + （操作維護費 + 電力費 + 重置費）

建設費：

自來水公司自營運開始日後 30 日內須支付千水公司建廠建設費新台幣 320,000 仟元，及按月支付千水公司馬公海水淡化廠案及望安海水淡化廠案每 CMD 新台幣 10.41 元及 27.6 元之建設費。

營運費：

自來水公司按月支付千水公司馬公海水淡化廠案及望安海水淡化廠案每 CMD 新台幣 11.85 元及 50.83 元之操作維護費、每 CMD 新台幣 5.47 元及 7.72 元之電力費及每 CMD 新台幣 6.68 元及 6.78 元之重置費，並自營運開始日起依物價及電力費用變動調整。

- (七) 本合併公司之千附水資源公司與環盟國際企業股份有限公司於 96 年 3 月 22 日簽立人力支援契約，支付予環盟國際企業股份有限公司人力支援相關費用及代收代付款項，嗣雙方於 101 年 12 月簽立人力派遣服務合約，惟經雙方協商後於 102 年 3 月底終止前揭合約。
- (八) 本合併公司之千附水資源公司已完成「民間參與增建馬公 5,500 噸海水淡水化廠興建及營運案」驗收並取得相關營運所需之核准及證照，自 101 年 7 月 10 日由興建期轉為正式開始營運之日。
- (九) 本合併公司之千附公司承攬浩漢忠孝工程股份有限公司（以下簡稱浩漢公司）轉包之工程，因雙方對於合約解釋、款項支付及扣款金額有所爭議，而向浩漢公司訴請工程款等 110,821 仟元。嗣後於 100 年 6 月 30 日除 7,368 仟元部分繼續訴訟外，其餘部分以浩漢公司支付千附公司 92,499 仟元（係應收工程款、履約保證款項 84,851 仟元及訴訟費等款項 7,648 仟元，帳列其他非流動資產及其他非流動負債項下）達成和解作成公證書，前揭訴訟台北地方法院已於 101 年 10 月 31 日宣判浩漢公司應給付千附公司 11,847 仟元及利息等，浩漢公司提起上訴，目前由高等法院審理中。另前因浩漢公司未依和解條件支付，千附公司已依公證書聲請強制執行在案，於 100 年 9 月依法提存 3,340 仟元（帳列其他非流動資產），並對浩漢公司前負責人陳水塗依背書責任訴請給付票款。101 年 8 月對浩漢公司前負責人陳水塗之配偶林美秀於依法提存 3,000 仟元（帳列其他非流動資產）後，聲請假扣押執行。嗣因林美秀於 102 年 4 月向法院聲請撤銷假

扣押裁定，目前辦理聲請取回擔保金事宜中。截至 102 年 6 月 30 日已針對上述對浩漢公司請求款 92,499 仟元提列 42,426 仟元之備抵呆帳。

- (十) 冠凌電氣工程股份有限公司（以下簡稱冠凌公司）承包千附公司中部科學園區后里基地新建地上四層廠辦大樓之機電工程，與千附公司簽訂之工程合約蓄意欺瞞，擅自變造經電機技師設計施工圖面，經千附公司查驗發現要求更正為經技師設計之圖面，冠凌公司一再拖延，千附公司恐合約糾紛影響施工進度，為維護千附公司權益，故撤銷、終止及解除與冠凌公司簽訂之合約。冠凌公司以千附公司未給付工程款、損害賠償等為由，訴請千附公司給付新台幣 63,882 仟元及遲延利息，並向新竹地方法院聲請假扣押裁定，兆豐銀行桃園分行於 100 年 10 月 4 日依執行命令扣押千附公司之銀行存款 63,882 仟元及執行費 511 仟元。千附公司依法提出假扣押之抗告，高等法院已於 101 年 1 月 31 日裁定駁回冠凌公司假扣押之聲請，惟冠凌公司不服，向最高法院提出再抗告，最高法院於 101 年 4 月 19 日裁定再抗告駁回，千附公司業已於 101 年 5 月 17 日解除假扣押之銀行存款及執行費。另千附公司委託公正第三人萬世盛工程顧問股份有限公司就已施工工程鑑價，至合約撤銷、終止及解除前已施工工程鑑價約為 2,985 仟元。
- (十一) 本合併公司之千附公司承攬金門酒廠實業股份有限公司之「金寧廠儲酒大樓及儲酒設備新建工程之機電工程」，因承製之儲酒桶槽遭前揭工程之土建工程承包商施作時造成油漆污染，故千附公司向福建金門地方法院提出損害賠償訴訟，經福建金門地方法院一審判決認為被告礮達公司應賠償千附公司新台幣 2,380 仟元。嗣千附公司於 102 年 2 月依前述判決提供擔保金 800 仟元(帳列其他非流動資產)對礮達公司聲請假執行，目前案件高等法院審理中。
- (十二) 本合併公司之千附公司承攬金門酒廠實業股份有限公司（以下簡稱金門酒廠公司）之「金寧廠儲酒大樓及儲酒設備新建工程機電工程」：因兩造對「系統整合測試」是否為原定工期內應完成之工作，存有爭執。金門酒廠公司即以「系統整合測試」逾期為由，對千附

公司主張逾期違約金，並自千附公司應收工程款中抵扣，故千附公司於 101 年 11 月 5 日，向公共工程委員會提出調解申請，請求給付工程款 48,330 仟元（帳列其他非流動資產），目前案件調解審理中。

### 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	\$	5,072	30.00	(美金：台幣)	\$		152,146	
美 元		421	6.1787	(美金：人民幣)			12,641	
人 民 幣		98	4.89	(人民幣：台幣)			479	
歐 元		50	39.15	(歐元：台幣)			1,960	
日 圓		59,676	0.304	(日圓：台幣)			18,118	
							<u>\$ 185,344</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		459	30.00	(美金：台幣)	\$		13,759	
歐 元		3,254	39.15	(歐元：台幣)			127,388	
人 民 幣		120	4.89	(人民幣：台幣)			587	
新加坡幣		15	23.76	(新加坡幣：台幣)			365	
美 元		2,327	6.1787	(美金：人民幣)			69,799	
日 圓		690	0.304	(日圓：台幣)			210	
							<u>\$ 212,108</u>	

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 金	\$	7,202	29.04	(美金：台幣)	\$		209,152	
歐 元		5	38.49	(歐元：台幣)			194	
日 圓		32,958	0.34	(日圓：台幣)			11,087	
人 民 幣		144	4.66	(人民幣：台幣)			670	
							<u>\$ 221,103</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		524	6.29	(美金：人民幣)	\$		15,221	
歐 元		6	38.49	(歐元：台幣)			241	
日 圓		7,022	0.34	(日圓：台幣)			2,362	
新加坡幣		15	23.76	(新加坡幣：台幣)			365	
							<u>\$ 18,189</u>	

101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 金	\$	4,236	29.88	(美元：台幣)	\$		126,578	
歐 元		103	37.56	(歐元：台幣)			3,869	
日 圓		50,788	0.38	(日圓：台幣)			19,299	
							<u>\$ 149,746</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		652	29.88	(美元：台幣)	\$		19,482	
歐 元		194	37.56	(歐元：台幣)			7,287	
日 圓		56,553	0.37	(日圓：台幣)			20,925	
新加坡幣		15	23.52	(新加坡幣：台幣)			353	
人 民 幣		1,381	4.70	(人民幣：台幣)			6,493	
							<u>\$ 54,540</u>	

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	861	6.3009	(美元：人民幣)	\$		26,071	
美 元		1,706	30.28	(美元：台幣)			51,666	
歐 元		191	39.18	(歐元：台幣)			7,469	
日 圓		26,677	0.39	(日圓：台幣)			10,420	
人 民 幣		21	4.81	(人民幣：台幣)			102	
							<u>\$ 95,728</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		67	30.28	(美元：台幣)	\$		2,022	
歐 元		189	39.18	(歐元：台幣)			7,394	
日 圓		6,539	0.39	(日圓：台幣)			2,554	
新加坡幣		15	23.31	(新加坡幣：台幣)			358	
							<u>\$ 12,328</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。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
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。(附表三)
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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

#### (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。(附表五)
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：(附表五)
  - (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

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。合併公司之應報導部門如下：

工程事業－廠務及系統整合。

機械事業－鞋機及精密加工。

#### (一) 部門收入與營運結果

本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：

	工 程 事 業	機 械 事 業	共 同	調 節 及 消 除	合 計
<u>102年1月1日至6月30日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 357,075	\$ 617,731	\$ -	\$ -	\$ 974,806
部門間收入	-	21,532	-	( 21,532)	-
利息收入	-	-	7,370	-	7,370
收入合計	<u>\$ 357,075</u>	<u>\$ 639,263</u>	<u>\$ 7,370</u>	<u>(\$ 21,532)</u>	<u>\$ 982,176</u>
利息支出	-	-	4,970	-	4,970
折舊與攤銷	9,633	48,229	2,320	-	60,182
採權益法之關聯企業損益份額	-	-	( 607)	-	( 607)
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 38,986</u>	<u>\$ 71,850</u>	<u>(\$ 30,575)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,261</u>

	工 程 事 業	機 械 事 業	共 同	調 節 及 消 除	合 計
<u>101年1月1日至6月30日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 603,939	\$ 396,057	\$ -	\$ -	\$ 999,996
部門間收入	4	16,691	-	( 16,695)	-
利息收入	-	-	435	-	435
收入合計	<u>\$ 603,943</u>	<u>\$ 412,748</u>	<u>\$ 435</u>	<u>(\$ 16,695)</u>	<u>\$ 1,000,431</u>
利息支出	-	-	6,598	-	6,598
折舊與攤銷	21,552	41,205	2,339	-	65,096
採權益法之關聯企業損益份額	-	-	( 208)	-	( 208)
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 40,256</u>	<u>(\$ 1,420)</u>	<u>\$ 31,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,542</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利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與董事酬勞、採權益法之關聯企業損益份額、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分

投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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

	工 程 事 業	機 械 事 業	共 同	調 節 及 消 除	合 計
<u>102年6月30日</u>					
資 產					
採權益法之長期股權投資	\$ -	\$ -	\$ 774	\$ -	\$ 774
非流動資產資本支出	12,937	16,032	1,765	-	30,734
部門資產	<u>\$ 2,041,767</u>	<u>\$ 1,743,528</u>	<u>\$ 581,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,366,495</u>
部門負債	<u>\$ 426,327</u>	<u>\$ 566,240</u>	<u>\$ 950,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,942,695</u>
<u>101年12月31日</u>					
資 產					
採權益法之長期股權投資	\$ -	\$ -	\$ 1,381	\$ -	\$ 1,381
非流動資產資本支出	15,001	108,597	3,891	-	127,489
部門資產	<u>\$ 1,759,890</u>	<u>\$ 1,552,170</u>	<u>\$ 670,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,982,401</u>
部門負債	<u>\$ 475,999</u>	<u>\$ 422,344</u>	<u>\$ 628,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,527,234</u>
<u>101年6月30日</u>					
資 產					
採權益法之長期股權投資	\$ -	\$ -	\$ 1,111	\$ -	\$ 1,111
非流動資產資本支出	2,721	78,894	-	-	81,615
部門資產	<u>\$ 2,293,319</u>	<u>\$ 1,530,400</u>	<u>\$ 618,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,442,398</u>
部門負債	<u>\$ 796,904</u>	<u>\$ 398,765</u>	<u>\$ 808,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,004,246</u>
<u>101年1月1日</u>					
資 產					
採權益法之長期股權投資	\$ -	\$ -	\$ 1,319	\$ -	\$ 1,319
非流動資產資本支出	22,230	385,259	227,919	-	635,408
部門資產	<u>\$ 2,376,923</u>	<u>\$ 1,511,055</u>	<u>\$ 392,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,280,200</u>
部門負債	<u>\$ 655,214</u>	<u>\$ 464,165</u>	<u>\$ 628,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,748,131</u>

## 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三三。

1. 101年6月30日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 524,206	(\$ 2,747)	\$ 521,459	(10)
在建工程	1,516,165	( 1,516,165)	-	(5)
應收建造合約款	-	1,601,445	1,601,445	(5)
遞延所得稅資產—流動	28,231	( 28,231)	-	(1)
受限制資產—流動	43,251	( 43,251)	-	(10)
其他金融資產—流動	-	45,998	45,998	(10)
以成本衡量之金融資產 —非流動	23,734	( 23,734)	-	(4)
備供出售金融資產—非 流動	-	23,734	23,734	(4)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	1,109,880	( 22,722)	1,087,158	(6)(7)
預付款項—非流動	-	34,619	34,619	(7)
預付租賃款	-	4,868	4,868	(8)
遞延費用	11,897	( 11,897)	-	(6)
遞延退休金成本	23,748	( 23,748)	-	(3)
遞延所得稅資產—非流 動	16,425	28,310	44,735	(1)(2)(3)(5)
其他資產	4,868	( 4,868)	-	(8)
其他金融資產—非流動	-	512	512	(10)
受限制資產—非流動	512	( 512)	-	(10)
<u>負 債</u>				
應付費用	115,758	( 115,758)	-	(11)
其他應付款	155,897	122,590	278,487	(2)(11)
預收工程款	189,332	( 189,332)	-	(5)
應付建造合約款	-	144,030	144,030	(5)
負債準備—流動	-	6,832	6,832	(2)
應計退休金負債	109,551	17,557	127,108	(3)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	344,014	86,462	430,476	(2)(3)(5)(9)
累換調整數／國外營運 機構財務報表換算之 兌換差額	5,197	( 6,634)	( 1,437)	(9)

2. 101年1月1日至6月30日綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 671,211	\$ 328,785	\$ 999,996	(5)
營業成本	( 536,880)	( 314,667)	( 851,547)	(5)
營業費用	( 124,694)	1,494	( 123,200)	(2)(3)(12)
其他收益及費損	48,128	( 220)	47,908	(12)
所得稅利益(費用)	2	( 2,617)	( 2,615)	(2)(3)(5)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	( 1,437)	( 1,437)	(9)
備供出售金融資產未實 現評價損失	-	( 73,397)	( 73,397)	(4)

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 320,445	\$ 257,461	\$ 577,906	(5)
營業成本	( 245,132)	( 272,305)	( 517,437)	(5)
營業費用	( 72,519)	455	( 72,064)	(2)(3)
所得稅利益(費用)	1,163	( 2,617)	( 1,454)	(2)(3)(5)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	594	594	(9)
備供出售金融資產未實 現評價損失	-	( 74,920)	( 74,920)	(4)

4. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

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，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日，本合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 28,231 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，本合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加其他應付款 6,832 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用調整增加 463 仟元及所得稅費用減少 78 仟元。101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用調整增加 393 仟元及所得稅費用減少 78 仟元。

(3) 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，調整增加應計退休金負債 17,557 仟元，減少遞延退休金成本 23,748 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 1,736 仟元及所得稅費用調整增加 295 仟元。101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 847 仟元及所得稅費用調整增加 295 仟元。

(4) 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 101 年 6 月 30 日，本合併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為 23,734 仟元；備供出售金融資產為實現損益調減 73,397 仟元，另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日備供出售金融資產未實現評價利益調整減少 73,397 仟元。101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日備供出售金融資產未實現評價利益調整減少 74,920 仟元。

(5) 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。

截至 101 年 6 月 30 日，本合併公司依國際會計準則第 11 號「工程合約」之規定重新計算收入及成本，調整減少在建工程 1,516,165 仟元，減少預收工程款 189,332 仟元，增加應收建造合約款 1,601,445 仟元，增加應付建造合約款 144,030 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日調整增加營業收入、營業成本及所得稅費用分別為 328,785 仟元、314,667 仟元及 2,400 仟元。101 年 4 月 1 日至 101 年 6 月 30 日調整增加營業收入及營業成本為 257,461 仟元及 272,305 仟元，減少所得稅費用 2,400 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，本合併公司遞延費用重分類至固定資產之金額為 11,897 仟元。

(7) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 101 年 6 月 30 日，本合併公司預付設備款重分類至非流動項下之預付款項之金額為 34,619 仟元。

(8) 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其他資產。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 101 年 6 月 30 日，本合併公司其他資產重分類至非流動項下之預付租賃款之金額為 4,868 仟元。

(9) 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。

截至 101 年 6 月 30 日，本合併公司因功能性貨幣改變調整累積換算調整數為 6,634 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日調整減少國外營運機構功能性貨幣 1,437 仟元。101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日調整增加國外營運機構功能性貨幣 594 仟元。

(10) 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，合併公司將帳列現金及約當現金之定期存款 2,747 仟元及帳列受限制資產－流動之定期存款 43,251 仟元，重分類至其他金融資產－流動 45,998 仟元。截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將帳列受限制資產－非流動之定期存款重分類至其他金融資產－非流動為 512 仟元。

(11) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額為 115,758 仟元。

(12) 呆帳回升利益之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則與營業有關之應收款項，其減損損失(呆帳)係帳列營業費用，後續若有應認列之回升利益，亦採一致之處理作為原認列金額之迴轉並列於營業費用。截至 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，合併公司將呆帳回升利益重分類至營業費用金額 220 仟元。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(註三： 一、(2))	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔 最近期財務報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額 (註三)
		公司名稱	關係 (註二)							
0	千附實業股份有限公司	千附水資源股份有限公司	(2)	\$ 1,211,900	\$ 439,762	\$ 404,762	\$ 358,262	\$ 308,262	16.70	\$ 1,211,900

註一：編號欄之填寫如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司間接持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註三：背書保證限額之計算方式及金額。

一、對單一企業背書保證限額：

- (1) 本公司對單一企業之背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（102.6.30 百分之十）為限。
- (2) 本公司對單一聯屬公司之背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（102.6.30）百分之五十為限。

二、背書保證最高限額：

- (1) 本公司累計對外背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（102.6.30）百分之五十為限。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元；美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			市價	備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %		
千附實業股份有限公司	股票－非上市櫃							
	全鋒實業股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	5,280,000	\$ 19,220	100.00	無市價資訊	註
	CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	"	"	-	135,243	100.00	"	"
	千附水資源股份有限公司	"	"	41,800,000	<u>429,526</u>	100.00	"	"
					<u>\$ 583,989</u>			
	美錡科技股份有限公司	無	備供出售金融資產－非流動	46,750	\$ -	0.19	\$ -	
	美強光學股份有限公司	"	"	66,000	-	0.20	-	
名超企業股份有限公司	"	"	2,445,930	16,484	10.82	16,484		
台灣育成中小企業開發股份有限公司	"	"	854,360	<u>7,250</u>	1.21	7,250		
				<u>\$ 23,734</u>				
CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	NEW OPPORTUNITY LIMITED	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	<u>USD 715</u>	100.00	無市價資訊	註
NEW OPPORTUNITY LIMITED	東莞全鋒機械有限公司	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	<u>USD 715</u>	100.00	"	註
全鋒實業股份有限公司	股票－上市上櫃							
	千附實業股份有限公司	母 公 司	備供出售金融資產－流動	281,759	<u>\$ 5,438</u>	0.24	5,438	註
	股票－非公開							
	環盟國際企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	180,000	<u>\$ 774</u>	30.00	無市價資訊	

註：業已合併沖銷。

附表三 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
千附實業股份有限公司	千附水資源股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款 \$297,143	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：業已合併沖銷。

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元；美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
千附實業股份有限公司	全鋒實業股份有限公司	新竹市新莊里關東路187巷9之1號	節能減廢設備及工程	\$ 32,800	\$ 32,800	5,280,000	100	\$ 19,220	(\$ 2,210)	(\$ 2,210)	子公司
	CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	進行控股業務	138,588 (USD 4,250)	138,588 (USD 4,250)	-	100	135,243	1,791	1,791	子公司
	千附水資源股份有限公司	桃園縣蘆竹鄉南崁路1段99號9樓之2	其他化學製品製造業、自來水經營業、配管工程業	418,000	418,000	41,800,000	100	429,526	4,948	4,948	子公司
全鋒實業股份有限公司	環盟國際企業股份有限公司	台北市中山區南京東路三段346號12樓	自來水經營、配管工程、電器承裝、自動控制設備工程及機械安裝業	3,000	3,000	180,000	30	774	( 2,025)	( 607)	採權益法評價之被投資公司
CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	NEW OPPORTUNITY LIMITED	Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia, Samoa	進行控股業務	USD 1,000	USD 1,000	-	100	USD 715	USD 59	USD 59	子公司
NEW OPPORTUNITY LIMITED	東莞全鋒機械有限公司	廣東省東莞市厚街鎮新塘村古坑村小組東區一巷2號	精密機械設備、製鞋設備及其零配件之生產及銷售	USD 1,000	USD 1,000	-	100	USD 715	USD 59	USD 59	子公司

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；美金仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
東莞全鋒機械有限公司	精密機械設備、製鞋設備及其零配件之生產及銷售	\$ 30,565 (USD 1,000)	(二)	\$ 30,565 (USD 1,000)	-	-	\$ 30,565 (USD 1,000)	100	\$ 1,770 (USD 59) (二)	\$ 21,450 (USD 715)	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 138,588 (USD 4,250)	NTD 138,588 (USD 4,250)	NTD 1,454,280 (USD 48,476)

註一：投資方式區分為下列四種：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  3. 其他。(上述被投資公司之財務報表均未經會計師查核)

註三：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。(102.6.30之美金即期匯率為30.000)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率	
				科目	金額 (註四)		交易條件
0	102年1月1日至 6月30日						
	千附公司	全鋒公司	1	應付帳款	\$ 619	與一般客戶相當	-
	千附公司	千附水資源公司	1	應收帳款	297,143	"	7%
	千附公司	東莞全鋒公司	1	應收帳款	27,480	"	1%
	"	"	1	銷貨收入	21,532	"	2%

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：此附表僅揭露單向交易，於編製合併報表時，業已沖銷上述交易。