

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106及105年第1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		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~29		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~50		六~二三
	(七) 關係人交易	50		二四
	(八) 質抵押之資產	50		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	52~53		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	54、30、57~59、63		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	54、58~59、61		二八
	3. 大陸投資資訊	54、62、64		二八
	(十四) 部門資訊	55~56		二九

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子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 3 月 31 日資產總額分別為新台幣 847,859 仟元及 935,855 仟元，分別占合併資產總額之 17.95% 及 20.79%，負債總額分別為新台幣 69,895 仟元及 76,629 仟元，分別占合併負債總額之 5.16% 及 5.60%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 6,121 仟元及 5,746 仟元，分別占合併綜合損益之 5.55% 及 4.15%。

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，對於財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告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並發布生效之國際會計準則第 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 林 宜 慧

林 宜 慧



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

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 106 年 5 月 4 日

千附實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二三)	\$	849,374	18	\$	1,067,068	23	\$	1,024,691	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二三)		420,354	9		96,750	2		-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及二三)		107,121	2		131,612	3		45,078	1
1150	應收票據淨額(附註九及二三)		13,430	-		9,034	-		54,675	1
1172	應收帳款(附註四、五、九及二三)		497,237	11		661,467	14		502,598	11
1190	應收建造合約款(附註四、五、十及二三)		427,311	9		338,668	7		237,476	6
1200	其他應收款(附註九及二三)		11,276	-		5,306	-		8,899	-
1220	本期所得稅資產		158	-		166	-		14	-
130X	存貨(附註四、五及十一)		657,255	14		629,103	14		640,494	14
1410	預付款項(附註十四)		32,243	1		31,436	1		31,365	1
1476	其他金融資產—流動(附註十四、二三及二五)		87,970	2		37,359	1		353,442	8
1479	其他流動資產(附註十四)		7,137	-		7,005	-		6,894	-
11XX	流動資產總計		3,110,866	66		3,014,974	65		2,905,626	65
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、五、八及二三)		27,990	1		27,990	-		27,990	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十三)		888,937	19		868,604	19		905,693	20
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)		68,207	1		57,759	1		56,965	1
1920	存出保證金(附註十四及二三)		2,773	-		2,797	-		3,071	-
1930	長期應收票據及款項(附註九及二三)		546,296	11		554,247	12		583,960	13
1980	其他金融資產—非流動(附註十四、二三及二五)		2,959	-		43,074	1		17,225	-
1990	其他非流動資產(附註十四及二六)		76,002	2		75,317	2		1,914	-
15XX	非流動資產總計		1,613,164	34		1,629,788	35		1,596,818	35
1XXX	資產總計	\$	4,724,030	100	\$	4,644,762	100	\$	4,502,444	100
代碼	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據(附註十五及二三)	\$	693	-	\$	1,732	-	\$	-	-
2170	應付帳款(附註十五及二三)		529,128	11		511,260	11		518,835	12
2190	應付建造合約款(附註四、五、十及二三)		294,314	7		349,216	8		384,857	9
2219	其他應付款(附註十六及二三)		270,387	6		296,131	6		197,444	4
2230	本期所得稅負債		96,019	2		66,388	2		89,191	2
2311	預收貨款		3,843	-		1,288	-		13,250	-
2399	其他流動負債(附註十六)		4,993	-		4,821	-		3,311	-
21XX	流動負債總計		1,199,377	26		1,230,836	27		1,206,888	27
	非流動負債									
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及五)		156,049	3		155,549	3		157,558	3
2645	存入保證金(附註十六及二三)		-	-		-	-		4,060	-
25XX	非流動負債總計		156,049	3		155,549	3		161,618	3
2XXX	負債總計		1,355,426	29		1,386,385	30		1,368,506	30
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)									
	股本									
3110	普通股股本		1,181,925	25		1,181,925	25		1,181,925	26
	資本公積									
3211	資本公積—普通股股票溢價		268,062	6		268,062	6		268,062	6
3213	資本公積—轉換公司債轉換溢價		215,084	4		215,084	4		215,084	5
3220	資本公積—庫藏股票交易		77,242	1		77,242	2		76,622	2
3270	資本公積—合併溢額		318,025	7		318,025	7		318,025	7
3200	資本公積總計		878,413	18		878,413	19		877,793	20
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		272,428	6		272,428	6		231,186	5
3320	特別盈餘公積		8,605	-		8,605	-		7,540	-
3350	未分配盈餘		1,050,155	22		939,474	20		850,388	19
3300	保留盈餘總計		1,331,188	28		1,220,507	26		1,089,114	24
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	17,331)	-	(	13,562)	-	(	9,767)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(	386)	-	(	3,701)	-	(	78)	-
3400	其他權益總計	(	17,717)	-	(	17,263)	-	(	9,689)	-
3500	庫藏股票	(	5,205)	-	(	5,205)	-	(	5,205)	-
31XX	本公司業主權益總計		3,368,604	71		3,258,377	70		3,133,938	70
3XXX	權益總計		3,368,604	71		3,258,377	70		3,133,938	70
	負債與權益總計	\$	4,724,030	100	\$	4,644,762	100	\$	4,502,444	100

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 106 年 5 月 4 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、五及十）				
4100	銷貨收入	\$ 539,294	63	\$ 624,910	78
4520	工程收入	292,864	34	145,446	18
4600	勞務收入	26,739	3	28,143	4
4000	營業收入合計	<u>858,897</u>	<u>100</u>	<u>798,499</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十一及十九）	370,934	43	379,318	48
5520	工程成本	181,813	21	126,952	16
5600	勞務成本	25,338	3	25,982	3
5000	營業成本合計	<u>578,085</u>	<u>67</u>	<u>532,252</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>280,812</u>	<u>33</u>	<u>266,247</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	31,422	4	34,130	4
6200	管理費用	43,155	5	43,609	5
6300	研究發展費用	16,068	2	11,884	2
6000	營業費用合計	<u>90,645</u>	<u>11</u>	<u>89,623</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>190,167</u>	<u>22</u>	<u>176,624</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出（附註十九）				
7010	其他收入	8,331	1	5,991	1
7020	其他利益及損失	(65,818)	(7)	(15,253)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	<u>(57,487)</u>	<u>(6)</u>	<u>(9,262)</u>	<u>(1)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 132,680	16	\$ 167,362	21
7950	所得稅費用 (附註四、五及二十)	(21,999)	(3)	(27,895)	(4)
8200	本期淨利	<u>110,681</u>	<u>13</u>	<u>139,467</u>	<u>17</u>
	其他綜合損益 (淨額)				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,769)	-	(1,131)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	<u>3,315</u>	<u>-</u>	<u>47</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(454)	-	(1,084)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 110,227</u>	<u>13</u>	<u>\$ 138,383</u>	<u>17</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 110,681</u>	<u>13</u>	<u>\$ 139,467</u>	<u>17</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 110,227</u>	<u>13</u>	<u>\$ 138,383</u>	<u>17</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 1.18</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 1.18</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 106 年 5 月 4 日核閱報告)

董事長：張瓊如



經理人：賴志明



會計主管：陳怡華



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 權 益				
							其 他 權 益 項 目	庫 藏 股 票	權 益 總 額	未 實 現 損 益	售
股	股數 (仟股)	金 額	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	盈 未 分 配 盈 餘	盈 未 分 配 盈 餘	盈 未 分 配 盈 餘	盈 未 分 配 盈 餘	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	118,193	\$ 1,181,925	\$ 877,793	\$ 231,186	\$ 7,540	\$ 710,921	\$ 8,636)	\$ 31	\$ 2,995,555	
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	139,467	-	-	139,467	
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,131)	47	(1,084)	
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	139,467	(1,131)	47	138,383	
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	118,193	\$ 1,181,925	\$ 877,793	\$ 231,186	\$ 7,540	\$ 850,388	(\$ 9,767)	\$ 78	\$ 3,133,938	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	118,193	\$ 1,181,925	\$ 878,413	\$ 272,428	\$ 8,605	\$ 939,474	(\$ 13,562)	(\$ 3,701)	\$ 3,258,377	
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	110,681	-	-	110,681	
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,769)	3,315	(454)	
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	-	(3,769)	3,315	110,227	
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	118,193	\$ 1,181,925	\$ 878,413	\$ 272,428	\$ 8,605	\$ 1,050,155	(\$ 17,331)	(\$ 386)	\$ 3,368,604	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勒業眾信聯合會計師事務所民國106年5月4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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 132,680	\$ 167,362
A20010	收益費損項目		
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	67	(253)
A20100	折舊費用	24,358	26,825
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,242	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(952)
A21200	利息收入	(4,809)	(4,325)
A21300	股利收入	(1,256)	-
A23100	處分備供出售金融資產淨損失 (利益)	1,392	(60)
A24100	未實現外幣兌換損失	23,517	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	166	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(4,396)	(17,848)
A31150	應收帳款	172,123	13,792
A31170	應收建造合約款	(88,643)	25,423
A31200	存 貨	(30,646)	(36,028)
A31230	預付款項	(807)	17,630
A31240	其他流動資產	(6,302)	280
A31250	其他金融資產	(10,496)	201,916
A32130	應付票據	(1,039)	(649)
A32150	應付帳款	17,868	(64,810)
A32180	其他應付款	(32,743)	(73,006)
A32170	應付建造合約款	(54,902)	(31,235)
A32230	其他流動負債	2,727	(32,419)
A32240	應計退休金負債	500	(9,880)
A33000	營運產生之現金	141,601	181,763

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 5,009	\$ 4,005
A33300	支付之利息	-	(4,517)
A33500	支付之所得稅	(2,036)	(348)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>144,574</u>	<u>180,903</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(1,395,797)	-
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	1,052,481	-
B00300	取得備供出售金融資產	(8,857)	(10,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	31,466	6,060
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,131)	(16,428)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17	-
B06700	其他非流動資產增加	(37,181)	-
B07600	收取之股利	1,256	-
B03700	存出保證金增加	-	(343)
B03800	存出保證金減少	24	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(357,722)</u>	<u>(20,711)</u>
籌資活動之現金流量			
C03100	存入保證金減少	-	(4,226)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(4,226)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,546)	(1,369)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(217,694)	154,597
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,067,068</u>	<u>870,094</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 849,374</u>	<u>\$1,024,691</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106年5月4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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 106 年 5 月 4 日提報董事會報告後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減

處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）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。合併公司於應納公課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。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前修正適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售

條件)時,應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於106年以後之交易。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外,另配合國內實施IFRSs情形,強調若干認列與衡量規定,並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定,其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人,或具有配偶或二親等以內關係者,除能證明不具控制或重大影響者外,係屬實質關係人。此外,該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係,若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額10%以上者,應按關係人名稱單獨列示。

此外,若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者,該修正規定應附註揭露。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可並發布生效之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止,除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外,金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

(1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，當合併公司保留與代扣稅款等值數量之權益工具用以依法代員工繳納稅款時，該股份基礎給付具淨

額交割特性。若除淨額交割特性外，該交易係屬權益交割股份基礎給付，則該具有淨額交割特性之股份基礎給付整體分類為權益交割。此修正適用於首次適用日尚未既得、已既得但尚未行使及給與日在首次適用日以後之股份基礎給付。

6. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

行使及給與日在首次適用日以後之股份基礎給付。

7. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

（四）合併基礎

本合併財務報告係包含千附公司及由千附公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(五) 外 幣

各個體編制財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益：

1. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
2. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、半成品、製成品、在製品及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之

變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以

迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值作後續衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入包含服務特許權協議下所提供之營運服務係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 建造合約

建造合約結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按累計已發生成本占估計總合約成本之比例衡量。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列預收貨款。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十三) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫

時性差異、虧損扣抵及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 68,207 仟元、57,759 仟元及 56,965 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。

(三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二三。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(七) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。（參閱附註十）。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,577	\$ 2,300	\$ 1,438
銀行支票及活期存款	454,316	568,103	547,481
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	250,481	199,665	457,772
附買回債券	142,000	297,000	18,000
	<u>\$ 849,374</u>	<u>\$ 1,067,068</u>	<u>\$ 1,024,691</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
定期存款	0.3%~1.4%	0.3%~1.4%	0.4%~1.2%
附買回債券	0.4%~0.5%	0.4%~0.5%	0.4%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
指定透過損益按公允價值衡			
量之金融資產－雙元貨幣	<u>\$ 420,354</u>	<u>\$ 96,750</u>	<u>\$ -</u>

千附公司從事之雙元貨幣投資係包括一項定期存款及外幣選擇權，約定到期時依比價匯率決定到期贖回本金之幣別。尚未到期之合約如下：

幣 別	合 約 金 額	執 行 期 間	履 約 匯 率
<u>106 年 3 月 31 日</u>			
美金兌紐幣	美金 4,000	106.03.20~106.04.07	大於或等於 0.687~0.692
美金兌加幣	美金 2,000	106.03.24~106.04.11	小於或等於 1.348~1.35
美金兌英鎊	美金 5,000	106.03.27~106.04.17	大於或等於 1.219~1.23
美金兌澳幣	美金 1,860	106.03.29~106.04.12	大於或等於 0.748~0.75
加幣兌美金	加幣 1,333	106.03.29~106.04.12	大於或等於 1.325

105 年 12 月 31 日

美金兌澳幣	美金 3,000	105.12.15~106.01.03	大於或等於 0.725~0.74
-------	----------	---------------------	------------------

八、備供出售金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 42,107	\$ 42,609	\$ 45,078
上市（櫃）股票	8,716	-	-
國外投資			
基金受益憑證	9,977	9,458	-
上市（櫃）有價證券	<u>46,321</u>	<u>79,545</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 107,121</u>	<u>\$ 131,612</u>	<u>\$ 45,078</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 27,990</u>

該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二三。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 13,711	\$ 9,315	\$ 54,956
減：備抵呆帳	(<u>281</u>)	(<u>281</u>)	(<u>281</u>)
	<u>\$ 13,430</u>	<u>\$ 9,034</u>	<u>\$ 54,675</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 502,846	\$ 667,018	\$ 508,339
減：備抵呆帳	(<u>5,609</u>)	(<u>5,551</u>)	(<u>5,741</u>)
	<u>\$ 497,237</u>	<u>\$ 661,467</u>	<u>\$ 502,598</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	<u>\$ 11,276</u>	<u>\$ 5,306</u>	<u>\$ 8,899</u>
<u>長期應收票據及款項</u>			
長期應收票據及款項	\$ 577,922	\$ 585,755	\$ 615,115
減：1年內到期之長期應收 票據及款項	(<u>31,626</u>)	(<u>31,508</u>)	(<u>31,155</u>)
	<u>\$ 546,296</u>	<u>\$ 554,247</u>	<u>\$ 583,960</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
90 天以下	\$ 456,380	\$ 601,901	\$ 424,731
91 至 180 天	32,615	38,268	57,235
181 至 360 天	9,230	24,063	18,759
361 天以上	<u>4,621</u>	<u>2,786</u>	<u>7,614</u>
合 計	<u>\$ 502,846</u>	<u>\$ 667,018</u>	<u>\$ 508,339</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，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：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,002	\$ -	\$ 6,002
減：本期迴轉呆帳費用	(253)	-	(253)
外幣換算差額	(8)	-	(8)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 5,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,741</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,551	\$ -	\$ 5,551
加：本期提列呆帳費用	67	-	67
外幣換算差額	(9)	-	(9)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 5,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,609</u>

(二) 應收票據

已減損應收票據之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
90 天以下	\$ 13,711	\$ 9,315	\$ 53,393
91 至 180 天	-	-	513
181 至 360 天	-	-	1,050
合 計	<u>\$ 13,711</u>	<u>\$ 9,315</u>	<u>\$ 54,956</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，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：

	個別評估減損 損 失	群組評估減損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281</u>
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281</u>
106 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281</u>
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281</u>

(三) 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。

十、應收（付）建造合約款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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）	\$ 1,516,287	\$ 1,577,449	\$ 1,458,846
減：累計工程進度請款金額	(1,088,976)	(1,238,781)	(1,221,370)
應收建造合約款	<u>\$ 427,311</u>	<u>\$ 338,668</u>	<u>\$ 237,476</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 1,383,290	\$ 1,587,997	\$ 1,606,227
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	(1,088,976)	(1,238,781)	(1,221,370)
應付建造合約款	<u>\$ 294,314</u>	<u>\$ 349,216</u>	<u>\$ 384,857</u>

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列建造合約收入分別為 292,864 仟元及 145,446 仟元。

十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原 物 料	\$ 274,528	\$ 249,861	\$ 287,226
在 製 品	230,648	231,350	196,243
製 成 品	146,833	143,397	156,067
商品存貨	<u>5,246</u>	<u>4,495</u>	<u>958</u>
	<u>\$ 657,255</u>	<u>\$ 629,103</u>	<u>\$ 640,494</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,242 仟元。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 952 仟元。

十二、子公司

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
		106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
千附公司	全鋒實業股份有限公司	100%	100%	100%	1
	千附水資源股份有限公司	100%	100%	100%	1
	CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	100%	100%	100%	1
	NEW OPPORTUNITY LIMITED	100%	100%	100%	1
	東莞全鋒機械有限公司	100%	100%	100%	1

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 168,042	\$ 656,028	\$ 741,596	\$ 293,859	\$ 1,859,525
增 添	-	-	1,248	6,456	7,704
處 分	-	-	(1,333)	(8,324)	(9,657)
重 分 類	-	-	-	2,766	2,766
淨兌換差額	-	-	(7)	(7)	(14)
105年3月31日餘額	<u>\$ 168,042</u>	<u>\$ 656,028</u>	<u>\$ 741,504</u>	<u>\$ 294,750</u>	<u>\$ 1,860,324</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 147,741	\$ 602,986	\$ 183,982	\$ 934,709
處 分	-	-	(1,333)	(8,324)	(9,657)
折舊費用	-	6,605	10,489	9,731	26,825
重 分 類	-	-	-	2,766	2,766
淨兌換差額	-	-	(6)	(6)	(12)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,346</u>	<u>\$ 612,136</u>	<u>\$ 188,149</u>	<u>\$ 954,631</u>
104年12月31日及105年 1月1日淨額	<u>\$ 168,042</u>	<u>\$ 508,287</u>	<u>\$ 138,610</u>	<u>\$ 109,877</u>	<u>\$ 924,816</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 168,042</u>	<u>\$ 501,682</u>	<u>\$ 129,368</u>	<u>\$ 106,601</u>	<u>\$ 905,693</u>
<u>成本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 168,042	\$ 658,572	\$ 655,889	\$ 309,164	\$ 1,791,667
增 添	-	894	1,061	6,174	8,129
處 分	-	(128)	-	(13,256)	(13,384)
重 分 類	-	-	35,496	1,252	36,748
淨兌換差額	-	-	(24)	(24)	(48)
106年3月31日餘額	<u>\$ 168,042</u>	<u>\$ 659,338</u>	<u>\$ 692,422</u>	<u>\$ 303,310</u>	<u>\$ 1,823,112</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 172,407	\$ 548,346	\$ 202,310	\$ 923,063
處 分	-	(7)	-	(13,194)	(13,201)
折舊費用	-	6,072	8,488	9,798	24,358
重 分 類	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(23)	(22)	(45)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,472</u>	<u>\$ 556,811</u>	<u>\$ 198,892</u>	<u>\$ 934,175</u>
105年12月31日及106年 1月1日淨額	<u>\$ 168,042</u>	<u>\$ 486,165</u>	<u>\$ 107,543</u>	<u>\$ 106,854</u>	<u>\$ 868,604</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 168,042</u>	<u>\$ 480,866</u>	<u>\$ 135,611</u>	<u>\$ 104,418</u>	<u>\$ 888,937</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	5至56年
電氣工程	20至21年
給排水設備	10至11年
空調設備	7至9年
其他	2至21年
機器設備	2至11年
其他設備	2至11年

十四、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 32,243	\$ 31,436	\$ 31,365
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(一)	\$ 87,720	\$ 37,189	\$ 353,016
質押定存(一)	250	170	426
	<u>\$ 87,970</u>	<u>\$ 37,359</u>	<u>\$ 353,442</u>
其他流動資產			
暫付款	\$ 6,539	\$ 6,467	\$ 6,485
代付款	27	27	31
員工借支	571	511	378
	<u>\$ 7,137</u>	<u>\$ 7,005</u>	<u>\$ 6,894</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 2,773	\$ 2,797	\$ 3,071
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(一)	\$ 2,959	\$ 43,074	\$ 2,957
質押定存(一)	-	-	14,268
	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ 43,074</u>	<u>\$ 17,225</u>
其他非流動資產			
其他應收款(二)			
其他應收款	\$ 84,851	\$ 84,851	\$ 84,851
減：備抵呆帳	(84,851)	(84,851)	(84,851)
預付設備款	74,088	73,403	-
待過戶土地(三)	1,114	1,114	1,114
反擔保提存金	800	800	800
	<u>\$ 76,002</u>	<u>\$ 75,317</u>	<u>\$ 1,914</u>

(一) 截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款及質押定存單利率區間分別為年利率 0.12%~1.20%、0.3%~1.4%及 0.4%~1.4%。

(二) 其他應收款－非流動

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 9 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項下）達成和解作成公證書，前揭訴訟高等法院於 103 年 3 月 25 日判決浩漢公司應給付千附公司工程款共 9,383 仟元及利息等，已於 103 年 7 月 25 日法院核發債權憑證在案。另前因浩漢公司未依和解條件支付，已向法院聲請強制執行在案。對浩漢公司前負責人陳水塗依背書責任訴請 92,499 仟元，已獲勝訴判決確定，並取具法院核發之債權憑證在案。千附公司已針對上述對浩漢公司請求款淨額 84,851 仟元提列 100% 備抵呆帳。

(三) 待過戶土地

本合併公司為擴廠營運需要，承購桃園縣大園鄉許厝港 1065-0086 及 0015 地號面積計 6,454 m² 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。100 年底大園新建廠區完成，作為廠務工程管件製造之生產基地。

截至 106 年 3 月 31 日止，尚有原 1065-0015 地號分割出之 1065-0091、1065-0092 地號共 286.28 m² 仍為農牧用地，保留供政府做水道治理計畫用地，帳列其他非流動資產－其他項下計 1,114 仟元。

十五、應付票據及應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 693	\$ 1,732	\$ -
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 529,128	\$ 511,260	\$ 518,835

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。

十六、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 22,259	\$ 15,460	\$ 1,315
應付薪資及獎金	49,545	84,225	45,687
應付員工紅利	54,659	45,196	37,180
應付董監酬勞	4,840	4,150	5,625
應付休假給付	7,383	7,673	7,339
其 他	<u>131,701</u>	<u>139,427</u>	<u>100,298</u>
	<u>\$ 270,387</u>	<u>\$ 296,131</u>	<u>\$ 197,444</u>
其他負債			
暫收款	\$ 2,487	\$ 2,461	\$ 910
代收款	<u>2,506</u>	<u>2,360</u>	<u>2,401</u>
	<u>\$ 4,993</u>	<u>\$ 4,821</u>	<u>\$ 3,311</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,060</u>

十七、退職後福利計畫

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 872 仟元及 1,194 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數（仟股）	<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>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>118,193</u>	<u>118,193</u>	<u>118,193</u>
已發行股本	<u>\$ 1,181,925</u>	<u>\$ 1,181,925</u>	<u>\$ 1,181,925</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 268,062	\$ 268,062	\$ 268,062
公司債轉換溢價	215,084	215,084	215,084
庫藏股票交易	77,242	77,242	76,622
合併溢額	<u>318,025</u>	<u>318,025</u>	<u>318,025</u>
	<u>\$ 878,413</u>	<u>\$ 878,413</u>	<u>\$ 877,793</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。合併公司之千附公司已於 105 年 6 月 7 日之股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分配政策規定，千附公司年度決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司資本總額時，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，併同累積未分配盈餘，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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 10%。

依公司法第 237 條規定，按稅後餘額提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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。

千附公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 106 年 3 月 15 日舉行董事會及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 53,198	\$ 41,242	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	8,658	1,065	-	-
現金股利	319,120	260,023	2.7	2.2

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計 106 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 13,562)	(\$ 8,636)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(3,769)	(1,131)
期末餘額	(\$ 17,331)	(\$ 9,767)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 3,701)	\$ 31
備供出售金融資產未實現損益	3,315	47
期末餘額	(\$ 386)	\$ 78

(五) 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)
105 年 1 月 1 日 股 數	63	-	219	282
105 年 3 月 31 日 股 數	63	-	219	282
106 年 1 月 1 日 股 數	63	-	219	282
106 年 3 月 31 日 股 數	63	-	219	282

子公司於資產負債表日持有千附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>106 年 3 月 31 日</u>			
全鋒實業股份有限公司	282	\$ 14,398	\$ 14,398
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
全鋒實業股份有限公司	282	\$ 13,539	\$ 13,539
<u>105 年 3 月 31 日</u>			
全鋒實業股份有限公司	282	\$ 15,074	\$ 15,074

千附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。子公司持有千附公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與千附公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 2,515	\$ 1,931
長期應收款項	2,146	2,372
附買回債券	148	22
股利收入	1,256	-
其他收入	<u>2,266</u>	<u>1,666</u>
	<u>\$ 8,331</u>	<u>\$ 5,991</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 166)	\$ -
處分備供出售金融資產損益	(1,392)	60
淨外幣兌換損益	(64,253)	(11,414)
其他損失	(<u>7</u>)	(<u>3,899</u>)
	<u>(\$ 65,818)</u>	<u>(\$ 15,253)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 24,358</u>	<u>\$ 26,825</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,962	\$ 22,677
營業費用	<u>4,396</u>	<u>4,148</u>
	<u>\$ 24,358</u>	<u>\$ 26,825</u>

(四) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,088	\$ 4,609
確定福利計畫(附註十七)	<u>872</u>	<u>1,194</u>
	5,960	5,803

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他員工福利	<u>\$ 150,126</u>	<u>\$ 138,934</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 156,086</u>	<u>\$ 144,737</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 103,812	\$ 92,880
營業費用	<u>52,274</u>	<u>51,857</u>
	<u>\$ 156,086</u>	<u>\$ 144,737</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，千附公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	6.62%	5.98%
董監事酬勞	0.59%	0.89%

金 額

	106年1月1日 至3月31日				105年1月1日 至3月31日			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 9,400		\$ -		\$ 10,700		\$ -	
董監事酬勞		840		-		1,600		-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

千附公司於 106 年 3 月 15 日及 105 年 3 月 14 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度			104年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$	45,000	\$	-	\$	26,505
董監事酬勞		4,000	-		4,000	-

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關千附公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 30,919	\$ 22,559
未分配盈餘加徵	756	-
以前年度之調整	-	209
	31,675	22,768
遞延所得稅		
本期產生者	(9,676)	5,127
認列於損益之所得稅費用	\$ 21,999	\$ 27,895

(二) 兩稅合一相關資訊

千附公司

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 11,455	\$ 11,455	\$ 11,455
87 年度以後	1,038,700	928,019	838,933
	\$ 1,050,155	\$ 939,474	\$ 850,388
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ 113,491	\$ 111,651	\$ 55,321

	105年度（預計）	104年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	9.22%	16.64%

(三) 所得稅核定情形

千附公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。千附水資源公司及全鋒公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

二一、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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 110,681</u>	<u>\$ 139,467</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 110,681</u>	<u>\$ 139,467</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	117,911	117,911
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>900</u>	<u>590</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>118,811</u>	<u>118,501</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
－雙元貨幣	\$ -	\$ 420,354	\$ -	\$ 420,354
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 27,990	\$ 27,990
－基金受益憑證	42,107	-	-	42,107
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	8,716	-	-	8,716
國外上市（櫃）有價證券				
－基金受益憑證	9,977	-	-	9,977
－權益投資	46,321	-	-	46,321
	<u>\$ 107,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 135,111</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
－雙元貨幣	\$ -	\$ 96,750	\$ -	\$ 96,750
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 27,990	\$ 27,990
－基金受益憑證	42,609	-	-	42,609

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
國外上市(櫃)有價證券				
一基金受益憑證	\$ 9,458	\$ -	\$ -	\$ 9,458
一權益投資	<u>79,545</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79,545</u>
	<u>\$ 131,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 159,602</u>

105 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ -	\$ -	\$ 27,990	\$ 27,990
一基金受益憑證	<u>45,078</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,078</u>
	<u>\$ 45,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 73,068</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 2,435,853	\$ 2,716,223	\$ 2,782,966
透過損益按公允價值衡量之金融資產	420,354	96,750	-

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
備供出售金融資產(註2)	\$ 135,111	\$ 159,602	\$ 73,068
存出保證金	2,773	2,797	3,071
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	974,733	1,013,872	1,006,290

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、其他應收款、應收建造合約款、長期應收票據及款項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：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款(不含應付員工福利)、應付建造合約款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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，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。

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，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

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。

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)，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 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 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	106年1月1日	105年1月1日
	至3月31日	至3月31日
	\$ 11,980	\$ 5,226

2. 信用管理

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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 68%、64% 及 44%，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106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

106年3月31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					
應付票據	\$ 693	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 693
應付帳款	529,128	-	-	-	529,128
應付建造合約款	294,314	-	-	-	294,314
其他應付款	150,598	-	-	-	150,598
	<u>\$ 974,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 974,733</u>

105年12月31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					
應付票據	\$ 1,732	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,732
應付帳款	511,260	-	-	-	511,260
應付建造合約款	349,216	-	-	-	349,216
其他應付款	151,664	-	-	-	151,664
	<u>\$ 1,013,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,013,872</u>

105年3月31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					
應付帳款	\$ 518,835	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 518,835
應付建造合約款	384,857	-	-	-	384,857
其他應付款	98,538	-	-	-	98,538
存入保證金	4,060	-	-	-	4,060
	<u>\$ 1,006,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,006,290</u>

(2) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行信用額度 及發行商業本票額 度(每年重新檢視)			
一已動用金額	\$ 279,364	\$ 297,975	\$ 286,294
一未動用金額	<u>281,194</u>	<u>302,025</u>	<u>634,694</u>
	<u>\$ 560,558</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 920,988</u>

二四、關係人交易

千附公司及子公司(係千附公司之關係人)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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層獎酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,154	\$ 3,548
退職後福利	<u>147</u>	<u>180</u>
	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 3,728</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。

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為委請銀行開立保證書之履約擔保：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他金融資產－流動			
質押定存單	\$ 250	\$ 170	\$ 426
其他金融資產－非流動			
質押定存單	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,268</u>
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 14,694</u>

二六、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) 本合併公司之千附公司 106 年 3 月 31 日因授信額度、工程之履約及保固等所開立之存出保證票據計 372,904 仟元。
- (二) 本合併公司之千附水資源公司截至 106 年 3 月 31 日止，提供給金融機構之存出保證票據計 265,000 仟元。另提供給客戶履約保證函金額為 250,386 仟元。
- (三) 本合併公司之千附公司 106 年 3 月 31 日因履約保證，由廠商開立存入保證票據計 139,652 仟元。
- (四) 截至 106 年 3 月 31 日止，本合併公司之千附水資源公司因履約保證，由廠商開立存入保證票據計新台幣 3,176 仟元。
- (五) 本合併公司之千附水資源公司與台灣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。

(六) 本合併公司之千附公司與各廠商契約承諾興建廠房及購置設備，其合約總價計新台幣 273,758 仟元，截至 106 年 3 月 31 日止已支付 74,088 仟元（帳列預付設備款），餘新台幣 199,670 仟元尚未支付。

(七) 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，經法院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。目前案件最高法院審理中。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 40,123	30.33 (美金：台幣)		\$ 1,216,928
人 民 幣	559	4.407 (人民幣：台幣)		2,463
歐 元	96	32.43 (歐元：台幣)		3,122
日 圓	24,445	0.271 (日圓：台幣)		6,632
				<u>\$ 1,229,145</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	623	30.33 (美金：台幣)		\$ 18,903
歐 元	7	32.43 (歐元：台幣)		232
新加坡幣	15	21.71 (新加坡幣：台幣)		334
日 圓	10,793	0.271 (日圓：台幣)		2,928
				<u>\$ 22,397</u>

105 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 30,815	32.25 (美金：台幣)	\$	993,789
人 民 幣	563	4.617 (人民幣：台幣)		2,598
歐 元	83	33.9 (歐元：台幣)		2,824
日 圓	144,313	0.2756 (日圓：台幣)		39,773
				<u>\$ 1,038,984</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 264	32.25 (美金：台幣)	\$	8,509
歐 元	7	33.9 (歐元：台幣)		241
新加坡幣	15	22.29 (新加坡幣：台幣)		343
日 圓	15,169	0.2756 (日圓：台幣)		4,181
				<u>\$ 13,274</u>

105 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 16,358	32.185 (美金：台幣)	\$	526,486
人 民 幣	424	4.97 (人民幣：台幣)		2,107
歐 元	46	36.51 (歐元：台幣)		1,687
日 圓	15,001	0.286 (日圓：台幣)		4,295
				<u>\$ 534,575</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	122	32.185 (美金：台幣)	\$	3,922
歐 元	8	36.51 (歐元：台幣)		274
新加坡幣	15	23.85 (新加坡幣：台幣)		367
日 圓	22,653	0.286 (日圓：台幣)		6,486
				<u>\$ 11,049</u>

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(包括已實現及未實現)分別為損失 64,253 仟元及 11,414 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		無	
2	為他人背書保證。		附表一	
3	期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)		附表二	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。		無	
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。		無	
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。		無	
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。		無	
8	應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。		附表三	
9	從事衍生性商品交易。		附註七	
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：

編號	項	目	說	明
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：			
	(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。		無	
	(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。		附表七	
	(3)財產交易金額及其所產生之損益數額。		無	
	(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。		無	
	(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。		無	
	(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。		無	

二九、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>106年1月1日至3月31日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 321,886	\$ 537,011	\$ -	\$ -	\$ 858,897
部門間收入	-	3,387	-	(3,387)	-
利息收入	-	-	4,809	-	4,809
收入合計	<u>\$ 321,886</u>	<u>\$ 540,398</u>	<u>\$ 4,809</u>	<u>(\$ 3,387)</u>	<u>\$ 863,706</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 7,478</u>	<u>\$ 15,643</u>	<u>\$ 1,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,358</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 104,816</u>	<u>\$ 90,947</u>	<u>(\$ 63,083)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,680</u>
<u>105年1月1日至3月31日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 186,776	\$ 611,723	\$ -	\$ -	\$ 798,499
部門間收入	-	755	-	(755)	-
利息收入	-	-	4,325	-	4,325
收入合計	<u>\$ 186,776</u>	<u>\$ 612,478</u>	<u>\$ 4,325</u>	<u>(\$ 755)</u>	<u>\$ 802,824</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ 17,940</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,825</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 17,437</u>	<u>\$ 171,240</u>	<u>(\$ 21,315)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,362</u>

部門間銷售係依市價計價。

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>106 年 3 月 31 日</u>					
資 產					
非流動資產資本支出	\$ 1,343	\$ 2,365	\$ 4,422	\$ -	\$ 8,130
部門資產	\$ 1,623,512	\$ 1,636,614	\$ 1,463,904	\$ -	\$ 4,724,030
部門負債	\$ 571,518	\$ 510,547	\$ 273,361	\$ -	\$ 1,355,426
<u>105 年 12 月 31 日</u>					
資 產					
非流動資產資本支出	\$ 20,611	\$ 27,958	\$ 4,869	\$ -	\$ 53,438
部門資產	\$ 1,633,542	\$ 1,666,273	\$ 1,344,947	\$ -	\$ 4,644,762
部門負債	\$ 596,667	\$ 542,836	\$ 246,882	\$ -	\$ 1,386,385
<u>105 年 3 月 31 日</u>					
資 產					
非流動資產資本支出	\$ 2,631	\$ 1,900	\$ 1,858	\$ -	\$ 6,389
部門資產	\$ 1,463,364	\$ 1,629,474	\$ 1,409,606	\$ -	\$ 4,502,444
部門負債	\$ 581,122	\$ 518,125	\$ 269,259	\$ -	\$ 1,368,506

千附實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書保證限額 (註 3：一、(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 %	背書最高限額 (註 3)	證額對背書保證	屬母子公司背書保證	屬子公司對背書保證	屬對地區保	屬對大陸背書保證
0	千附實業股份有限公司	千附水資源股份有限公司	(2)	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 250,386	\$ -	8.91%	\$1,684,301	Y	N	N	N	N

註 1：編號欄之說明如下：

- (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 2：背書保證者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 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：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 (106.3.31) 10% 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 (106.3.31) 50% 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 (106.3.31) 50% 為限。

千附實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
千附實業股份有限公司	<u>基金受益憑證</u> 保德信瑞騰基金	無	備供出售金融資產 — 流動	646,534	\$ 9,989	-	\$ 9,989	
	保德信多元收益組合基金	"	"	1,000,000	9,445	-	9,445	
	保德信亞洲新興市場債券基金	"	"	843,754	9,653	-	9,653	
	台新亞澳高收益債券基金	"	"	820,176	10,035	-	10,035	
	中信樂齡收益平衡型基金	"	"	300,000	2,985	-	2,985	
	<u>基金受益憑證—國外</u>				<u>\$ 42,107</u>			
	iShares Dow Jones US Home Const. (ETF)	無	備供出售金融資產 — 流動	7,010	\$ 6,799 (USD 224)	-	6,799 (USD 224)	
	Market Vectors Agribusiness (ETF)	"	"	1,960	3,178 (USD 105) <u>\$ 9,977</u>	-	3,178 (USD 105)	
	<u>股票—國外上市上櫃</u>							
	Royal Bank of Scotland Group Plc (The) ADR representing One Non-cumulative Dollar 5.75% Preference Shares, Series L Deutsche Bk Contingent Cap TR II Tr Pfd Sec	無	備供出售金融資產 — 流動	41,119	\$ 31,253 (USD 1,030)	-	31,253 (USD 1,030)	
		"	"	20,000	15,068 (USD 497) <u>\$ 46,321</u>	-	15,068 (USD 497)	

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 間		帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
				股 數	/ 單 位 數				
全 鋒 實 業 股 份 有 限 公 司	<u>股票—上市上櫃</u> 友達光電股份有限公司	無	備供出售金融資產 —流動	244,000		\$ 2,891	-	\$ 2,891	
	宏益纖維工業股份有限公司	"	"	134,000		2,901	0.10	2,901	
	台耀化學股份有限公司	"	"	33,000		2,924	0.04	2,924	
	<u>股票—非上市上櫃</u> 美錫科技股份有限公司	無	備供出售金融資產 —非流動	46,750		\$ 8,716	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	"	"	2,703,905		20,740	9.45	20,740	
	台灣育成中小企業開發股份有限公司	"	"	854,360		7,250	1.21	7,250	
	<u>股票—上市上櫃</u> 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		\$ 27,990	0.24	14,398	
	<u>股票—非公開</u> 環盟國際企業股份有限公司	無	備供出售金融資產 —非流動	35,000		\$ 14,398	0.25	無公允價值資訊	
						\$ -			

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四及附表五。

千附實業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

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 1）	週轉率	逾期金額	應收應收		關係人款項式	應收關係人款項收回金額	提列帳金	抵
						額	處				
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 \$ 222,857	-	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	-

註：業已合併沖銷。

千附實業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期 初 期 末	投 資 上 期 末	金 額 期 末	期 股	本 比 數	持 率 %	有 帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
千附實業股份有限公司	全峰實業股份有限公司	桃園市蘆竹區南崁路 1 段 99 號 4 樓之 7	節能減廢設備及工程	\$ 32,880	\$ 32,880	\$ 32,880	5,280,000	-	100	\$ 19,193	\$ 108	\$ 108	子公司
	CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	進行控股業務	70,078 (USD 2,000)	70,078 (USD 2,000)	70,078 (USD 2,000)		-	100	77,551	552	552	子公司
	千附水資源股份有限 公司	桃園市蘆竹區南崁路 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	418,000	41,800,000	-	100	475,129	2,074	2,074	子公司
CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	NEW OPPORTUNITY LIMITED	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	進行控股業務	60,448 (USD 2,000)	60,448 (USD 2,000)	60,448 (USD 2,000)		-	100	60,903 (USD 2,008)	425 (USD 14)	425 (USD 14)	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、 通風設備及其零配件銷 售	60,448 (USD 2,000)	60,448 (USD 2,000)	60,448 (USD 2,000)		-	100	60,903 (USD 2,008)	425 (USD 14)	425 (USD 14)	子公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

千附實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	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	本期匯出 匯	本期匯出或收回投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之比例 %	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末 帳面 價值	截至本期末 已匯回台灣之 投資收益
東莞全鋒機械有限公司	精密機械設備、 製鞋設備、通 風設備及其零 配件銷售	\$ 60,448 (USD 2,000)	(二)	\$ 60,448 (USD 2,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 425 (USD 14)	100	\$ 425 (USD 14) (二)-3	\$ 60,903 (USD 2,008)	\$ -

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	NTD 60,448 (USD 2,000)	核准投資金額	NTD 60,448 (USD 2,000)	經濟部投資審議會核定赴大陸地區投資限額	NTD 2,021,162 (USD 66,639)
---------------------	---------------------------	--------	---------------------------	---------------------	-------------------------------

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區投資公司再投資大陸。
- (三) 其他方式。

註 2：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核閱簽證之財務報表。
2. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
3. 其他。

註 3：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。(106.3.31 之美金即期匯率為 30.33)

千附實業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另與註明者外
 ，為新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來		情形
				交 易 科 目	金 額 (註 四)	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率			
0	千附公司	千附水資源公司	1	應收帳款	\$ 222,857	與一般客戶相當	5%			
	千附公司	東莞全鋒公司	1	預收款項	16,767	"	-			
	千附公司	東莞全鋒公司	1	銷貨收入	3,387	"	-			

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： 本表僅揭露單向交易，於編制合併報表時，業已沖銷上述交易。

千附實業股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	交易類別	進、銷、貨			價格	交易條件			應收（付）票據、帳款			未實現損益	備註
		金額	百分比	銷百分比		貨	與一般交易之	較	金額	百分比	帳款		
大 公 東莞全鋒機械有限 公司	營業交易	\$ 3,387	-	-	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$ -	-	-	\$ -	