

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107及106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		-
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	10~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~29		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	29~31		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	31~55		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	55		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	55		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	56~57		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	57~59		三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	59、32、 62~66、68		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	59、63、67		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	59、67、69		三二
	(十四) 部 門 資 訊	60~61		三三

會計師核閱報告

千附實業股份有限公司 公鑒：

前 言

千附實業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 139,671 仟元及新台幣 94,717 仟元，分別占合併資產總額之 2.87%及 1.96%；負債總額分別為新台幣 44,812 仟元及新台幣 11,508

仟元，分別占合併負債總額之 2.79%及 0.69%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 5,827 仟元、新台幣 7,050 仟元、新台幣 9,674 仟元及新台幣 11,097 仟元，分別占合併綜合損益總額之 8.09%、5.60%、5.64%及 4.70%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達千附實業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 宜 慧

林 宜 慧



會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 107 年 8 月 14 日

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二七)	\$	631,670	13	\$	1,133,524	23	\$	1,129,008	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二七)		330,975	7	-	-	-	182,520	4	
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、九及二七)	-	-	-	59,617	1	-	82,100	2	
1140	合約資產—流動(附註四、五、二一及二七)	271,171	6	-	-	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註十及二七)	18,049	-	-	22,244	-	-	11,218	-	-
1172	應收帳款(附註四、五、十及二七)	446,739	9	-	515,217	10	-	476,608	10	-
1190	應收建造合約款(附註四、五、十一及二七)	-	-	-	328,454	7	-	458,694	9	-
1200	其他應收款(附註九及二七)	10,271	-	-	3,719	-	-	3,336	-	-
1220	本期所得稅資產	-	-	-	501	-	-	1	-	-
130X	存貨(附註四、五及十二)	681,265	14	-	602,201	12	-	649,112	13	-
1410	預付款項(附註十五)	49,742	1	-	40,024	1	-	38,860	1	-
1476	其他金融資產—流動(附註十五、二七及二九)	33,162	1	-	23,773	1	-	30,315	1	-
1479	其他流動資產(附註十五)	10,300	-	-	7,456	-	-	6,839	-	-
11XX	流動資產總計	2,483,344	51	-	2,736,730	55	-	3,068,611	63	-
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、五、八及二七)	27,990	-	-	-	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、五、九及二七)	-	-	-	27,990	1	-	27,990	1	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十四)	1,699,573	35	-	1,578,084	32	-	984,296	20	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	77,986	2	-	71,467	2	-	67,126	2	-
1930	長期應收票據及款項(附註十及二七)	489,741	10	-	505,914	10	-	538,316	11	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十五及二七)	-	-	-	-	-	-	2,959	-	-
1990	其他非流動資產(附註十七)	94,307	2	-	16,243	-	-	154,291	3	-
15XX	非流動資產總計	2,389,597	49	-	2,199,698	45	-	1,774,978	37	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,872,941	100	-	\$ 4,936,428	100	-	\$ 4,843,589	100	-
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二七)	\$	-	-	\$	120,000	3	\$	-	-
2110	應付短期票券(附註十六及二七)	-	-	-	109,911	2	-	-	-	-
2130	合約負債—流動(附註四、五、二一及二七)	242,329	5	-	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據(附註十七及二七)	714	-	-	1,785	-	-	3,927	-	-
2170	應付帳款(附註十七及二七)	545,356	11	-	493,262	10	-	563,095	12	-
2190	應付建造合約款(附註四、五、十一及二七)	-	-	-	253,721	5	-	239,659	5	-
2219	其他應付款(附註十八及二七)	640,028	13	-	309,855	6	-	626,637	13	-
2230	本期所得稅負債	34,750	1	-	68,795	2	-	71,397	1	-
2310	預收款項	-	-	-	17,116	-	-	2,161	-	-
2399	其他流動負債(附註十八)	4,633	-	-	2,634	-	-	5,017	-	-
21XX	流動負債總計	1,467,810	30	-	1,377,079	28	-	1,511,893	31	-
	非流動負債									
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及五)	140,244	3	-	146,980	3	-	156,416	3	-
2XXX	負債總計	1,608,054	33	-	1,524,059	31	-	1,668,309	34	-
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
	股 本									
3110	普通股股本	1,181,925	24	-	1,181,925	24	-	1,181,925	24	-
	資本公積									
3211	資本公積—普通股股票溢價	268,062	5	-	268,062	5	-	268,062	5	-
3213	資本公積—轉換公司債轉換溢價	215,084	4	-	215,084	4	-	215,084	4	-
3220	資本公積—庫藏股票交易	78,002	2	-	78,002	2	-	77,242	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	879,173	18	-	879,173	18	-	878,413	18	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	373,042	8	-	325,626	7	-	325,626	7	-
3320	特別盈餘公積	16,197	-	-	17,263	-	-	17,263	-	-
3350	未分配盈餘	834,359	17	-	1,029,784	21	-	793,955	17	-
3300	保留盈餘總計	1,223,598	25	-	1,372,673	28	-	1,136,844	24	-
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,604)	-	-	(15,767)	(1)	-	(16,206)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	430	-	-	491	-	-
3400	其他權益總計	(14,604)	-	-	(16,197)	(1)	-	(16,697)	-	-
3500	庫藏股票	(5,205)	-	-	(5,205)	-	-	(5,205)	-	-
31XX	本公司業主權益總計	3,264,887	67	-	3,412,369	69	-	3,175,280	66	-
3XXX	權益總計	3,264,887	67	-	3,412,369	69	-	3,175,280	66	-
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 4,872,941	100	-	\$ 4,936,428	100	-	\$ 4,843,589	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 107 年 8 月 14 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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 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		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106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、五、十一及二一）								
4100	銷貨收入	\$ 385,164	73	\$ 539,299	66	\$ 893,978	72	\$ 1,078,593	64
4520	工程收入	106,613	20	256,708	31	288,243	23	549,572	33
4600	勞務收入	35,825	7	26,844	3	67,616	5	53,583	3
4000	營業收入合計	<u>527,602</u>	<u>100</u>	<u>822,851</u>	<u>100</u>	<u>1,249,837</u>	<u>100</u>	<u>1,681,748</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十二及二二）								
5110	銷貨成本	283,038	54	396,622	48	678,941	54	767,556	46
5520	工程成本	76,314	14	156,318	19	168,840	14	338,131	20
5600	勞務成本	30,396	6	26,107	3	56,224	4	51,445	3
5000	營業成本合計	<u>389,748</u>	<u>74</u>	<u>579,047</u>	<u>70</u>	<u>904,005</u>	<u>72</u>	<u>1,157,132</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>137,854</u>	<u>26</u>	<u>243,804</u>	<u>30</u>	<u>345,832</u>	<u>28</u>	<u>524,616</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註十九及二二）								
6100	推銷費用	33,636	6	35,415	4	64,695	5	66,837	4
6200	管理費用	45,732	9	45,372	6	86,892	7	88,527	5
6300	研究發展費用	13,323	2	16,577	2	30,095	3	32,645	2
6450	預期信用減損利益（損失）	95	-	-	-	(105)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>92,786</u>	<u>17</u>	<u>97,364</u>	<u>12</u>	<u>181,577</u>	<u>15</u>	<u>188,009</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>45,068</u>	<u>9</u>	<u>146,440</u>	<u>18</u>	<u>164,255</u>	<u>13</u>	<u>336,607</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出（附註二二）								
7010	其他收入	17,063	3	9,282	1	27,053	2	17,613	1
7020	其他利益及損失	27,304	5	8,048	1	3,691	1	(57,770)	(3)
7050	財務成本	(135)	-	-	-	(594)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>44,232</u>	<u>8</u>	<u>17,330</u>	<u>2</u>	<u>30,150</u>	<u>3</u>	<u>(40,157)</u>	<u>(2)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	89,300	17	163,770	20	194,405	16	296,450	18
7950	所得稅費用（附註四、五及二三）	<u>(17,593)</u>	<u>(3)</u>	<u>(38,994)</u>	<u>(5)</u>	<u>(25,643)</u>	<u>(2)</u>	<u>(60,993)</u>	<u>(4)</u>
8200	本期淨利	<u>71,707</u>	<u>14</u>	<u>124,776</u>	<u>15</u>	<u>168,762</u>	<u>14</u>	<u>235,457</u>	<u>14</u>
	其他綜合損益（淨額）								
8310	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	1,713	-	-	-
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	300	-	1,125	-	1,163	-	(2,644)	-
8362	備供出售金融資產未實現（損）益	-	-	(105)	-	-	-	3,210	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>1,020</u>	<u>-</u>	<u>2,876</u>	<u>-</u>	<u>566</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 72,007</u>	<u>14</u>	<u>\$ 125,796</u>	<u>15</u>	<u>\$ 171,638</u>	<u>14</u>	<u>\$ 236,023</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 71,707</u>	<u>14</u>	<u>\$ 124,776</u>	<u>15</u>	<u>\$ 168,762</u>	<u>14</u>	<u>\$ 235,457</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 72,007</u>	<u>14</u>	<u>\$ 125,796</u>	<u>15</u>	<u>\$ 171,638</u>	<u>14</u>	<u>\$ 236,023</u>	<u>14</u>
	每股盈餘（附註二四）								
9710	來自繼續營業單位基本	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 2.00</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 1.98</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 107 年 8 月 14 日核閱報告)

董事長：張瓊如

經理人：賴志明

會計主管：陳怡華

子附實業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 之 權 益					總額		
							股本	公積	保	盈	其他		項	
股	股款 (仟股)	金	額	實	本	積	積	留	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構提供之兌換差額	金融資產	出售資產	權益總額
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,181,925	\$ 878,413	\$ 272,428	\$ 8,605	\$ 939,474	\$ 13,562	\$ 3,701	\$ 5,205	\$ 3,258,377				
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	53,198	-	(53,198)	-	-	-	-				-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	8,658	(8,658)	-	-	-	-				-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(319,120)	-	-	-	(319,120)				-
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	235,457	-	-	-	235,457				235,457
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,644)	3,210	-	-				566
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(2,644)	3,210	-	-				236,023
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,181,925	\$ 878,413	\$ 325,626	\$ 17,263	\$ 793,955	\$ 16,206	\$ 491	\$ 5,205	\$ 3,175,280				
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,181,925	\$ 879,173	\$ 325,626	\$ 17,263	\$ 1,029,784	\$ 15,767	\$ 430	\$ 5,205	\$ 3,412,369				
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(430)	-	430	-	-				-
A5	103 年 1 月 1 日重編後餘額	\$ 1,181,925	\$ 879,173	\$ 325,626	\$ 17,263	\$ 1,029,354	\$ 15,767	-	\$ 5,205	\$ 3,412,369				
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	47,416	-	(47,416)	-	-	-	-				-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	(1,066)	1,066	-	-	-	-				-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(319,120)	-	-	-	(319,120)				-
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	168,762	-	-	-	168,762				168,762
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,163	1,713	-	-				2,876
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,163	1,713	-	-				171,638
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,181,925	\$ 879,173	\$ 373,042	\$ 16,197	\$ 834,359	\$ 14,604	-	\$ 5,205	\$ 3,264,887				

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 107 年 8 月 14 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 107 年及 106 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		107年1月1日 至6月30日	106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	\$ 194,405	\$ 296,450
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	54,728	50,105
A20300	預期信用減損迴轉利益	(105)	-
A20300	呆帳費用	-	142
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨損失	5,037	-
A20900	財務成本	594	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	2,889
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(7,171)	-
A21200	利息收入	(10,633)	(11,033)
A21300	股利收入	(4,251)	(3,065)
A23100	處分透過損益按公允價值衡量 金融資產淨(利益)損失	(401)	3,362
A24100	未實現外幣兌換損失	6,195	6,369
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(200)	(282)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	57,283	-
A31130	應收票據	4,195	(2,184)
A31150	應收帳款	84,751	200,654
A31170	應收建造合約款	-	(120,026)
A31200	存 貨	(71,893)	(23,645)
A31230	預付款項	(9,718)	(7,424)
A31240	其他流動資產	(8,477)	2,572
A31250	其他金融資產	(9,389)	47,160
A32125	合約負債	(28,508)	-
A32130	應付票據	(1,071)	2,195
A32150	應付帳款	52,094	51,835
A32180	其他應付款	(4,077)	(355)
A32170	應付建造合約款	-	(109,557)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債	\$ 1,999	\$ 1,070
A32240	應計退休金負債	(6,736)	867
A33000	營運產生之現金	298,651	388,099
A33100	收取之利息	11,877	11,948
A33300	支付之利息	(485)	-
A33500	支付之所得稅	(63,873)	(64,645)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>246,170</u>	<u>335,402</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	(4,179,712)	(3,178,032)
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	3,897,523	3,086,818
B00300	取得備供出售金融資產	-	(48,616)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	97,050
B02700	購置不動產、廠房及設備	(161,038)	(30,701)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	200	467
B06700	其他非流動資產增加	(77,219)	(198,967)
B07600	收取之股利	2,088	1,713
B03800	存出保證金減少	(845)	(6)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(519,003)</u>	<u>(270,274)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(120,000)	-
C00600	應付短期票券減少	(110,068)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(230,068)</u>	<u>-</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,047</u>	<u>(3,188)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(501,854)	61,940
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,133,524</u>	<u>1,067,068</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 631,670</u>	<u>\$ 1,129,008</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107年8月14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 107 年及 106 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 107 年 8 月 14 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. 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。

2. 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。

3. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金 融 資 產 類 別	衡 量	種 類	帳 面	金 額	說 明	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9		
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,133,524	\$ 1,133,524		
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值 衡量	56,638	56,638	(2)	
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資	27,990	27,990	(2)	
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值 衡量	2,979	2,979	(1)	
原始到期日起過3個月 之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	23,773	23,773		
應收票據、應收帳款、 其他應收款及長期應 收票據及款項	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,047,094	1,047,094	(3)	
應收建造合約款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	328,454	328,454		
	107年1月1日 帳 面 金 額 (I A S 3 9)	重 分 類	107年1月1日 帳 面 金 額 (I F R S 9)	107年1月1日 保 留 盈 餘 影 響 數	107年1月1日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 59,617	\$ 59,617	(\$ 430)	\$ 430	(1)、(2)
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	59,617	(59,617)	-	-	-	(1)、(2)
	59,617	-	59,617	(430)	430	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產－權益工具	-	27,990	27,990	-	-	(2)
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	27,990	(27,990)	-	-	-	(2)
	27,990	-	27,990	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,532,845	2,532,845	-	-	(3)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	2,532,845	(2,532,845)	-	-	-	(3)
	2,532,845	-	2,532,845	-	-	
合 計	\$ 2,620,452	\$ -	\$ 2,620,452	(\$ 430)	\$ 430	

(1) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損失 430 仟元重分類為保留盈餘。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(3) 應收票據、應收帳款、其他應收款與長期應收票據及款項原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

4. 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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤(損失)之淨結果依 IAS 11 係認列為應收(付)建造合約款。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數列示如下：

資產及負債項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應收建造合約款	\$ 328,454	(\$ 328,454)	\$ -
合約資產—流動	-	328,454	328,454
資產影響	<u>\$ 328,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 328,454</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應付建造合約款	\$ 253,721	(\$ 253,721)	\$ -
預收貨款	17,116	(17,116)	-
合約負債—流動	-	270,837	270,837
負債影響	<u>\$ 270,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,837</u>

5. 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。

6. 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。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會
(以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，

分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當所得稅務處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 17「保險合約」	2021 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。

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躍市場之報價（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，參閱附註十三及附表四。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，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千附公司不同之子公司、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。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

107 年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量

之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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二七。

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、現金及約當現金及其他金融資產）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

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月

預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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。

(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

107 年／適用於 IFRS 15 之合約

1. 商品銷貨收入

由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自服務特許權協議下所提供之營運服務。

3. 工程收入

於建造過程中不動產即受客戶控制之不動產建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

106 年／適用於 106 年末追溯適用 IFRS 15 之合約

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。

106 年／適用於 106 年末追溯適用 IFRS 15 之建造合約

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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

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有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. 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) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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。

(四) 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。

(五) 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。

(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（參閱附註十一及二一）。

(八) 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，請參閱附註二七。

(九) 所得稅

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 77,986 仟元、71,467 仟元及 67,126 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。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,033	\$ 2,200	\$ 2,105
銀行支票及活期存款	383,557	839,080	715,844
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	86,080	258,744	251,059
附買回債券	160,000	33,500	160,000
	<u>\$ 631,670</u>	<u>\$ 1,133,524</u>	<u>\$ 1,129,008</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
定期存款	0.6%~2%	0.6%~1.5%	0.59%~1.2%
附買回債券	0.38%~0.5%	0.4%~0.5%	0.4%~0.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
量	\$ -	\$ -	\$ 182,520
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
— 雙元貨幣	211,558	-	-
非衍生金融資產			
— 國外上市(櫃)			
有價證券	68,300	-	-
— 基金受益憑證	51,117	-	-
	<u>\$ 330,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,520</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	轉換條件
<u>107年6月30日</u>			
澳幣兌美金	澳幣 1,350	107.06.29~107.07.06	大於 0.75
美金兌澳幣	美金 1,000	107.06.21~107.07.05	小於 0.723
美金兌紐幣	美金 1,000	107.06.22~107.07.06	小於 0.673
美金兌英鎊	美金 1,000	107.06.29~107.07.13	小於 1.299
歐元兌美金	歐元 848	107.06.26~107.07.11	大於 1.18
加幣兌美金	加幣 1,325	107.06.26~107.07.03	小於 1.3135
紐幣兌美金	紐幣 1,420	107.06.27~107.07.11	大於 0.705
<u>106年6月30日</u>			
美金兌紐幣	美金 3,000	106.06.28~106.07.14	小於或等於 0.715~0.72
美金兌英鎊	美金 3,000	106.06.22~106.07.12	小於或等於 1.24~1.262

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年6月30日

非流動

國內投資

未上市（櫃）股票

普通股

\$ 27,990

九、備供出售金融資產－106年

106年12月31日

106年6月30日

流動

國內投資

基金受益憑證

\$ 2,979

\$ 42,612

上市（櫃）股票

6,288

13,974

國外投資

基金受益憑證

-

24,058

上市（櫃）有價證券

50,350

1,456

\$ 59,617

\$ 82,100

非流動

國內投資

未上市（櫃）股票

\$ 27,990

\$ 27,990

該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二七。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

107年6月30日

106年12月31日

106年6月30日

應收票據

按攤銷後成本衡量

總帳面金額

\$ 18,330

\$ 22,525

\$ 11,499

減：備抵損失

(281)

(281)

(281)

\$ 18,049

\$ 22,244

\$ 11,218

應收帳款

按攤銷後成本衡量

總帳面金額

\$ 452,392

\$ 520,970

\$ 482,295

減：備抵損失

(5,653)

(5,753)

(5,687)

\$ 446,739

\$ 515,217

\$ 476,608

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應收款			
其他	\$ 10,271	\$ 3,719	\$ 3,336
長期應收票據及款項			
長期應收票據及款項	\$ 521,965	\$ 537,898	\$ 570,061
減：1年內到期之長期應收 票據及款項	(32,224)	(31,984)	(31,745)
	<u>\$ 489,741</u>	<u>\$ 505,914</u>	<u>\$ 538,316</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至6月30日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾期 1 ~ 逾期 90 天	逾期 91 ~ 逾期 180 天	逾期 181 ~ 逾期 270 天	逾期 超過 270 天	合 計
預期信用損失率	0.11%~1%	1%~2.26%	26.78%	38.57%	100%	
總帳面金額	\$ 377,593	\$ 64,910	\$ 5,770	\$ 3,188	\$ 931	\$ 452,392
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>545</u>)	(<u>1,402</u>)	(<u>1,545</u>)	(<u>1,230</u>)	(<u>931</u>)	(<u>5,653</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 377,048</u>	<u>\$ 63,508</u>	<u>\$ 4,225</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,739</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 5,753
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	5,753
減：本期迴轉呆帳費用	(105)
外幣換算差額	5
期末餘額	<u>\$ 5,653</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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12月31日	106年6月30日
90 天以下	\$ 473,393	\$ 445,576
91 至 180 天	41,991	30,548
181 至 360 天	4,045	3,748
361 天以上	<u>1,541</u>	<u>2,423</u>
合 計	<u>\$ 520,970</u>	<u>\$ 482,295</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 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
106 年 1 月 1 日餘額	\$	5,551			\$	-			\$	5,551
加：本期提列呆帳費用			142				-			142
外幣換算差額	(	6)					-		(	6)
106 年 6 月 30 日餘額	\$	5,687			\$	-			\$	5,687

(二) 應收票據

已減損應收票據之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
90 天以下	<u>\$ 22,525</u>	<u>\$ 11,499</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 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
106 年 1 月 1 日餘額	\$	281			\$	-			\$	281
106 年 6 月 30 日餘額	\$	281			\$	-			\$	281

(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。

十一、應收（付）建造合約款

	106年12月31日	106年6月30日
應收建造合約款		
累計已發生成本及已認列利潤 （減除已認列損失）	\$ 1,349,214	\$ 1,423,936
減：累計工程進度請款金額	(1,020,760)	(965,242)
應收建造合約款	<u>\$ 328,454</u>	<u>\$ 458,694</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年12月31日	106年6月30日
應付建造合約款		
累計工程進度請款金額	\$ 1,274,481	\$ 1,204,901
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	(1,020,760)	(965,242)
應付建造合約款	<u>\$ 253,721</u>	<u>\$ 239,659</u>

合併公司於 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約收入分別為 256,708 仟元及 549,572 仟元。

十二、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 物 料	\$ 231,240	\$ 237,251	\$ 256,710
在 製 品	306,764	216,951	255,933
製 成 品	137,983	142,051	131,751
商品存貨	<u>5,278</u>	<u>5,948</u>	<u>4,718</u>
	<u>\$ 681,265</u>	<u>\$ 602,201</u>	<u>\$ 649,112</u>

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 4,808 仟元、跌價損失 647 仟元、跌價回升利益 7,171 仟元及跌價損失 2,889 仟元。

十三、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
		107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30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%	2
	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。
2. 係非重要子公司，其財務報告經會計師核閱。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	建造中之 不動產	合計
<u>成本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 168,042	\$ 658,572	\$ 655,889	\$ 307,056	\$ 2,108	\$ 1,791,667
增添	-	1,209	3,601	12,468	25,163	42,441
處分	-	(129)	(601)	(16,960)	-	(17,690)
重分類	-	806	121,796	1,747	(806)	123,543
淨兌換差額	-	-	(16)	(15)	-	(31)
106年6月30日餘額	<u>\$ 168,042</u>	<u>\$ 660,458</u>	<u>\$ 780,669</u>	<u>\$ 304,296</u>	<u>\$ 26,465</u>	<u>\$ 1,939,930</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)	(601)	(16,897)	-	(17,505)
折舊費用	-	12,223	18,704	19,178	-	50,105
淨兌換差額	-	-	(15)	(14)	-	(29)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,623</u>	<u>\$ 566,434</u>	<u>\$ 204,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 955,634</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>\$ 104,746</u>	<u>\$ 2,108</u>	<u>\$ 868,604</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 168,042</u>	<u>\$ 475,835</u>	<u>\$ 214,235</u>	<u>\$ 99,719</u>	<u>\$ 26,465</u>	<u>\$ 984,296</u>
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 572,298	\$ 731,511	\$ 778,606	\$ 323,894	\$ 160,305	\$ 2,566,614
增添	-	1,596	19,041	15,785	138,981	175,403
處分	-	-	(201)	(5,475)	-	(5,676)
重分類	-	-	385	428	-	813
淨兌換差額	-	-	3	9	-	12
107年6月30日餘額	<u>\$ 572,298</u>	<u>\$ 733,107</u>	<u>\$ 797,834</u>	<u>\$ 334,641</u>	<u>\$ 299,286</u>	<u>\$ 2,737,166</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 198,260	\$ 581,147	\$ 209,123	\$ -	\$ 988,530
處分	-	-	(201)	(5,475)	-	(5,676)
折舊費用	-	14,458	19,431	20,839	-	54,728
淨兌換差額	-	(1)	4	8	-	11
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212,717</u>	<u>\$ 600,381</u>	<u>\$ 224,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,037,593</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 572,298</u>	<u>\$ 533,251</u>	<u>\$ 197,459</u>	<u>\$ 114,771</u>	<u>\$ 160,305</u>	<u>\$ 1,578,084</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 572,298</u>	<u>\$ 520,390</u>	<u>\$ 197,453</u>	<u>\$ 110,146</u>	<u>\$ 299,286</u>	<u>\$ 1,699,573</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

十五、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 49,742	\$ 40,024	\$ 38,860
其他金融資產－流動			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(一)	\$ 32,511	\$ 23,080	\$ 30,065
質押定存(一)	651	693	250
	<u>\$ 33,162</u>	<u>\$ 23,773</u>	<u>\$ 30,315</u>
其他流動資產			
暫付款	\$ 9,771	\$ 6,662	\$ 6,473
代付款	12	12	27
員工借支	517	782	339
	<u>\$ 10,300</u>	<u>\$ 7,456</u>	<u>\$ 6,839</u>
<u>非 流 動</u>			
其他金融資產－非流動			
原始到期日超過1年之			
定期存款(一)	\$ -	\$ -	\$ 2,959
其他非流動資產			
其他應收款(三)			
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	89,087	11,868	149,574
待過戶土地(四)	1,114	1,114	1,114
反擔保提存金	-	-	800
存出保證金	4,106	3,261	2,803
	<u>\$ 94,307</u>	<u>\$ 16,243</u>	<u>\$ 154,291</u>

(一) 截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 0.66%~1.6%、0.6%~1.3% 及 0.65%~1.1%。

(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 107 年 6 月 30 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。

十六、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	\$ <u> -</u>	\$ <u>120,000</u>	\$ <u> -</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 0.92%~0.93%。

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 110,000	\$ -
減：應付短期票券折價	-	(89)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,911</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
A 票券公司	\$ 80,000	\$ 82	\$ 79,918	0.9%-0.99%	無	\$ -
B 票券公司	30,000	7	29,993	0.9%-0.99%	無	-
	<u>\$110,000</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$109,911</u>			<u>\$ -</u>

十七、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 3,927</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 545,356</u>	<u>\$ 493,262</u>	<u>\$ 563,095</u>

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。

十八、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 29,591	\$ 14,413	\$ 27,000
應付薪資及獎金	62,692	90,138	63,915
應付員工紅利	41,687	31,097	65,210
應付董監酬勞	5,300	4,000	5,800
應付休假給付	11,750	9,240	7,785
應付股利	319,120	-	319,120
其 他	<u>169,888</u>	<u>160,967</u>	<u>137,807</u>
	<u>\$ 640,028</u>	<u>\$ 309,855</u>	<u>\$ 626,637</u>
<u>其他負債</u>			
暫收款	\$ 1,899	\$ 59	\$ 2,493
代收款	<u>2,734</u>	<u>2,575</u>	<u>2,524</u>
	<u>\$ 4,633</u>	<u>\$ 2,634</u>	<u>\$ 5,017</u>

十九、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 680 仟元、872 仟元、1,375 仟元及 1,744 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
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	78,002	78,002	77,242
合併溢額	<u>318,025</u>	<u>318,025</u>	<u>318,025</u>
	<u>\$ 879,173</u>	<u>\$ 879,173</u>	<u>\$ 878,413</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

依千附公司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。千附公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)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，以不低於當年度可分配盈餘之50%為原則，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。

千附公司於107年5月29日及106年6月8日舉行股東常會，分別決議通過106及105年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 47,416	\$ 53,198	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	8,658	-	-
現金股利	319,120	319,120	2.7	2.7

(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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 15,767)	(\$ 13,562)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	1,163	(2,644)
期末餘額	(\$ 14,604)	(\$ 16,206)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 3,701)
當期產生	
備供出售金融資產未實現損益	<u>3,210</u>
106 年 6 月 30 日餘額	(\$ <u>491</u>)
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 430)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>430</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

(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)
106 年 1 月 1 日股數	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>219</u>	<u>282</u>
106 年 6 月 30 日股數	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>219</u>	<u>282</u>
107 年 1 月 1 日股數	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>219</u>	<u>282</u>
107 年 6 月 30 日股數	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>219</u>	<u>282</u>

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
107 年 6 月 30 日			
全鋒實業股份有限公司	282	<u>\$ 11,918</u>	<u>\$ 11,918</u>
106 年 12 月 31 日			
全鋒實業股份有限公司	282	<u>\$ 13,905</u>	<u>\$ 13,905</u>
106 年 6 月 30 日			
全鋒實業股份有限公司	282	<u>\$ 13,708</u>	<u>\$ 13,708</u>

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。

二一、收入

合約餘額

	107年6月30日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 446,739</u>
合約資產－流動	
工程建造	<u>\$ 271,171</u>
合約負債－流動	
商品銷售	\$ 38,918
工程建造	<u>203,411</u>
	<u>\$ 242,329</u>

二二、繼續營業單位淨利

（一）其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 2,774	\$ 3,941	\$ 5,907	\$ 6,456
長期應收款項	1,888	2,117	3,916	4,263
附買回債券	112	166	170	314
其他	-	-	640	-
股利收入	3,218	1,809	4,251	3,065
其他收入	<u>9,071</u>	<u>1,249</u>	<u>12,169</u>	<u>3,515</u>
	<u>\$ 17,063</u>	<u>\$ 9,282</u>	<u>\$ 27,053</u>	<u>\$ 17,613</u>

（二）其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 200	\$ 448	\$ 200	\$ 282
處分金融資產損益				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	217	-	401	-
備供出售金融資產損益	-	(1,970)	-	(3,362)
金融資產損益				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,935)	-	(5,037)	-
淨外幣兌換損益	30,016	9,687	8,484	(54,566)
其他損失	(<u>194</u>)	(<u>117</u>)	(<u>357</u>)	(<u>124</u>)
	<u>\$ 27,304</u>	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 3,691</u>	<u>(\$ 57,770)</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 27,659</u>	<u>\$ 25,747</u>	<u>\$ 54,728</u>	<u>\$ 50,105</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,345	\$ 21,350	\$ 42,190	\$ 41,312
營業費用	<u>6,314</u>	<u>4,397</u>	<u>12,538</u>	<u>8,793</u>
	<u>\$ 27,659</u>	<u>\$ 25,747</u>	<u>\$ 54,728</u>	<u>\$ 50,105</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 5,206	\$ 5,181	\$ 10,535	\$ 10,269
確定福利計畫（附註十九）	<u>680</u>	<u>872</u>	<u>1,375</u>	<u>1,744</u>
	5,886	6,053	11,910	12,013
其他員工福利	<u>148,971</u>	<u>154,830</u>	<u>294,038</u>	<u>304,956</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 154,857</u>	<u>\$ 160,883</u>	<u>\$ 305,948</u>	<u>\$ 316,969</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 102,274	\$ 104,780	\$ 202,666	\$ 208,592
營業費用	<u>52,583</u>	<u>56,103</u>	<u>103,282</u>	<u>108,377</u>
	<u>\$ 154,857</u>	<u>\$ 160,883</u>	<u>\$ 305,948</u>	<u>\$ 316,969</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5.00%	6.28%
董監事酬勞	0.62%	0.57%

金 額

	107年4月1日至6月30日				106年4月1日至6月30日			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	4,900	\$	-	\$	10,500	\$	-
董監事酬勞		600		-		960		-

	107年1月1日至6月30日				106年1月1日至6月30日			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	10,400	\$	-	\$	19,900	\$	-
董監事酬勞		1,300		-		1,800		-

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107年3月7日及106年3月15日舉行董事會，分別決議通過106及105年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	30,900	\$	-	\$	45,000	\$	-
董監事酬勞		4,000		-		4,000		-

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之董事會決議實際配發金額與106及105年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關千附公司107及106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。

二三、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：

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,666	\$ 27,298	\$ 24,587	\$ 58,217
未分配盈餘加徵	10,582	13,121	10,583	13,877
以前年度之調整	(4,841)	(2,275)	(4,841)	(2,275)
	10,407	38,144	30,329	69,819
遞延所得稅				
本期產生者	7,186	850	5,885	(8,826)
稅率影響	-	-	(10,571)	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 17,593	\$ 38,994	\$ 25,643	\$ 60,993

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 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 104 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 105 年度。

二四、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 71,707</u>	<u>\$ 124,776</u>	<u>\$ 168,762</u>	<u>\$ 235,457</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 71,707</u>	<u>\$ 124,776</u>	<u>\$ 168,762</u>	<u>\$ 235,457</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	117,911	117,911	117,911	117,911
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>246</u>	<u>409</u>	<u>496</u>	<u>1,125</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>118,157</u>	<u>118,320</u>	<u>118,407</u>	<u>119,036</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。

二五、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

經股東會決議配發之現金股利於 107 年及 106 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十八及二十）。

二六、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。

二七、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

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
雙元貨幣	\$ -	\$ 211,558	\$ -	\$ 211,558
國外上市（櫃）有價證券	68,300	-	-	68,300
基金受益憑證	51,117	-	-	51,117
合 計	<u>\$ 119,417</u>	<u>\$ 211,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330,975</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
一 國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 27,990	\$ 27,990

106 年 12 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	2,979	-	-	2,979
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	6,288	-	-	6,288
國外上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	50,350	-	-	50,350
	<u>\$ 59,617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 87,607</u>

106 年 6 月 30 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				
一 雙元貨幣	\$ -	\$ 182,520	\$ -	\$ 182,520
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	39,483	-	-	39,483
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	13,974	-	-	13,974
一 基金受益憑證	3,129	-	-	3,129
國外上市（櫃）有價證券				
一 基金受益憑證	24,058	-	-	24,058
一 權益投資	1,456	-	-	1,456
	<u>\$ 82,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 110,090</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法及資產法估算其公允價值。

市場法其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形，或依據公司淨值並參考流動性折價估算。當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

資產法係以其資產負債項目推估取得標的之對價或以期末之可觀察股票價格，比較資產負債或損益表之項目，計算該價格所隱含價值，估算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 182,520
強制透過損益按公允價值衡量	330,975	-	-
放款及應收款（註1）	-	2,532,845	2,650,454
備供出售金融資產（註2）	-	87,607	110,090
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	1,900,803	-	-
存出保證金	4,106	3,261	2,803
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	27,990	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註4）	1,264,606	1,150,513	1,287,157

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按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、合約資產、長期應收票據及款項等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付員工福利）、應付建造合約款及合約負債（僅含工程建造部分）等按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。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

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。

	美 金 之 影 響	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 5,305	\$ 11,644

(2) 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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 279,242	\$ 316,017	\$ 444,333
—金融負債	-	229,911	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	383,557	839,080	715,844
—金融負債	-	-	-

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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 52%、60% 及 56%，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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 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。

107 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					
應付票據	\$ 714	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 714
應付帳款	545,356	-	-	-	545,356
合約負債	203,411	-	-	-	203,411
其他應付款	515,125	-	-	-	515,125
	<u>\$ 1,264,606</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,264,606</u>

106 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					
短期借款	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 120,000
應付短期票券	109,911	-	-	-	109,911
應付票據	1,785	-	-	-	1,785
應付帳款	493,262	-	-	-	493,262
應付建造合約款	253,721	-	-	-	253,721
其他應付款	171,834	-	-	-	171,834
	<u>\$ 1,150,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,150,513</u>

106 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					
應付票據	\$ 3,927	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,927
應付帳款	563,095	-	-	-	563,095
應付建造合約款	239,659	-	-	-	239,659
其他應付款	480,476	-	-	-	480,476
	<u>\$ 1,287,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,287,157</u>

(2) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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)			
— 已動用金額	\$ 287,892	\$ 493,837	\$ 277,381
— 未動用金額	<u>1,408,329</u>	<u>1,205,125</u>	<u>277,463</u>
	<u>\$ 1,696,221</u>	<u>\$ 1,698,962</u>	<u>\$ 554,844</u>

二八、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,183	\$ 3,258	\$ 6,406	\$ 6,412
退職後福利	<u>147</u>	<u>147</u>	<u>294</u>	<u>294</u>
	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 3,405</u>	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 6,706</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。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產係為業務所需之履約擔保：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他金融資產—流動 質押定存單	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 250</u>

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) 本合併公司之千附公司 107 年 6 月 30 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 1,695,191 仟元。
- (二) 本合併公司之千附水資源公司截至 107 年 6 月 30 日止，提供給金融機構之存出保證票據計 280,000 仟元。另提供給客戶履約保證函金額為 236,671 仟元。
- (三) 本合併公司之千附公司 107 年 6 月 30 日因履約或保固保證，由廠商開立存入保證票據計 231,242 仟元。
- (四) 截至 107 年 6 月 30 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 527,227 仟元，截至 107 年 6 月 30 日止已支付 388,373 仟元（帳列未完工程及預付設備款），餘新台幣 138,854 仟元尚未支付。

三一、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：

107 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,694	30.46	（美金：台幣）	\$	538,955		
人 民 幣		5,380	4.593	（人民幣：台幣）		24,711		
歐 元		1,040	35.40	（歐元：台幣）		36,802		
日 圓		6,841	0.2754	（日圓：台幣）		1,884		
澳 幣		3,914	22.495	（澳幣：台幣）		88,042		
紐 幣		1,420	20.61	（紐幣：台幣）		29,274		
加 幣		1,325	23.04	（加幣：台幣）		30,528		
						<u>\$ 750,196</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		277	30.46	（美金：台幣）	\$	8,429		
日 圓		56,625	0.2754	（日圓：台幣）		15,595		
						<u>\$ 24,024</u>		

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 35,325	29.76 (美金：台幣)		\$ 1,051,284
人 民 幣	671	4.565 (人民幣：台幣)		3,062
歐 元	136	35.57 (歐元：台幣)		4,850
日 圓	93,423	0.2642 (日圓：台幣)		24,682
澳 幣	1,310	23.185 (澳幣：台幣)		30,378
紐 幣	2,885	21.14 (紐幣：台幣)		60,980
				<u>\$ 1,175,236</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	73	29.76 (美金：台幣)	\$	2,180
新加坡幣	15	22.26 (新加坡幣：台幣)		342
日 圓	5,187	0.2642 (日圓：台幣)		1,370
				<u>\$ 3,892</u>

106 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 38,771	30.42 (美金：台幣)		\$ 1,179,401
人 民 幣	662	4.486 (人民幣：台幣)		2,972
歐 元	126	34.72 (歐元：台幣)		4,359
日 圓	47,050	0.2716 (日圓：台幣)		12,779
				<u>\$ 1,199,511</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	493	30.42 (美金：台幣)	\$	14,994
歐 元	7	34.72 (歐元：台幣)		227
新加坡幣	15	22.1 (新加坡幣：台幣)		340
日 圓	11,735	0.2716 (日圓：台幣)		3,187
				<u>\$ 18,748</u>

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益（包括已實現及未實現）分別為利益 30,016 仟元、利益 9,687 仟元及利益 8,484 仟元、損失 54,566 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。

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：

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	

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>107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 368,031	\$ 881,806	\$ -	\$ -	\$ 1,249,837
部門間收入	-	6,210	-	(6,210)	-
利息收入	-	-	10,633	-	10,633
收入合計	<u>\$ 368,031</u>	<u>\$ 888,016</u>	<u>\$ 10,633</u>	<u>(\$ 6,210)</u>	<u>\$ 1,260,470</u>
利息支出	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 594</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 15,349</u>	<u>\$ 35,897</u>	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,728</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 119,700</u>	<u>\$ 88,480</u>	<u>(\$ 13,775)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194,405</u>
<u>106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 609,715	\$ 1,072,033	\$ -	\$ -	\$ 1,681,748
部門間收入	-	10,499	-	(10,499)	-
利息收入	-	-	11,033	-	11,033
收入合計	<u>\$ 609,715</u>	<u>\$ 1,082,532</u>	<u>\$ 11,033</u>	<u>(\$ 10,499)</u>	<u>\$ 1,692,781</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 14,427</u>	<u>\$ 33,308</u>	<u>\$ 2,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,105</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 195,618</u>	<u>\$ 152,616</u>	<u>(\$ 51,784)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 296,450</u>

部門間銷貨係依市價計價。

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>107 年 6 月 30 日</u>					
資 產					
非流動資產資本支出	\$ 24,357	\$ 149,717	\$ 2,142	\$ -	\$ 176,216
部門資產	\$ 1,439,086	\$ 1,935,139	\$ 1,498,716	\$ -	\$ 4,872,941
部門負債	\$ 448,367	\$ 642,772	\$ 516,915	\$ -	\$ 1,608,054
<u>106 年 12 月 31 日</u>					
資 產					
非流動資產資本支出	\$ 99,690	\$ 157,029	\$ 484,295	\$ -	\$ 741,014
部門資產	\$ 1,486,787	\$ 1,714,164	\$ 1,735,477	\$ -	\$ 4,936,428
部門負債	\$ 473,300	\$ 585,111	\$ 465,648	\$ -	\$ 1,524,059
<u>106 年 6 月 30 日</u>					
資 產					
非流動資產資本支出	\$ 30,208	\$ 7,735	\$ 4,485	\$ -	\$ 42,428
部門資產	\$ 1,640,999	\$ 1,650,675	\$ 1,551,915	\$ -	\$ 4,843,589
部門負債	\$ 541,168	\$ 554,341	\$ 572,800	\$ -	\$ 1,668,309

千附實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		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%	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	千附實業股份有限公司	千附水資源股份有限公司	(2)	\$ 1,632,444	\$ 280,000	\$ 280,000	\$ 236,671	\$ -	8.58%	\$ 1,632,444	Y	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) 基於承攬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（107.6.30）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（107.6.30）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（107.6.30）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 107 年 6 月 30 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 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
千附實業股份有限 公司	<u>基金受益憑證－國內</u> 中國信託雄鷹新興市場債券基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	10,000	\$ 2,908 (USD 95)	-	\$ 2,908 (USD 95)	
	<u>基金受益憑證－國外</u> iShares Dow Jones US Home Const. (ETF)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	28,000	\$ 32,537 (USD 1,068)	-	\$ 32,537 (USD 1,068)	
	Annaly Capital Management Inc.	"	"	50,000	15,672 (USD 515) \$ 48,209	-	15,672 (USD 515) \$ 48,209	
	<u>股票－國外上市上櫃</u> Aegon N.V. 6.2996% Floating Perpetual Capital Secs.	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	36,091	\$ 27,121 (USD 890)	-	\$ 27,121 (USD 890)	
	Santanfer Finance Preferred SA Unupersonal Floating Rate Non- Cumulaeive Seriesb	"	"	39,659	29,125 (USD 956)	-	29,125 (USD 956)	
	Legg Mason Inc. 5.45% Jr. Sub Notes Due 2056	"	"	16,100	12,054 (USD 396) \$ 68,300	-	12,054 (USD 396) \$ 68,300	

（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 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
全鋒實業股份有 限公司	<u>股票－非上市上櫃</u> 美錡科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 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	"	"	2,703,905	20,740	9.45	20,740	
	台灣育成中小企業開發股份有限公 司	"	"	854,360	<u>7,250</u>	1.21	7,250	
					<u>\$ 27,990</u>			
	<u>股票－上市上櫃</u> 千附實業股份有限公司	母 公 司	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	281,759	<u>\$ 11,918</u>	0.24	11,918	
	<u>股票－非公開</u> 環盟國際企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 非流動	35,000	<u>\$ -</u>	0.25	-	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 9 號「金融工具」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 107 年 6 月 30 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 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 \$ 143,619	-	\$ -	—	\$ -	\$ -

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

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 CHEN FULL HOLDING CO., LTD. NEW OPPORTUNITY LIMITED	全鋒實業股份有限公司	台北市大安區忠孝東路四 段 107 號 12 樓	節能減廢設備及工程	\$ 32,880	\$ 32,880	5,280,000	100	\$ 21,114	\$ 1,244	\$ 1,244	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)	-	100	82,819	2,160	2,160	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	41,800,000	100	489,184	14,975	14,975	子公司
	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)	-	100	65,915 (USD 2,164)	2,041 (USD 67)	2,041 (USD 67)	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 社區寶納大路 3 巷 11 號	精密機械設備、製鞋設備、 通風設備及其零配件銷售 與承攬	60,448 (USD 2,000)	60,448 (USD 2,000)	-	100	65,915 (USD 2,164)	2,041 (USD 67)	2,041 (USD 67)	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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益 (註 2)	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、通 風設備及其零 配件銷售與承 攬	\$ 60,448 (USD 2,000)	(二)	\$ 60,448 (USD 2,000)	\$ -	\$ -	\$ 60,448 (USD 2,000)	\$ 2,041 (USD 67)	100	\$ 2,041 (USD 67) (二)-3	\$ 65,915 (USD 2,164)	\$ -

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 60,448 (USD 2,000)	NTD 60,448 (USD 2,000)	NTD 1,958,932 (USD 64,312)

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。(107.6.30 之美金即期匯率為 30.46)

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

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			
				科 目	金 額 (註 四)	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	千附公司	千附水資源公司	1	應收帳款	\$ 143,619	與一般客戶相當	2.95%
	千附公司	千附水資源公司	1	其他應收款	10,241	"	0.21%
	千附公司	全鋒公司	1	租金收入	60	"	-
	千附公司	全鋒公司	1	其他應收款	15	"	-
	千附公司	東莞全鋒公司	1	預收款項	9,089	"	0.19%
	千附公司	東莞全鋒公司	1	銷貨收入	6,210	"	0.50%

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	交易類型	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		付款條件	與一般交易 之比較	金額	百分比		
東莞全鋒機械有限公司	營業交易	\$ 6,210	-	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$ -	-	\$ -	