

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108及107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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	24~48		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	48		二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	49		二七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	49~50		二八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	50~51		二九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52、25~26、 55~58、60		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52、56~58		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	52、59、61		三十
	(十四) 部 門 資 訊	53~54		三一

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、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非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 778,533 仟元及新台幣 860,287 仟元，分別占合併資產總額之 14.93%及 17.72%；負債總額分別為新台幣 181,355 仟元及新台幣 119,950 仟元，分別占合併負債總額之 10.65%及 8.93%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 8,199 仟元及新台幣 12,635 仟元，分別占合併綜合損益總額之 6.97%及 12.68%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 108 年 5 月 14 日

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						
1110	現金及約當現金(附註六及二五)	\$ 428,599	8	\$ 557,425	11	\$ 698,633	14
1140	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二五)	145,304	3	101,498	2	425,413	9
1150	合約資產—流動(附註四、二十及二五)	679,546	13	590,550	11	290,704	6
1172	應收票據淨額(附註九及二五)	25,199	-	15,256	-	34,308	1
1200	應收帳款(附註四、五、九及二五)	553,397	11	663,181	12	473,717	10
1220	其他應收款(附註九及二五)	14,549	-	851	-	4,141	-
130X	本期所得稅資產	-	-	-	-	508	-
1410	存貨(附註四及十)	719,350	14	794,894	15	545,857	11
1476	預付款項(附註十四)	47,604	1	46,749	1	33,859	1
1479	其他金融資產—流動(附註十四、二五及二七)	41,671	1	34,152	1	33,506	-
11XX	其他流動資產(附註十四)	7,364	-	7,086	-	7,621	-
	流動資產總計	<u>2,662,583</u>	<u>51</u>	<u>2,811,642</u>	<u>53</u>	<u>2,548,267</u>	<u>52</u>
1517	非流動資產						
1600	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、八及二五)	28,303	1	28,176	1	27,990	1
1755	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	1,792,121	34	1,765,230	33	1,656,295	34
1840	使用權資產(附註十三)	73,290	1	-	-	-	-
1930	遞延所得稅資產(附註四)	84,288	2	87,912	2	85,041	2
1980	長期應收票據及款項(附註九及二五)	465,254	9	473,447	9	497,843	10
1990	其他金融資產—非流動(附註十四、二五及二七)	-	-	-	-	661	-
15XX	其他非流動資產(附註十四及二五)	107,406	2	124,327	2	38,686	1
	非流動資產總計	<u>2,550,662</u>	<u>49</u>	<u>2,479,092</u>	<u>47</u>	<u>2,306,516</u>	<u>48</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,213,245</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,290,734</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,854,783</u>	<u>100</u>
2100	流動負債						
2110	短期借款(附註十五及二五)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 120,000	2
2130	應付短期票券(附註十五及二五)	19,970	-	74,888	1	-	-
2150	合約負債—流動(附註四、二十及二五)	313,840	6	289,894	5	229,347	5
2170	應付票據(附註十六及二五)	-	-	-	-	714	-
2219	應付帳款(附註十六及二五)	751,194	15	980,721	19	486,036	10
2230	其他應付款(附註十七及二五)	356,758	7	379,543	7	270,665	6
2280	本期所得稅負債	44,257	1	26,615	1	87,361	2
2399	租賃負債—流動(附註十三)	7,330	-	-	-	-	-
21XX	其他流動負債(附註十七)	1,834	-	2,580	-	3,934	-
	流動負債總計	<u>1,495,183</u>	<u>29</u>	<u>1,754,241</u>	<u>33</u>	<u>1,198,057</u>	<u>25</u>
2580	非流動負債						
2640	租賃負債—非流動(附註十三)	70,890	1	-	-	-	-
2645	淨確定福利負債—非流動(附註四)	137,019	3	139,179	3	144,726	3
25XX	存入保證金	191	-	52	-	-	-
	非流動負債總計	<u>208,100</u>	<u>4</u>	<u>139,231</u>	<u>3</u>	<u>144,726</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,703,283</u>	<u>33</u>	<u>1,893,472</u>	<u>36</u>	<u>1,342,783</u>	<u>28</u>
3110	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)						
3211	股本						
3213	普通股股本	1,181,925	22	1,181,925	22	1,181,925	24
3220	資本公積						
3270	資本公積—普通股股票溢價	268,062	5	268,062	5	268,062	5
3270	資本公積—轉換公司債轉換溢價	215,084	4	215,084	4	215,084	4
3270	資本公積—庫藏股票交易	78,763	2	78,763	1	78,002	2
3270	資本公積—合併溢額	318,025	6	318,025	6	318,025	7
3200	資本公積總計	<u>879,934</u>	<u>17</u>	<u>879,934</u>	<u>16</u>	<u>879,173</u>	<u>18</u>
3310	保留盈餘						
3320	法定盈餘公積	373,042	7	373,042	7	325,626	7
3350	特別盈餘公積	16,197	-	16,197	1	17,263	-
3300	未分配盈餘	1,078,478	21	967,160	18	1,128,122	23
	保留盈餘總計	<u>1,467,717</u>	<u>28</u>	<u>1,356,399</u>	<u>26</u>	<u>1,471,011</u>	<u>30</u>
3410	其他權益						
3420	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,722)	-	(15,977)	-	(14,904)	-
3400	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評						
3400	價損益	313	-	186	-	-	-
3500	其他權益總計	<u>(14,409)</u>	<u>-</u>	<u>(15,791)</u>	<u>-</u>	<u>(14,904)</u>	<u>-</u>
31XX	庫藏股票	(5,205)	-	(5,205)	-	(5,205)	-
3XXX	本公司業主權益總計	<u>3,509,962</u>	<u>67</u>	<u>3,397,262</u>	<u>64</u>	<u>3,512,000</u>	<u>72</u>
3XXX	權益總計	<u>3,509,962</u>	<u>67</u>	<u>3,397,262</u>	<u>64</u>	<u>3,512,000</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,213,245</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,290,734</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,854,783</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：張理如

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 108 年及 107 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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二十）				
4100	銷貨收入	\$ 683,940	62	\$ 508,814	71
4520	工程收入	386,777	35	181,630	25
4600	勞務收入	28,913	3	31,791	4
4000	營業收入合計	<u>1,099,630</u>	<u>100</u>	<u>722,235</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十及二一）	497,711	45	395,903	55
5520	工程成本	359,120	33	92,526	13
5600	勞務成本	26,872	2	25,828	3
5000	營業成本合計	<u>883,703</u>	<u>80</u>	<u>514,257</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>215,927</u>	<u>20</u>	<u>207,978</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	38,591	4	31,059	4
6200	管理費用	50,741	5	41,160	6
6300	研究發展費用	14,377	1	16,772	2
6450	預期信用減損利益及損失	97	-	(200)	-
6000	營業費用合計	<u>103,806</u>	<u>10</u>	<u>88,791</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>112,121</u>	<u>10</u>	<u>119,187</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出（附註二一）				
7010	其他收入	11,080	1	9,990	1
7020	其他利益及損失	18,713	2	(23,613)	(3)
7050	財務成本	(662)	-	(459)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>29,131</u>	<u>3</u>	<u>(14,082)</u>	<u>(2)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107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	\$ 141,252	13	\$ 105,105	15
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(25,074)	(2)	(8,050)	(1)
8200	本期淨利	<u>116,178</u>	<u>11</u>	<u>97,055</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	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	127	-	-	-
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	<u>1,255</u>	<u>-</u>	<u>863</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	<u>1,382</u>	<u>-</u>	<u>2,576</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 117,560</u>	<u>11</u>	<u>\$ 99,631</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 116,178</u>	<u>11</u>	<u>\$ 97,055</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 117,560</u>	<u>11</u>	<u>\$ 99,631</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.99</u>		<u>\$ 0.82</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.98</u>		<u>\$ 0.82</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 108 年 5 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

合併損益變動表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	業主權益之項目																							
						其他權益					權益																		
						股本	資本公積	保	留	盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備	融	出	售	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	庫	藏	股	票	權	益	總						
股數(仟股)	金額	額	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	未	實	現	損	益	未	實	現	損	益	總	額
A1	118,193	\$ 1,181,925	\$ 879,173	\$ 325,626	\$ 17,263	\$ 1,029,784	(\$ 15,767)	(\$ 430)	-	430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 5,205)	5,205	\$ 3,412,369			
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	118,193	1,181,925	879,173	325,626	17,263	1,029,354	(15,767)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,205)	5,205	3,412,369			
D1	-	-	-	-	-	97,055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97,055	
D3	-	-	-	-	-	1,713	863	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,576	
D5	-	-	-	-	-	98,768	863	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99,631	
Z1	118,193	\$ 1,181,925	\$ 879,173	\$ 325,626	\$ 17,263	\$ 1,128,122	(\$ 14,904)	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 5,205)	5,205	\$ 3,512,000				
A1	118,193	\$ 1,181,925	\$ 879,934	\$ 373,042	\$ 16,197	\$ 967,160	(\$ 15,977)	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 5,205)	5,205	\$ 3,397,262				
A3	-	-	-	-	-	(4,860)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,860)	
A5	118,193	1,181,925	879,934	373,042	16,197	962,300	(15,977)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,205)	5,205	3,392,402				
D1	-	-	-	-	-	116,178	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116,178	
D3	-	-	-	-	-	-	1,255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,382	
D5	-	-	-	-	-	116,178	1,255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117,560	
Z1	118,193	\$ 1,181,925	\$ 879,934	\$ 373,042	\$ 16,197	\$ 1,078,478	(\$ 14,722)	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 5,205)	5,205	\$ 3,509,962				

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 108 年 5 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 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 141,252	\$ 105,105
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	36,471	27,069
A20300	預期信用減損減損損失（迴轉 利益）	97	(200)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨（利益）損失	(16,532)	2,102
A20900	財務成本	662	459
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,495	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(2,363)
A21200	利息收入	(3,241)	(5,859)
A21300	股利收入	(1,151)	(1,033)
A23100	處分透過損益按公允價值衡量 金融資產淨利益	(11)	(184)
A24100	未實現外幣兌換損失	1,133	27,415
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(826)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(88,996)	37,750
A31130	應收票據	(9,943)	(12,064)
A31150	應收帳款	117,876	49,767
A31200	存 貨	74,049	58,707
A31230	預付款項	(855)	6,165
A31240	其他流動資產	(14,136)	(722)
A31250	其他金融資產	(7,519)	(10,394)
A32125	合約負債	23,946	(41,490)
A32130	應付票據	-	(1,071)
A32150	應付帳款	(229,527)	(7,226)
A32180	其他應付款	(26,441)	(46,389)
A32230	其他流動負債	(746)	1,300
A32240	應計退休金負債	(2,160)	(2,254)
A33000	營運產生之現金	(5,103)	184,590

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 3,401	\$ 5,994
A33300	支付之利息	(613)	(287)
A33500	支付之所得稅	(4,122)	(1,157)
AAAA	營業活動之淨現金 (流出) 流入	(6,437)	189,140
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(884,159)	(2,825,329)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	855,763	2,430,200
B02700	購置不動產、廠房及設備	(18,418)	(97,667)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	826	-
B06700	其他非流動資產增加	(23,490)	(22,905)
B07600	收取之股利	1,151	1,033
B03800	存出保證金減少	1,001	34
BBBB	投資活動之淨現金流出	(67,326)	(514,634)
籌資活動之現金流量			
C00600	應付短期票券減少	(54,967)	(110,068)
C03000	收取存入保證金	139	-
C04020	租賃負債本金償還	(1,809)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(56,637)	(110,068)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,574	671
EEEE	現金及約當現金淨減少	(128,826)	(434,891)
E00100	期初現金及約當現金餘額	557,425	1,133,524
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 428,599	\$ 698,633

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 108 年 5 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 108 年及 107 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 108 年 5 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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

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，先前已依 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，其他租賃係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。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為營業活動。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。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (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。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
不動產、廠房及設備	\$ 1,765,230	\$ -	\$ 1,765,230
使用權資產	<u>-</u>	<u>75,170</u>	<u>75,170</u>
資產影響	<u>\$ 1,765,230</u>	<u>\$ 75,170</u>	<u>\$ 1,840,400</u>
租賃負債－非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,030</u>	<u>\$ 80,030</u>
保留盈餘	<u>\$ 1,356,399</u>	<u>(\$ 4,860)</u>	<u>\$ 1,351,539</u>

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅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。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

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，參閱附註十一附表三。

(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、無形資產（商譽除外）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、無形資產（商譽除外）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、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，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

(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。

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。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。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

1. 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。

(十一) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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。

(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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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. 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。

金融資產之估計減損

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。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,005	\$ 2,877	\$ 2,181
銀行支票及活期存款	314,043	372,587	219,564
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	111,551	181,961	216,888
附買回債券	-	-	260,000
	<u>\$ 428,599</u>	<u>\$ 557,425</u>	<u>\$ 698,633</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.48%	0.001%~0.35%
定期存款	0.6%~1.8%	0.6%~2.4%	0.6%~1.9%
附買回債券	-	-	0.4%~0.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
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	\$ 29,917	\$ -	\$ 289,839
非衍生金融資產			
－ 國外上市(櫃)			
有價證券	69,582	57,630	85,364
－ 基金受益憑證	45,805	43,868	50,210
	<u>\$ 145,304</u>	<u>\$ 101,498</u>	<u>\$ 425,413</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>108年3月31日</u>			
紐幣兌美金	紐幣 1,428	108.03.22~108.04.01	大於 0.703
<u>107年3月31日</u>			
澳幣兌美金	澳幣 2,551	107.03.26~107.04.10	大於 0.785
美金兌加幣	美金 2,000	107.03.16~107.04.10	大於 1.31~1.321
美金兌歐元	美金 2,000	107.03.22~107.04.10	小於 1.211~1.218
美金兌紐幣	美金 2,000	107.03.22~107.04.11	小於 0.704~0.7135
美金兌澳幣	美金 2,000	107.03.22~107.04.11	小於 0.756~0.7565

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
普通股	\$ 28,303	\$ 28,176	\$ 27,990

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 25,480	\$ 15,537	\$ 34,589
減：備抵損失	(281)	(281)	(281)
	\$ 25,199	\$ 15,256	\$ 34,308
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 559,076	\$ 668,759	\$ 479,274
減：備抵損失	(5,679)	(5,578)	(5,557)
	\$ 553,397	\$ 663,181	\$ 473,717
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ 14,549	\$ 851	\$ 4,141
<u>長期應收票據及款項</u>			
長期應收票據及款項	\$ 497,843	\$ 505,914	\$ 529,946
減：1年內到期之長期應收 票據及款項	(32,589)	(32,467)	(32,103)
	\$ 465,254	\$ 473,447	\$ 497,843

(一) 應收帳款

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：

108 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 181 ~ 270 天	逾期超過 270 天	合計
預期信用損失率	0.08%~1%	1%~1.61%	22.88%	32.15%	100%	
總帳面金額	\$ 515,353	\$ 30,032	\$ 8,316	\$ 5,089	\$ 286	\$ 559,076
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,375</u>)	(<u>480</u>)	(<u>1,902</u>)	(<u>1,636</u>)	(<u>286</u>)	(<u>5,679</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 513,978</u>	<u>\$ 29,552</u>	<u>\$ 6,414</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 553,397</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 181 ~ 270 天	合計
預期信用損失率	0.1%~1%	1%~1.68%	23.55%	34.11%	
總帳面金額	\$ 615,959	\$ 44,066	\$ 6,923	\$ 1,811	\$ 668,759
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,832</u>)	(<u>687</u>)	(<u>1,441</u>)	(<u>618</u>)	(<u>5,578</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 613,127</u>	<u>\$ 43,379</u>	<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 663,181</u>

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 181 ~ 270 天	逾期超過 270 天	合計
預期信用損失率	0.1%~1%	1%~3.14%	25.93%	42.55%	100%	
總帳面金額	\$ 447,036	\$ 25,187	\$ 3,627	\$ 1,528	\$ 1,896	\$ 479,274
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,318</u>)	(<u>753</u>)	(<u>940</u>)	(<u>650</u>)	(<u>1,896</u>)	(<u>5,557</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 445,718</u>	<u>\$ 24,434</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473,717</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,578	\$ 5,753
加：本期提列減損損失	97	-
減：本期迴轉減損損失	-	(200)
外幣換算差額	4	4
期末餘額	<u>\$ 5,679</u>	<u>\$ 5,557</u>

(二) 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、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 物 料	\$ 284,755	\$ 301,450	\$ 227,800
在 製 品	243,008	335,119	182,080
製 成 品	188,876	154,754	131,440
商品存貨	<u>2,711</u>	<u>3,571</u>	<u>4,537</u>
	<u>\$ 719,350</u>	<u>\$ 794,894</u>	<u>\$ 545,857</u>

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,495 仟元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨回升利益 2,363 仟元。

十一、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
		108年 3月31日	107年 12月31日	107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。

十二、不動產、廠房及設備

(一) 自用－108 年

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 566,564	\$ 1,065,277	\$ 767,492	\$ 402,883	\$ 200	\$ 2,802,416
增 添	-	5,593	626	8,561	-	14,780
處 分	-	-	(4,012)	(2,999)	-	(7,011)
重 分 類	-	365	11,511	35,028	(200)	46,704
淨兌換差額	-	-	10	6	-	16
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 566,564</u>	<u>\$ 1,071,235</u>	<u>\$ 775,627</u>	<u>\$ 443,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,856,905</u>
累計折舊及減損						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 227,093	\$ 572,747	\$ 237,346	\$ -	\$ 1,037,186
處 分	-	-	(4,012)	(2,999)	-	(7,011)
折舊費用	-	10,806	10,777	13,009	-	34,592
淨兌換差額	-	-	9	8	-	17
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,899</u>	<u>\$ 579,521</u>	<u>\$ 247,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,064,784</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 566,564</u>	<u>\$ 838,184</u>	<u>\$ 194,745</u>	<u>\$ 165,537</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 1,765,230</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 566,564</u>	<u>\$ 833,336</u>	<u>\$ 196,106</u>	<u>\$ 196,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,792,121</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

(二) 107 年

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本						
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	2,573	9,990	90,692	104,851
處 分	-	-	-	(2,006)	-	(2,006)
重 分 類	-	-	-	428	-	428
淨兌換差額	-	-	5	13	-	18
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 572,298</u>	<u>\$ 733,107</u>	<u>\$ 781,184</u>	<u>\$ 332,319</u>	<u>\$ 250,997</u>	<u>\$ 2,669,905</u>
累計折舊及減損						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 198,260	\$ 581,147	\$ 209,123	\$ -	\$ 988,530
處 分	-	-	-	(2,006)	-	(2,006)
折舊費用	-	7,225	9,602	10,242	-	27,069
淨兌換差額	-	-	7	10	-	17
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,485</u>	<u>\$ 590,756</u>	<u>\$ 217,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,013,610</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 3 月 31 日淨額	<u>\$ 572,298</u>	<u>\$ 527,622</u>	<u>\$ 190,428</u>	<u>\$ 114,950</u>	<u>\$ 250,997</u>	<u>\$ 1,656,295</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

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土地	<u>\$ 73,290</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土地	<u>\$ 1,879</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 7,330</u>
非流動	<u>\$ 70,890</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土地	2.028%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地做為廠房使用，租賃期間自 98 年 5 月至 117 年 12 月止。位於中華民國之土地租賃約定出租人得依據法令規定調整租賃給付。

十四、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 47,604	\$ 46,749	\$ 33,859
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)	\$ 24,523	\$ 33,841	\$ 32,856
質押定存(一)	17,148	311	650
	<u>\$ 41,671</u>	<u>\$ 34,152</u>	<u>\$ 33,506</u>
其他流動資產			
暫付款	\$ 6,819	\$ 6,502	\$ 6,667
代付款	12	12	12
員工借支	533	572	942
	<u>\$ 7,364</u>	<u>\$ 7,086</u>	<u>\$ 7,621</u>
<u>非 流 動</u>			
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)	\$ -	\$ -	\$ 502
質押定存(一)	-	-	159
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 661</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	102,970	118,890	34,345
待過戶土地(三)	1,114	1,114	1,114
存出保證金	3,322	4,323	3,227
	<u>\$ 107,406</u>	<u>\$ 124,327</u>	<u>\$ 38,686</u>

(一) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 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 0.1%~1.8%、0.8%~1.8%及 0.6%~1.3%。

(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 108 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、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u>120,000</u>

(二) 應付短期票券

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 75,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(<u> 30</u>)	(<u> 112</u>)	<u> -</u>
	\$ <u>19,970</u>	\$ <u>74,888</u>	\$ <u> -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108 年 3 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	\$ <u>20,000</u>	\$ <u> 30</u>	\$ <u>19,970</u>	1%~1.11%	無	\$ <u> -</u>

107 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	\$ <u>75,000</u>	\$ <u> 112</u>	\$ <u>74,888</u>	0.9%-1.09%	無	\$ <u> -</u>

十六、應付票據及應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 714</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>751,194</u>	\$ <u>980,721</u>	\$ <u>486,036</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。

十七、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 45,151	\$ 41,495	\$ 21,597
應付薪資及獎金	52,358	89,604	49,697
應付員工紅利	35,451	28,067	36,703
應付董監酬勞	4,990	4,000	4,700
應付休假給付	12,185	12,412	11,100
其 他	<u>206,623</u>	<u>203,965</u>	<u>146,868</u>
	<u>\$ 356,758</u>	<u>\$ 379,543</u>	<u>\$ 270,665</u>
其他負債			
暫 收 款	\$ 36	\$ 4	\$ 58
代 收 款	<u>1,798</u>	<u>2,576</u>	<u>3,876</u>
	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ 3,934</u>

十八、退職後福利計畫

108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 582 仟元及 695 仟元。

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年3月31日	107年12月31日	107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

	108年3月31日	107年12月31日	107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	78,763	78,763	78,002
合併溢額	<u>318,025</u>	<u>318,025</u>	<u>318,025</u>
	<u>\$ 879,934</u>	<u>\$ 879,934</u>	<u>\$ 879,173</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。依千附公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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 108 年 3 月 11 日舉行董事會及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 30,293	\$ 47,416	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(406)	(1,066)	-	-
現金股利	295,481	319,120	2.5	2.7

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計 108 年 5 月 31 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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 15,977)	(\$ 15,767)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	1,255	863
期末餘額	(\$ 14,722)	(\$ 14,904)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 186	\$ -
當期產生		
未實現損益		
權益工具	\$ 127	\$ -
本期其他綜合損益	127	-
期末餘額	\$ 313	\$ -

(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)
107 年 1 月 1 日 股 數	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>219</u>	<u>282</u>
107 年 3 月 31 日 股 數	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>219</u>	<u>282</u>
108 年 1 月 1 日 股 數	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>219</u>	<u>282</u>
108 年 3 月 31 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
<u>108 年 3 月 31 日</u>			
全鋒實業股份有限公司	282	<u>\$ 10,960</u>	<u>\$ 10,960</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
全鋒實業股份有限公司	282	<u>\$ 9,270</u>	<u>\$ 9,270</u>
<u>107 年 3 月 31 日</u>			
全鋒實業股份有限公司	282	<u>\$ 12,933</u>	<u>\$ 12,933</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。

二十、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 683,940	\$ 508,814
工程收入	386,777	181,630
勞務收入	<u>28,913</u>	<u>31,791</u>
	<u>\$ 1,099,630</u>	<u>\$ 722,235</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 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。

(二) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 553,397</u>	<u>\$ 663,181</u>	<u>\$ 473,717</u>
合約資產—流動			
工程建造	<u>\$ 679,546</u>	<u>\$ 590,550</u>	<u>\$ 290,704</u>
合約負債—流動			
商品銷售	\$ 136,369	\$ 95,732	\$ 32,098
工程建造	<u>177,471</u>	<u>194,162</u>	<u>197,249</u>
	<u>\$ 313,840</u>	<u>\$ 289,894</u>	<u>\$ 229,347</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 1,329	\$ 3,133
長期應收款項	1,908	2,028
附買回債券	4	58
其他	-	640
股利收入	1,151	1,033
其他收入	<u>6,688</u>	<u>3,098</u>
	<u>\$ 11,080</u>	<u>\$ 9,990</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 826	\$ -
處分金融資產損益		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	11	184
金融資產損益		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	16,532	(2,102)
淨外幣兌換損益	1,543	(21,532)
其他損失	(199)	(163)
	<u>\$ 18,713</u>	<u>(\$ 23,613)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 459</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 34,592</u>	<u>\$ 27,069</u>
使用權資產	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ -</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,052	\$ 20,845
營業費用	<u>8,419</u>	<u>6,224</u>
	<u>\$ 36,471</u>	<u>\$ 27,069</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,317	\$ 5,329
確定福利計畫(附註十八)	<u>582</u>	<u>695</u>
	5,899	6,024
其他員工福利	<u>169,263</u>	<u>145,067</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 175,162</u>	<u>\$ 151,091</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 118,256	\$ 100,392
營業費用	<u>56,906</u>	<u>50,699</u>
	<u>\$ 175,162</u>	<u>\$ 151,091</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。108 年及 107 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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5.08%	4.81%
董監事酬勞	0.66%	0.61%

金 額

	108年1月1日至3月31日				107年1月1日至3月31日			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 7,590		\$ -		\$ 5,500		\$ -	
董監事酬勞		990		-		700		-

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 108 年 3 月 11 日及 107 年 3 月 7 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 26,025		\$ -		\$ 30,900		\$ -	
董監事酬勞		4,000		-		4,000		-

107 及 106 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 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關千附公司 108 及 107 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。

二二、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 18,582	\$ 19,921
未分配盈餘加徵	-	1
以前年度之調整	<u>3,182</u>	<u>-</u>
	21,764	19,922
遞延所得稅		
本期產生者	3,287	(1,301)
虧損扣抵	23	-
稅率影響	<u>-</u>	<u>(10,571)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,074</u>	<u>\$ 8,050</u>

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 106 年度。千附水資源公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二三、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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 116,178</u>	<u>\$ 97,055</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 116,178</u>	<u>\$ 97,055</u>

股 數

	108年1月1日 至3月31日	107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>710</u>	<u>623</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>118,621</u>	<u>118,534</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。

二四、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。

二五、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

108 年 3 月 31 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	\$ -	\$ 29,917	\$ -	\$ 29,917
國外上市（櫃）有價證券	69,582	-	-	69,582
基金受益憑證	45,805	-	-	45,805
合 計	<u>\$ 115,387</u>	<u>\$ 29,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,304</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,303</u>	<u>\$ 28,303</u>

107 年 12 月 31 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>				
國外上市（櫃）有價證券	\$ 57,630	\$ -	\$ -	\$ 57,630
基金受益憑證	43,868	-	-	43,868
合 計	<u>\$ 101,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,498</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,176</u>	<u>\$ 28,176</u>

107 年 3 月 31 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	\$ -	\$ 289,839	\$ -	\$ 289,839
國外上市（櫃）有價證券	85,364	-	-	85,364
基金受益憑證	50,210	-	-	50,210
合 計	<u>\$ 135,574</u>	<u>\$ 289,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 425,413</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 27,990</u>

108 年及 107 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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 145,304	\$ 101,498	\$ 425,413
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,208,215	2,334,862	2,033,513
存出保證金	3,322	4,323	3,227
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	28,303	28,176	27,990
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,283,135	1,491,676	968,913

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、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 2：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）、合約負債及租賃負債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），參閱附註二九。

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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 3,807	\$ 8,183

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 153,222	\$ 216,113	\$ 511,055
－金融負債	19,970	74,888	120,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	314,043	372,587	219,564
－金融負債	-	-	-

108年及107年3月31日合併公司因持有固定利率定期存款及銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險，惟借款為固定利率且未從事各種衍生性金融工具之營運活動，故合併公司108年及107年3月31日因利率變動產生之風險並不大。

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 108 年 3 月 31 日暨 107 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 59%、66% 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 108 年 3 月 31 日暨 107 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。

108 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					
應付短期票券	\$ 19,970	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,970
應付帳款	751,194	-	-	-	751,194
合約負債	177,471	-	-	-	177,471
租賃負債	8,849	8,849	8,849	59,728	86,275
其他應付款	248,225	-	-	-	248,225
	<u>\$ 1,205,709</u>	<u>\$ 8,849</u>	<u>\$ 8,849</u>	<u>\$ 59,728</u>	<u>\$ 1,283,135</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 3 年	3 ~ 6 年	6 年 以 上	合 計
租賃負債	<u>\$ 8,849</u>	<u>\$ 17,698</u>	<u>\$ 26,546</u>	<u>\$ 33,182</u>	<u>\$ 86,275</u>

107 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					
應付短期票券	\$ 74,888	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74,888
應付帳款	980,721	-	-	-	980,721
合約負債	194,162	-	-	-	194,162
其他應付款	241,905	-	-	-	241,905
	<u>\$ 1,491,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,491,676</u>

107 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					
短期借款	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 120,000
應付票據	714	-	-	-	714
應付帳款	486,036	-	-	-	486,036
合約負債	197,249	-	-	-	197,249
其他應付款	164,914	-	-	-	164,914
	<u>\$ 968,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 968,913</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107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	\$ 267,553	\$ 327,110	\$ 389,997
一未動用金額	1,099,447	1,049,420	1,307,017
	<u>\$ 1,367,000</u>	<u>\$ 1,376,530</u>	<u>\$ 1,697,014</u>

二六、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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,592	\$ 3,223
退職後福利	162	147
	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 3,370</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產係為業務所需之履約擔保：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他金融資產－流動			
質押定存單	\$ 17,148	\$ 311	\$ 650
其他金融資產－非流動			
質押定存單	-	-	159
	<u>\$ 17,148</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 809</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述外，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 108 年 3 月 31 日因授信額度、業務履約及工程保固等所開立之存出保證票據計 1,305,672 仟元。
- (二) 本合併公司之千附水資源公司截至 108 年 3 月 31 日止，提供給金融機構之存出保證票據計 367,000 仟元。另提供給客戶履約保證函金額為 222,957 仟元。
- (三) 本合併公司之千附公司 108 年 3 月 31 日因履約或保固保證，由廠商開立存入保證票據計 255,653 仟元。
- (四) 截至 108 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 143,371 仟元，截至 108 年 3 月 31 日止已支付 102,969 仟元（帳列預付設備款），餘新台幣 40,402 仟元尚未支付。

二九、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：

108 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	13,748	30.82	(美金：台幣)	\$	423,724		
人 民 幣		108	4.58	(人民幣：台幣)		493		
歐 元		2,773	34.61	(歐元：台幣)		95,965		
日 圓		13,225	0.278	(日圓：台幣)		3,680		
澳 幣		3,941	21.855	(澳幣：台幣)		86,128		
紐 幣		1,430	20.95	(紐幣：台幣)		29,952		
加 幣		1,335	22.95	(加幣：台幣)		30,639		
						<u>\$ 670,581</u>		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		1,397	30.82	(美金：台幣)	\$	43,048		
日 圓		49,800	0.278	(日圓：台幣)		13,859		
						<u>\$ 56,907</u>		

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 12,752	30.715 (美金：台幣)		\$ 391,663
人 民 幣	498	4.472 (人民幣：台幣)		2,226
歐 元	2,878	35.2 (歐元：台幣)		101,305
日 圓	7,299	0.278 (日圓：台幣)		2,031
澳 幣	3,942	21.665 (澳幣：台幣)		85,410
紐 幣	1,430	20.62 (紐幣：台幣)		29,478
加 幣	1,334	23.46 (加幣：台幣)		31,298
				<u>\$ 643,411</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	1,633	30.715 (美金：台幣)		\$ 50,173
日 圓	7,785	0.278 (日圓：台幣)		2,166
				<u>\$ 52,339</u>

107 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 28,168	29.105 (美金：台幣)		\$ 819,816
人 民 幣	4,503	4.647 (人民幣：台幣)		20,926
歐 元	133	35.87 (歐元：台幣)		4,755
日 圓	1,941	0.2739 (日圓：台幣)		532
澳 幣	2,551	22.345 (澳幣：台幣)		57,010
				<u>\$ 903,039</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	54	29.105 (美金：台幣)		\$ 1,563
日 圓	5,485	0.2739 (日圓：台幣)		1,502
				<u>\$ 3,065</u>

合併公司於 108 年及 107 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)分別為利益及損失 1,543 仟元及 21,532 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。

三十、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。		無	
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。		附表五	
11	被投資公司資訊		附表三	

(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。		附表四	
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。		附表六	
	(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	

三一、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>108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>							
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 421,618	\$ 677,807	\$ 205	\$ -	\$ -	\$ 1,099,630	
部門間收入	-	2,466	-	(2,466)	-	-	
利息收入	-	-	3,241	-	-	3,241	
收入合計	<u>\$ 421,618</u>	<u>\$ 680,273</u>	<u>\$ 3,446</u>	<u>(\$ 2,466)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,102,871</u>	
利息支出	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 662</u>	
折舊與攤銷	<u>\$ 7,084</u>	<u>\$ 24,408</u>	<u>\$ 4,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,471</u>	
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 16,090</u>	<u>\$ 109,717</u>	<u>\$ 15,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,252</u>	
<u>107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>							
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 221,345	\$ 500,890	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 722,235	
部門間收入	-	2,430	-	(2,430)	-	-	
利息收入	-	-	5,859	-	-	5,859	
收入合計	<u>\$ 221,345</u>	<u>\$ 503,320</u>	<u>\$ 5,859</u>	<u>(\$ 2,430)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 728,094</u>	
利息支出	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 459</u>	
折舊與攤銷	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 17,867</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,069</u>	
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 90,740</u>	<u>\$ 43,492</u>	<u>(\$ 29,127)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,105</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>108 年 3 月 31 日</u>					
資 產					
非流動資產資本支出	\$ 5,280	\$ 16,632	\$ 163	\$ -	\$ 22,075
部門資產	\$ 1,840,151	\$ 2,148,629	\$ 1,224,465	\$ -	\$ 5,213,245
部門負債	\$ 708,692	\$ 797,887	\$ 196,704	\$ -	\$ 1,703,283
<u>107 年 12 月 31 日</u>					
資 產					
非流動資產資本支出	\$ 30,497	\$ 242,932	\$ 24,238	\$ -	\$ 297,667
部門資產	\$ 1,884,906	\$ 2,133,303	\$ 1,272,525	\$ -	\$ 5,290,734
部門負債	\$ 954,721	\$ 714,580	\$ 224,171	\$ -	\$ 1,893,472
<u>107 年 3 月 31 日</u>					
資 產					
非流動資產資本支出	\$ 5,624	\$ 98,649	\$ 578	\$ -	\$ 104,851
部門資產	\$ 1,434,098	\$ 1,748,323	\$ 1,672,362	\$ -	\$ 4,854,783
部門負債	\$ 422,015	\$ 549,890	\$ 370,878	\$ -	\$ 1,342,783

千附實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 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 公司名稱	對關係 (註2)		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 註 冊 限 額 (註3)	證 額 (註3)	屬母子公司 對母子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
			關	係											
0	千附實業股份有 限公司	千附水資源股份有 限公司	(2)		\$ 1,754,981	\$ 367,000	\$ 367,000	\$ 242,957	\$ -	10.46%	\$ 1,754,981		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（108.3.31）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（108.3.31）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（108.3.31）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 108 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	未 備 註
千附實業股份有限公司	<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	\$ 30,411 (USD 987)	-	\$ 30,411 (USD 987)	
	Annaly Capital Management Inc.	"	"	50,000	15,394 (USD 500) \$ 45,805	-	15,394 (USD 500) \$ 45,805	
	<u>股票—國外上市上櫃</u> Santander Finance Preferred SA Unpersonal Floating Rate Non-Cumulative Seriesb	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80,659	\$ 57,524 (USD 1,866)	-	\$ 57,524 (USD 1,866)	
	Legg Mason Inc. 5.45% Jr. Sub Notes Due 2056	"	"	16,100	12,058 (USD 391) \$ 69,582	-	12,058 (USD 391) \$ 69,582	
	<u>股票—非上市上櫃</u> 名超企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,703,905	\$ 20,846	9.45	\$ 20,846	
	台灣育成中小企業開發股份有限公司	"	"	854,360	7,457	1.21	7,457	
					\$ 28,303		\$ 28,303	

(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	目 科	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	末 備 註
全錄實業股份有限公司	股票—上市上櫃 千附實業股份有限公司	母 公 司	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 非流動	按公允價值 衡量之金融資產— 非流動	281,759	\$ 10,960	0.24	\$ 10,960	
	股票—非上市櫃 美錫科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產—非流動	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	-	
	股票—非公開 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	按公允價值 衡量之金融資產— 非流動	35,000	\$ -	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、權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，請參閱附表三及附表四。

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 108 年 1 月 1 日至 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

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	期末數	持股比例	持有金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
千附實業股份有限公司	金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	5,280,000	100	\$ 21,787	\$ 95	\$ 95	子公司
	CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	Visira Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	進行控股業務	70,078 (USD 2,000)	-	100	87,482	2,579	2,579	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	41,800,000	100	479,337	2,999	2,999	子公司
CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	NEW OPPORTUNITY LIMITED	Visira Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	進行控股業務	60,448 (USD 2,000)	-	100	70,146 (USD 2,276)	2,373 (USD 77)	2,373 (USD 77)	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、通風設備及其零件銷售與承攬	60,448 (USD 2,000)	-	100	70,146 (USD 2,276)	2,373 (USD 77)	2,373 (USD 77)	子公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

千附實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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)	本期末自 台灣匯出 投資金額	本期末自 台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出 金額	被投資 公司損 益	本公司直接 或間接持 股比例 %	本期認 列(損)益 (註 2)	期末 帳面 價值	截至本 期止 已匯回 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 配件銷售與承 攬	\$ 60,448 (USD 2,000)	(二)	\$ 60,448 (USD 2,000)	\$ 60,448 (USD 2,000)	\$ -	\$ -	\$ 2,373 (USD 77)	100	\$ 2,373 (USD 77) (-)-3	\$ 70,146 (USD 2,276)	\$ -

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)	NTD 60,448 (USD 2,000)	NTD 2,105,977 (USD 68,332)
---------------------	---------------------------	---------------------------	-------------------------------

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。(108.3.31 之美金即期匯率為 30.82)

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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		來	情形
					科目	金額	金(註四)	交		
0	千附公司		全鋒公司	1	租金收入	\$	60		與一般客戶相當	-
	千附公司		東莞全鋒公司	1	合約負債		10,606		"	0.20%
	千附公司		東莞全鋒公司	1	銷貨收入		2,466		"	0.22%
	千附公司		千附水資源公司	1	其他應收款		19,163		"	0.37%

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	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	\$ 2,466	-	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	\$ -	-	\$ -	