

泰銘實業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：高雄市大寮區大發工業區莒光三街六號

電話：(〇七) 七八七二二七八

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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、合併財務報告附註		
(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	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~25	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26	五
(六) 重要會計科目之說明	26~53	六~二四
(七) 關係人交易	53~55	二五
(八) 質抵押之資產	55	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	55~56	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	56、64~71	二九
2. 轉投資事業相關資訊	56、64~71	二九
3. 大陸投資資訊	57、72	二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	57	二九
(十四) 部門資訊	57~58	三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	58~63、73~77	三一

## 會計師核閱報告

泰銘實業股份有限公司 公鑒：

泰銘實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報告之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入第一段所述合併財務報表之部分子公司，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）201,500千元及194,265千元，分別占合併資產總額之3%及4%；負債總額分別為36,696千元及34,883千元，分別占合併負債總額之1%及2%；民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為3,214千元及5,264千元，分別佔合併綜合損益之1%及3%，暨合併財務報告附註二八、二九及三一所揭露子公司有關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

會計師 邱 慧 吟

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 三 日

泰銘實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 519,598	7	\$ 769,811	12	\$ 491,147	9	\$ 673,520	12	2100	短期借款(附註十五及二四)	\$ 2,178,556	31	\$ 1,781,143	28	\$ 1,079,351	20	\$ 1,478,259	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、七及二四)	603,974	9	350,642	6	118,451	2	165,102	3	2170	應付帳款(附註十六、二四及二五)	209,220	3	151,230	2	101,005	2	69,521	1
1125	備供出售金融資產(附註四、八及二四)	13,100	-	12,953	-	12,947	-	65,140	1	2219	其他應付款(附註二四)	55,556	1	73,680	1	49,282	1	59,696	1
1150	應收票據(附註十及二五)	10,721	-	27,795	1	8,137	-	32,662	1	2230	當期所得稅負債	88,049	1	37,190	1	26,213	-	17,183	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五、十、二四及二五)	1,210,086	17	1,395,074	22	1,260,565	24	1,047,502	19	2310	預收款項	19,451	-	29,955	1	37,358	1	84,683	2
1200	其他應收款(附註二四)	2,687	-	2,127	-	3,588	-	1,182	-	2399	其他流動負債	13,240	-	1,732	-	830	-	1,500	-
130X	存貨(附註四、五及十一)	3,364,240	48	2,402,682	38	2,283,306	42	2,446,507	43	21XX	流動負債總計	2,564,072	36	2,074,930	33	1,294,039	24	1,710,842	30
1410	預付款項	34,512	-	20,323	-	3,777	-	15,950	-		非流動負債								
1476	其他金融資產(附註九、二四及二六)	-	-	13,941	-	63,767	1	35,983	1	2550	負債準備(附註四)	2,251	-	2,196	-	2,761	-	2,699	-
1479	其他流動資產(附註十四)	58,003	1	37,357	1	16,211	1	23,441	-	2570	遞延所得稅負債(附註四)	84,921	1	79,474	1	69,486	1	68,510	1
11XX	流動資產總計	5,816,921	82	5,032,705	80	4,261,896	79	4,506,989	80	2640	應計退休金負債(附註四、五及十七)	101,398	2	100,942	2	88,228	2	87,807	2
	非流動資產									2645	存入保證金(附註二二)	800	-	800	-	600	-	600	-
1523	備供出售金融資產(附註四、八、二四及二六)	321,710	5	284,044	5	319,558	6	268,978	5	25XX	非流動負債總計	189,370	3	183,412	3	161,075	3	159,616	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十二)	707,688	10	714,247	12	735,193	14	740,695	13	2XXX	負債總計	2,753,442	39	2,258,342	36	1,455,114	27	1,870,458	33
1760	投資性不動產(附註四、五及十三)	174,373	3	174,484	3	55,720	1	55,767	1		歸屬於本公司業主之權益(附註十八)								
1801	電腦軟體淨額(附註四)	2,720	-	2,975	-	3,740	-	3,995	-	3110	普通股股本	2,040,470	29	2,040,470	33	2,040,470	38	2,040,470	36
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	20,512	-	19,042	-	18,846	-	34,383	1	3200	資本公積	975,330	14	975,330	16	975,330	18	975,330	17
1980	其他金融資產(附註九、二四及二六)	12,100	-	12,100	-	10,000	-	10,000	-	3300	保留盈餘	1,469,142	21	1,205,408	19	1,126,738	21	980,677	18
1920	存出保證金	2,707	-	2,717	-	2,592	-	2,113	-	3400	其他權益	(188,488)	(3)	(245,397)	(4)	(199,476)	(4)	(252,304)	(4)
1985	長期預付租賃款(附註十四)	12,461	-	12,272	-	12,697	-	12,972	-	31XX	歸屬於本公司業主權益總計	4,296,454	61	3,975,811	64	3,943,062	73	3,744,173	67
1990	其他非流動資產	2,847	-	3,318	-	1,278	-	1,527	-	36XX	非控制權益(附註十八)	24,143	-	23,751	-	23,344	-	22,788	-
15XX	非流動資產總計	1,257,118	18	1,225,199	20	1,159,624	21	1,130,430	20	3XXX	權益總計	4,320,597	61	3,999,562	64	3,966,406	73	3,766,961	67
1XXX	資產總計	\$ 7,074,039	100	\$ 6,257,904	100	\$ 5,421,520	100	\$ 5,637,419	100		負債與權益總計	\$ 7,074,039	100	\$ 6,257,904	100	\$ 5,421,520	100	\$ 5,637,419	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：陳豐明

經理人：李茂生

會計主管：童新沅

泰銘實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四及二五)	\$ 2,233,106	100	\$ 2,249,490	100
5000	營業成本 (附註十一、十九及二五)	<u>1,843,290</u>	<u>83</u>	<u>2,060,750</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>389,816</u>	<u>17</u>	<u>188,740</u>	<u>9</u>
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	32,962	1	16,836	1
6200	管理及總務費用	<u>33,588</u>	<u>2</u>	<u>27,085</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>66,550</u>	<u>3</u>	<u>43,921</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>323,266</u>	<u>14</u>	<u>144,819</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出 (附註十九)				
7010	其他收入	8,523	-	7,784	-
7020	其他利益及損失	( 4,839)	-	22,641	1
7050	財務成本	( <u>5,543</u> )	-	( <u>2,899</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	( <u>1,859</u> )	-	<u>27,526</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	321,407	14	172,345	8
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	<u>57,281</u>	<u>2</u>	<u>25,728</u>	<u>1</u>
8200	合併總淨利	<u>264,126</u>	<u>12</u>	<u>146,617</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十八)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 19,096	1	(\$ 13,028)	( 1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益	<u>37,813</u>	<u>1</u>	<u>65,856</u>	<u>3</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>56,909</u>	<u>2</u>	<u>52,828</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 321,035</u>	<u>14</u>	<u>\$ 199,445</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 263,734		\$ 146,061	
8620	非控制權益	<u>392</u>		<u>556</u>	
8600		<u>\$ 264,126</u>		<u>\$ 146,617</u>	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 320,643		\$ 198,889	
8720	非控制權益	<u>392</u>		<u>556</u>	
8700		<u>\$ 321,035</u>		<u>\$ 199,445</u>	
	每股盈餘—歸屬於本公司業 主之權益 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 0.72</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 0.72</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：陳豐明

經理人：李茂生

會計主管：童新沅

泰銘實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現利益			
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 2,040,470	\$ 975,330	\$ 381,530	\$ 212,078	\$ 387,069	(\$ 258,638)	\$ 6,334	\$ 3,744,173	\$ 22,788	\$ 3,766,961
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日合併總淨利	-	-	-	-	146,061	-	-	146,061	556	146,617
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益(附註十八)	-	-	-	-	-	( 13,028)	65,856	52,828	-	52,828
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	146,061	( 13,028)	65,856	198,889	556	199,445
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,040,470	\$ 975,330	\$ 381,530	\$ 212,078	\$ 533,130	(\$ 271,666)	\$ 72,190	\$ 3,943,062	\$ 23,344	\$ 3,966,406
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 2,040,470	\$ 975,330	\$ 418,437	\$ 230,337	\$ 556,634	(\$ 285,466)	\$ 40,069	\$ 3,975,811	\$ 23,751	\$ 3,999,562
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日合併總淨利	-	-	-	-	263,734	-	-	263,734	392	264,126
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益(附註十八)	-	-	-	-	-	19,096	37,813	56,909	-	56,909
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	263,734	19,096	37,813	320,643	392	321,035
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,040,470	\$ 975,330	\$ 418,437	\$ 230,337	\$ 820,368	(\$ 266,370)	\$ 77,882	\$ 4,296,454	\$ 24,143	\$ 4,320,597

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：陳豐明

經理人：李茂生

會計主管：童新沅

泰銘實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 321,407	\$ 172,345
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,698	16,198
A20200	攤銷費用	255	255
A20300	呆帳費用	15,000	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融		
	資產之淨利益	( 473)	( 16,062)
A20900	利息費用	5,543	2,899
A21200	利息收入	( 1,906)	( 4,779)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設		
	備利益	( 100)	-
A23100	處分投資利益	-	( 2,015)
A23700	非金融資產減損損失	7,801	3
A24100	未實現外幣兌換損失	16,537	910
A29900	其 他	545	323
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少		
	(增加)	( 252,859)	62,713
A31130	應收票據減少	17,074	24,525
A31150	應收帳款減少(增加)	179,448	( 214,357)
A31180	其他應收款增加	( 560)	( 2,406)
A31200	存貨減少(增加)	( 969,429)	171,245
A31230	預付款項減少(增加)	( 14,189)	12,173
A31240	其他流動資產減少(增加)	( 20,640)	7,225
A32150	應付帳款增加	57,361	31,484
A32180	其他應付款減少	( 20,273)	( 8,322)
A32200	負債準備增加	55	62
A32210	預收款項減少	( 10,504)	( 47,325)
A32230	其他流動負債增加(減少)	11,508	( 670)
A32240	應計退休金負債增加	456	421

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A33000	營運產生之現金流入(出)	(\$ 640,245)	\$ 206,845
A33100	收取之利息	1,906	4,779
A33300	支付之利息	( 4,474)	( 4,862)
A33500	支付之所得稅	( 2,445)	( 185)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>( 645,258)</u>	<u>206,577</u>
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	69,484
B00600	其他金融資產增加	-	( 27,784)
B06500	其他金融資產減少	13,941	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 4,237)	( 15,485)
B02800	處分不動產、廠房及設備	100	-
B03700	存出保證金增加	( 297)	( 840)
B03800	存出保證金減少	307	361
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>9,814</u>	<u>25,736</u>
	籌資活動之現金流量		
CCCC	短期借款增加	2,640,391	2,275,870
C00100	短期借款減少	( 2,268,338)	( 2,674,394)
C00200	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>372,053</u>	<u>( 398,524)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>13,178</u>	<u>( 16,162)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 250,213)	( 182,373)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>769,811</u>	<u>673,520</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 519,598</u>	<u>\$ 491,147</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一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：陳豐明

經理人：李茂生

會計主管：童新沅

泰銘實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

泰銘實業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於七十二年二月，主要從事鉛銻合金、鉛鈣合金、黃丹及紅丹之製造加工及買賣。八十三年間取得台灣省政府廢棄物處理場(廠)甲級操作許可證，開始從事一般及事業廢棄物之回收及再生業務。

本公司股票自八十八年三月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十三日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會「以下簡稱金管會」尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日(註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」 2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)	
金管會尚未認可		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：

認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通

在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報表）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

##### （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、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益。

#### 對子公司所有權權益變動

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

## 2. 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	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
本公司	泰維企業(股)公司	金屬錠及合金錠之買賣、加工、其他有關進出口貿易及一般事業廢棄物清理業務	88	88	88	88
	Thye Ming Industrial (Samoa)	投資控股公司	100	100	100	100
Thye Ming Industrial (Samoa)	Taiming Corp.	投資控股公司	100	100	100	100
Taiming Corp.	泰銘(越南)責任有限公司	生產名類鉛系產品國內廢鉛蓄電池及各類鉛產品及塑膠回收再製	100	100	100	100

列入合併財務報告編製個體之子公司，其一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為201,500千元及194,265千元；負債總額分別為36,696千元及34,883千元；一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為3,214千元及5,264千元，係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣(個體營運所處主要經濟環境之貨幣)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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益(並適當歸屬予母公司股東及非控制權益)。

## (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、在製品、副產品、製成品及商品。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、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過十二個月之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本或成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產（電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 有形及無形資產（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及無形資產（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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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。

#### (十一) 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。

##### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。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。

##### (1) 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。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有

供交易：

A.其取得之主要目的為短期內出售；

B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C.屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

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係認列於損益。該認列於損益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（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

## (2) 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。

合併公司持有上市櫃股票及基金受益憑證係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。合併公司亦持有非於活絡市場交易之上市（櫃）公司股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債日以公允價值表達。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

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。

## (3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款

(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產)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。

## 2. 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，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、該組合延遲付款增加情況，以及與應收款項違約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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

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

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

## (十二) 負債準備

合併公司之負債準備係其他長期員工福利，因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備包括其他長期員工福利之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

### (十三) 收入認列

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

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

#### 2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

#### 3. 股利收入及利息收入

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

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

### (十四) 租賃

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。

合併公司為出租人，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

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。

#### (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (十七) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

## 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司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，僅於其很有可能具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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之

衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### (一) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 20,512 千元、19,042 千元、18,846 千元及 34,383 千元。

### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未

來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收票據及帳款帳面金額分別為 1,220,807 千元、1,422,869 千元、1,268,702 千元及 1,080,164 千元（分別扣除備抵呆帳 15,859 千元、859 千元、859 千元、及 859 千元後之淨額）。

### (三) 不動產、廠房及設備及投資性不動產之耐用年限

參閱附註四（七）、（八）所述，合併公司於每一資產負債日檢視不動產、廠房及設備及投資性不動產之估計耐用年限及殘值是項估計係依歷史經驗參酌類似性質、功能不動產、廠房及設之實際耐用年限及市場剩餘價值為基礎，未來資產實際使用年限，可能受到科技發展或營運使用情形而有變動。

### (四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含員工離職率、折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司應計退休金負債之帳面金額分別為 101,398 千元、100,942 千元、88,228 千元及 87,807 千元。

## 六、現金及約當現金

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
現金	\$ 527	\$ 400	\$ 466	\$ 372
銀行支票及活期存款	475,500	623,886	436,833	570,955
原始到期日在三個月 以內之銀行定期存款	43,571	145,525	53,848	102,193
	<u>\$519,598</u>	<u>\$769,811</u>	<u>\$491,147</u>	<u>\$673,520</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
約當現金				
原始到期日在三 個月以內之銀行 定期存款	7.5%~8%	3.2%~9%	13%~14%	14%

原始到期日超過三個月之銀行定期存款，係分類為其他金融資產—流動（參閱附註九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
持有供交易 之金融資產				
非衍生金融資產				
國內上市（櫃）股 票	\$110,410	\$108,667	\$106,894	\$129,179
基金受益憑證	<u>493,564</u>	<u>241,975</u>	<u>11,557</u>	<u>35,923</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$603,974</u>	<u>\$350,642</u>	<u>\$118,451</u>	<u>\$165,102</u>

八、備供出售金融資產

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
國內上市（櫃）公司股 票	\$317,594	\$280,068	\$315,285	\$317,416
國內未上市（櫃）公司 股票	11,770	11,770	11,770	11,770
基金受益憑證	<u>5,446</u>	<u>5,159</u>	<u>5,450</u>	<u>4,932</u>
	334,810	296,997	332,505	334,118
列入非流動資產	( <u>321,710</u> )	( <u>284,044</u> )	( <u>319,558</u> )	( <u>268,978</u> )
列入流動資產	<u>\$ 13,100</u>	<u>\$ 12,953</u>	<u>\$ 12,947</u>	<u>\$ 65,140</u>

九、其他金融資產

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
原始到期日超過三個月之銀行定期存款	\$ 12,100	\$ 26,041	\$ 73,767	\$ 45,983
流動	\$ -	\$ 13,941	\$ 63,767	\$ 35,983
非流動	12,100	12,100	10,000	10,000
	<u>\$ 12,100</u>	<u>\$ 26,041</u>	<u>\$ 73,767</u>	<u>\$ 45,983</u>

(一) 一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.34%~1.36%及 1.34%~14%。

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

十、應收票據及應收帳款淨額

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
應收票據				
因營業而發生	\$ 10,994	\$ 28,068	\$ 8,410	\$ 32,935
減：備抵呆帳	273	273	273	273
	<u>\$ 10,721</u>	<u>\$ 27,795</u>	<u>\$ 8,137</u>	<u>\$ 32,662</u>
應收帳款				
因營業而發生	\$ 1,225,672	\$ 1,395,660	\$ 1,261,151	\$ 1,048,088
減：備抵呆帳	15,586	586	586	586
	<u>\$ 1,210,086</u>	<u>\$ 1,395,074</u>	<u>\$ 1,260,565</u>	<u>\$ 1,047,502</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 30~90 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。對於逾期授信期間之應收帳款，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。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，信用風險顯著集中之如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
甲公司	\$605,068	\$586,490	\$581,251	\$421,058
乙公司	102,563	186,875	165,904	158,467
丙公司	<u>196,373</u>	<u>179,031</u>	<u>158,957</u>	<u>151,354</u>
	<u>\$904,004</u>	<u>\$952,396</u>	<u>\$906,112</u>	<u>\$730,879</u>

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 127,800 千元、283,101 千元、208,089 千元及 169,577 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
60 天以下	\$127,645	\$282,837	\$202,191	\$164,509
61 至 90 天	155	146	5,898	5,068
91 至 120 天	-	118	-	-
合計	<u>\$127,800</u>	<u>\$283,101</u>	<u>\$208,089</u>	<u>\$169,577</u>

以上係以逾期授信期間之天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年一月一日至一〇二年三月三十一日			一〇一年一月一日		
	應收票據	應收帳款	合計	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ 273	\$ 586	\$ 859	\$ 273	\$ 586	\$ 859
本期提列	-	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 273</u>	<u>\$15,586</u>	<u>\$15,859</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 859</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
60天以下	\$ 586	\$ 586	\$ 586	\$ 586
61至90天	-	-	-	-
91至120天	<u>31,368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$31,954</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 586</u>

以上係以逾期授信期間為基準進行之帳齡分析。

#### 十一、存 貨

	一〇二年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
原 料	\$ 708,291	\$ 622,362	\$ 560,747	\$ 677,817
物 料	19,592	17,773	21,695	19,753
半 成 品	152,277	203,526	362,683	246,567
在 製 品	59,447	56,375	62,790	49,679
製 成 品	668,107	530,538	413,328	620,666
副 產 品	5,974	6,904	5,672	3,624
商 品	1,369,909	723,566	595,639	590,490
在途存貨	<u>380,643</u>	<u>241,638</u>	<u>260,752</u>	<u>237,911</u>
	<u>\$3,364,240</u>	<u>\$2,402,682</u>	<u>\$2,283,306</u>	<u>\$2,446,507</u>

一〇二年及一〇一年三月三十一日之備抵存貨損失分別為 11,029 千元及 22,914 千元，已列為上述各類存貨成本之減項。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之營業成本分別為 1,843,290 千元及 2,060,750 千元，其中分別包括：

	一〇二年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日
存貨跌價損失	\$ 7,806	\$ -
存貨盤虧(盈)	( 5)	3
出售下腳及廢料收入	<u>( 6,992)</u>	<u>( 3,860)</u>
	<u>\$ 809</u>	<u>(\$ 3,857)</u>

## 十二、不動產、廠房及設備

	一〇二年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
自有土地	\$ 277,123	\$ 277,123	\$ 277,123	\$ 277,123
房屋及建築	148,078	147,963	155,137	158,622
機器設備	185,004	190,937	179,494	189,498
其他設備	91,982	93,934	103,667	108,765
未完工程	5,501	4,290	19,772	6,687
	<u>\$ 707,688</u>	<u>\$ 714,247</u>	<u>\$ 735,193</u>	<u>\$ 740,695</u>

	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合計
成						
一〇一年一月一日餘額	\$ 277,123	\$ 229,983	\$ 571,607	\$ 268,919	\$ 6,687	\$ 1,354,319
增 添	-	183	627	1,293	13,253	15,356
處 分	-	-	-	( 9)	-	( 9)
淨兌換差額	-	( 1,803)	( 2,488)	( 1,405)	( 168)	( 5,864)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 277,123</u>	<u>\$ 228,363</u>	<u>\$ 569,746</u>	<u>\$ 268,798</u>	<u>\$ 19,772</u>	<u>\$ 1,363,802</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 277,123	\$ 227,072	\$ 608,429	\$ 272,987	\$ 4,290	\$ 1,389,901
增 添	-	68	1,745	2,186	1,310	5,309
處 分	-	-	( 510)	( 666)	-	( 1,176)
淨兌換差額	-	2,414	3,390	2,294	( 99)	7,999
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 277,123</u>	<u>\$ 229,554</u>	<u>\$ 613,054</u>	<u>\$ 276,801</u>	<u>\$ 5,501</u>	<u>\$ 1,402,033</u>
累 計 折 舊						
一〇一年一月一日餘額	\$ -	(\$ 71,361)	(\$ 382,109)	(\$ 160,154)	\$ -	(\$ 613,624)
處 分	-	-	-	9	-	9
折舊費用	-	( 2,045)	( 8,744)	( 5,362)	-	( 16,151)
淨兌換差額	-	180	601	376	-	1,157
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 73,226)</u>	<u>(\$ 390,252)</u>	<u>(\$ 165,131)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 628,609)</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	(\$ 79,109)	(\$ 417,492)	(\$ 179,053)	\$ -	(\$ 675,654)
處 分	-	-	510	666	-	1,176
折舊費用	-	( 2,020)	( 9,892)	( 5,675)	-	( 17,587)
淨兌換差額	-	( 347)	( 1,176)	( 757)	-	( 2,280)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 81,476)</u>	<u>(\$ 428,050)</u>	<u>(\$ 184,819)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 694,345)</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	三至四十五年
機器設備	二至十五年
其他設備	二至四十年

合併公司建築物之重大組成項目部分主要有廠房及辦公大樓等，並分別按其耐用年限四十年及四十五年予以計提折舊。

### 十三、投資性不動產

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
土地	\$182,291	\$182,291	\$ 69,698	\$ 69,698
房屋及建物	<u>14,003</u>	<u>14,003</u>	<u>7,671</u>	<u>7,671</u>
	196,294	196,294	77,369	77,369
減：累計折舊	3,936	3,825	3,664	3,617
累計減損	<u>17,985</u>	<u>17,985</u>	<u>17,985</u>	<u>17,985</u>
	<u>\$174,373</u>	<u>\$174,484</u>	<u>\$ 55,720</u>	<u>\$ 55,767</u>

本期合併公司累計折舊變動情形如下：

累 計 折 舊	金 額
一〇一年一月一日餘額	\$ 21,602
折舊費用	<u>47</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 21,649</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 21,810
折舊費用	<u>111</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 21,921</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按二十五至四十年之耐用年限計提折舊。

上項投資性不動產之租賃情形如下：

- (一) 本公司於一〇一年十月一日經董事會決議通過向關係人—太爺企業公司購買不動產，並已於同日簽定買賣合約，合約總價款（含稅）119,000 千元係參考不動產估價師鑑價之金額進行議價。該土地及建物已於一〇一年十月底辦妥產權移轉變更登記，並於一〇一年十一月出租於太爺企業公司做為其廠房之用，租期至一一一年十月。另本公司一〇一年十月底已全數支付價款完畢，分別列入投資性不動產—土地 112,593 千元及房屋及建築 6,332 千元。
- (二) 本公司將部分土地及房屋建築出租，租期至一一一年十月底止。
- (三) 子公司泰維企業將位於澎湖縣之土地出租，租期至一〇三年七月底止，已累計提列資產減損損失 17,985 千元。

以上租賃租金係參考市場行情決定，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之租金收入分別為 1,111 千元及 509 千元，列為營業外收入。

合併公司之投資性不動產於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值分別為 184,674 千、184,674 千元、59,139 千元及 59,139 千元。該公允價值係依據不動產估價師之鑑價報告作評價參考。

#### 十四、預付租賃款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
流動	\$ 298	\$ 292	\$ 296	\$ 301
非流動	<u>12,461</u>	<u>12,272</u>	<u>12,697</u>	<u>12,972</u>
	<u>\$12,759</u>	<u>\$12,564</u>	<u>\$12,993</u>	<u>\$13,273</u>

預付租賃款係位於越南之土地使用權按合約期限四十七年平均攤銷。

#### 十五、短期借款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
無擔保借款				
信用額度借款	\$ 550,000	\$ 853,197	\$ 650,000	\$ 300,000
購料借款	<u>1,628,556</u>	<u>927,946</u>	<u>429,351</u>	<u>1,178,259</u>
	<u>\$ 2,178,556</u>	<u>\$ 1,781,143</u>	<u>\$ 1,079,351</u>	<u>\$ 1,478,259</u>

銀行信用借款，一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日年利率分別為 1.05%~1.15%、1.00%~1.17%、1.05%~1.15%及 1.05%~1.18%。

購料借款，一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日年利率分別為 1.00%~2.50%、1.04%~2.50%、1.00%~1.15%及 0.869%~1.705%。

## 十六、應付帳款

	一〇二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一 年 一 月 三 十 一 日	一〇一 年 一 月 三 十 一 日	一〇一 年 一 月 一 日
應付帳款(含關係人)				
因營業而發生	<u>\$209,220</u>	<u>\$151,230</u>	<u>\$101,005</u>	<u>\$ 69,521</u>

購買商品之賒帳期間為 60 天，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，因此無須加計利息。

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

國外子公司越南泰銘依當地法令規定提撥退休金，係屬確定提撥計畫。

合併公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 865 千元及 814 千元。

### (二) 確定福利計畫

合併公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，另本公司於九十四年六月向國稅局報備「委任人員退職暨退休辦法」按經理人每月薪資總額百分之四提列退休金準備。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日

及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	一〇一年	年
	十二月三十一日	一月一日	日
折現率	1.375%~1.625%	1.50%~1.75%	
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.00%	
薪資預期增加率	2.000%	2.00%	

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇二年	一〇一年
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
營業成本	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 523</u>
推銷費用	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 71</u>
管理費用	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 222</u>

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$107,247	\$ 94,174
計畫資產之公允價值	( <u>6,305</u> )	( <u>6,367</u> )
應計退休金負債	<u>\$100,942</u>	<u>\$87,807</u>

計畫資產之主要類別於資產負債日公允價值之百分比(%)列示如下：

	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日
現金	24.51	22.76
權益證券	37.43	41.26
固定收益額	16.28	16.17
債券	10.45	11.49
短期票券	9.88	8.12
政府貸款	0.66	0.20
其他	<u>0.79</u>	<u>-</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三一）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$107,247</u>	<u>\$94,174</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 6,305)</u>	<u>(\$ 6,367)</u>
提撥短絀	<u>\$100,942</u>	<u>\$87,807</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 11,485</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 1,750 千元。

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(千股)	<u>210,000</u>	<u>210,000</u>	<u>210,000</u>	<u>210,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,100,000</u>	<u>\$ 2,100,000</u>	<u>\$ 2,100,000</u>	<u>\$ 2,100,000</u>
已發行且已收足 股款之股數 (千股)	<u>204,047</u>	<u>204,047</u>	<u>204,047</u>	<u>204,047</u>
已發行股本	<u>\$ 2,040,470</u>	<u>\$ 2,040,470</u>	<u>\$ 2,040,470</u>	<u>\$ 2,040,470</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
轉換公司債轉換溢價	<u>\$975,330</u>	<u>\$975,330</u>	<u>\$975,330</u>	<u>\$975,330</u>

資本公積中屬公司債轉換溢價所產生之資本公積，得用以撥充資本彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算之盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並視營業需要及法令規定酌提特別盈餘公積，餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，但如有盈餘分配時，得就分配金額提撥不高於百分之三之董監事酬勞，不低於分配金額之百分之一為員工紅利（其中若分配有股票股利，得含從屬員工）。

本公司配合整體環境及產業成長特性，處於穩定成長階段，為求永續經營及長遠發展，並顧及股東對現金流入之需求，公司於年度決算後，如有盈餘分派，每年之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 2,400 千元及 1,340 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 7,200 千元及 4,020 千元。員工紅利及董監酬勞之估列金額係依過去經驗以可能發放之金額為基礎估列，前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後之 1% 及 3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換

算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額)提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

依公司法規定，法定盈餘公積至少應提撥至其餘額達公司股本總額。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇二年及一〇一年三月由董事會擬議一〇一(尚待股東常會決議)及一〇〇年度(業於一〇一年六月股東常會照案通過)盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 55,921	\$ 36,907		
特別盈餘公積	1,115	18,259		
現金股利	448,903	326,475	\$ 2.20	\$ 1.6
股票股利	<u>51,012</u>	<u>-</u>	<u>0.25</u>	<u>-</u>
	<u>\$556,951</u>	<u>\$381,641</u>	<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 1.6</u>

本公司董事會於一〇二年三月擬議及股東會於一〇一年六月決議通過以現金配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
董事會擬議及股東會決議				
配發金額	\$ 5,330	\$ 15,500	\$ 3,453	\$ 10,150
各年度財務報表認列金額	( <u>4,900</u> )	( <u>14,700</u> )	( <u>3,430</u> )	( <u>10,150</u> )
差異數	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>

上述擬議配發之一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監酬勞與該年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異主要原因係估計改變，已分別調整為一〇二及一〇一年度之損益。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日財務報表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月開之股東常會決議。

本公司一〇一年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會決議，上述有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

合併公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 68,827 千元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足

提列，是以僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 42,065 千元予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
期初餘額	(285,466)	(258,638)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	19,096	(13,028)
期末餘額	<u>(266,370)</u>	<u>(271,666)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現利益

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
期初餘額	\$40,069	\$ 6,334
備供出售金融資產未實現利益	37,813	67,871
處分備供出售金融資產累計利益重分類至損益	-	(2,015)
期末餘額	<u>\$77,882</u>	<u>\$72,190</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
期初餘額	\$23,751	\$22,788
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	392	556
期末餘額	<u>\$24,143</u>	<u>\$23,344</u>

## 十九、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
租金收入(附註十三及二 五)	\$ 1,111	\$ 509
利息收入	1,906	4,779
股利收入	492	-
其他	<u>5,014</u>	<u>2,496</u>
	<u>\$ 8,523</u>	<u>\$ 7,784</u>

### (二) 其他利益及損失

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
外幣兌換利益(損失)淨 額	(\$ 1,742)	\$ 4,613
處分投資利益	-	2,015
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	473	16,062
什項支出	( <u>3,570</u> )	( <u>49</u> )
	<u>(\$ 4,839)</u>	<u>\$ 22,641</u>

### (三) 財務成本

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
銀行借款利息	\$ 5,543	\$ 2,936
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>-</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 5,543</u>	<u>\$ 2,899</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>
利息資本化利率	1.08%	1.08%~1.44%

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$17,587	\$16,151
投資性不動產	111	47
電腦軟體	255	255
	<u>\$17,953</u>	<u>\$16,453</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$15,284	\$13,986
營業費用	2,303	2,165
營業外支出	111	47
	<u>\$17,698</u>	<u>\$16,198</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 255</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
產生租金收入之投資性不 動產之直接營運費用	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 47</u>

(六) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
退職後福利 (附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 865	\$ 814
確定福利計畫	867	816
其他長期員工福利	56	63
短期員工福利	255	498
員工福利費用合計	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 2,191</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,031	\$ 1,332
營業費用	<u>1,012</u>	<u>859</u>
	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 2,191</u>

二十、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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$53,304	\$ 9,215
遞延所得稅		
當期產生者	<u>3,977</u>	<u>16,513</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$57,281</u>	<u>\$25,728</u>

## (二) 兩稅合一相關資訊

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司之未分配盈餘均屬八十七年以後之盈餘。

	一〇二年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 三 月 一 〇 一 年 一 月 一 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$38,150</u>	<u>\$38,150</u>	<u>\$60,548</u>

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 19.85%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 12.69%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

## (三) 所得稅核定情形

本公司截至九十七年度止，及子公司泰維截至一〇〇年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二一、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

### (一) 分子－歸屬本公司業主之淨利

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
本期淨利	<u>\$263,734</u>	<u>\$146,061</u>

### (二) 分母－股數（千股）

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
普通股已發行加權平均 股數	204,047	204,047
加：具稀釋作用之潛在 普通股		
員工紅利	<u>263</u>	<u>180</u>
計算稀釋每股盈餘之股 數	<u>204,310</u>	<u>204,227</u>

計算稀釋每股盈餘時，若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算員工分紅之稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、營業租賃協議

合併公司為出租人營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為二至十年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 800 千元、800 千元、600 千元及 600 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 3,400	\$ 3,960	\$ 1,956	\$ 1,983
超過一年但不超過五年	12,000	12,070	960	1,440
超過五年	<u>8,600</u>	<u>9,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 25,230</u>	<u>\$ 2,916</u>	<u>\$ 3,423</u>

### 二三、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、其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

##### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入

值) 推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生 金融資產	\$ 603,974	\$ -	\$ -	\$ 603,974
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
權益投資	\$ 317,594	\$ -	\$ -	\$ 317,594
國內未上市(櫃)有 價證券				
權益投資	-	-	11,770	11,770
基金受益憑證	5,446	-	-	5,446
合計	\$ 323,040	\$ -	\$ 11,770	\$ 334,810

一〇一年十二月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生 金融資產	\$ 350,642	\$ -	\$ -	\$ 350,642
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
權益投資	\$ 280,068	\$ -	\$ -	\$ 280,068
國內未上市(櫃)有 價證券				
權益投資	-	-	11,770	11,770
基金受益憑證	5,159	-	-	5,159
合計	\$ 285,227	\$ -	\$ 11,770	\$ 296,997

一〇一年三月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生 金融資產	\$ 118,451	\$ -	\$ -	\$ 118,451

(接次頁)

(承前頁)

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>國內上市(櫃)有價證券</u>				
權益投資	\$ 315,285	\$ -	\$ -	\$ 315,285
<u>國內未上市(櫃)有價證券</u>				
權益投資	-	-	11,770	11,770
基金受益憑證	<u>5,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,450</u>
合計	<u>\$ 320,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,770</u>	<u>\$ 332,505</u>

一〇一年一月一日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>持有供交易之非衍生金融資產</u>	<u>\$ 165,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,102</u>

<u>備供出售金融資產</u>				
<u>國內上市(櫃)有價證券</u>				
權益投資	\$ 317,416	\$ -	\$ -	\$ 317,416
<u>國內未上市(櫃)有價證券</u>				
權益投資	-	-	11,770	11,770
基金受益憑證	<u>4,932</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,932</u>
合計	<u>\$ 322,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,770</u>	<u>\$ 334,118</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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。

合併財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價未上市（櫃）股票，其公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算。

## (二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
<u>金 融 資 產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易之非衍生金融				
資產	\$ 604,357	\$ 350,642	\$ 118,451	\$ 165,102
放款及應收款（註1）	1,757,899	2,223,565	1,839,796	1,802,962
備供出售金融資產	334,810	296,997	332,505	334,118
<u>金 融 負 債</u>				
以攤銷後成本衡量（註2）	2,444,132	2,006,853	1,230,238	1,608,076

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

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資、短期借款、應付帳款及其他應付款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

### 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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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）如下：

	一〇二年一月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇一年一月一日
資 產				
美 金	\$ 954,274	\$1,152,564	\$ 641,979	\$ 19,267
日 幣	2,870	4,235	3,692	5,225
負 債				
美 金	1,872,395	1,221,889	583,809	44,366

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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 1%時，將使稅後淨利增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響
	一月一日至三月三十一日
	一〇二年 一〇一年
損 益	(\$ 9,181) \$ 582

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。

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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率風險				
金融資產	\$ 45,618	\$ 282,049	\$ 438,796	\$ 186,419
金融負債	1,020,338	1,004,199	740,194	926,909
具現金流量利率風險				
金融資產	485,553	499,462	61,855	496,729
金融負債	1,158,218	776,944	339,157	551,350

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時，所使用之變動率為增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加1,682千元及693千元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款。

## (3) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證及上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於臺灣證券交易所上市

之權益工具及於臺灣市場交易之開放型基金受益憑證。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇二年一月一日至三月三十一日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 6,040 千元。一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 3,348 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇一年一月一日至三月三十一日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 1,185 千元。一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 3,325 千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評估。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評估。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之甲、乙、丙等客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 74%、68%、72% 及 70%。

### 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。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為2,809,720千元、3,366,933千元、4,563,504千元及4,182,239千元。

#### 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率而得。

一〇二年三月三十一日

	<u>三 個 月 內</u>	<u>三 個 月 至 一 年</u>
<u>非 衍 生 金 融 負 債</u>		
無附息負債	\$264,776	\$ -
浮動 W 利率工具	-	1,172,943
固定利率工具	-	1,042,785
	<u>\$264,776</u>	<u>\$2,215,728</u>

一〇一年十二月三十一日

	<u>三個月內</u>	<u>三個月至一年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$224,910	\$ -
浮動利率工具	-	786,644
固定利率工具	-	1,015,095
	<u>\$224,910</u>	<u>\$1,801,739</u>

一〇一年三月三十一日

	<u>三個月內</u>	<u>三個月至一年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$150,287	\$ -
浮動利率工具	-	342,803
固定利率工具	-	748,336
	<u>\$150,287</u>	<u>\$1,091,139</u>

一〇一年一月一日

	<u>三個月內</u>	<u>三個月至一年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$129,217	\$ -
浮動利率工具	-	558,446
固定利率工具	-	937,244
	<u>\$129,217</u>	<u>\$1,495,690</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二五、關係人交易

合併公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

1. 進貨

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日本公司向佳泰瑞貿易公司（該公司董事長為本公司之總經理）之進貨金額為2,157千元及2,064千元，進貨內容並無向非關係人

購進同類產品，致進貨價格無法比較。付款條件與主要廠商付款條件皆為60天。

2. 銷 貨

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日本公司銷貨予佳泰瑞貿易之金額為1,099千元及368千元，銷貨之售價及收款條件與其他客戶比較，並無重大差異。

3. 其 他

太爺企業公司（該公司董事長為本公司之董事）向本公司承租場地為廠房之用，租期自一〇一年十一月至一〇一年十月，一〇二年一月一日至三月三十一日租金收入為600千元。

(二) 期末餘額

	一〇二 年 一 〇 一 年		一〇一 年 一 〇 一 年	
	三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 日	
	估 各 該		估 各 該	
	金 額	科 目 %	金 額	科 目 %
1. 應收票據				
佳泰瑞貿易	\$ 389	4	\$ 232	3
2. 應收帳款				
佳泰瑞貿易	\$ 764	-	\$ -	-
3. 應付帳款				
佳泰瑞貿易	\$ 2,265	2	\$ -	-

(三) 對主要管理階層之獎酬

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一〇二 年	一〇一 年
短期員工福利	\$ 6,464	\$ 6,107
退職後福利	314	314
其他長期員工福利	20	( 48)
	<u>\$ 6,798</u>	<u>\$ 6,373</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。

二六、質抵押之資產

一〇二年及一〇一年三月底提供海關營業稅保證金及經濟部科技研發專案履約保證金之定期存款分別為 12,100 千元及 10,000 千元，帳列其他金融資產－非流動項下。

二七、截至一〇二年三月底止之重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司為外購進口原料所開立未使用信用狀餘額為 17,118 千元（美金 574 千元）。

(二) 合併公司尚未完成之訂購設備工程合約計 12,315 千元，其中已支付 5,230 千元列入未完工程及待驗設備。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及金融負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>一〇二年三月三十一日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金	\$31,996		29.825		\$	954,274		
日 幣	9,048		0.3172			2,870		
貨幣性項目之金融負債								
美 金	62,779		29.825			1,872,395		
<u>一〇一年十二月三十一日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金	39,689		29.04			1,152,564		
日 幣	12,605		0.3660			4,235		
貨幣性項目之金融負債								
美 金	42,076		29.04			1,221,889		
<u>一〇一年三月三十一日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金	21,755		29.51			641,979		
日 幣	10,279		0.3592			3,692		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融負債								
美金	\$19,783			29.51		\$	583,809	
<u>一〇一年一月一日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金	19,267			30.275			583,316	
日幣	5,225			0.3906			2,041	
貨幣性項目之金融負債								
美金	44,366			30.275			1,343,193	

## 二九、附註揭露事項

一〇二年一月一日至三月三十一日應揭露之事項如下：

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表六。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
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，暨其價格、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：無。
  - (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：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

### 三十、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。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司有二個應報導部門如下：

- 泰銘公司及子公司泰維公司（簡稱泰銘）－從事鉛錫合金、鉛鈣合金、黃丹及紅丹之製造加工及買賣及一般及事業廢棄物之回收再生業務之產業。
- Thye Ming Industrial (Samoa)、Taiming Corp.及越南泰銘公司（簡稱越南泰銘）－從事鉛錫合金、鉛鈣合金、黃丹及紅丹之製造加工及買賣之產業。

## 部門收入與營業結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	泰	銘	越	南	泰	銘	調整及沖銷	合	併
一〇二年一月一日至三月三十一日									
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,893,960		\$ 339,146				\$ -		\$ 2,233,106
來自母公司及合併子公司之收入	-		314				( 314)		-
收入合計	<u>\$ 1,893,960</u>		<u>\$ 339,460</u>				<u>(\$ 314)</u>		<u>\$ 2,233,106</u>
部門利益	<u>\$ 282,395</u>		<u>\$ 39,314</u>				<u>\$ 1,557</u>		\$ 323,266
利息收入									1,906
股利收入									492
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益									473
其他營業外收入及利益									6,125
財務成本									( 5,543)
外幣兌換損失淨額									( 1,742)
其他營業外費用及損失									( 3,570)
稅前淨利									321,407
所得稅									( 57,281)
稅後淨利									<u>\$ 264,126</u>
可辨認資產	\$ 4,964,759		\$ 1,410,853				(\$ 240,357)		\$ 6,135,255
透過損益按公允價值衡量之金融資產	603,974		-				-		603,974
備供出售金融資產	334,810		-				-		334,810
資產合計	<u>\$ 5,903,543</u>		<u>\$ 1,410,853</u>				<u>(\$ 240,357)</u>		<u>\$ 7,074,039</u>
一〇一年一月一日至三月三十一日									
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 2,026,436		\$ 223,054				\$ -		\$ 2,249,490
來自母公司及合併子公司之收入	-		5,190				( 5,190)		-
收入合計	<u>\$ 2,026,436</u>		<u>\$ 228,244</u>				<u>(\$ 5,190)</u>		<u>\$ 2,249,490</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 145,392</u>		<u>(\$ 1,869)</u>				<u>\$ 1,296</u>		\$ 144,819
利息收入									4,779
處分投資利益									2,015
外幣兌換利益淨額									4,613
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益									16,062
其他營業外收入及利益									3,005
財務成本									( 2,899)
其他營業外費用及損失									( 49)
稅前淨利									172,345
所得稅									( 25,728)
稅後淨利									<u>\$ 146,617</u>
可辨認資產	\$ 4,121,049		\$ 1,002,567				(\$ 153,052)		\$ 4,970,564
透過損益按公允價值衡量之金融資產	118,451		-				-		118,451
備供出售金融資產	332,505		-				-		332,505
資產合計	<u>\$ 4,572,005</u>		<u>\$ 1,002,567</u>				<u>(\$ 153,052)</u>		<u>\$ 5,421,520</u>

### 三一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

## (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表八。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表九。
3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表十。
4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節：詳附表十一。
5. 一〇一年度合併綜合損益表之調節：詳附表十二。
6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

### (1) 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 目前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

### (2) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

### (3) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

#### (4) 複合金融工具

過去發行之複合工具，其負債組成部分於轉換至 IFRSs 日已不存在，故合併公司選擇不追溯將金融工具區分為兩個權益部分。

#### 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

項次	會計議題	差異說明
A	存款期間超過三個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。 轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。
B	土地增值稅準備	依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。 轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債者—土地增值稅。
C	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。
D	不動產、廠房及設備之衡量基礎	中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。 轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。
E	投資性不動產	中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產。 轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。
F	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
	最低退休金負債	中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。 轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。
	未認列過渡性淨給付義務	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
	其他長期員工福利	轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。 中華民國一般公認會計原則下，無其他長期員工福利之規定。 轉換 IFRSs 後，其他長期員工福利係指在員工提供相關服務之期間結束十二個月以後到期應給付之員工福利。
G	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。 轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。 另配合證券發行人財務報告編製準則，應付費用與其他應付款科目合併，總稱其他應付款。
H	土地使用權	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。 轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。
I	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。
J	以成本衡量金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。 轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。
K	受限制資產	轉換至 IFRSs 後，配合證券發行人財務報告編製準則，將列入受限制資產項下之質押定存改以其他金融資產科目表達。

#### 8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計13,941千元、63,767千元及35,983千元因到期日超過三個月，依IFRSs之規定不列為現金及約當現金。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

泰銘實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註四)	利率區間 (%)	資金性質	業往來金額	務有短期融通 必要之原因	提列備抵擔保 帳金額名稱	品對個別對象資金 貸與限額(註一)	資金貸與 總限額(註二)		
0	泰銘實業	泰銘(越南)責任有限公司	其他應收款	\$ 238,600 (USD 8,000千元)	\$ 238,600 (USD 8,000千元)	\$ 238,600 (USD 8,000千元)	1.732~ 1.8186	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 429,645	\$ 1,718,582

註一：對個別對象資金貸與限額為不超過母公司淨值之百分之十。

註二：資金貸與總限額為母公司淨值之百分之四十。

註三：美金按即期匯率 USD\$1=\$29.825 換算。

註四：於編製於合併報表時業已沖銷。

泰銘實業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	背書保證對象 關係	對單一企業 背書保證 最高背書保證 餘額(註一)	本期 最高背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額(註三)	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 (註二)
0	泰銘實業公司	泰銘(越南)責任有限公司	子公司(本公司持股100%)	\$ 970,498	\$ 317,010	\$ 317,010	\$ 105,076 (USD 3,523千元)	\$ -	7	\$ 2,040,470

註一：對單一企業(子公司)保證之限額為本公司對該企業之投資總額或新台幣壹億元孰高者為限。

註二：背書保證最高限額為不超過本公司資本額。

註三：美金按即期匯率 USD\$1=\$29.825 換算。

泰銘實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

(外幣為元)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
泰銘實業公司	股票							
	群益證券公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,300,780	\$ 35,483	-	\$ 35,483	
	凌陽科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	800,000	7,344	-	7,344	
	合作金庫金融控股股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,156,687	53,979	-	53,979	
	受益憑證							
	台新拉丁美洲基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	100,000	868	-	868	
	台新新興歐洲基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	100,000	839	-	839	
	統一新亞洲科技能源基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	500,000	4,605	-	4,605	
	宏利新興市場高收益債券基金-B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,417,712	80,023	-	80,023	
	柏瑞新興市場企業策略債券		透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,774,292	50,190	-	50,190	
	富蘭克林華美全球高收益基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	487,382	5,096	-	5,096	
	兆豐國際新興市場高收益基金-B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,500,000	14,874	-	14,874	
	富蘭克林華美全球投資等級債券基金一月配息		透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000,000	10,000	-	10,000	
	摩根新興活利債券基金-B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,816,492	49,349	-	49,349	
	柏瑞新興市場高收益債券基金-B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,778,115	49,994	-	49,994	
	宏利亞太入息債券基金-B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,974,778	50,051	-	50,051	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	備註
	宏利中國點心高收益債券美元計價基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	96,696	\$ 30,475	-	\$ 30,475	
	台新亞澳高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	200,000	2,096	-	2,096	
	柏瑞全球策略高收益債券		透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,526,006	31,048	-	31,048	
	第一金全球企業社會責任投資等級債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	800,000	7,858	-	7,858	
	摩根新興龍虎企業債券基金一月配息		透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,945,219	60,411	-	60,411	
	合庫巴黎全球高收益債券基金-A		透過損益按公允價值衡量之金融資產	800,000	8,244	-	8,244	
					<u>\$ 552,827</u>		<u>\$ 552,827</u>	
	股票							
	中華電信公司		備供出售金融資產—流動	82,476	\$ 7,654	-	\$ 7,654	
	光頡科技公司		備供出售金融資產—非流動	10,761,819	309,940	12	309,940	
	全匯通電信公司		備供出售金融資產—非流動	858,000	-	3	-	註二
	環國科技公司		備供出售金融資產—非流動	350,000	-	2	-	註二
	豐禾生技公司		備供出售金融資產—非流動	1,190,000	11,770	18	11,770	註三
	受益憑證							
	新光創新科技基金		備供出售金融資產—流動	522,133	5,446	-	5,446	
					<u>\$ 334,810</u>		<u>\$ 334,810</u>	
	股票							
	泰維企業公司	子公司	採用權益法之投資	8,800,000	\$ 177,050	88	\$ 177,468	註一
	Thye Ming Industrial (Samoa)	子公司	採用權益法之投資	30,000,000	929,142	100	929,142	註一
					<u>\$ 1,106,192</u>		<u>\$ 1,106,610</u>	
泰維企業公司	股票							
	統一證券公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	764,260	\$ 13,604	-	\$ 13,604	
	基金							
	華南永昌金磚高收益基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,949,716	19,397	-	19,397	
	台新大眾貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	594,936	8,218	-	8,218	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
	台新亞澳高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	947,275	\$ 9,928		\$ 9,928	
					<u>\$ 51,147</u>		<u>\$ 51,147</u>	
Thye Ming Industrial (Samoa)	Taiming Corp.	子公司	採用權益法之投資	30,000,000	\$ 929,140	100	\$ 929,140	註一
Taiming Corp.	泰銘(越南)責任有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	929,264	100	929,264	註一

註一：於編製合併報表時業已沖銷。

註二：未取得被投資公司本期期末每股淨值。

註三：係依投資公司經會計師查核之一〇〇年度財務報表股權淨值計算。

泰銘實業股份有限公司及子公司  
關係人進、銷貨交易明細表  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
泰銘實業公司	泰維企業公司	子公司	進貨	\$ 230,487	11	半月結 15 天付款	按一般價格	主要廠商付款條件為 60 天	(\$ 36,916)	( 39)	註
泰維企業公司	泰銘實業公司	母公司	銷貨	( 230,487)	( 99)	半月結 15 天收款	按一般價格	無其他客戶可比較	36,916	100	註

註：於編製於合併報表時業已沖銷。

泰銘實業股份有限公司及子公司  
 重大應收關係人款項明細表  
 民國一〇二年三月三十一日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		期後收回金額	呆帳金額
					金額	處理方式		
泰銘實業公司	泰銘(越南)責任有限公司	子公司	\$ 239,946 (註)	-	\$ -	-	\$ 236,207	\$ -

註：於編製於合併報表時業已沖銷。

泰銘實業股份有限公司及子公司  
被投資公司相關資訊  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣千元  
(外幣為元)

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		帳面金額	持股比例×被投資公司期末淨值	被投資公司本期利益	本期認列之投資利益(註一)	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)					股票股利	現金股利	
泰銘實業公司	泰維企業公司	高雄市	金屬錠及合金錠之買賣、加工、其他有關進出口貿易及一般事業廢棄物清理業務	\$ 90,790	\$ 90,790	8,800,000	88	\$ 177,050	\$ 177,468	\$ 3,214	\$ 2,785	\$ -	\$ -	註二
	Thye Ming Industrial (Samoa)	薩摩亞	投資控股公司	970,498 (USD 30,000,000)	970,498 (USD 30,000,000)	30,000,000	100	929,142	929,142	32,045	32,045	-	-	註二
Thye Ming Industrial (Samoa)	Taiming Corp.	薩摩亞	投資控股公司	USD 30,000,000	USD 30,000,000	30,000,000	100	929,140	929,140	32,045	32,045	-	-	註二
Taiming Corp.	泰銘(越南)責任有限公司	越南	生產各類鉛系產品、國內廢鉛蓄電池及各類鉛產品及塑膠回收再製	USD 30,000,000	USD 30,000,000	-	100	929,264	929,264	31,787	32,045	-	-	註二

註一：本期認列之投資損益包含逆流交易產生之未實現投資收益。

註二：於編製於合併報表時業已沖銷。

泰銘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  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

編	號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業 收或總資產 之比率(%)							
					科目	金額	交易條件								
0	本公司	泰維企業公司 泰維企業公司 越南泰銘 越南泰銘 越南泰銘	母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司	租金收入 其他應收款 技術服務收入 其他應收款 利息收入	\$ 150 53 1,299 239,946 1,039	依合約規定 依合約規定 依合約規定 資金融通及利息、應收技術服 務款 資金融通之利息收入	-								
								1	泰維企業公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	230,487	按一般交易價格，半月結 15 天	10
								本公司	子公司對母公司	應收帳款	36,916	半月結 15 天收款	1		
								2	越南泰銘公司	本公司	子公司對母公司	加工收入	314	按一般交易價格	-
本公司	子公司對母公司	應收帳款	143	月結 30 天收款	-										

泰銘實業股份有限公司及子公司

民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

附表八

單位：新台幣千元

資					負 債 及 股 東 權 益																									
我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響					我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響																									
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明	(	註								
流動資產																	流動負債													
現金		\$	709,503	(\$	35,983)	\$	-	\$	673,520	現金及銀行存款	A	短期借款		\$	1,478,259	\$	-	\$	-	\$	1,478,259	短期借款								
公平價值變動列入損益之金融資產			165,102		-		-		165,102	透過損益按公允價值衡量之金融資產		應付帳款			69,521		-		-	69,521	應付帳款									
備供出售金融資產—流動			65,140		-		-		65,140	備供出售金融資產—流動		應付所得稅			17,183		-		-	17,183	當期所得稅負債									
應收票據			32,662		-		-		32,662	應收票據及帳款		應付費用			50,230		-		2,048	52,278	其他應付款	G								
應收帳款			1,047,502		-		-		1,047,502	應收票據及帳款		其他應付款項			7,418		-		-	7,418	其他應付款									
其他應收款			1,182		-		-		1,182	其他應收款		預收款項			84,683		-		-	84,683	預收款項									
其他金融資產			-		35,983		-		35,983	其他金融資產	A	其 他			1,500		-		-	1,500	其他流動負債									
存 貨			2,446,507		-		-		2,446,507	存 貨		流動負債合計			1,708,794		-		2,048	1,710,842	流動負債合計									
預付款項			15,950		-		-		15,950	預付款項		各項準備									非流動負債									
遞延所得稅資產			18,759		(		18,759)		-	其他流動資產	H	土地增值稅準備			46,669		(		46,669)	-	-	B								
其 他			23,140		301		-		23,441	流動資產合計		其他負債																		
流動資產合計			4,525,447		(		18,458)		4,506,989	非流動資產	J	應計退休金負債			65,447		-		22,360	87,807	應計退休金負債	F								
基金及投資									268,978	備供出售金融資產—非流動	J	存入保證金			-		-		2,699	2,699	其他長期員工福利負債	F								
備供出售金融資產—非流動			257,208		-		11,770		268,978	備供出售金融資產—非流動	J	遞延所得稅負債			12,191		56,319		-	68,510	存入保證金									
以成本衡量之金融資產—非流動			11,770		-		(		-	其他負債合計		其他負債合計			78,238		56,319		25,059	68,510	遞延所得稅負債	B、C								
基金及投資合計			268,978		-		-		-	負債合計		負債合計			1,833,701		9,650		27,107	1,870,458	非流動負債合計									
固定資產									55,767	投資性不動產	E	母公司股東權益																		
固定資產成本及重估增值			1,347,632		-		-		1,347,632	不動產、廠房及設備成本	D	普通股股本			2,040,470		-		-	2,040,470	普通股股本									
累計折舊			(		613,624)		-		(	613,624)		資本公積			975,330		-		-	975,330	資本公積									
未完工程			6,687		-		-		6,687	未完工程及待驗設備		保留盈餘			938,612		-		42,065	980,677	保留盈餘	(1)、(2)、D、F、G								
固定資產淨額			740,695		-		-		740,695	投資性不動產	E	股東權益其他項目																		
-			-		55,767		-		55,767	電腦軟體成本	I	累積換算調整數			(		258,638)		-	(		258,638)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
無形資產									3,995	電腦軟體成本	I	未認列為退休金成本之淨損失			(		4,795)		-	4,795	-	-	F							
電腦軟體成本			-		3,995		-		3,995	遞延退休金成本	F	金融商品未實現利益			6,334		-		-	6,334	備供出售金融資產未實現利益									
遞延退休金成本			410		-		(		410)	遞延退休金成本	F	未實現重估增值			68,827		-		(		68,827)	-	D							
土地使用權			13,273		(		13,273)		-	未完工程及待驗設備	H	股東權益其他項目淨額			(		188,272)		-	(		64,032)	(		252,304)	股東權益其他項目淨額				
無形資產合計			13,683		(		9,278)		(	410)		淨額																		
其他資產									-	投資性不動產	E	少數股權			22,845		-		(		57)	22,788	非控制權益	F、G						
出租資產			55,767		(		55,767)		-	存出保證金	I	股東權益合計			3,788,985		-		(		22,024)	3,766,961	權益合計							
存出保證金			2,113		-		-		2,113	存出保證金	I	其他金融資產																		
遞延費用			5,522		(		5,522)		-	遞延所得稅資產	C、F、G	長期預付租賃款			10,000		-		-	10,000	長期預付租賃款									
遞延所得稅資產			481		28,409		5,493		34,383	遞延所得稅資產	C、F、G	長期預付費用			12,972		-		-	12,972	長期預付費用	I								
受限制資產			10,000		(		10,000)		-	其他金融資產	K	-			1,527		-		-	1,527	-									
-			-		10,000		-		10,000	其他金融資產	K	-			73,883		(		18,381)	5,493	-									
-			-		12,972		-		12,972	長期預付租賃款	H	-			-					-										
-			-		1,527		-		1,527	長期預付費用	I	-			-					-										
其他資產合計			73,883		(		18,381)		5,493	非流動資產合計		-			-					-										
-			-		-		-		1,130,430	資產總計		-			-					-										
資產總計			\$	5,622,686		\$	9,650		\$	5,083	\$	5,637,419	負債及股東權益總計							\$	5,622,686		\$	9,650		\$	5,083	\$	5,637,419	負債及權益合計

註：差異調節項次說明參閱附註三一項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至IFRSs之調節說明。

泰銘實業股份有限公司及子公司

民國一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

附表九

單位：新台幣千元

資					產 負 債 及 股 東 權 益																							
我國一般公認會計原則					國際財務報導準則																							
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明	(	註						
流動資產																												
現金及約當現金		\$	554,914	(\$	63,767)	\$	-	\$	491,147	現金及銀行存款	A	流動負債	短期借款	\$	1,079,351	\$	-	\$	-	\$	1,079,351	短期借款						
公平價值變動列入損益之金融資產			118,451		-		-		118,451	透過損益按公允價值衡量之金融資產		應付帳款								101,005	應付帳款							
備供出售金融資產			12,947		-		-		12,947	備供出售金融資產		應付所得稅								26,213	當期所得稅負債							
應收票據			8,137		-		-		8,137	應收票據及帳款		應付費用								42,927	其他應付款		G					
應收帳款			1,260,565		-		-		1,260,565	應收票據及帳款		其他應付款								3,809	其他應付款							
其他應收款			3,588		-		-		3,588	其他應收款		預收款項								37,358	預收款項							
其他金融資產			-		63,767		-		63,767	其他金融資產	A	其他								830	其他流動負債							
存貨			2,283,306		-		-		2,283,306	存貨		流動負債合計								1,291,493	流動負債合計							
預付款項			3,777		-		-		3,777	預付款項		各項準備								-	非流動負債							
遞延所得稅資產			3,064		(		3,064)		-	-	C	土地增值稅準備							46,669	(	46,669)							
其他			15,915				296		16,211	其他流動資產	H	其他負債								-	-							
流動資產合計			4,264,664		(		2,768)		4,261,896	流動資產合計		應計退休金負債								66,207	-							
基金及投資										非流動資產		-								-	-							
備供出售金融資產			307,788		-		11,770		319,558	備供出售金融資產	J	存入保證金								600	-							
以成本衡量之金融資產			11,770				(		11,770)	-	J	遞延所得稅負債								13,046	56,440							
基金及投資合計			319,558				-		-	-		其他負債合計								79,853	56,440							
固定資產										不動產、廠房及設備成本	D	負債合計								1,418,015	9,771							
固定資產成本及重估增值			1,344,030		-		-		1,344,030	累計折舊—不動產、廠房及設備		母公司股東權益								-	-							
累計折舊			(	628,609)			-		(	628,609)		普通股股本								2,040,470	-							
未完工程			19,772				-		19,772	未完工程及待驗設備		資本公積								975,330	-							
固定資產淨額			735,193				-		-	投資性不動產	E	保留盈餘								1,084,876	-							
-			-				55,720		55,720	-		股東權益其他項目								-	-							
無形資產										電腦軟體成本	I	累積換算調整數								(	271,666)	-						
電腦軟體成本			-				3,740		3,740	-	F	未認列為退休金成本之								4,795	-							
遞延退休金成本			410				(		410)	-	H	淨損失								-	4,795							
土地使用權			12,993				(		12,993)	-		金融商品未實現利益								72,190	-							
無形資產合計			13,403				(		9,253)	(		未實現重估增值								68,827	(							
其他資產										-		股東權益其他項目								(	135,444)	-						
出租資產			55,720				(		55,720)	-	E	淨額								(	64,032)	(						
存出保證金			2,592				-		2,592	-		少數股權								23,382	-							
遞延費用			5,018				(		5,018)	-	I	股東權益合計								23,382	-							
遞延所得稅資產			481				12,835		5,530	18,846	C、F、G	受限制資產								-	(							
受限制資產			10,000				(		10,000)	-	K	其他金融資產								3,988,614	-							
-			-				10,000		10,000	-	H	長期預付租賃款								-	(							
-			-				12,697		12,697	-	I	長期預付費用								-	(							
-			-				1,278		1,278	-		-								3,966,406	-							
其他資產合計			73,811				(		33,928)	5,530		權益合計								23,344	-							
-			-				-		-	1,159,624		非流動資產合計								-	-							
資產總計			\$	5,406,629			\$	9,771	\$	5,120	\$	5,421,520	負債及股東權益總計							\$	5,406,629	\$	9,771	\$	5,120	\$	5,421,520	負債及權益合計

註：差異調節項次說明參說附註三一項下(二)6.國際財務報導準則第1號之豁免選項及7.轉換至IFRSs之調整說明。

泰銘實業股份有限公司及子公司

民國一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

附表十

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益																				
我國一般公認會計原則					國際財務報導準則																				
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明	(	註			
流動資產																	流動負債								
現金及約當現金		\$	783,752	(\$	13,941)	\$	-	\$	769,811	現金及銀行存款	A	短期借款		\$	1,781,143	\$	-	\$	-	\$	1,781,143	短期借款			
公平價值變動列入損益之金融資產			350,642		-		-		350,642	透過損益按公允價值衡量之金融資產		應付帳款			151,230		-		-	151,230	應付帳款				
備供出售金融資產—流動			12,953		-		-		12,953	備供出售金融資產—流動		應付所得稅			37,190		-		-	37,190	當期所得稅負債				
應收票據			27,795		-		-		27,795	應收票據及帳款		應付費用			62,368		-		2,205	64,573	其他應付款		G		
應收帳款			1,395,074		-		-		1,395,074	應收票據及帳款		其他應付款			9,107		-		-	9,107	其他應付款				
其他應收款			2,127		-		-		2,127	其他應收款		預收款項			29,955		-		-	29,955	預收款項				
其他金融資產			-		13,941		-		13,941	其他金融資產	A	其他			1,732		-		-	1,732	其他流動負債				
存貨			2,402,682		-		-		2,402,682	存貨		流動負債合計			2,072,725		-		2,205	2,074,930	流動負債合計				
預付款項			20,323		-		-		20,323	預付款項		各項準備									非流動負債				
遞延所得稅資產			1,200		(		1,200)		-	-	C	土地增值稅準備			46,669		(		46,669)	-	-		B		
其他			37,065		292		-		37,357	其他流動資產	H	其他負債									應計退休金負債		F		
流動資產合計			5,033,613		(		908)		5,032,705	流動資產合計		應計退休金負債			76,310		-		24,632	100,942	其他長期員工福利負債		F		
基金及投資										非流動資產		存入保證金			-		-		2,196	2,196	存入保證金		F		
備供出售金融資產—非流動			272,274		-		11,770		284,044	備供出售金融資產—非流動	J	遞延所得稅負債			800		-		-	800	遞延所得稅負債		B、C		
以成本衡量之金融資產—非流動			11,770		-		(		11,770)	-	J	其他負債合計			22,698		56,776		-	79,474	非流動負債合計				
基金及投資合計			284,044		-		-		-	負債合計		負債合計			99,808		56,776		26,828	183,412	負債合計				
固定資產										不動產、廠房及設備成本	D	母公司股東權益									普通股股本				
固定資產成本及重估增值			1,385,611		-		-		1,385,611	累計折舊—不動產、廠房及設備		普通股股本			2,040,470		-		-	2,040,470	資本公積				
累計折舊			(		675,654)		-		(	675,654)	未完工程及待驗設備		資本公積			975,330		-		-	975,330	保留盈餘		(1)、(2)、D、F、G	
未完工程			4,290		-		-		4,290	投資性不動產	E	保留盈餘			1,171,350		-		34,058	1,205,408	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
固定資產淨額			714,247		-		-		714,247	電腦軟體成本	I	累積換算調整數			(		285,466)		-	(	285,466)	淨損失		F	
-			-		174,484		-		174,484	-	F	未認列為退休金成本之淨損失			(		12,817)		-	12,817	-				
無形資產										土地使用權	H	金融商品未實現利益			40,069		-		-	40,069	備供出售金融資產未實現利益				
電腦軟體成本			-		2,975		-		2,975	無形資產合計		未實現重估增值			68,827		-		(	68,827)	-		D		
遞延退休金成本			273		(		273)		-	股東權益其他項目淨額		股東權益其他項目淨額			(		189,387)		(	56,010)	(	245,397)			
土地使用權			12,564		(		12,564)		-	出租資產	E	少數股權								23,751	非控制權益		F、G		
無形資產合計			12,837		(		9,589)		(	273)	存出保證金	I	股東權益合計							4,021,621	權益合計				
其他資產										遞延所得稅資產	C、F、G	受限制資產								(	22,059)	3,999,562			
出租資產			174,484		(		174,484)		-	受限制資產		其他金融資產	K	其他資產合計						196,082	(	153,880)	7,247		
存出保證金			2,717		-		-		2,717	其他金融資產		長期預付租賃款	H	其他資產合計						196,082	(	153,880)	7,247		
遞延費用			6,293		(		6,293)		-	長期預付租賃款		長期預付費用	I	其他資產合計						196,082	(	153,880)	7,247		
遞延所得稅資產			488		11,307		7,247		19,042	長期預付費用		非流動資產合計								196,082	(	153,880)	7,247		
受限制資產			12,100		(		12,100)		-	非流動資產合計		資產總計								196,082	(	153,880)	7,247		
-			-		12,100		-		12,100	資產總計		負債及股東權益總計								196,082	(	153,880)	7,247		
-			-		12,272		-		12,272	資產總計		負債及股東權益總計								196,082	(	153,880)	7,247		
-			-		3,318		-		3,318	資產總計		負債及股東權益總計								196,082	(	153,880)	7,247		
其他資產合計			196,082		(		153,880)		7,247	資產總計		負債及股東權益總計								196,082	(	153,880)	7,247		
-			-		-		-		1,225,119	資產總計		負債及股東權益總計								196,082	(	153,880)	7,247		
資產總計			\$	6,240,823		\$	10,107		\$	6,974		\$	6,257,904		\$	6,240,823		\$	10,107		\$	6,974		\$	6,257,904
										負債及股東權益總計		負債及股東權益總計									負債及權益合計				

註：差異調節項次說明參閱附註三一項下(二) 6.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 7.轉換至 IFRSs 之調節說明。

泰銘實業股份有限公司及子公司

民國一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益表之調節

附表十一

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響 表達差異	認列及衡量差異	國際財務報導準則	金額	項	目	說明
營業收入淨額	\$ 2,249,490	\$ -	\$ -	\$ 2,249,490		營業收入淨額		
營業成本	<u>2,060,570</u>	-	180	<u>2,060,750</u>		營業成本		F、G
營業毛利	<u>188,920</u>	-	(180)	<u>188,740</u>		營業毛利		
營業費用								
推銷費用	16,819	-	17	16,836		推銷費用		F、G
管理及總務費用	<u>27,061</u>	-	24	<u>27,085</u>		管理費用		F、G
合計	<u>43,880</u>	-	41	<u>43,921</u>		合計		
營業淨利	<u>145,040</u>	-	(221)	<u>144,819</u>		營業淨利		
營業外收入及利益								
利息收入	4,779	-	-	4,779		利息收入		
處分投資利益	2,015	-	-	2,015		處分投資利益		
兌換利益淨額	4,613	-	-	4,613		外幣兌換利益－淨額		
金融資產評價利益淨額	16,062	-	-	16,062		透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		
什項收入	<u>3,005</u>	-	-	<u>3,005</u>		其他利益		
合計	<u>30,474</u>	-	-	<u>30,474</u>		合計		
營業外費用及損失								
利息費用	2,899	-	-	2,899		利息費用		
什項支出	<u>49</u>	-	-	<u>49</u>		其他損失		
合計	<u>2,948</u>	-	-	<u>2,948</u>		合計		
稅前淨利	172,566	-	(221)	172,345		稅前淨利		
所得稅費用	<u>25,765</u>	-	(37)	<u>25,728</u>		所得稅		F、G
合併總淨利	<u>\$ 146,801</u>	\$ -	(\$ 184)	146,617		合併總淨利		
				(13,028)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				<u>65,856</u>		備供出售金融資產未實現利益		
				<u>\$ 199,445</u>		當期綜合損益總額		
歸屬予								
母公司股東淨利	\$ 146,264			\$ 146,061		母公司業主		
子公司股東淨利	<u>537</u>			<u>556</u>		非控制權益		
	<u>\$ 146,801</u>			<u>\$ 146,617</u>				
-				\$ 198,889		母公司業主		
-				<u>556</u>		非控制權益		
-				<u>\$ 199,445</u>				

泰銘實業股份有限公司及子公司

民國一〇一一年度綜合損益表之調節

附表十二

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響 表達差異	認列及衡量差異	國際財務報導準則	金額	項	目	說明
營業收入淨額	\$ 9,740,060	\$ -	\$ -	\$ 9,740,060		營業收入淨額		
營業成本	8,943,908	-	( 955)	8,942,953		營業成本		F、G
營業毛利	796,152	-	955	797,107		營業毛利		
營業費用								
推銷費用	78,148	-	( 191)	77,957		推銷費用		F、G
管理及總務費用	117,244	-	( 536)	116,708		管理費用		F、G
合計	195,392	-	( 727)	194,665		合計		
營業淨利	600,760	-	1,682	602,442		營業淨利		
營業外收入及利益								
利息收入	14,576	-	-	14,576		利息收入		
股利收入	20,946	-	-	20,946		股利收入		
兌換利益淨額	19,062	-	-	19,062		外幣兌換利益—淨額		
金融資產評價利益	20,875	-	-	20,875		透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		
什項收入	6,423	-	-	6,423		其他利益		
合計	81,882	-	-	81,882		合計		
營業外費用及損失								
利息費用	14,690	-	-	14,690		利息費用		
處分投資損失	1,372	-	-	1,372		處分投資損失		
什項支出	233	-	-	233		其他損失		
合計	16,295	-	-	16,295		合計		
稅前淨利	666,347	-	1,682	668,029		稅前淨利		
所得稅費用	105,158	-	203	105,361		所得稅		F、G
合併總淨利	\$ 561,189	\$ -	\$ 1,479	562,668		合併總淨利		
				( 26,828)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				( 11,515)		確定福利之精算損失		F
				33,735		備供出售金融資產未實現利益		
				1,957		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益		F
				\$ 560,017		當期綜合損益總額		
歸屬予：								
母公司股東淨利	\$ 559,213			\$ 560,673		母公司業主		
子公司股東淨利	1,976			1,995		非控制權益		
	\$ 561,189			\$ 562,668				
-				\$ 558,094		母公司業主		
-				1,923		非控制權益		
-				\$ 560,017				