

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102及101年第2季

地址：高雄市大寮區大發工業區莒光三街6號

電話：(07)787-2278

## § 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	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計科目之說明	14~40	六~二五
(七) 關係人交易	40~42	二六
(八) 質抵押之資產	42	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	二八
(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	42~43	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	43~44、50~57	三十
2. 轉投資事業相關資訊	44、50~57	三十
3. 大陸投資資訊	44	三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44、58	三十
(十四) 部門資訊	44~45	三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	45~49、59~61	三二

## 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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報告之核閱」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告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 101 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）199,467 千元，占合併資產總額之 4%；負債總額為 26,141 千元，占合併負債總額之 2%；民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 1,471 千元及 6,735 千元，分別佔合併綜合損益之 2% 及 3%，暨合併財務報告附註三十、三一及三二所揭露部份子公司有關資訊，係依據該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表倘經會計師核閱對民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕

會計師 江 佳 玲

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 1 0 2 年 8 月 8 日

泰銘實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		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)	\$ 823,165	12	\$ 769,811	12	\$ 387,428	7	\$ 673,520	12	2100	短期借款(附註十五)	\$ 1,882,941	28	\$ 1,781,143	28	\$ 905,742	17	\$ 1,478,259	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	621,864	9	350,642	6	258,339	5	165,102	3	2170	應付帳款(附註十六及二六)	84,107	1	151,230	2	109,787	2	69,521	1
1125	備供出售金融資產(附註八)	13,833	-	12,953	-	12,743	-	65,140	1	2219	其他應付款(附註十七)	524,606	8	73,680	1	381,318	7	59,696	1
1150	應收票據淨額(附註十及二六)	14,859	-	27,795	1	15,051	-	32,662	1	2230	當期所得稅負債	71,844	1	37,190	1	19,672	-	17,183	-
1170	應收帳款淨額(附註十)	1,110,937	17	1,395,074	22	1,262,244	24	1,047,502	19	2310	預收款項	72,067	1	29,955	1	24,888	1	84,683	2
1200	其他應收款	964	-	2,127	-	941	-	1,182	-	2399	其他流動負債	570	-	1,732	-	941	-	1,500	-
130X	存貨(附註十一)	2,895,795	43	2,402,682	38	2,117,760	40	2,446,507	43	21XX	流動負債總計	2,636,135	39	2,074,930	33	1,442,348	27	1,710,842	30
1410	預付款項	19,966	-	20,323	-	6,580	-	15,950	-		非流動負債								
1476	其他金融資產(附註九)	-	-	13,941	-	14,300	-	35,983	1	2550	負債準備	2,307	-	2,196	-	2,824	-	2,699	-
1479	其他流動資產(附註十四)	34,276	1	37,357	1	35,671	1	23,441	-	2570	遞延所得稅負債	86,549	1	79,474	1	70,345	1	68,510	1
11XX	流動資產總計	5,535,659	82	5,032,705	80	4,111,057	77	4,506,989	80	2640	應計退休金負債	101,825	2	100,942	2	88,634	2	87,807	2
	非流動資產									2645	存入保證金(附註二三)	800	-	800	-	600	-	600	-
1523	備供出售金融資產(附註八)	291,879	5	284,044	5	344,310	7	268,978	5	25XX	非流動負債總計	191,481	3	183,412	3	162,403	3	159,616	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	693,103	10	714,247	12	741,542	14	740,695	13		負債總計	2,827,616	42	2,258,342	36	1,604,751	30	1,870,458	33
1760	投資性不動產(附註十三及二六)	174,264	3	174,484	3	55,673	1	55,767	1		本公司業主之權益(附註十九)								
1801	電腦軟體淨額	2,465	-	2,975	-	3,485	-	3,995	-	3110	普通股股本	2,040,470	30	2,040,470	33	2,040,470	38	2,040,470	36
1840	遞延所得稅資產	21,372	-	19,042	-	24,099	1	34,383	1	3150	待分配股票股利	51,012	1	-	-	-	-	-	-
1980	其他金融資產(附註九及二七)	16,100	-	12,100	-	10,000	-	10,000	-	3200	資本公積	975,330	14	975,330	16	975,330	18	975,330	17
1920	存出保證金	3,178	-	2,717	-	2,572	-	2,113	-		保留盈餘								
1985	長期預付租賃款(附註十四)	12,321	-	12,272	-	12,738	-	12,972	-	3310	法定盈餘公積	474,358	7	418,437	7	418,437	8	381,530	7
1990	其他非流動資產	2,376	-	3,318	-	1,055	-	1,527	-	3320	特別盈餘公積	231,452	4	230,337	3	230,337	4	212,078	4
15XX	非流動資產總計	1,217,058	18	1,225,199	20	1,195,474	23	1,130,430	20	3350	未分配盈餘	352,695	5	556,634	9	181,836	4	387,069	7
										3300	保留盈餘總計	1,058,505	16	1,205,408	19	830,610	16	980,677	18
										3400	其他權益	(222,584)	(3)	(245,397)	(4)	(167,269)	(3)	(252,304)	(4)
										31XX	本公司業主權益總計	3,902,733	58	3,975,811	64	3,679,141	69	3,744,173	67
										36XX	非控制權益(附註十九)	22,368	-	23,751	-	22,639	1	22,788	-
										3XXX	權益總計	3,925,101	58	3,999,562	64	3,701,780	70	3,766,961	67
1XXX	資產總計	\$ 6,752,717	100	\$ 6,257,904	100	\$ 5,306,531	100	\$ 5,637,419	100		負債與權益總計	\$ 6,752,717	100	\$ 6,257,904	100	\$ 5,306,531	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 102 年 8 月 8 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 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二六)	\$2,217,808	100	\$2,280,607	100	\$4,450,914	100	\$4,530,097	100
5000	營業成本 (附註十一、二十及二六)	<u>2,035,166</u>	<u>92</u>	<u>2,205,862</u>	<u>97</u>	<u>3,878,247</u>	<u>87</u>	<u>4,264,241</u>	<u>94</u>
5900	營業毛利	<u>182,642</u>	<u>8</u>	<u>74,745</u>	<u>3</u>	<u>572,667</u>	<u>13</u>	<u>265,856</u>	<u>6</u>
	營業費用 (附註二十)								
6100	推銷費用	2,644	-	18,339	1	35,606	1	35,175	1
6200	管理及總務費用	<u>31,620</u>	<u>1</u>	<u>25,738</u>	<u>1</u>	<u>65,208</u>	<u>1</u>	<u>52,823</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>34,264</u>	<u>1</u>	<u>44,077</u>	<u>2</u>	<u>100,814</u>	<u>2</u>	<u>87,998</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>148,378</u>	<u>7</u>	<u>30,668</u>	<u>1</u>	<u>471,853</u>	<u>11</u>	<u>177,858</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)								
7010	其他收入	8,595	-	4,991	-	16,415	-	10,404	-
7020	其他利益及損失	( 34,388 )	( 2 )	187	-	( 38,733 )	( 1 )	22,828	1
7050	財務成本	( <u>5,678</u> )	-	( <u>2,748</u> )	-	( <u>11,221</u> )	-	( <u>5,647</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	( <u>31,471</u> )	( <u>2</u> )	<u>2,430</u>	-	( <u>33,539</u> )	( <u>1</u> )	<u>27,585</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	116,907	5	33,098	1	438,314	10	205,443	5
7950	所得稅費用 (附註二一)	<u>27,604</u>	<u>1</u>	<u>2,496</u>	-	<u>84,885</u>	<u>2</u>	<u>28,224</u>	<u>1</u>
8200	合併總淨利	<u>89,303</u>	<u>4</u>	<u>30,602</u>	<u>1</u>	<u>353,429</u>	<u>8</u>	<u>177,219</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益 (附註十九)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 4,998 )	-	7,659	1	14,098	-	( 5,369 )	-
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	( <u>29,098</u> )	( <u>2</u> )	<u>24,548</u>	<u>1</u>	<u>8,715</u>	-	<u>90,404</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	( <u>34,096</u> )	( <u>2</u> )	<u>32,207</u>	<u>2</u>	<u>22,813</u>	-	<u>85,035</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 55,207</u>	<u>2</u>	<u>\$ 62,809</u>	<u>3</u>	<u>\$ 376,242</u>	<u>8</u>	<u>\$ 262,254</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 89,278		\$ 30,347		\$ 353,012		\$ 176,408	
8620	非控制權益	<u>25</u>		<u>255</u>		<u>417</u>		<u>811</u>	
8600		<u>\$ 89,303</u>		<u>\$ 30,602</u>		<u>\$ 353,429</u>		<u>\$ 177,219</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 55,182		\$ 62,554		\$ 375,825		\$ 261,443	
8720	非控制權益	<u>25</u>		<u>255</u>		<u>417</u>		<u>811</u>	
8700		<u>\$ 55,207</u>		<u>\$ 62,809</u>		<u>\$ 376,242</u>		<u>\$ 262,254</u>	

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼	每股盈餘—歸屬予本公司業 主之權益(附註二二)	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 0.44		\$ 0.15		\$ 1.73		\$ 0.86	
9850	稀 釋	\$ 0.44		\$ 0.15		\$ 1.73		\$ 0.86	

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 102 年 8 月 8 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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 利 益			
A1	101 年 1 月 1 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
	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 十 九)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	36,907	-	( 36,907)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	18,259	( 18,259)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利-1.6%	-	-	-	-	-	( 326,475)	-	-	( 326,475)	-	( 326,475)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 960)	( 960)
					36,907	18,259	( 381,641)	-	-	( 326,475)	( 960)	( 327,435)
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 合 併 總 淨 利	-	-	-	-	-	176,408	-	-	176,408	811	177,219
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 (附 註 十 九)	-	-	-	-	-	-	( 5,369)	90,404	85,035	-	85,035
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	176,408	( 5,369)	90,404	261,443	811	262,254
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,040,470	\$ -	\$ 975,330	\$ 418,437	\$ 230,337	\$ 181,836	(\$ 264,007)	\$ 96,738	\$ 3,679,141	\$ 22,639	\$ 3,701,780
A1	102 年 1 月 1 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
	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 十 九)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	55,921	-	( 55,921)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,115	( 1,115)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利-2.2%	-	-	-	-	-	( 448,903)	-	-	( 448,903)	-	( 448,903)
B9	本公司股東股票股利-0.25%	-	51,012	-	-	-	( 51,012)	-	-	-	-	-
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,800)	( 1,800)
			51,012		55,921	1,115	( 556,951)			( 448,903)	( 1,800)	( 450,703)
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 合 併 總 淨 利	-	-	-	-	-	353,012	-	-	353,012	417	353,429
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 (附 註 十 九)	-	-	-	-	-	-	14,098	8,715	22,813	-	22,813
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	353,012	14,098	8,715	375,825	417	376,242
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 2,040,470	\$ 51,012	\$ 975,330	\$ 474,358	\$ 231,452	\$ 352,695	(\$ 271,368)	\$ 48,784	\$ 3,902,733	\$ 22,368	\$ 3,925,101

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 102 年 8 月 8 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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣千元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 438,314	\$ 205,443
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,217	32,935
A20200	攤銷費用	510	510
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益)	29,209	( 7,022)
A20900	利息費用	11,221	5,647
A21200	利息收入	( 3,766)	( 8,467)
A21300	股利收入	( 10,359)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益 淨額	( 276)	( 220)
A23100	處分投資利益	-	( 2,015)
A23700	存貨跌價損失	24,511	121
A24100	未實現外幣兌換利益	( 9,884)	( 22,543)
A29900	其 他	1,086	614
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 300,431)	( 86,215)
A31130	應收票據	12,936	17,611
A31150	應收帳款	284,137	( 214,742)
A31180	其他應收款	1,163	241
A31200	存 貨	( 517,624)	336,609
A31230	預付款項	357	9,370
A31240	其他流動資產	4,458	( 12,232)
A32150	應付帳款	( 67,155)	40,266
A32180	其他應付款	( 1,433)	( 6,279)
A32200	負債準備	111	125
A32210	預收款項	42,112	( 59,795)
A32230	其他流動負債	( 1,162)	( 559)
A32240	應計退休金負債	883	827
A33000	營運產生之現金流入(出)	( 25,865)	230,230

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 3,766	\$ 8,467
A33200	收取之股利	10,359	-
A33300	支付之利息	( 10,293)	( 7,696)
A33500	支付之所得稅	( 45,486)	( 13,616)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 67,519)	217,385
	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	( 4,000)	-
B06500	其他金融資產減少	13,941	21,683
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 10,192)	( 33,266)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	276	220
B03700	存出保證金增加	( 4,714)	( 870)
B03800	存出保證金減少	4,253	411
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( 436)	57,662
	籌資活動之現金流量		
CCCC	短期借款增加	3,630,079	4,408,566
C00100	短期借款減少	( 3,518,329)	( 4,958,540)
C04500	支付本公司業主股利	( 2)	-
	籌資活動之淨現金流入(出)	111,748	( 549,974)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,561	( 11,165)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	53,354	( 286,092)
E00100	期初現金及約當現金餘額	769,811	673,520
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 823,165	\$ 387,428

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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 72 年 2 月，主要從事鉛錫合金、鉛鈣合金、黃丹及紅丹之製造加工及買賣。83 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 88 年 3 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 102 年 8 月 8 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

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告提報董事會後發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「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	IASB 發布之生效日（註）
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

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

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投

資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

#### (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

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

#### 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

#### 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

#### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告提報董事會後發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

##### (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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

##### 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			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1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一泰維企業(股)公司係非重要子公司，其 101 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱，101 年 6 月 30 日之資產總額及負債總額分別為 199,467 千元及 26,141 千元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 1 月

1日至6月30日之綜合損益分別為1,471千元及6,735千元。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與102年第1季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱102年第1季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與102年第1季合併財務報告相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
現金	\$ 474	\$ 400	\$ 333	\$ 372
銀行支票及活期存款	729,480	623,886	306,525	570,955
約當現金				
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>93,211</u>	<u>145,525</u>	<u>80,570</u>	<u>102,193</u>
	<u>\$823,165</u>	<u>\$769,811</u>	<u>\$387,428</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：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
約當現金				
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款(%)	6~7.5	3.2~9	0.5~9	14

約當現金係自取得日起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。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1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	\$106,415	\$108,667	\$ 97,602	\$129,179
基金受益憑證	<u>515,449</u>	<u>241,975</u>	<u>160,737</u>	<u>35,923</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$621,864</u>	<u>\$350,642</u>	<u>\$258,339</u>	<u>\$165,102</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益(損失)，參閱附註二十。

八、備供出售金融資產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
國內上市(櫃)公司股票	\$289,296	\$280,068	\$340,293	\$317,416
國內未上市(櫃)公司股票	10,996	11,770	11,770	11,770
基金受益憑證	<u>5,420</u>	<u>5,159</u>	<u>4,990</u>	<u>4,932</u>
	305,712	296,997	357,053	334,118
列入非流動資產	( <u>291,879</u> )	( <u>284,044</u> )	( <u>344,310</u> )	( <u>268,978</u> )
列入流動資產	<u>\$ 13,833</u>	<u>\$ 12,953</u>	<u>\$ 12,743</u>	<u>\$ 65,140</u>

九、其他金融資產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
原始到期日超過3個月 之銀行定期存款	\$ -	\$13,941	\$14,300	\$35,983
受限制金融資產	<u>16,100</u>	<u>12,100</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$16,100</u>	<u>\$26,041</u>	<u>\$24,300</u>	<u>\$45,983</u>
流動	\$ -	\$13,941	\$14,300	\$35,983
非流動	<u>16,100</u>	<u>12,100</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$16,100</u>	<u>\$26,041</u>	<u>\$24,300</u>	<u>\$45,983</u>

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
(一) 約當現金				
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款年利率 (%)	-	9	1.345~12	14

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

十、應收票據及應收帳款淨額

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應收票據				
因營業而發生	\$ 15,132	\$ 28,068	\$ 15,324	\$ 32,935
減：備抵呆帳	<u>273</u>	<u>273</u>	<u>273</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 14,859</u>	<u>\$ 27,795</u>	<u>\$ 15,051</u>	<u>\$ 32,662</u>
應收帳款				
因營業而發生	\$ 1,111,523	\$ 1,395,660	\$ 1,262,830	\$ 1,048,088
減：備抵呆帳	<u>586</u>	<u>586</u>	<u>586</u>	<u>586</u>
	<u>\$ 1,110,937</u>	<u>\$ 1,395,074</u>	<u>\$ 1,262,244</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102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日之應收帳款餘額中，信用風險顯著集中之如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
甲公司	\$573,961	\$586,490	\$583,648	\$421,058
乙公司	<u>114,075</u>	<u>179,031</u>	<u>148,050</u>	<u>151,354</u>
	<u>\$688,036</u>	<u>\$765,521</u>	<u>\$731,698</u>	<u>\$572,412</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102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日分別為97,390千元、283,101千元、175,730千元及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：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
60天以下	\$ 97,390	\$ 282,837	\$ 125,463	\$ 164,509
61至90天	-	146	50,267	5,068
91至120天	-	118	-	-
合計	<u>\$ 97,390</u>	<u>\$ 283,101</u>	<u>\$ 175,730</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：

	102年1月1日至6月30日			101年1月1日至6月30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	-	15,000	15,000	-	-	-
本期迴轉	-	(15,000)	(15,000)	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 859</u>

#### 十一、存 貨

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
原 料	\$ 789,721	\$ 622,362	\$ 537,495	\$ 677,817
物 料	18,722	17,773	23,401	19,753
半 成 品	159,735	203,526	262,587	246,567
在 製 品	65,455	56,375	60,975	49,679
製 成 品	640,061	530,538	591,084	620,666
副 產 品	3,793	6,904	7,069	3,624
商 品	1,073,222	723,566	400,874	590,490
在途存貨	145,086	241,638	234,275	237,911
	<u>\$ 2,895,795</u>	<u>\$ 2,402,682</u>	<u>\$ 2,117,760</u>	<u>\$ 2,446,507</u>

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，備抵存貨損失分別為27,670千元、3,135千元及51,745千元及99,015千元，已列為上述各類存貨成本之減項。

102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨相關之營業成本分別為 2,035,166 千元、2,205,862 千元、3,878,247 千元及 4,264,241 千元，其中分別包括：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
存貨跌價損失	\$ 16,705	\$ 121	\$ 24,511	\$ 121
沖減備抵存貨跌價失	-	( 47,338)	-	( 47,338)
存貨盤盈	( 1)	( 10)	( 6)	( 7)
閒置產能損失	-	899	-	899
出售下腳及廢料收入	( 8,077)	( 8,164)	( 15,069)	( 12,024)
	<u>\$ 8,627</u>	<u>(\$ 54,492)</u>	<u>\$ 9,436</u>	<u>(\$ 58,349)</u>

## 十二、不動產、廠房及設備

每類別之帳面金額	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
自有土地	\$ 277,123	\$ 277,123	\$ 277,123	\$ 277,123
房屋及建築	145,495	147,963	154,155	158,622
機器設備	175,560	190,937	201,410	189,498
其他設備	90,801	93,934	101,560	108,765
未完工程	<u>4,124</u>	<u>4,290</u>	<u>7,294</u>	<u>6,687</u>
	<u>\$ 693,103</u>	<u>\$ 714,247</u>	<u>\$ 741,542</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																											
101 年 1 月 1 日餘額	\$	277,123	\$	229,983	\$	571,607	\$	268,919	\$	6,687	\$	1,354,319															
增 添		-		326		30,734		4,113		608		35,781															
處 分		-		-		( 605)		( 894)		-		( 1,499)															
淨兌換差額		-		( 756)		( 1,042)		( 655)		( 1)		( 2,454)															
101 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>277,123</u>	\$	<u>229,553</u>	\$	<u>600,694</u>	\$	<u>271,483</u>	\$	<u>7,294</u>	\$	<u>1,386,147</u>															
102 年 1 月 1 日餘額	\$	277,123	\$	227,072	\$	608,429	\$	272,987	\$	4,290	\$	1,389,901															
增 添		-		68		2,823		8,185		( 190)		10,886															
處 分		-		-		( 510)		( 741)		-		( 1,251)															
重 分 類		-		( 108)		( 740)		( 2,006)		-		( 2,854)															
淨兌換差額		-		1,804		2,534		1,615		24		5,977															
102 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>277,123</u>	\$	<u>228,836</u>	\$	<u>612,536</u>	\$	<u>280,040</u>	\$	<u>4,124</u>	\$	<u>1,402,659</u>															
累 計 折 舊																											
101 年 1 月 1 日餘額	\$	-	(\$	71,361)	(\$	382,109)	(\$	160,154)	\$	-	(\$	613,624)															
處 分		-		-		605		894		-		1,499															
折舊費用		-	(	4,094)	(	17,968)	(	10,779)		-	(	32,841)															
淨兌換差額		-		57		188		116		-		361															
101 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	(\$	<u>75,398</u> )	(\$	<u>399,284</u> )	(\$	<u>169,923</u> )	\$	<u>-</u>	(\$	<u>644,605</u> )															
102 年 1 月 1 日餘額	\$	-	(\$	79,109)	(\$	417,492)	(\$	179,053)	\$	-	(\$	675,654)															
處 分		-		-		510		741		-		1,251															
折舊費用		-	(	4,025)	(	19,482)	(	11,490)		-	(	34,997)															
重 分 類		-		42		331		1,106		-		1,479															
淨兌換差額		-		( 249)		( 843)		( 543)		-		( 1,635)															
102 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	(\$	<u>83,341</u> )	(\$	<u>436,976</u> )	(\$	<u>189,239</u> )	\$	<u>-</u>	(\$	<u>709,556</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：

建築物

廠房及辦公室之建築	20年至45年
廠房及辦公室之屋頂更新及改良工程	15年至39年
原料貯存區及改良工程	3年至10年
其他	5年

機器設備

集水槽土木基礎工程	15年
黃、紅丹爐攪拌系統、連續爐設備及精、粗煉爐設備	10年
脫硫系統	5年至8年
設備改良	4年至10年
其他	2年至10年

其他設備

廠房圍牆	40年
配電工程及改良	10年至15年
道路鋪設工程	10年
實業儀器	6年至10年
其他	2年至10年

十三、投資性不動產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
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	4,045	3,825	3,711	3,617
累計減損	<u>17,985</u>	<u>17,985</u>	<u>17,985</u>	<u>17,985</u>
	<u>\$174,264</u>	<u>\$174,484</u>	<u>\$55,673</u>	<u>\$55,767</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按25至40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101年10月1日經董事會決議通過向關係人購買不動產，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101年10月底辦妥產權移轉變更登記，並於101年11月出

租於該關係人做為其廠房之用(詳附註二六)，租期至 111 年 10 月。另本公司 101 年 10 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 111 年 10 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 103 年 7 月底止，已累計提列資產減損損失 17,985 千元。

合併公司之投資性不動產於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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。該公允價值係參考 94 年度及 101 年度不動產估價師之鑑價報告及公告現值變動情形作為評價依據。

以上租賃租金係參考市場行情決定，列為營業外收入，租金收入之金額如下：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
租金收入	<u>\$1,111</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$2,222</u>	<u>\$1,017</u>

#### 十四、預付租賃款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
流 動	\$ 296	\$ 292	\$ 299	\$ 301
非 流 動	<u>12,321</u>	<u>12,272</u>	<u>12,738</u>	<u>12,972</u>
	<u>\$12,617</u>	<u>\$12,564</u>	<u>\$13,037</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

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
無擔保借款				
信用額度借款	\$ 300,000	\$ 853,197	\$ 350,000	\$ 300,000
購料借款	<u>1,582,941</u>	<u>927,946</u>	<u>555,742</u>	<u>1,178,259</u>
	<u>\$1,882,941</u>	<u>\$1,781,143</u>	<u>\$ 905,742</u>	<u>\$1,478,259</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
信用額度借款(%)	1.06~1.20	1.00~1.17	1.08~1.15	1.05~1.18
購料借款(%)	0.983~4.00	1.04~2.50	1.00~2.50	0.869~1.705

#### 十六、應付帳款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應付帳款(含關係人)				
因營業而發生	<u>\$ 84,107</u>	<u>\$151,230</u>	<u>\$109,787</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、其他應付款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應付股利	\$451,497	\$ 796	\$328,231	\$ 796
應付員工紅利及董監 酬勞	33,998	20,200	20,144	13,836
應付薪資及獎金	14,667	23,603	11,958	19,888
應付休假給付	2,826	2,205	2,812	2,048
應付設備款	1,132	441	2,626	166
其他	<u>20,486</u>	<u>26,435</u>	<u>15,547</u>	<u>22,962</u>
	<u>\$524,606</u>	<u>\$ 73,680</u>	<u>\$381,318</u>	<u>\$ 59,696</u>

#### 十八、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 491	\$ 765	\$ 1,056	\$ 1,528
推銷費用	82	108	169	216
管理費用	<u>349</u>	<u>344</u>	<u>620</u>	<u>691</u>
	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 1,217</u>	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 2,435</u>

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
額定股數(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。

102 年 6 月本公司決議以股東紅利 51,012 千元轉增資發行新股 5,101 千股，董事會決議增資基準日為 102 年 9 月 7 日，尚未辦理變更登記，列入待分配股票股利項下。

### (二) 資本公積

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
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，得用以撥充資本或彌補虧損，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提撥或迴轉特別盈餘公積再加計上年度未分配盈餘調整數後，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。

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 3,200 千元及 1,500 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 9,600 千元及 4,500 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的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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

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 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議照案通過董事會擬議之 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 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>

本公司上述股東常會決議照案通過董事會擬議以現金配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	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 101 及 100 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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後

證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘、員工紅利及董監酬勞分派情形，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，本公司基於財務報告一致性之考量，於比較財務報表之期初予以入帳此一數額。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$285,466)	(\$258,638)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>14,098</u>	( <u>5,369</u> )
期末餘額	(\$271,368)	(\$264,007)

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

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$40,069	\$ 6,334
備供出售金融資產未實現利益	8,715	92,419
處分備供出售金融資產 累計利益重分類至 損益	<u>-</u>	( <u>2,015</u> )
期末餘額	\$48,784	\$96,738

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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$23,751	\$22,788
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	417	811
子公司現金股利	( 1,800)	( 960)
期末餘額	<u>\$22,368</u>	<u>\$22,639</u>

二十、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
租金收入(附註十三及二五)	\$ 1,111	\$ 508	\$ 2,222	\$ 1,017
利息收入	1,860	3,688	3,766	8,467
股利收入	5,565	-	10,359	-
其他	59	795	68	920
	<u>\$ 8,595</u>	<u>\$ 4,991</u>	<u>\$16,415</u>	<u>\$10,404</u>

(二) 其他利益及損失

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
處分不動產廠房及設備利益(損失)	\$ 176	\$ 220	\$ 276	\$ 220
外幣兌換利益(損失)淨額	( 4,671)	9,057	( 9,328)	13,670
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(損失)	( 29,682)	( 9,040)	( 29,209)	7,022
什項支出	( 211)	( 50)	( 472)	( 99)
	<u>(\$34,388)</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$38,733)</u>	<u>\$22,828</u>

(三) 財務成本

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
銀行借款利息	\$ 5,681	\$ 2,766	\$ 11,224	\$ 5,702
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>3</u>	<u>18</u>	<u>3</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 5,678</u>	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 5,647</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
利息資本化金額	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 55</u>
利息資本化年利率(%)	1.08	1.11~1.41	1.08	1.11~1.41

(四) 折舊及攤銷

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 17,410	\$ 16,690	\$ 34,997	\$ 32,841
投資性不動產	109	47	220	94
電腦軟體	<u>255</u>	<u>255</u>	<u>510</u>	<u>510</u>
	<u>\$ 17,774</u>	<u>\$ 16,992</u>	<u>\$ 35,727</u>	<u>\$ 33,445</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,095	\$ 14,520	\$ 30,379	\$ 28,506
營業費用	2,315	2,170	4,618	4,335
營業外支出	<u>109</u>	<u>47</u>	<u>220</u>	<u>94</u>
	<u>\$ 17,519</u>	<u>\$ 16,737</u>	<u>\$ 35,217</u>	<u>\$ 32,935</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 510</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
產生租金收入之投資性不 動產之直接營運費用	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 157</u>

(六) 員工福利費用

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
短期員工福利	\$ 38,593	\$ 33,423	\$ 82,090	\$ 70,111
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	875	813	1,740	1,627
確定福利計畫	<u>922</u>	<u>1,217</u>	<u>1,845</u>	<u>2,435</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 40,390</u>	<u>\$ 35,453</u>	<u>\$ 85,675</u>	<u>\$ 74,173</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,844	\$ 21,484	\$ 43,788	\$ 40,386
營業費用	<u>18,546</u>	<u>13,969</u>	<u>41,887</u>	<u>33,787</u>
	<u>\$ 40,390</u>	<u>\$ 35,453</u>	<u>\$ 85,675</u>	<u>\$ 74,173</u>

二一、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：

	102年 4月1日至 6月30日	101年 4月1日至 6月30日	102年 1月1日至 6月30日	101年 1月1日至 6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 22,403	\$ 10,864	\$ 75,705	\$ 20,079
以前年度之調整	<u>4,433</u>	<u>( 3,974)</u>	<u>4,435</u>	<u>( 3,974)</u>
	<u>26,836</u>	<u>6,890</u>	<u>80,140</u>	<u>16,105</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>768</u>	<u>( 4,394)</u>	<u>4,745</u>	<u>12,119</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,604</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 84,885</u>	<u>\$ 28,224</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$438,314</u>	<u>\$205,443</u>
稅前淨利按法定稅率 (17%)計算之所得稅 費用	\$ 74,513	\$ 34,925

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	\$ 7,412	(\$ 2,147)
免稅所得	( 2,986)	( 1,484)
暫時性差異	2,414	( 10,283)
未分配盈餘加徵	226	-
當期抵用之虧損扣抵	<u>-</u>	<u>( 1,246)</u>
當期所得稅	<u>81,579</u>	<u>19,765</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>4,745</u>	<u>12,119</u>
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	<u>( 5,874)</u>	<u>314</u>
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	<u>4,435</u>	<u>( 3,974)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 84,885</u>	<u>\$ 28,224</u>

## (二) 兩稅合一相關資訊

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司之未分配盈餘均屬 87 年以後之盈餘。

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$73,580</u>	<u>\$38,152</u>	<u>\$73,169</u>	<u>\$60,548</u>

100 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 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 13.22%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股

東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 97 年度止，及子公司泰維截至 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、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

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
本期淨利	<u>\$ 89,278</u>	<u>\$ 30,347</u>	<u>\$353,012</u>	<u>\$176,408</u>

(二) 分母－股數（千股）

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
普通股已發行加權平均股數	204,047	204,047	204,047	204,047
加：具稀釋作用之潛在普通股				
員工紅利	<u>215</u>	<u>207</u>	<u>240</u>	<u>207</u>
計算稀釋每股盈餘之股數	<u>204,262</u>	<u>204,254</u>	<u>204,287</u>	<u>204,254</u>

計算稀釋每股盈餘時，若合併公司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。

如附註十九所述，本公司股東常會決議 101 年度盈餘分配，其中盈餘轉增資 5,101 千股，其無償配股基準日在財務報表提出

日後，擬制性追溯調整每股盈餘如下：

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
基本每股盈餘	\$ 0.43	\$ 0.15	\$ 1.69	\$ 0.84
稀釋每股盈餘	0.43	0.14	1.69	0.84

### 二三、營業租賃協議

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 2 至 10 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
1 年 內	\$ 3,000	\$ 3,960	\$ 2,040	\$ 1,983
超過 1 年但不超過 5 年	12,010	12,070	600	1,440
超過 5 年	<u>8,000</u>	<u>9,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,010</u>	<u>\$ 25,230</u>	<u>\$ 2,640</u>	<u>\$ 3,423</u>

### 二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

### 二五、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1至3級。

- (1) 第 1 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 2 級公允價值衡量係指除第 1 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 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$601,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,973</u>	<u>\$621,864</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
權益投資	\$ 289,296	\$ -	\$ -	\$ 289,296
國內未上市（櫃）有價證券				
權益投資	-	-	10,996	10,996
基金受益憑證	<u>5,420</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,420</u>
合 計	<u>\$294,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,996</u>	<u>\$305,712</u>

101年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$350,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$350,642</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 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	\$ 280,068	\$ -	\$ -	\$ 280,068
<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>5,159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,159</u>
合 計	<u>\$ 285,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,770</u>	<u>\$ 296,997</u>

101年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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>\$ 258,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258,339</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	\$ 340,293	\$ -	\$ -	\$ 340,293
<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>4,990</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,990</u>
合 計	<u>\$ 345,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,770</u>	<u>\$ 357,053</u>

101年1月1日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
國內未上市(櫃)有價證券				
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>

102及101年1月1日至6月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量 (持有供交易)		
期初餘額	\$ -	\$ -
總利益或損失—認列於損益	( 27)	-
購 買	<u>20,000</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$19,973</u>	<u>\$ -</u>
備 供 出 售 (無公開報價權益工具投資)		
期初餘額	\$11,770	\$11,770
總利益或損失—認列於其他綜合 損益	( <u>774</u> )	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$10,996</u>	<u>\$11,770</u>

102年1月1日至6月30日總利益或損失中，與期末持有之採第3級公允價值衡量之資產相關損益帳列「其他利益及損失」為27千元。

上項列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達。

4. 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

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>金 融 資 產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易之非衍生金融				
資產	\$ 621,864	\$ 350,642	\$ 258,339	\$ 165,102
放款及應收款（註1）	1,969,203	2,223,565	1,692,536	1,802,962
備供出售金融資產	305,712	296,997	357,053	334,118
<u>金 融 負 債</u>				
以攤銷後成本衡量（註2）	2,492,454	2,006,853	1,397,447	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)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。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(減少)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	美 金 之 影 響
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 8,966	(\$ 591)

### (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：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
具公允價值利率風險				
金融資產	\$ 95,943	\$ 282,049	\$ 105,601	\$ 186,419
金融負債	881,080	1,004,199	443,577	926,909
具現金流量利率風險				
金融資產	742,848	499,462	305,794	496,729
金融負債	1,001,861	776,944	462,165	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102及101年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少／增加1,295千元及782千元，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%，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 6,219 千元。102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 3,057 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 2,583 千元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 3,571 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及乙等客戶，截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為62%、55%、58%及55%。

## 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102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為3,331,950千元、3,366,933千元、4,566,558千元及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。

#### 102年6月30日

	<u>3 個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 157,216	\$ 451,497	\$ 608,713
浮動利率工具	-	1,012,981	1,012,981
固定利率工具	<u>303,275</u>	<u>588,449</u>	<u>891,724</u>
	<u>\$ 460,491</u>	<u>\$ 2,052,927</u>	<u>\$ 2,513,418</u>

#### 101年12月31日

	<u>3 個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 224,910	\$ -	\$ 224,910
浮動利率工具	-	786,644	786,644
固定利率工具	-	<u>1,015,095</u>	<u>1,015,095</u>
	<u>\$ 224,910</u>	<u>\$ 1,801,739</u>	<u>\$ 2,026,649</u>

101年6月30日

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	合 計
非 衍 生 金 融 負 債			
無 附 息 負 債	\$ 162,874	\$ 328,231	\$ 491,105
浮 動 利 率 工 具	-	467,388	467,388
固 定 利 率 工 具	<u>353,938</u>	<u>94,759</u>	<u>448,697</u>
	<u>\$ 516,812</u>	<u>\$ 890,378</u>	<u>\$ 1,407,190</u>

101年1月1日

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	合 計
非 衍 生 金 融 負 債			
無 附 息 負 債	\$ 129,217	\$ -	\$ 129,217
浮 動 利 率 工 具	-	558,446	558,446
固 定 利 率 工 具	-	<u>937,244</u>	<u>937,244</u>
	<u>\$ 129,217</u>	<u>\$ 1,495,690</u>	<u>\$ 1,624,907</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。

## 二六、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

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 6,383</u>	<u>\$ 5,663</u>	<u>\$ 8,447</u>

其他關係人係該公司董事長為本公司之總經理。

合併公司進貨上述關係人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

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 368</u>

其他關係人係該公司董事長為本公司之總經理。

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

其他關係人（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（詳附註十三），租期自101年11月至111年10月。

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
租金收入	<u>\$ 600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ -</u>

## (二) 期 末 餘 額

	102 年 6 月 30 日			101 年 12 月 31 日			101 年 6 月 30 日			101 年 1 月 1 日		
	金	佔各該 額科目%		金	佔各該 額科目%		金	佔各該 額科目%	金	佔各該 額科目%		
1. 應收票據												
其他關係人	<u>\$ 19</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,863</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
2. 應付帳款												
其他關係人	<u>\$ 1,258</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,439</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

## (三) 對 主 要 管 理 階 層 之 獎 酬

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 5,842	\$ 5,460	\$ 12,306	\$ 11,567
退職後福利	313	315	627	629
其他長期員工福利	<u>19</u>	<u>(48)</u>	<u>39</u>	<u>(96)</u>
	<u>\$ 6,174</u>	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 12,972</u>	<u>\$ 12,100</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依據公司年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構決定。

## 二七、質抵押之資產

102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日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16,100千元、12,100千元、10,000千元及10,000千元，帳列其他金融資產－非流動項下。

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司為外購進口原料所開立未使用信用狀餘額為12,343千元(美金411千元)、15,303千元(美金527千元)、13,296千元(美金445千元)及137,551千元(美金4,543千元)。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$6,882</u>	<u>\$5,848</u>	<u>\$7,723</u>	<u>\$5,453</u>

## 二九、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>102年6月30日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美金	\$ 31,252	30.00	(美金：新台幣)	\$ 937,570
美金	1,420	21,180	(美金：越南盾)	42,609
日幣	28,469	0.3036	(日幣：新台幣)	8,643
貨幣性項目之金融負債				
美金	50,679	30.00	(美金：新台幣)	1,520,366
美金	11,880	21,180	(美金：越南盾)	356,401
<u>101年12月31日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美金	38,970	29.04	(美金：新台幣)	1,131,683
美金	719	20,830	(美金：越南盾)	20,881
日幣	12,605	0.3364	(日幣：新台幣)	4,235

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目之金融負債</u>								
美 金	\$	28,513		29.04	(美金：新台幣)	\$	828,029	
美 金		13,563		20,830	(美金：越南盾)		393,860	
<u>101年6月30日</u>								
<u>貨幣性項目之金融資產</u>								
美 金		29,606		29.88	(美金：新台幣)		884,652	
美 金		2,051		20,895	(美金：越南盾)		61,296	
日 幣		2,476		0.3754	(日幣：新台幣)		930	
<u>貨幣性項目之金融負債</u>								
美 金		19,159		29.88	(美金：新台幣)		572,496	
美 金		10,522		20,895	(美金：越南盾)		314,394	
<u>101年1月1日</u>								
<u>貨幣性項目之金融資產</u>								
美 金		17,784		30.275	(美金：新台幣)		538,396	
美 金		1,484		21,034	(美金：越南盾)		44,920	
日 幣		5,225		0.3906	(日幣：新台幣)		2,041	
<u>貨幣性項目之金融負債</u>								
美 金		39,366		30.275	(美金：新台幣)		1,191,818	
美 金		5,000		21,034	(美金：越南盾)		151,375	

### 三十、附註揭露事項

102年1月1日至6月30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。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
102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 3,614,888	\$ 836,026	\$ -	\$ -	\$ 4,450,914
來自母公司及合併子公司之收入	-	2,644	(2,644)	-	-
收入合計	<u>\$ 3,614,888</u>	<u>\$ 838,670</u>	<u>(\$ 2,644)</u>	<u>\$ 4,450,914</u>	
部門利益	<u>\$ 414,824</u>	<u>\$ 54,295</u>	<u>\$ 2,734</u>		\$ 471,853
其他收入					16,415
其他利益及損失					(38,733)
財務成本					(11,221)
稅前淨利					438,314
所得稅					(84,885)
稅後淨利					<u>\$ 353,429</u>
可辨認資產	\$ 4,753,048	\$ 1,376,976	(\$ 304,883)		\$ 5,825,141
透過損益按公允價值衡量之金融資產	621,864	-	-		621,864
備供出售金融資產	<u>305,712</u>	-	-		<u>305,712</u>
資產合計	<u>\$ 5,680,624</u>	<u>\$ 1,376,976</u>	<u>(\$ 304,883)</u>		<u>\$ 6,752,717</u>
101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 4,003,508	\$ 526,589	\$ -	\$ -	\$ 4,530,097
來自母公司及合併子公司之收入	-	10,870	(10,870)	-	-
收入合計	<u>\$ 4,003,508</u>	<u>\$ 537,459</u>	<u>(\$ 10,870)</u>	<u>\$ 4,530,097</u>	
部門利益	<u>\$ 170,937</u>	<u>\$ 4,329</u>	<u>\$ 2,592</u>		\$ 177,858
其他收入					10,404
其他利益及損失					22,828
財務成本					(5,647)
稅前淨利					205,443
所得稅					(28,224)
稅後淨利					<u>\$ 177,219</u>
可辨認資產	\$ 3,820,737	\$ 1,177,132	(\$ 306,730)		\$ 4,691,139
透過損益按公允價值衡量之金融資產	258,339	-	-		258,339
備供出售金融資產	<u>357,053</u>	-	-		<u>357,053</u>
資產合計	<u>\$ 4,436,129</u>	<u>\$ 1,177,132</u>	<u>(\$ 306,730)</u>		<u>\$ 5,306,531</u>

## 三二、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

## (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節：詳附表八。
2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節：詳附表九。
3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節：詳附表十。
4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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 3 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 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，3 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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		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。 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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
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。 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。
	其他長期員工福利	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 12 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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
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。

泰銘實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 貸 與 性 質	業 質 往 來 金 額	務 有 金 額	短期融 通資 金必 要之 原因	提 列 呆 帳 金 額	備 抵 擔 名 稱	保 稱 價 值	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	\$ 300,000 (USD 10,000 千元)	\$ 300,000 (USD 10,000 千元)	\$ 300,000 (USD 10,000 千元)	1.3492~ 1.4476	短期資金融通	\$ -		營運週轉	\$ -	無	無	\$ 390,273	\$ 1,561,093

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=\$30.00 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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	對單一企業 背書保證 對象 關係	對單一企業 背書保證 最高 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	\$ 405,915	\$ 405,915	\$ 65,177 (USD 2,173千元)	\$ -	10	\$ 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=\$30.00 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 102 年 6 月 30 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				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
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	\$ 33,668	-	\$ 33,668	
	凌陽科技公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	800,000	8,320	-	8,320	
	合作金庫金融控股公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,156,687	52,401	-	52,401	
	受益憑證							
	元大寶來亞太政府公債指數 B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	800,000	7,358	-	7,358	
	富蘭克林華美全球投資等級債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000,000	9,574	-	9,574	
	保德信亞洲新興市場債券基金 B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	495,452	4,687	-	4,687	
	保德信新興市場企業債券基金 B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,500,000	14,824	-	14,824	
	台新亞澳高收益債券基金 B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	200,000	1,920	-	1,920	
	摩根新興活利債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,816,492	45,607	-	45,607	
	摩根新興龍虎企業債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,945,219	56,912	-	56,912	
	第一金全球企社責任投資債券基金 B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	500,000	4,645	-	4,645	
	柏瑞全球策略高收益債券基金 B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,526,006	29,500	-	29,500	
	柏瑞新興市場企業策略債券基金 B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,774,292	46,358	-	46,358	
	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	45,686	-	45,686	

(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	\$ 48,102	-	\$ 48,102	
	宏利新興市場高收債券基金 B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,417,712	75,639	-	75,639	
	宏利中國點心高收益債券基金 B		透過損益按公允價值衡量之金融資產	96,696	30,025	-	30,025	
	台新新興市場債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	100,000	981	-	981	
	復華人民幣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	24,500	1,200	-	1,200	
	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	728	-	728	
	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	770	-	770	
	第一金全球企社責任投資債 A		透過損益按公允價值衡量之金融資產	300,000	2,852	-	2,852	
	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	8,048	-	8,048	
	台新大鵬基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,000,000	19,973	-	19,973	
	新光多元複合收益組合基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,994,018	19,980	-	19,980	
	摩根中國 A 股基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	500,000	5,000	-	5,000	
					<u>\$ 574,758</u>		<u>\$ 574,758</u>	
	股票							
	中華電信公司		備供出售金融資產—流動	82,476	\$ 8,413	-	\$ 8,413	
	光頡科技公司		備供出售金融資產—非流動	10,761,819	280,883	12	280,883	
	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	10,996	18	10,996	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	5,420	-	5,420	
					<u>\$ 305,712</u>		<u>\$ 305,712</u>	

(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		
泰維企業公司	股票 泰維企業公司 Thye Ming Industrial (Samoa)	子公司 子公司	採用權益法之投資	8,800,000	\$ 164,034	88	\$ 164,220	註一	
			採用權益法之投資	30,000,000	933,718	100	933,718	註一	
					<u>\$ 1,097,752</u>		<u>\$ 1,097,938</u>		
	股票 統一證券公司		透過損益按公允價值衡量之 金融資產	685,260	\$ 12,026	-	\$ 12,026		
	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	1,949,717	18,140	-	18,140		
	台新新興市場基金		透過損益按公允價值衡量之 金融資產	800,000	7,847	-	7,847		
	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	9,093	-	9,093		
							<u>\$ 47,106</u>	<u>\$ 47,106</u>	
Thye Ming Industrial (Samoa)	Taiming Corp.	子公司	採用權益法之投資	30,000,000	\$ 933,717	100	\$ 933,717	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	-	933,698	100	933,968	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 101 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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 365,722	10	半月結 15 天付款	按一般價格	主要廠商付款條件為 60 天	(\$ 28,866)	( 39)	註
泰維企業公司	泰銘實業公司	母公司	銷貨	( 365,722)	( 99)	半月結 15 天收款	按一般價格	無其他客戶可比較	28,866	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 102 年 6 月 30 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金額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
泰銘實業公司	泰銘(越南)責任有限公司	子公司	\$ 302,540 (註)	-	\$ -	-	\$ 394	\$ -

註：係其他應收款－資金融通 300,000 千元、技術服務款 2,362 千元及應收利息 178 千元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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 164,034	\$ 164,220	\$ 3,160	\$ 2,969	\$ -	\$ 13,200	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	933,718	933,718	41,620	41,620	-	-	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	933,717	933,717	41,620	41,620	-	-	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	933,698	933,968	41,490	41,620	-	-	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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 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	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	\$ 300	依合約規定	-
					其他應收款	13,253	應收股利及租金款	-
					技術服務收入	2,604	依合約規定	-
					其他應收款	302,540	資金融通及利息、應收技術服務款	4
					利息收入	1,979	資金融通之利息收入	-
1	泰維企業公司	本公司 本公司 本公司 本公司	本公司 本公司 本公司 本公司	子公司對母公司 子公司對母公司 子公司對母公司 子公司對母公司	銷貨收入	365,722	按一般交易價格，半月結 15 天	8
					廢棄物代清除收入	2,609	依合約規定	-
					其他收入	180	按一般交易價格	-
					應收帳款	28,866	半月結 15 天收款	-
2	越南泰銘公司	本公司 本公司	本公司 本公司	子公司對母公司 子公司對母公司	加工收入	2,644	按一般交易價格	-
					應收帳款	2,473	月結 30 天收款	-

泰銘實業股份有限公司及子公司

民國 101 年 6 月 30 日資產負債表之調節

附表八

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		轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響			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					流動資產					流動負債					流動負債										
現金		\$	401,728	(\$	14,300)	\$	-	\$	387,428	現金及銀行存款	A	短期借款		\$	905,742	\$	-	\$	-	\$	905,742	短期借款			
公平價值變動列入損益之金融資產			258,339		-		-		258,339	透過損益按公允價值衡量之金融資產		應付帳款			109,787		-		-	109,787	應付帳款				
備供出售金融資產—流動			12,743		-		-		12,743	備供出售金融資產—流動		應付所得稅			19,672		-		-	19,672	當期所得稅負債				
應收票據			15,051		-		-		15,051	應收票據及帳款		應付費用			46,698		-		2,813	49,511	其他應付款	G			
應收帳款			1,262,244		-		-		1,262,244	應收票據及帳款		其他應付款項			331,807		-		-	331,807	其他應付款				
其他應收款			941		-		-		941	其他應收款		預收款項			24,888		-		-	24,888	預收款項				
其他金融資產			-		14,300		-		14,300	其他金融資產	A	其 他			941		-		-	941	其他流動負債				
存 貨			2,117,760		-		-		2,117,760	存 貨		流動負債合計			1,439,535		-		2,813	1,442,348	流動負債合計				
預付款項			6,580		-		-		6,580	預付款項		各項準備									非流動負債				
遞延所得稅資產			8,201		(		8,201)		-	-	C	土地增值稅準備			46,669		(		46,669)	-	-	B			
其 他			35,372				299		-	其他流動資產	H	其他負債													
流動資產合計			4,118,959		(		7,902)		4,111,057	流動資產合計		應計退休金負債			66,952		-		21,682	88,634	應計退休金負債	F			
基金及投資					非流動資產					非流動負債					非流動負債										
備供出售金融資產—非流動			332,540		-		11,770		344,310	備供出售金融資產—非流動	J	存入保證金			-		-	-	-	2,824	2,824	其他長期員工福利負債	F		
以成本衡量之金融資產—非流動			11,770		-		(		11,770)	-	J	遞延所得稅負債			600		-	-	-	600	存入保證金				
基金及投資合計			344,310		-		-		-	-		其他負債合計			13,788		56,557		-	70,345	遞延所得稅負債	B、C			
固定資產					不動產、廠房及設備					負債合計					負債合計										
固定資產成本及重估增值			1,378,853		-		-		1,378,853	不動產、廠房及設備成本	D	負債合計			81,340		56,557		24,506	162,403	非流動負債合計				
累計折舊			(		644,605)		-		(	644,605)		母公司股東權益									1,604,751	負債合計			
未完工程			7,294		-		-		7,294	未完工程及待驗設備		普通股股本			2,040,470		-		-	2,040,470	普通股股本				
固定資產淨額			741,542		-		-		741,542	投資性不動產	E	資本公積			975,330		-		-	975,330	資本公積				
-			-		55,673		-		55,673	-		保留盈餘			788,739		-		41,871	830,610	保留盈餘	D、F、G			
無形資產					電腦軟體成本					股東權益其他項目					股東權益其他項目										
電腦軟體成本			-		3,485		-		3,485	電腦軟體成本	I	累積換算調整數			(		264,007)		-	-	(	264,007)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
遞延退休金成本			410		-		(		410)	-	F	未認列為退休金成本之			(		4,795)		-	4,795	-	-	F		
土地使用權			13,037		(		13,037)		-	-	H	淨損失			-		-		-	-	96,738	備供出售金融資產未實現利益			
無形資產合計			13,447		(		9,552)		3,485	-		金融商品未實現利益			96,738		-		-	-	96,738	備供出售金融資產未實現利益	D		
其他資產					其他金融資產					股東權益其他項目					股東權益其他項目										
出租資產			55,673		(		55,673)		-	-	E	未實現重估增值			68,827		-		(	68,827)	-	-	股東權益其他項目淨額		
存出保證金			2,572		-		-		2,572	存出保證金		股東權益其他項目			(		103,237)		-	(	64,032)	(	167,269)	淨額	
遞延費用			4,540		(		4,540)		-	-	I	淨額			22,678		-		(	39)	22,639	非控制權益	F、G		
遞延所得稅資產			481		18,089		5,529		24,099	遞延所得稅資產	C、F、G	少數股權			3,723,980		-		(	22,200)	3,701,780	權益合計			
受限制資產			10,000		(		10,000)		-	-	K	股東權益合計													
-			-		10,000		-		10,000	其他金融資產	K	其他金融資產													
-			-		12,738		-		12,738	長期預付租賃款	H	長期預付租賃款													
-			-		1,055		-		1,055	長期預付費用	I	長期預付費用													
其他資產合計			73,266		(		28,331)		5,529	-		資產總計			5,291,524		9,888		5,119	5,306,531	負債及權益合計				
-			-						1,195,474	非流動資產合計		負債及股東權益總計			5,291,524		9,888		5,119	5,306,531	負債及權益合計				
資產總計			5,291,524		9,888		5,119		5,306,531	資產總計		負債及股東權益總計			5,291,524		9,888		5,119	5,306,531	負債及權益合計				

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下(二)4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.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 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表之調節

附表九

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	\$ 4,530,097	\$ -	\$ -	\$ 4,530,097		營業收入淨額		
營業成本	4,264,047	-	194	4,264,241		營業成本		F、G
營業毛利	266,050	-	(194)	265,856		營業毛利		
營業費用								
推銷費用	35,165	-	10	35,175		推銷費用		F、G
管理及總務費用	52,815	-	8	52,823		管理費用		F、G
合計	87,980	-	18	87,998		合計		
營業淨利	178,070	-	(212)	177,858		營業淨利		
營業外收入及利益								
利息收入	8,467	-	-	8,467		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	13,670	-	-	13,670		外幣兌換利益－淨額		
金融資產評價利益淨額	7,022	-	-	7,022		透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		
什項收入	2,157	-	-	2,157		其他利益		
合計	33,331	-	-	33,331		合計		
營業外費用及損失								
利息費用	5,647	-	-	5,647		利息費用		
什項支出	99	-	-	99		其他損失		
合計	5,746	-	-	5,746		合計		
稅前淨利	205,655	-	(212)	205,443		稅前淨利		
所得稅費用	28,260	-	(36)	28,224		所得稅		F、G
合併總淨利	\$ 177,395	\$ -	(\$ 176)	177,219		合併總淨利		
				(5,369)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				90,404		備供出售金融資產未實現利益		
				\$ 262,254		當期綜合損益總額		
歸屬予						淨利歸屬於		
母公司股東淨利	\$ 176,602			\$ 176,408		母公司業主		
子公司股東淨利	793			811		非控制權益		
	\$ 177,395			\$ 177,219				
-				\$ 261,443		綜合損益歸屬於		
-				811		母公司業主		
-				\$ 262,254		非控制權益		

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下(二) 4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.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 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表之調節

附表十

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	\$ 2,280,607	\$ -	\$ -	\$ 2,280,607		營業收入淨額		
營業成本	2,205,848	-	14	2,205,862		營業成本		F、G
營業毛利	74,759	-	(14)	74,745		營業毛利		
營業費用								
推銷費用	18,346	-	(7)	18,339		推銷費用		F、G
管理及總務費用	25,754	-	(16)	25,738		管理費用		F、G
合計	44,100	-	(23)	44,077		合計		
營業淨利	30,659	-	9	30,668		營業淨利		
營業外收入及利益								
利息收入	3,688	-	-	3,688		利息收入		
兌換利益淨額	9,057	-	-	9,057		外幣兌換利益－淨額		
什項收入	1,523	-	-	1,523		其他利益		
合計	14,268	-	-	14,268		合計		
營業外費用及損失								
利息費用	2,748	-	-	2,748		利息費用		
金融資產評價損失淨額	9,040	-	-	9,040		透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		
什項支出	50	-	-	50		其他損失		
合計	11,838	-	-	11,838		合計		
稅前淨利	33,089	-	9	33,098		稅前淨利		
所得稅費用	2,495	-	1	2,496		所得稅		F、G
合併總淨利	\$ 30,594	\$ -	\$ 8	30,602		合併總淨利		
				7,659		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				24,548		備供出售金融資產未實現利益		
				\$ 62,809		當期綜合損益總額		
歸屬予						淨利歸屬於		
母公司股東淨利	\$ 30,338			\$ 30,347		母公司業主		
子公司股東淨利	256			255		非控制權益		
	\$ 30,594			\$ 30,602				
-				\$ 62,554		綜合損益歸屬於		
-				255		母公司業主		
-				\$ 62,809		非控制權益		

註：差異調節項次說明參閱附註三二項下(二)4.國際財務報導準則第1號之豁免選項及5.轉換至IFRSs之調節說明。