

建通精密工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國102及101年度

地址：高雄市路竹區社南里大同路513巷138號

電話：(07)696-3037

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6~7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、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	11~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~32	五
(六) 重要會計項目之說明	32~67	六~二三
(七) 關係人交易	67~68	二四
(八) 質抵押之資產	68	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68	二六
(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	68~70	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	70	二八
2. 轉投資事業相關資訊	70	二八
3. 大陸投資資訊	71	二八
4. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形	71	二八
(十四) 部門資訊	71~73	二九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	73~79	三十

### 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：建通精密工業股份有限公司

負責人：蘇 中 宏



中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

### 會計師查核報告

建通精密工業股份有限公司 公鑒：

建通精密工業股份有限公司（建通公司）及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、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 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

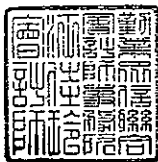
依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達建通公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

建通公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

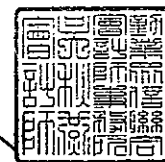
會計師 江 佳 玲

江佳玲



會計師 吳 秋 燕

吳秋燕



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 103 年 3 月 26 日



建通精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入總額 (附註四)				
4110	銷貨收入	\$4,022,257	100	\$3,919,279	100
4170	減：銷貨退回	144	-	259	-
4190	銷貨折讓	67	-	147	-
4000	營業收入淨額	4,022,046	100	3,918,873	100
5000	營業成本 (附註四、十一、 十七、十九及二四)	3,564,142	88	3,331,199	85
5900	營業毛利	457,904	12	587,674	15
	營業費用 (附註四、十七、 十九及二四)				
6100	推銷費用	142,177	4	140,361	4
6200	管理費用	212,894	5	213,860	5
6300	研發費用	42,300	1	42,202	1
6000	營業費用合計	397,371	10	396,423	10
6900	營業淨利	60,533	2	191,251	5
	營業外收入及支出 (附註 四、七及十九)				
7010	其他收入	39,899	1	32,036	1
7020	其他利益及損失	( 11,681)	-	( 20,156)	( 1)
7050	財務成本	( 66,094)	( 2)	( 55,149)	( 1)
7000	合 計	( 37,876)	( 1)	( 43,269)	( 1)
7900	合併稅前淨利	22,657	1	147,982	4
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	7,939	-	61,129	2
8200	合併總淨利	14,718	1	86,853	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益 (附註四、十八及二十)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 175,156	4	(\$ 108,926)	( 2)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	( 2,003)	-	4,966	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	459	-	( 649)	-
8300	其他綜合損益合計	<u>173,612</u>	<u>4</u>	<u>( 104,609)</u>	<u>( 2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 188,330</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 17,756)</u>	<u>-</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 14,718</u>	<u>-</u>	<u>\$ 86,853</u>	<u>2</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 188,330</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 17,756)</u>	<u>-</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基 本	<u>\$ 0.09</u>		<u>\$ 0.51</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.09</u>		<u>\$ 0.50</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



建通精密股份有限公司及子公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益						其他權益		權益合計		
	普通股股數(千股)	股本金額	資本公積—發行股票溢價	保留盈餘—法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	備供出售金融資產未實現利益(損失)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
A1	101年1月1日餘額	171,598	\$1,715,980	\$ 270,187	\$ 301,382	\$ 447,127	\$ 748,509	(\$ 1,996)	\$ 202,905	\$ 200,909	\$ 2,935,585
	100年度盈餘指撥及分配(附註十八)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	18,530	( 18,530)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 137,278)	( 137,278)	-	-	-	( 137,278)
		-	-	-	18,530	( 155,808)	( 137,278)	-	-	-	( 137,278)
D1	101年度淨利	-	-	-	-	86,853	86,853	-	-	-	86,853
D3	101年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,317	( 108,926)	( 104,609)	( 104,609)
D5	101年度綜合損益總額	-	-	-	-	86,853	86,853	4,317	( 108,926)	( 104,609)	( 17,756)
Z1	101年12月31日餘額	171,598	1,715,980	270,187	319,912	378,172	698,084	2,321	93,979	96,300	2,780,551
	101年度盈餘指撥及分配(附註十八)										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	8,494	( 8,494)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 39,468)	( 39,468)	-	-	-	( 39,468)
		-	-	-	8,494	( 47,962)	( 39,468)	-	-	-	( 39,468)
D1	102年度淨利	-	-	-	-	14,718	14,718	-	-	-	14,718
D3	102年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 1,544)	175,156	173,612	173,612
D5	102年度綜合損益總額	-	-	-	-	14,718	14,718	( 1,544)	175,156	173,612	188,330
Z1	102年12月31日餘額	171,598	\$1,715,980	\$ 270,187	\$ 328,406	\$ 344,928	\$ 673,334	\$ 777	\$ 269,135	\$ 269,912	\$ 2,929,413

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



## 建通精密工業股份有限公司及子公司

## 合併財務報表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度合併稅前淨利	\$ 22,657	\$ 147,982
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	217,780	199,264
A20200	攤銷費用	5,060	4,699
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)	4,015	( 1,882)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損(益)	2,521	( 311)
A20900	財務成本	66,094	55,149
A21200	利息收入	( 34,972)	( 27,132)
A21300	股利收入	( 1,637)	( 198)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	4,663	2,247
A23100	處分投資損失(利益)淨額	( 14,423)	988
A24100	未實現外幣兌換損失	1	726
A29900	提列負債準備	897	35
A29900	其他非現金項目	12,633	11,683
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	109,504	( 85,439)
A31130	應收票據	( 67,648)	( 25,240)
A31150	應收帳款	( 69,689)	214,597
A31180	其他應收款及應收退稅款	12,458	9,123
A31200	存 貨	( 152,713)	74,596
A31240	其他流動資產	( 32,435)	1,623
A32110	持有供交易之金融負債	( 5,592)	( 667)
A32130	應付票據	71,808	( 9,627)
A32150	應付帳款	( 76,613)	96,617
A32180	其他應付款項	( 5,389)	( 38,946)
A32230	其他流動負債	942	( 1,461)
A32240	應計退休金負債	( 364)	69
A33000	營運產生之現金流入	69,558	628,495
A33100	收取之利息	35,089	22,115
A33500	支付之所得稅	( 16,610)	( 78,478)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>88,037</u>	<u>572,132</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 8,763)	(\$ 759)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	756	12,633
B00300	取得備供出售金融資產	( 646,415)	( 44,910)
B00400	處分備供出售金融資產價款	643,990	48,172
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	( 195,733)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	108,471	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 415,518)	( 267,110)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	601	741
B03700	存出保證金增加	( 13,846)	-
B03800	存出保證金減少	-	32,805
B06700	其他非流動資產增加	( 6,352)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	5,542
B07600	收取之股利	1,637	198
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 335,439)	( 408,421)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,450,638	1,436,544
C00200	短期借款減少	( 2,241,185)	( 732,493)
C01600	舉借長期借款	760,000	725,000
C01700	償還長期借款	( 631,667)	( 364,779)
C04500	發放現金股利	( 39,468)	( 137,278)
C05600	支付之利息	( 68,257)	( 54,010)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 769,939)	872,984
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	198,196	( 54,708)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	( 819,145)	981,987
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,504,000	1,522,013
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,684,855	\$ 2,504,000

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



建通精密工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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

建通精密工業股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 82 年 7 月，主要經營精密電子產品及其零件、電器類機器之製造、加工暨銅之原、廢料買賣、電鍍加工及前述有關產品進出口貿易業務。

本公司股票於 90 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告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 103 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

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

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「本公司及子公司」)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)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRSs 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之 生效日 (註 1)
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 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
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年～2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 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
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 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
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年～2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年～2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
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 1：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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(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，適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列與衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司及子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。惟本公司及子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。

金融負債之認列與衡量

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、關聯企業及相關揭露之新／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」。本公司及子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。當本公司及子公司有(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，則本公司及子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) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司及子公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司及子公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司及子公司應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當本公司及子公司喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值及處

分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

### 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。

### 5. IAS 19「員工福利」

#### 2011年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

### 6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉減損損

失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 7. 2010~2012 週期之 IFRSs 年度改善

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

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司及子公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司及子公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司及子公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

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

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公

司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 8. 2011~2013 週期之 IFRSs 年度改善

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

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

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

IAS 40之修正係釐清合併公司應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

#### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司及子公司財務報告影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子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、重大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。

本公司及子公司102年度合併財務報告係為首份IFRSs年度合併財務報告。本公司及子公司轉換至IFRSs日為101年1月1日。轉換至IFRSs對本公司及子公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「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(本公司及子公司之豁免選擇參閱附註三十)，本公司及子公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (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。

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及子公司之會計政策一致。

於編制合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

##### 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		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
本公司	Global Electronics Terminal (Cayman) Co., Ltd. (全球端子(開曼)公司)	註1	100	100	100
	Genius Terminal Co., Ltd. (Genius公司)	註1及註2	100	100	100
	GEM Terminal (Cayman) Co., Ltd. (建通(開曼)公司)	註1	100	100	100
全球端子(開曼)公司	威寶國際股份有限公司(威寶公司)	註1及註2	100	100	100
	全球端子(香港)有限公司(全球端子(香港)公司)	註2	100	100	100
Genius公司	合吉米位端子有限公司(合吉米位公司)	註2	100	100	100
建通(開曼)公司	越南瑞展五金責任有限公司(越南瑞展公司)	註3	100	100	100
威寶公司	蘇州建通光電端子有限公司(蘇州建通公司)	註4	100	100	100
	東莞建通電子五金有限公司(東莞建通公司)	註5	100	100	100
	佑懋國際有限公司(佑懋國際公司)	註2	100	100	100

註1：主要從事國際轉投資。

註2：主要從事國際貿易。

註3：生產各種五金產品；機械加工，五金處理及電鍍；生產，加工，製造各項模具產品及有關模具零配件；生產各項塑料產品及各項相關塑膠零配件。

註4：主要從事新型電子元器件（光電子器件、新型機電元件）；精度高於0.02毫米（含0.02毫米）精密沖壓模具、精度高於0.05毫米（含0.05毫米）精密型腔模具、

模具標準件設計與製造；建築五金件、水暖器材及五金件開發、生產；耐高溫絕緣材料（絕緣等級為F、H級）及絕緣成型件製造；無機非金屬材料及制品生產（特種陶瓷）；半導體、元器件專用材料開發、生產；新型儀表元器件和材料（儀用接插件、儀用功能材料）；端子壓著機等電子、電器專用設備及相關配套五金電鍍；銷售公司自產產品；從事公司自產產品同類商品及金屬材料（貴金屬除外）的批發及進出口業務（不涉及國營貿易管理商品，涉及配額、許可證管理商品的，按國家有關規定辦理申請）。

註5：主要從事生產和銷售端子、電器插頭及其塑料五金零件、端子壓著機、模具、電腦插件、配套五金電鍍、光纖連接器用陶瓷套圈、五金電子塑料機械。從事端子、電氣零件、電腦插件、模具、端子壓著機、五金電子塑料機械、銅條、銅板的批發及進出口業務（不含國營貿易管理商品，涉及配額許可證管理、專項規定管理的商品按有關規定辦理）。

#### （五）外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。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。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司及子公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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，並且認列於當年度損益。

#### (八) 有形及無形資產之減損

本公司及子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，本公司及子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基礎分攤至現金產生單位，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則可依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

#### (九) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

本公司及子公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

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

#### B. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金—非流動）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，惟短期應收款之利息認列不具重大性之

情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司及子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，如應收帳款及其他應收款，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本公司及子公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且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可能包含：

A. 發行人或債務人之重大財務困難；

- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- 或
- D. 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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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

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

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

## 2. 權益工具

本公司及子公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司及子公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司及子公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，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負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

#### (2) 金融負債之除列

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

### 4. 衍生工具

本公司及子公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約及期貨，用以管理本公司及子公司之匯率及原料價格波動風險。

衍生工具於簽訂合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十) 負債準備

認列為負債準備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）。

當本公司及子公司預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。

#### (十一) 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) 本公司及子公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司及子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本公司及子公司；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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

##### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於本公司及子公司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本公司及子公司，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本公司及子公司，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。

#### (十二) 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。

本公司及子公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，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成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十四) 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。精算損益超過本公司前一年底確定福利義務現值及計畫資產公允價值孰大者之 10% 的部分，係於參加該計畫之員工預期平均剩餘工作年限內攤銷。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。

## (十五) 所得稅

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

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，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告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有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出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，惟本公司及子公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司及子公司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。應收帳款及備抵呆帳資訊，參閱附註十。

### (二) 金融工具之公允價值

如附註二三所述，本公司及子公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。本公司及子公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。債務工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面金額參閱附註七。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二三。本公司及子公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可

適當用以決定金融工具之公允價值。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四「重大會計政策之彙總說明」(七)所述，本公司及子公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

不動產、廠房及設備之耐用年限係考量資產之預期使用程度、預期之實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，故可能產生重大變動。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，不動產、廠房及設備帳面金額分別為 1,708,371 千元、1,561,761 千元及 1,633,152 千元。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司及子公司存貨之帳面金額分別為 590,151 千元、438,841 千元及 512,766 千元。

(五) 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具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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司及子公司認列之遞延所得稅資產分別為 59,449 千元、53,397 千元及 44,932 千元。

(六) 負債準備之估計

負債準備係以清償現時義務之估計現金流量計算，若未來實際現金流量多於預期，可能會重大影響負債準備之金額。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，負債準備帳面金額分別為 932 千元、35 千元及 0 千元。

(七) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應計退休金負債之帳面金額分別為 85,094 千元、85,458 千元及 85,389 千元。

六、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 4,947	\$ 2,526	\$ 2,384
銀行支票及活期存款	837,072	960,943	1,068,614
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	<u>842,836</u>	<u>1,540,531</u>	<u>451,015</u>
	<u>\$ 1,684,855</u>	<u>\$ 2,504,000</u>	<u>\$ 1,522,013</u>

約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
銀行定期存款 (%)	0.72~3.05	0.28~3.10	0.25~3.30

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
持有供交易之金融資產	\$ 272	\$106,467	\$ 24,540
指定透過損益按公允價值衡量之金融 資產	<u>12,020</u>	<u>3,937</u>	<u>12,855</u>
	<u>\$ 12,292</u>	<u>\$110,404</u>	<u>\$ 37,395</u>
持有供交易之金融負債	<u>\$ 314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,499</u>

(一) 本公司及子公司持有供交易之金融工具相關資訊如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具(未指定避險)			
鎳期貨	\$ 272	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	-	-	995
非衍生工具			
黃金存摺	<u>-</u>	<u>106,467</u>	<u>23,545</u>
	<u>\$ 272</u>	<u>\$106,467</u>	<u>\$ 24,540</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 1,499
銅期貨	<u>314</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,499</u>

本公司及子公司從事遠期外匯、銅期貨及鎳期貨合約衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及銅價和鎳價波動所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量或公允價值風險為目的。惟因未符合國際財務報導準則規定之避險條件，是以不適用避險會計。

本公司及子公司於101年12月31日及1月1日無尚未到期之銅期貨及鎳期貨合約，102年12月31日未到期合約明細如下：

	期 貨 月 份 口	數	合 約 金 額 ( 千 元 )
銅期貨合約			
美精銅	103年3月	8	USD 669
鎳期貨合約			
鎳	103年3月	4	USD 344

本公司及子公司於 102 年及 101 年 12 月 31 日無尚未到期之遠期外匯合約，101 年 1 月 1 日未到期合約明細如下：

	幣 別	到 期 日 期	期 間 合 約 金 額 ( 千 元 )
賣出遠期外匯	港幣兌人民幣	101.01.03	HKD5,000/RMB4,081
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.01.17	USD500/NTD14,707
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.01.17	USD500/NTD14,768
賣出遠期外匯	港幣兌新台幣	101.01.17	HKD3,000/NTD11,340
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.01.30	USD500/RMB3,255
賣出遠期外匯	港幣兌人民幣	101.02.01	HKD5,000/RMB4,080
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.02.17	USD500/NTD15,077
賣出遠期外匯	港幣兌新台幣	101.02.17	HKD3,000/NTD11,641
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.03.01	USD500/RMB3,167
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.03.19	USD500/NTD14,997
賣出遠期外匯	港幣兌新台幣	101.03.19	HKD3,000/NTD11,581
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.04.02	USD500/RMB3,165
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.05.04	USD500/RMB3,163

持有供交易之金融資產與金融負債產生之淨損失（列入營業外收入及支出－其他利益及損失項下）如下：

	102 年度	101 年度
淨 損 失	<u>\$ 2,597</u>	<u>\$ 2,646</u>

(二) 本公司及子公司指定透過損益按公允價值衡量之金融資產相關資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
指 定 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產			
可贖回付息特別股	<u>\$ 12,020</u>	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 12,855</u>

指定透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益  
(列入營業外收入及支出—其他利益及損失項下)如下：

	102 年度	101 年度
淨 利 益	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 2,957</u>

八、備供出售金融資產—流動

流 動	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 30,140	\$ 1,484	\$ 18,752
基金受益憑證	951	-	-
國外投資			
上市(櫃)股票	8,791	20,212	7,564
基金受益憑證	<u>3,068</u>	<u>6,316</u>	<u>1,304</u>
	<u>\$ 42,950</u>	<u>\$ 28,012</u>	<u>\$ 27,620</u>

九、無活絡市場之債券投資—流動

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 33,195	\$ 117,054	\$ 23,356
質押定期存款	<u>77,423</u>	<u>102,035</u>	-
	<u>\$ 110,618</u>	<u>\$ 219,089</u>	<u>\$ 23,356</u>
年利率(%)	0.20~3.05	2.85~3.05	1.00

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二五。

十、應收票據及應收帳款淨額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 238,907</u>	<u>\$ 171,259</u>	<u>\$ 146,019</u>
應收帳款			
應收帳款	\$ 1,121,115	\$ 1,051,426	\$ 1,266,127
減：備抵呆帳	<u>15,800</u>	<u>11,319</u>	<u>13,663</u>
	<u>\$ 1,105,315</u>	<u>\$ 1,040,107</u>	<u>\$ 1,252,464</u>

(一) 應收帳款

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，於決定應收可回收性時，本公司及子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。本公司及子公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在未逾期至 360 天之間之應收帳款，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。

本公司及子公司於資產負債表日無已逾期但未減損之應收帳款。客戶之信用額度係定期檢視並以逾期天數為基準進行帳齡分析，已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未逾期	\$ 981,173	\$ 916,221	\$ 1,087,187
逾期 1 至 30 天	60,584	47,840	63,438
逾期 31 至 60 天	66,417	67,706	104,003
逾期 61 至 90 天	7,472	17,550	9,998
逾期 91 至 180 天	956	1,178	53
逾期 181 至 360 天	3,362	-	-
逾期 360 天以上	1,151	931	1,448
	<u>\$ 1,121,115</u>	<u>\$ 1,051,426</u>	<u>\$ 1,266,127</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司及子公司之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度		101 年度	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ 11,319	\$ 1,290	\$ 13,663	\$ 1,408
本年度實際沖銷	-	-	( 104)	-
本年度提列(迴轉)呆帳費用	4,015	-	( 1,818)	( 64)
外幣換算差額	466	-	( 422)	( 54)
年底餘額	<u>\$ 15,800</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 11,319</u>	<u>\$ 1,290</u>

催收款帳列其他非流動資產項下並已全額提列備抵呆帳。

## (二) 應收款項信用風險

本公司及子公司信用風險相對集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
甲集團	<u>\$271,399</u>	<u>\$229,192</u>	<u>\$365,605</u>

除上列客戶外，本公司及子公司並無其他客戶之應收款項超過應收款項合計數之 10%。

## 十一、存 貨

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
原 料	\$248,434	\$159,321	\$205,800
物 料	29,505	23,092	15,820
在 製 品	108,756	87,978	110,816
製 成 品	<u>203,456</u>	<u>168,450</u>	<u>180,330</u>
	<u>\$590,151</u>	<u>\$438,841</u>	<u>\$512,766</u>

102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為24,532千元、20,028千元及25,623千元，已依存貨類別分別列為相關成本之減項。

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,564,142千元及3,331,199千元，其中包括：

	102年度	101年度
未分攤固定製造費用	\$115,304	\$89,239
其 他	<u>4,683</u>	<u>( 2,130)</u>
	<u>\$119,987</u>	<u>\$87,109</u>

## 十二、不動產、廠房及設備

本公司於100年第2季及102年第4季購置土地分別為6,271千元及1,637千元，作為興建員工渡假會館之用。前述土地因屬農業用，受法令之限制無法過戶予本公司而暫以個人名義登記產權，惟該土地已設定抵押予本公司，並於土地借名登記契約中載名無條件讓渡之條款。



### 十三、預付租賃款

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
流動（列入其他流動資產）	\$ 1,732	\$ 1,572	\$ 1,575
非流動（列入長期預付租賃款）	<u>72,747</u>	<u>67,034</u>	<u>78,627</u>
	<u>\$74,479</u>	<u>\$68,606</u>	<u>\$80,202</u>

預付租賃款之變動情形如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$68,606	\$80,202
加：本年度新增	4,095	-
減：本年度攤銷	1,635	1,588
本年度減少	-	6,930
外幣換算差額	<u>3,413</u>	( <u>3,078</u> )
年底餘額	<u>\$74,479</u>	<u>\$68,606</u>

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之預付租賃款係於中國大陸及越南之土地使用權及越南之房屋使用權，其中計有人民幣1,200千元尚待取具國有土地使用證。另子公司蘇州建通公司向當地政府承租土地溢價之價款於101年11月退回6,930千元（人民幣1,500千元），帳列預付租賃款減項。

本公司及子公司設定質抵押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二五。

### 十四、借    款

#### (一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信用借款	\$ 360,184	\$ 887,060	\$ 670,289
	(包括人民幣18,000千元、港幣47,500千元及美金3,000千元)	(包括人民幣28,000千元、港幣70,500千元及美金17,000千元)	(包括人民幣6,000千元、港幣48,000千元及美金15,000千元)
質抵押借款	294,267	499,084	1,949
	(人民幣59,900千元)	(人民幣108,000千元)	(港幣500千元)
購料借款	-	-	37,031
	-	-	(港幣9,500千元)
	<u>\$ 654,451</u>	<u>\$ 1,386,144</u>	<u>\$ 709,269</u>

上述短期借款之年利率如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
信用借款(%)	1.25~4.72	1.35~6.31	1.30~6.56
質抵押借款(%)	5.40~6.00	6.00~6.56	2.33
購料借款(%)	-	-	1.74

(二) 長期借款

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
信用借款	<u>\$ 1,355,833</u>	<u>\$ 1,277,500</u>	<u>\$ 917,574</u>
應付長期票券	200,000	150,000	150,000
減：未攤銷折價	<u>434</u>	<u>177</u>	<u>35</u>
小計	<u>199,566</u>	<u>149,823</u>	<u>149,965</u>
	1,555,399	1,427,323	1,067,539
減：1年內到期部分	<u>570,833</u>	<u>706,490</u>	<u>365,074</u>
	<u>\$ 984,566</u>	<u>\$ 720,833</u>	<u>\$ 702,465</u>

1. 信用借款

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
銀行借款	<u>\$ 1,355,833</u>	<u>\$ 1,277,500</u>	<u>\$ 917,574</u>
減：列為1年內到期部分	<u>570,833</u>	<u>556,667</u>	<u>365,074</u>
長期借款	<u>\$ 785,000</u>	<u>\$ 720,833</u>	<u>\$ 552,500</u>
年利率%	1.66~2.20	1.66~2.20	1.60~2.30

中華開發工業銀行、台新銀行及台北富邦銀行融資合約規定，本公司及子公司以經會計師核閱後之上半年度及查核後之年度合併財務報告為基礎，應維持特定財務比率。本公司及子公司截至102年12月31日止均符合上述各家銀行融資合約之規定。

## 2. 應付票券

承 兌 機 構	年 利 率 ( % )	額 度	到 期 日	金 額
102 年 12 月 31 日				
國際票券	1.20	\$ 200,000	於 105 年 2 月 到期一次償 還	\$ 200,000
減：應付票據折價				<u>434</u>
1 年內到期部分				<u>-</u>
				<u>\$ 199,566</u>
101 年 12 月 31 日				
國際票券	1.55	150,000	於 102 年 1 月 到期一次償 還	\$ 150,000
減：應付票據折價				<u>177</u>
1 年內到期部分				<u>149,823</u>
				<u>\$ -</u>
101 年 1 月 1 日				
國際票券	1.55	150,000	於 102 年 1 月 到期一次償 還	\$ 150,000
減：應付票據折價				<u>35</u>
1 年內到期部分				<u>-</u>
				<u>\$ 149,965</u>

上開由國際票券承兌循環發行之商業本票，102年12月31日暨101年12月31日及1月1日皆由大眾商業銀行保證。

大眾商業銀行融資合約，規定本公司及子公司以經會計師核閱後之上半年度及查核後之年度合併財務報告為基礎，應維持特定財務比率。本公司及子公司於101年12月31日負債比率未符合上述融資合約之規定，然此借款已於102年1月21日到期償還完畢，除前述外，本公司及子公司102年12月31日及101年1月1日，均符合上述融資合約之規定。

本公司及子公司與國際票券約定於102年2月至105年2月期間，依約定額度全額發行，若有違約須支付1.20%承諾費。本公司及子公司截至102年12月31日止，尚無違約情形發生。

## 十五、應付票據及應付帳款

本公司及子公司之應付票據及應付帳款皆係因營業而發生者，且本公司及子公司並無就持有之應付票據及應付帳款提供擔保品予債權人之情形。

本公司及子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。

## 十六、其他應付款

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
應付設備款	\$ 46,715	\$ 20,648	\$ 24,367
應付薪資及獎金	39,059	45,485	47,001
應付水電費	8,747	8,000	7,686
應付休假給付	4,354	3,743	2,963
應付勞務費	3,586	4,223	7,633
應付董監酬勞及員工紅利	1,380	6,100	10,100
其他	90,880	87,750	117,583
	<u>\$194,721</u>	<u>\$175,949</u>	<u>\$217,333</u>

其他主係應付利息、應付勞健保、應付租金、應付退休金、應付福利費、未交增值稅及應付購買零件等非原物料之價款。

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司適用「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。

另列入合併個體之子公司除東莞建通公司及蘇州建通公司係依當地法令規定按地方標準工資提撥養老保險費繳付政府有關部門，亦屬確定提撥退休辦法外，餘子公司尚未訂有退休辦法。

### (二) 確定福利計畫

本公司適用我國「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6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額4%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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價之主要假設列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折現率	1.25%	1.25%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	1.25%	1.25%	1.50%
薪資預期增加率	1.20%	1.20%	1.20%
平均剩餘服務年限	5 年	7 年	8 年

計畫資產之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，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 1,053	\$ 1,314
利息成本	1,342	1,672
計畫資產預期報酬	( 361 )	( 391 )
	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 2,595</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 587	\$ 873
推銷費用	215	266
管理費用	829	986
研發費用	403	470
	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 2,595</u>

本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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$115,575	\$107,369	\$111,484
計畫資產之公允價值	(23,524)	(28,891)	(26,095)
提撥短絀	92,051	78,478	85,389
未認列淨精算損失(利益)	(6,957)	6,980	-
應計退休金負債	<u>\$85,094</u>	<u>\$85,458</u>	<u>\$85,389</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$107,369	\$111,484
當期服務成本	1,053	1,314
利息成本	1,342	1,672
精算(利益)損失	13,934	(7,101)
福利支付數	(8,123)	-
年底確定福利義務	<u>\$115,575</u>	<u>\$107,369</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$28,891	\$26,095
計畫資產預期報酬	361	391
精算損失	(3)	(121)
雇主提撥數	2,398	2,526
福利支付數	(8,123)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$23,524</u>	<u>\$28,891</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
約當現金	23	25	24
權益證券	45	38	41
債務證券	32	37	35
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至 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（參閱附註三十）：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
確定福利義務現值	<u>\$115,575</u>	<u>\$107,369</u>	<u>\$111,484</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 23,524</u>	<u>\$ 28,891</u>	<u>\$ 26,095</u>
提撥短絀	<u>\$ 92,051</u>	<u>\$ 78,478</u>	<u>\$ 85,389</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 13,934</u>	<u>(\$ 7,101)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 3)</u>	<u>(\$ 121)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥為 2,830 千元。

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
額定股數(千股)	<u>221,000</u>	<u>221,000</u>	<u>221,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,210,000</u>	<u>\$ 2,210,000</u>	<u>\$ 2,210,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>171,598</u>	<u>171,598</u>	<u>171,598</u>
已發行股本	<u>\$ 1,715,980</u>	<u>\$ 1,715,980</u>	<u>\$ 1,715,980</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

資本公積係超過票面金額發行股票之溢額（屬以超過面額發行普通股），得用以彌補虧損，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) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算盈餘於彌補以往年度虧損後，分配如下：

1. 提列百分之十法定盈餘公積，直到法定盈餘公積已達本公司實收資本額為止；

2. 視公司營運需要及法令規定酌提或迴轉特別盈餘公積；
3. 其餘額併同以前年度累積未分配盈餘由董事會視營運需要擬定盈餘分配案，或酌予保留盈餘，分配股東股息及紅利，並得酌量撥付董事、監察人酬勞金及員工紅利，其中員工紅利分配比率不低於百分之三，提請股東會決議分派之。
4. 員工紅利之分配，以股票配發者，其對象得包括從屬公司之員工，有關員工紅利分配辦法，由董事會決議。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，為因應未來營運擴展計劃，股東紅利採「剩餘股利政策」，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬訂盈餘分配案時，其中股東股息及紅利之現金部份不低於股東分配數之百分之十，惟若股東現金股利每股不足0.2元時得改配發股票股利。

102年度因未來營運擴展所需，盈餘不擬分配，是以未估列應付員工紅利及董監酬勞，101年度應付員工紅利估列金額為4,000千元，應付董監酬勞估列金額為2,100千元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）減除10%法定盈餘公積後之淨額，101年度分別按5.12%及2.69%計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若全額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定，股票公允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，就其他股東權益減項淨額提列（如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損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用 IFRS 1 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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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，尚得以現金分配予股東。

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 14 日及 101 年 6 月 15 日召開股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 8,494	\$ 18,530		
股東現金紅利	<u>39,468</u>	<u>137,278</u>	\$ 0.23	\$ 0.80
	<u>\$ 47,962</u>	<u>\$155,808</u>		

本公司分別於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 15 日之股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 4,000	\$ 8,000
董監酬勞	2,100	2,100

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監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 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

員工紅利及董監酬勞均以現金方式發放。102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

本公司 103 年 3 月 26 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	102 年度
法定盈餘公積	\$ 1,472
股東股利	-

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 19 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(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

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 93,979	\$202,905
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>175,156</u>	( <u>108,926</u> )
年底餘額	<u>\$269,135</u>	<u>\$ 93,979</u>

2. 備供出售金融資產未實現評價損益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 2,321	(\$ 1,996)
備供出售金融資產未實現評價損益	787	2,790
備供出售金融資產未實現評價損益相關所得稅	( 10)	( 469)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	( 2,790)	2,176
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益相關所得稅	469	( 180)
年底餘額	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 2,321</u>

十九、合併稅前淨利

合併稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 34,972	\$ 27,132
股利收入	1,637	198
其他	3,290	4,706
	<u>\$ 39,899</u>	<u>\$ 32,036</u>

(二) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
處分投資利益(損失)淨額	\$ 14,423	(\$ 988)
外幣兌換損失淨額	( 17,095)	( 16,092)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	( 4,663)	( 2,247)
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益(損失)淨額	( 2,521)	311
其他	( 1,825)	( 1,140)
	<u>(\$ 11,681)</u>	<u>(\$ 20,156)</u>

(三) 財務成本

	102 年度	101 年度
借款利息	\$71,919	\$56,029
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>5,825</u>	<u>880</u>
	<u>\$66,094</u>	<u>\$55,149</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102 年度	101 年度
利息資本化金額(列入不 動產、廠房及設備及預 付設備款)	\$ 5,825	\$ 880
利息資本化利率(%)	1.55~7.26	1.85~6.02

(四) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	\$217,780	\$199,264
預付租賃款(含流動及非 流動)	1,635	1,588
其他資產	<u>3,425</u>	<u>3,111</u>
	<u>\$222,840</u>	<u>\$203,963</u>

其他資產係屬電腦軟體、電話分機使用執照等長期預付費用。

	102 年度	101 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$170,421	\$155,539
營業費用	<u>47,359</u>	<u>43,725</u>
	<u>\$217,780</u>	<u>\$199,264</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 262	\$ 131
營業費用	<u>4,798</u>	<u>4,568</u>
	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 4,699</u>

(五) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
短期員工福利		
薪資	\$523,507	\$473,459
勞健保	8,946	8,923
其他	<u>10,806</u>	<u>12,860</u>
	<u>543,259</u>	<u>495,242</u>
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	29,488	24,699
確定福利計畫	<u>2,034</u>	<u>2,595</u>
	<u>31,522</u>	<u>27,294</u>
	<u>\$574,781</u>	<u>\$522,536</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$402,036	\$354,071
營業費用	<u>172,745</u>	<u>168,465</u>
	<u>\$574,781</u>	<u>\$522,536</u>

(六) 外幣兌換(損)益

	102 年度	101 年度
外幣兌換利益總額	\$36,629	\$37,928
外幣兌換損失總額	<u>( 53,724)</u>	<u>( 54,020)</u>
	<u>(\$17,095)</u>	<u>(\$16,092)</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：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 4,997	\$49,066
未分配盈餘加徵	3,698	2,949
投資抵減	<u>( 313)</u>	-
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	<u>3,327</u>	<u>7,001</u>
	<u>11,709</u>	<u>59,016</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
遞延所得稅		
當年度產生者	(\$ 1,446)	\$ 5,416
虧損扣抵	( 1,531)	( 5,106)
外幣換算差額	( 793)	1,803
	<u>( 3,770)</u>	<u>2,113</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,939</u>	<u>\$ 61,129</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
合併稅前淨利	<u>\$ 22,657</u>	<u>\$ 147,982</u>
合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 3,497	\$ 41,983
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	( 165)	-
不予課稅之費損(收益)	( 1,125)	145
稅上不可減除之費損	316	( 378)
暫時性差異	-	7,511
當年度抵用之投資抵減	( 313)	-
未分配盈餘加徵	3,698	2,949
基本稅額應納差額	<u>57</u>	<u>-</u>
當期產生之所得稅	5,965	52,210
暫時性差異	( 620)	-
海外投資股利及利息扣繳稅款	60	115
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	3,327	7,001
外幣換算差額	<u>( 793)</u>	<u>1,803</u>
	<u>\$ 7,939</u>	<u>\$ 61,129</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；子公司 Genius 公司、全球端子（開曼）公司及建通（開曼）公司分別依英屬維

爾京群島及開曼群島之法律規定，免納營利事業所得稅。子公司合吉米位公司、威寶公司、全球端子（香港）公司及佑懋國際公司因未在香港有營業活動，依香港法令規定，並無應納所得稅。上述公司若有分離課稅之利息收入及獲配股利之扣繳稅款則列入當年度所得稅費用。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益	<u>\$ 459</u>	<u>(\$ 649)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

102 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
未實現遞延毛利	\$ 15,796	\$ 6,310	\$ 22,106
確定福利退休計畫	14,528	( 62)	14,466
不動產、廠房及設備財稅			
差異	5,676	943	6,619
未實現存貨跌價損失	4,617	1,289	5,906
國外投資損失	4,413	815	5,228
備抵呆帳	1,359	562	1,921
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	1,326	( 757)	569
其他	<u>576</u>	<u>527</u>	<u>1,103</u>
	48,291	9,627	57,918
虧損扣抵	<u>5,106</u>	<u>( 3,575)</u>	<u>1,531</u>
	<u>\$ 53,397</u>	<u>\$ 6,052</u>	<u>\$ 59,449</u>

其他暫時性差異主係由未實現兌換損失、應付休假給付及負債準備產生。

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他綜合		年底餘額
		損	益	
暫時性差異				
國外投資收益	(\$ 60,723)	(\$ 1,589)	\$ -	(\$ 62,312)
土地增值稅	( 7,398)	-	-	( 7,398)
利息資本化	( 1,439)	( 1,267)	-	( 2,706)
備供出售金融資產	( 469)	-	459	( 10)
其他	( 403)	( 219)	-	( 622)
	<u>(\$ 70,432)</u>	<u>(\$ 3,075)</u>	<u>\$ 459</u>	<u>(\$ 73,048)</u>

其他暫時性差異主係由未實現兌換利益及折舊費用財稅差異產生。

### 101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益重分類	
暫時性差異				
未實現遞延毛利	\$ 11,814	\$ 3,982	\$ -	\$ 15,796
確定福利退休計畫	14,516	12	-	14,528
不動產、廠房及設備財稅差異	6,010	( 334)	-	5,676
未實現存貨跌價損失	6,009	( 1,392)	-	4,617
國外投資損失	2,320	2,093	-	4,413
備抵呆帳	1,462	( 103)	-	1,359
透過損益按公允價值衡量之金融資產	855	471	-	1,326
備供出售金融資產	180	-	( 649)	-
其他	<u>1,766</u>	<u>( 1,210)</u>	<u>-</u>	<u>576</u>
	44,932	3,519	( 649)	48,291
虧損扣抵	-	5,106	-	5,106
	<u>\$ 44,932</u>	<u>\$ 8,625</u>	<u>(\$ 649)</u>	<u>\$ 53,397</u>

其他暫時性差異主係由未實現兌換損失、應付休假給付及負債準備產生。

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	重分類	年底餘額
暫時性差異				
國外投資收益	(\$51,546)	(\$ 9,177)	\$ -	(\$60,723)
土地增值稅	( 7,398)	-	-	( 7,398)
利息資本化	( 1,481)	42	-	( 1,439)
備供出售金融資產	-	-	( 469)	( 469)
其他	( 583)	200	( 20)	( 403)
	<u>(\$61,008)</u>	<u>(\$ 8,935)</u>	<u>(\$ 489)</u>	<u>(\$70,432)</u>

其他暫時性差異主係由未實現兌換利益及折舊費用財稅差異產生。

(四) 本公司未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 6,842	111

截至 102 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增資擴展案	免稅期間
98.09.03 經濟部工業局工南字第 0980554040 號函	100.01.01~104.12.31

(五) 本公司兩稅合一相關資訊

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 6,684	\$ 6,684	\$ 6,684
87 年度以後未分配盈餘	<u>338,244</u>	<u>371,488</u>	<u>440,443</u>
	<u>\$344,928</u>	<u>\$378,172</u>	<u>\$447,127</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,030</u>	<u>\$ 25,262</u>	<u>\$ 20,911</u>

本公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之預計及實際稅額扣抵比率分別為 7.31% 及 6.76%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

#### (六) 所得稅核定情形

本公司截至 98 及 100 年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

子公司東莞建通公司及蘇州建通公司截至 101 年度之所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

#### 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 分子－歸屬於本公司業主之本年度淨利

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
用以計算基本／稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$14,718</u>	<u>\$86,853</u>

##### 分母－股數

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	171,598	171,598
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工紅利	<u>161</u>	<u>647</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>171,759</u>	<u>172,245</u>

單位：千股

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，將資本有效之運用，並確保各公司順利營運。本公司及子公司之資本結構係由本公司及子公司之淨負債及權益所組成，本公司及子公司除須依借款銀行融資合約規定維持特定財務比率外（參閱附註十四），不須遵守其他外部資本規定。

本公司及子公司主要管理階層每季重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，本公司及子公司依據主要管理階層之建議，藉由支付股利及負債與流動資產管理等方式平衡其整體資本結構。

## 二三、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司及子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：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債						
長期借款(含1年內到期)	\$ 1,555,399	\$ 1,523,480	\$ 1,427,323	\$ 1,398,135	\$ 1,067,539	\$ 1,055,298

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

本公司及子公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，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。本公司及子公司無持有此等級金融工具。

102 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可贖回付息特別股	<u>\$12,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$12,020</u>
持有供交易之金融資產				
鎳期貨	<u>\$ 272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 272</u>
持有供交易之金融負債				
銅期貨	<u>\$ 314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$30,140	\$ -	\$ -	\$30,140
國外上市（櫃）股票	8,791	-	-	8,791
國內基金受益憑證	951	-	-	951
國外基金受益憑證	3,068	-	-	3,068
合 計	<u>\$42,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$42,950</u>

101 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可贖回付息特別股	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,937</u>
持有供交易之金融資產				
黃金存摺	<u>\$106,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$106,467</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 1,484	\$ -	\$ -	\$ 1,484
國外上市（櫃）股票	20,212	-	-	20,212
國外基金受益憑證	6,316	-	-	6,316
合 計	<u>\$28,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$28,012</u>

101年1月1日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
可贖回付息特別股	\$12,855	\$ -	\$ -	\$12,855
<u>持有供交易之金融資產</u>				
黃金存摺	\$23,545	\$ -	\$ -	\$23,545
遠期外匯合約	-	995	-	995
合 計	\$23,545	\$ 995	\$ -	\$24,540
<u>持有供交易之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,499	\$ -	\$ 1,499
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$18,752	\$ -	\$ -	\$18,752
國外上市(櫃)股票	7,564	-	-	7,564
國外基金受益憑證	1,304	-	-	1,304
合 計	\$27,620	\$ -	\$ -	\$27,620

102及101年度無第1級及第2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

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。本公司及子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。

## (二) 金融工具之種類

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 12,020	\$ 3,937	\$ 12,855
放款及應收款(註1)	272	106,467	24,540
備供出售金融資產	3,167,622	3,960,190	2,999,808
	42,950	28,012	27,620
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	314	-	1,499
以攤銷後成本衡量(註2)	2,853,007	3,442,657	2,360,392

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動、其他應收款及存出保證金—非流動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、應付票據、應付帳款、其他應付款、1年內到期之長期借款及長期借款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

本公司及子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，藉由分析暴險監督及管理本公司及子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。

財務管理部門每月對本公司及子公司之管理階層提出報告。

本公司及子公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險與衍生

金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子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

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。本公司及子公司之營業收入中約有 64% 非以發生交易集團個體功能性貨幣計價，對本公司及子公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險，或以未來同幣別之應收付款項以減輕匯率暴險。

本公司及子公司於資產負債表日之重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額如下：

		102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
資 產				
美 金		\$747,566	\$964,823	\$717,745
港 幣		195,604	173,147	430,217
日 幣		16,125	8,856	30,512
加 幣		806	75,197	29,839
英 鎊		856	133,227	57,626
負 債				
美 金		305,516	628,634	802,320
港 幣		187,218	133,340	155,921
日 幣		261	-	-

本公司及子公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
資 產 美 金	\$ 272	\$ -	\$ 995
負 債 美 金	314	-	1,499

#### 敏感度分析

本公司及子公司主要受到美金、港幣、日幣、加幣及英鎊匯率波動之影響。

下表說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司及子公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括資產負債表日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功能性貨幣相對於各攸關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	102 年度	101 年度
<u>美 金 之 影 響</u> 損 益	\$ 4,421	\$ 3,362
<u>港 幣 之 影 響</u> 損 益	84	398
<u>日 幣 之 影 響</u> 損 益	159	89
<u>加 幣 之 影 響</u> 損 益	8	752
<u>英 鎊 之 影 響</u> 損 益	9	1,332

#### (2) 利率風險

因本公司及子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。本公司及子公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用遠期

外匯合約來管理利率風險。本公司及子公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司及子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 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 953,454	\$ 1,759,620	\$ 474,371
金融負債	1,815,398	2,730,287	988,814
具現金流量利率風險			
金融資產	836,871	960,742	1,068,413
金融負債	394,452	83,180	787,994

#### 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。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加／減少 4,424 千元及 8,776 千元。

#### (3) 其他價格風險

本公司及子公司因黃金存摺、期貨、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。已藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險，本公司及子公司權益價格主要集中於台灣、香港及美國地區之黃金、期貨、股票及基金市場，每月業依銀行揭示之黃金存摺牌告價格、期貨交易所提供之報價、權益證券之收盤價格及基金淨資產價值評價。

### 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 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量投資之公允價值變動增加／減少 120 千元。102 年度稅前淨利將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 430 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，101 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量投資之公允價值變動增加／減少 1,104 千元。101 年度稅前淨利將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 280 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司及子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。

本公司及子公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司及子公司應收款項交易相對人顯著集中於若干人，其大多從事類似商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況，信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額，請參閱附註十。

### 3. 流動性風險

本公司及子公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立適當的流動性風險管理架構，以因應本公司籌資與流動性的管理需求。

本公司及子公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日

相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，本公司及子公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司及子公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

本公司及子公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製如下：

	加權平均有效利率(%)	有要求即付或			
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>102 年 12 月 31 日</u>					
固定利率工具	1.25~6.00	\$ 271,697	\$ 346,897	\$ 494,856	\$ 837,378
浮動利率工具	2.00~4.72	583	26,714	117,240	162,876
無附息負債		288,593	191,960	15,451	313
<u>101 年 12 月 31 日</u>					
固定利率工具	1.35~6.56	308,877	962,540	773,207	731,528
浮動利率工具	4.89	1,039	-	84,952	-
無附息負債		273,516	183,902	18,820	23
<u>101 年 1 月 1 日</u>					
固定利率工具	1.30~6.56	27,163	23,013	251,523	710,486
浮動利率工具	1.60~2.16	254,114	191,172	348,314	-
無附息負債		203,922	154,400	33,013	438

在考量本公司及子公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司及子公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束 1 年內依照借款協議中規定之清償時程表償還。

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。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流

出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

下表說明本公司及子公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

102年12月31日

淨額交割 期貨	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
流入	\$ -	\$ 272	\$ -	\$ -	\$ -
流出	\$ -	(\$ 314)	\$ -	\$ -	\$ -

101年1月1日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
流入	\$ 76,088	\$ 88,144	\$ 30,423	\$ -	\$ -
流出	( 76,583)	( 88,235)	( 30,341)	-	-
	(\$ 495)	(\$ 91)	\$ 82	\$ -	\$ -

本公司及子公司從事期貨契約交易屬保證金交易，於交易前已先繳付保證金，依本公司及子公司所建立之未平倉期貨契約部位逐日評價，若需追繳保證金，本公司及子公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，其現金流量風險發生之可能性極小。

(3) 融資額度

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
有擔保銀行借款 度			
已動用金額	\$ 294,267	\$ 499,085	\$ 30,798
未動用金額	432,803	92,423	488,487
	<u>\$ 727,070</u>	<u>\$ 591,508</u>	<u>\$ 519,285</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
無擔保銀行借款額			
度			
已動用金額	\$ 2,745,185	\$ 2,812,060	\$ 2,136,045
未動用金額	<u>2,270,567</u>	<u>1,449,634</u>	<u>2,091,837</u>
	<u>\$ 5,015,752</u>	<u>\$ 4,261,694</u>	<u>\$ 4,227,882</u>

#### 二四、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。本公司及子公司與其他關係人間之交易如下說明。

##### (一) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下說明：

	102 年度	101 年度
短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金）	\$13,190	\$16,619
退職後福利	<u>316</u>	<u>316</u>
	<u>\$13,506</u>	<u>\$16,935</u>

董事、監察人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) 租賃

向本公司總經理蘇敦仁及監察人蘇敦禮等承租建築物供作台北辦公室、廠房及倉庫之用，102 及 101 年度之租金支出均為 1,826 千元，列入營業費用及製造費用。

本公司於 102 年 1 月起，向董事佑豐投資公司承租員工宿舍，102 年度租金支出為 144 千元，列入營業費用。

上述租金係經雙方議價決定，並依照合約條件付款，合約價格則與當地一般租金相當，付款條件與非關係人之租賃條件尚無重大差異。

### (三) 保 證

本公司及全球端子（香港）公司之銀行借款額度與蘇州建通公司之外債借款額度係由本公司董事長蘇中宏及監察人蘇敦禮連帶保證，合吉米位公司除新光銀行借款額度係由總經理蘇敦仁連帶保證，餘其他銀行借款額度係由本公司董事長蘇中宏及總經理蘇敦仁連帶保證。

### 二五、質抵押之資產

本公司及子公司因融資額度之需要，已提供下列資產作為銀行長、短期借款之擔保品：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
不動產、廠房及設備—建築物	\$395,862	\$397,602	\$237,217
定存單（列入無活絡市場之債券投資—流動）	77,423	102,035	-
預付租賃款（含列入其他流動資產部分）	<u>30,163</u>	<u>40,275</u>	<u>20,726</u>
	<u>\$503,448</u>	<u>\$539,912</u>	<u>\$257,943</u>

### 二六、截至 102 年 12 月 31 日之重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註十四所述外，本公司及子公司因增置設備（含代購者）及採購原料與供應商簽訂之購買合約金額約為 314,570 千元，其中尚未支付之金額約為 222,834 千元。

### 二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之非功能性貨幣金融資產及負債資訊如下：

	單位：外幣千元／新台幣千元		
	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
102年12月31日			
貨幣性項目之金融資產			
美 金	\$ 25,111	29.770	\$747,566
港 幣	50,925	3.841	195,604
日 幣	56,857	0.2836	16,125
英 鎊	17	49.213	856
加 幣	29	27.966	806

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目之金融資產								
美 金	\$	472		29.770		\$	14,037	
港 幣		2,633		3.841			10,114	
貨幣性項目之金融負債								
美 金		10,263		29.770			305,516	
港 幣		48,741		3.841			187,218	
日 幣		920		0.2836			261	
非貨幣性項目之金融負債								
美 金		11		29.770			314	
<hr/>								
101年12月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		33,233		29.032			964,823	
港 幣		46,210		3.747			173,147	
英 鎊		2,847		46.802			133,227	
日 幣		26,334		0.3363			8,856	
加 幣		2,576		29.194			75,197	
非貨幣性項目之金融資產								
美 金		701		29.032			20,359	
港 幣		2,697		3.747			10,106	
貨幣性項目之金融負債								
美 金		21,653		29.032			628,634	
港 幣		35,586		3.747			133,340	
<hr/>								
101年1月1日								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		27,704		30.270			838,598	
港 幣		129,302		3.898			504,019	
英 鎊		1,234		46.711			57,626	
日 幣		78,135		0.3905			30,512	
加 幣		1,006		29.661			29,839	
非貨幣性項目之金融資產								
美 金		551		30.270			16,676	
港 幣		1,295		3.898			5,048	

(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	\$	26,505		30.270			\$802,320	
港 幣		40,000		3.898			155,921	
確定承諾—賣出遠匯								
美 金		4,000		29.413~ 31.305			120,853	
港 幣		19,000		3.780~3.924			73,802	

## 二八、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：附表五。

### (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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：附表三。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表三。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：附表七。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表七。

(四) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：附表七。

### 二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司之應報導部門如下：

- 本公司、東莞建通及合吉米位之合併資訊。
- 蘇州建通。
- 其他。

#### (一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司之收入與營運結果、部門資產及負債依應報導部門分析如下：

	本公司、 東莞建通及 合吉米位蘇州建通其 他調整及沖銷合 併				
102 年度					
來自母公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$2,205,453	\$1,524,851	\$ 291,753	(\$ 11)	\$4,022,046
來自母公司及合併 從屬公司之收入	<u>80,562</u>	<u>462,817</u>	<u>133,674</u>	<u>( 677,053)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$2,286,015</u>	<u>\$1,987,668</u>	<u>\$ 425,427</u>	<u>(\$ 677,064)</u>	<u>\$4,022,046</u>
部門利益 (損失)	<u>(\$ 25,199)</u>	<u>\$ 24,784</u>	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 59,814</u>	<u>\$ 60,533</u>
其他收入					39,899
其他利益及損失					( 11,681)
財務成本					( 66,094)
合併稅前淨利					22,657
所得稅費用					<u>7,939</u>
合併總淨利					<u>\$ 14,718</u>
部門資產	\$4,517,055	\$2,561,325	\$3,426,302	(\$4,553,797)	\$5,950,885
採用權益法之投資	<u>2,009,072</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 2,009,072)</u>	<u>-</u>
資產合計	<u>\$6,526,127</u>	<u>\$2,561,325</u>	<u>\$3,426,302</u>	<u>(\$6,562,869)</u>	<u>\$5,950,885</u>
部門負債	<u>\$2,589,727</u>	<u>\$ 548,463</u>	<u>\$ 218,097</u>	<u>(\$ 334,815)</u>	<u>\$3,021,472</u>
101 年度					
來自母公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$1,878,760	\$1,660,429	\$ 378,912	\$ 772	\$3,918,873
來自母公司及合併 從屬公司之收入	<u>68,243</u>	<u>496,143</u>	<u>103,161</u>	<u>( 667,547)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$1,947,003</u>	<u>\$2,156,572</u>	<u>\$ 482,073</u>	<u>(\$ 666,775)</u>	<u>\$3,918,873</u>
部門利益	<u>\$ 10,400</u>	<u>\$ 145,504</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ 34,334</u>	<u>\$ 191,251</u>
其他收入					32,036
其他利益及損失					( 20,156)
財務成本					( 55,149)
合併稅前淨利					147,982
所得稅費用					<u>61,129</u>
合併總淨利					<u>\$ 86,853</u>
部門資產	\$4,474,370	\$2,590,578	\$3,174,825	(\$3,847,909)	\$6,391,864
採用權益法之投資	<u>1,878,507</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 1,878,507)</u>	<u>-</u>
資產合計	<u>\$6,352,877</u>	<u>\$2,590,578</u>	<u>\$3,174,825</u>	<u>(\$5,726,416)</u>	<u>\$6,391,864</u>
部門負債	<u>\$2,649,461</u>	<u>\$ 709,537</u>	<u>\$ 407,781</u>	<u>(\$ 155,466)</u>	<u>\$3,611,313</u>

## (二) 地區別資訊

	非 流 動 資 產					
	來自外部客戶之收入		102 年	101 年	101 年	
	102 年度	101 年度	12 月 31 日	12 月 31 日	1 月 1 日	
台 灣	\$ 242,937	\$ 237,029	\$ 302,469	\$ 341,819	\$ 378,600	
中 國	3,645,885	3,434,083	1,620,196	1,357,947	1,351,642	
越 南	5,480	6,304	55,830	21,213	22,682	
其 他	<u>127,744</u>	<u>241,457</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>\$4,022,046</u>	<u>\$3,918,873</u>	<u>\$1,978,495</u>	<u>\$1,720,979</u>	<u>\$1,752,924</u>	

非流動資產不包括金融資產（存出保證金－非流動）及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

本公司及子公司來自單一客戶之收入達本公司及子公司收入總額之 10% 以上者如下：

	102 年度		101 年度	
	金 額	佔營業收入 %	金 額	佔營業收入 %
甲 公 司	<u>\$551,515</u>	<u>14</u>	<u>\$572,175</u>	<u>15</u>

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司及子公司亦遵循 IFRSs 1「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，對本公司及子公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節：詳附表八。
2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：詳附表九。
3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
4. IFRSs 1 之豁免選項

IFRSs 1「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告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 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（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

### (1) 認定成本

本公司及子公司於轉換至 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、廠房及設備及無形資產依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

### (2) 員工福利

本公司及子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。此外，本公司及子公司選擇以轉換至 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。

### (3) 股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子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 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

### (1) 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，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資－流動。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司依規定將定期存款重分類至無活絡市場之債券投

資一流動之金額分別為 117,054 千元及 23,356 千元。

#### (2) 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。

#### (3) 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。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司依規定將遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為 12,901 千元及 10,469 千元。另本公司及子公司產生之遞延所得稅資產及負債在 IFRSs 下無法互抵表達，致 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之遞延所得稅資產分別增加 1,299 千元及 1,008 千元，遞延所得稅負債亦分別增加 1,299 千元及 1,008 千元。

#### (4) 土地增值稅準備之分類

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－土地增值稅。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司將土地增值稅準備重分類至遞延所稅負債之金額皆為 7,398 千元。

(5) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下之未完工程及預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為其他非流動資產－預付設備款。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司將預付設備款重分類至其他非流動資產－預付設備款之金額分別為 83,427 千元及 30,526 千元。

(6) 土地使用權之分類

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，並依其攤銷時點分別分類為流動資產與非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司將土地使用權重分類至預付租賃款（列入其他流動資產）之金額分別為 1,572 千元及 1,575 千元，重分類至長期預付租賃款之金額分別為 67,034 千元及 78,627 千元。

(7) 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。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司將未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額皆為 25,785 千元。

#### (8) 遞延費用之分類

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、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司將遞延費用重分類至長期預付費用（列入其他非流動資產－其他）之金額分別為 6,354 千元及 8,119 千元。

#### (9) 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。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司因估列不可累積之休假給付應付薪資（列入其他應付款項下）分別增加 2,755 千元及 2,963 千元；遞延所得稅資產分別增加 536 千元及 587 千元；累積換算調整數分別減少 18 千元及 43 千元。另 101 年度合併總淨利增加 132 千元（扣除稅額影響數 42 千元後之淨額），101 年 1 月 1 日保留盈餘減少 2,332 千元（扣除稅額影響數 587 千元後之淨額）。

(10) 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。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司因重新精算確定福利計畫，將確定福利計畫之精算損益 25,420 千元於轉換日歸零，並依精算報告認列之退休金成本 3,435 千元，同時調整增加應計退休金負債分別為 26,715 千元及 28,855 千元；遞延所得稅資產分別增加 4,542 千元及 4,905 千元；保留盈餘減少 2,852 千元（扣除稅額影響數 583 千元後之淨額）。另 101 年度合併總淨利增加 1,777 千元（扣除稅額影響數 363 千元後之淨額）。

(11) 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。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司因迴轉最低退休金負債致應計退休金負債及未認列為退休金成本之淨損失分別減少 10,522 千元及 18,205 千元。

(三) 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，本公司及

子公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 117,054 千元及 23,356 千元因屬投資目的，依個體財務報告會計準則之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依個體財務報告會計準則之規定，本公司及子公司 101 年度有股利收現數 198 千元、利息收現數 22,115 千元及利息支付數 54,010 千元應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司及子公司有其他重大影響差異。

建通精密工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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否關係人	本年度最高餘額	年底餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵	擔保	品對個別對象	資金貸與總限額	
0	本公司	全球端子(開曼)公司	其他應收款-關係人	是	\$ 148,300 (美金 5,000 千元)	\$ -	2.80	短期資金融通	\$ -	業務發展	\$ -	-	\$ -	\$ 585,882 (註1)	\$ 1,171,765 (註1)
		威寶公司	其他應收款-關係人	是	149,900 (美金 5,000 千元)	148,850 (美金 5,000 千元)	2.80	短期資金融通	-	業務發展	-	-	-	585,882 (註1)	1,171,765 (註1)
1	威寶公司	蘇州建通公司	其他應收款-關係人	是	29,820 (美金 1,000 千元)	-	2.80	短期資金融通	-	業務發展	-	-	-	597,322 (註1)	1,194,644 (註1)
		東莞建通公司	其他應收款-關係人	是	149,900 (美金 5,000 千元)	148,850 (美金 5,000 千元)	2.80	短期資金融通	-	業務發展	-	-	-	597,322 (註1)	1,194,644 (註1)
2	全球端子(開曼)公司	全球端子(香港)公司	其他應收款-關係人	是	11,992 (美金 400 千元)	11,908 (美金 400 千元)	2.00	短期資金融通	-	業務發展	-	-	-	601,441 (註1)	1,202,882 (註1)
		東莞建通公司	其他應收款-關係人	是	97,380 (人民幣20,000 千元)	-	4.50	短期資金融通	-	業務發展	-	-	-	601,441 (註1)	1,202,882 (註1)
		本公司	其他應收款-關係人	是	74,950 (美金 2,500 千元)	-	2.80	短期資金融通	-	業務發展	-	-	-	601,441 (註1)	1,202,882 (註1)

註 1：依本公司及各子公司資金貸與他人作業程序，因有短期融通資金之必要者，資金貸與他人總額以本公司及各子公司權益淨額之百分之四十最高限額，個別貸與金額以不超過本公司及各子公司權益淨額之百分之二十為限。

註 2：金額係按 102 年 12 月 31 日美金兌新台幣匯率 29.77 換算。

註 3：102 年 12 月 31 日已實際動支金額為 29,770 千元（美金 1,000 千元）。

註 4：102 年 12 月 31 日已實際動支金額為 59,540 千元（美金 2,000 千元）。

註 5：102 年 12 月 31 日已實際動支金額為 11,908 千元（美金 400 千元）。

註 6：編製合併財務報告時業已沖銷。

建通精密工業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

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	年底				備註	
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		
本公司	可贖回付息特別股								
	高盛集團優先股		指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,000	\$ 5,258	-	\$ 5,258		
	蘇格蘭優先股		指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,000	3,572	-	3,572		
	渣打銀行優先股		指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	3,190	-	3,190		
					<u>\$ 12,020</u>		<u>\$ 12,020</u>		
	股票								
	正新橡膠公司			備供出售金融資產—流動	88,000	\$ 6,864	-	\$ 6,864	
	富邦金控(股)公司			備供出售金融資產—流動	135,000	5,886	-	5,886	
	緯創資通公司			備供出售金融資產—流動	230,000	5,762	-	5,762	
	兆豐金控(股)公司			備供出售金融資產—流動	135,796	3,408	-	3,408	
	中國移動通訊集團			備供出售金融資產—流動	9,000	2,779	-	2,779	
	新普科技公司			備供出售金融資產—流動	20,000	2,640	-	2,640	
	達芙妮國際公司			備供出售金融資產—流動	120,000	1,608	-	1,608	
	統一企業(中國)公司			備供出售金融資產—流動	46,000	1,396	-	1,396	
	台新金控(股)公司			備供出售金融資產—流動	90,672	1,328	-	1,328	
	中信金控(股)公司			備供出售金融資產—流動	50,000	1,018	-	1,018	
	宏基科技公司			備供出售金融資產—流動	50,000	915	-	915	
	美國銀行			備供出售金融資產—流動	1,500	695	-	695	
	聯想集團公司			備供出售金融資產—流動	18,000	652	-	652	
	華榮電線電纜公司			備供出售金融資產—流動	55,000	638	-	638	
	國泰金控(股)公司			備供出售金融資產—流動	11,693	564	-	564	
	新光金控(股)公司			備供出售金融資產—流動	50,248	518	-	518	
	第一金控(股)公司			備供出售金融資產—流動	23,000	427	-	427	
	中國建設銀行			備供出售金融資產—流動	16,000	360	-	360	
	花旗集團			備供出售金融資產—流動	220	341	-	341	
	中國工商銀行			備供出售金融資產—流動	15,000	302	-	302	
	中國農業銀行			備供出售金融資產—流動	20,000	293	-	293	
嘉能可國際公司			備供出售金融資產—流動	1,900	293	-	293		
鴻海公司			備供出售金融資產—流動	2,000	160	-	160		
吉利汽車公司			備供出售金融資產—流動	5,000	72	-	72		
彰化商業銀行			備供出售金融資產—流動	700	12	-	12		
					<u>\$ 38,931</u>		<u>\$ 38,931</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	年 底			
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 ( % )	公 允 價 值 備 註
	受益憑證						
	標智滬深300基金		備供出售金融資產—流動	17,200	\$ 1,658	-	\$ 1,658
	寶滬深		備供出售金融資產—流動	75,000	951	-	951
	摩根史坦利中國A股		備供出售金融資產—流動	1,000	709	-	709
	安碩新華富A50基金		備供出售金融資產—流動	17,200	617	-	617
	恆生H股		備供出售金融資產—流動	200	84	-	84
					<u>\$ 4,019</u>		<u>\$ 4,019</u>

建通精密工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

金額：新台幣千元  
(另予註明者除外)

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	估總應收(付)票據、帳款之比率%	備註	
			銷(進)貨	金額	佔總銷(進)貨之比率%	授信期間					
合吉米位公司	本公司	母公司	銷 貨	\$ 571,667 (港幣 149,330 千元) (註 1)	37	月結 120 天	無其他非關係人交易可供比較	無其他非關係人交易可供比較	\$ 164,490 (港幣 42,825 千元) (註 2)	39	註 3
本公司	合吉米位公司	子公司	進 貨	( 571,667 ) (港幣 149,330 千元) (註 1)	( 78 )	月結 120 天	無其他非關係人交易可供比較	無其他非關係人交易可供比較	( 164,490 ) (港幣 42,825 千元) (註 2)	( 85 )	註 3
合吉米位公司	東莞建通公司	聯屬公司	銷 貨	105,773 (港幣 27,609 千元) (註 1)	7	月結 120 天	無其他非關係人交易可供比較	無其他非關係人交易可供比較	13,365 (港幣 3,480 千元) (註 2)	3	註 3
東莞建通公司	合吉米位公司	聯屬公司	進 貨	( 105,773 ) (港幣 27,609 千元) (註 1)	( 7 )	月結 120 天	無其他非關係人交易可供比較	無其他非關係人交易可供比較	( 13,365 ) (港幣 3,480 千元) (註 2)	( 4 )	註 3
東莞建通公司	合吉米位公司	聯屬公司	銷 貨	1,423,808 (港幣 310,708 千元 及美金 7,485 千元) (註 1)	74	月結 120 天	無其他非關係人交易可供比較	無其他非關係人交易可供比較	155,638 (港幣 32,558 千元 及美金 998 千元) (註 2)	45	註 3
合吉米位公司	東莞建通公司	聯屬公司	進 貨	( 1,423,808 ) (港幣 310,708 千元 及美金 7,485 千元) (註 1)	( 97 )	月結 120 天	無其他非關係人交易可供比較	無其他非關係人交易可供比較	( 155,638 ) (港幣 32,558 千元 及美金 998 千元) (註 2)	( 96 )	註 3
蘇州建通公司	全球端子(香港)公司	聯屬公司	銷 貨	356,617 (港幣 9,086 千元 及美金 10,748 千元) (註 1)	18	月結 120 天	無其他非關係人交易可供比較	無其他非關係人交易可供比較	46,758 (港幣 423 千元 及美金 1,507 千元) (註 2)	8	註 3
全球端子(香港)公司	蘇州建通公司	聯屬公司	進 貨	( 356,617 ) (港幣 9,086 千元 及美金 10,748 千元) (註 1)	( 97 )	月結 120 天	無其他非關係人交易可供比較	無其他非關係人交易可供比較	( 46,758 ) (港幣 423 千元 及美金 1,507 千元) (註 2)	( 100 )	註 3

註 1：金額係按 102 年度幣兌換新台幣平均匯率 3.828 及美金兌換新台幣平均匯率 29.68 換算。

註 2：金額係按 102 年 12 月 31 日港幣兌換新台幣平均匯率 3.841 及美金兌換新台幣平均匯率 29.77 換算。

註 3：編製合併財務報告時業已沖銷。

建通精密工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額(註1及註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
合吉米位公司	本公司	子公司	\$ 164,490 (港幣 42,825 千元)	3.89	\$ -	-	\$ 120,951	\$ -
東莞建通公司	合吉米位公司	聯屬公司	155,638 (港幣 32,558 千元 及美金 998 千元)	11.79	-	-	155,638	-

註 1：金額係按 102 年 12 月 31 日港幣兌新台幣匯率 3.841 及美金兌新台幣匯率 29.77 換算。

註 2：編製合併財務報告時業已沖銷。

建通精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

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		年底		持有	持股比例×被投	被投資公司	本年度認列之	本年度被投資公司	股利分派情形		註
				本年年底	去年年底	股數/單位	比例						帳面金額	資公司年底淨值	
本公司	全球端子(開曼)公司	Grand Cayman, Cayman Islands	國際轉投資	\$ 1,295,208 (美金 40,137 千元)	\$ 1,142,950 (美金 35,037 千元)	40,137,184 股	100	\$ 2,913,507	\$ 2,913,507	\$ 5,578	\$ 5,578	\$ -	\$ -	註 2	
	Genius 公司	British Virgin Islands	國際轉投資及國際貿易業務等	23,282 (美金 750 千元)	23,282 (美金 750 千元)	750,000 股	100	72,326	72,326	8,283	8,283	-	-	註 2	
	建通(開曼)公司	Grand Cayman, Cayman Islands	國際轉投資	118,957 (美金 4,010 千元)	30,254 (美金 1,000 千元)	4,010,000 股	100	114,735	114,735	( 268 )	( 268 )	-	-	註 2	
								<u>\$ 3,100,568</u>	<u>\$ 3,100,568</u>	<u>\$ 13,593</u>	<u>\$ 13,593</u>				
Genius 公司	合吉米位公司	Hong Kong	國際貿易	90,134 (港幣 22,000 千元)	90,134 (港幣 22,000 千元)	21,999,998 單位	100	\$ 89,410	\$ 89,410	\$ 8,310	\$ 8,310	-	-	註 2	
全球端子(開曼)公司	威寶公司	Hong Kong	貿易及轉投資	1,541,063 (港幣 359,973 千元)	1,388,805 (港幣 320,427 千元)	359,972,616 股	100	\$ 2,986,606	\$ 2,986,606	\$ 4,770	\$ 4,770	-	-	註 2	
	全球端子(香港)公司	Hong Kong	國際貿易	3,747 (港幣 1,000 千元)	3,747 (港幣 1,000 千元)	1,000,000 單位	100	5,979	5,979	( 1,971 )	( 1,971 )	-	-	註 2	
								<u>\$ 2,992,585</u>	<u>\$ 2,992,585</u>	<u>\$ 2,799</u>	<u>\$ 2,799</u>				
建通(開曼)公司	越南瑞展公司	越南	生產各種五金產品；機械加工，五金處理及電鍍；生產、加工，製造各項模具產品及有關模具零配件；生產各項塑料產品及各項相關塑膠零配件。	86,076 (美金 2,910 千元)	27,136 (美金 910 千元)	-	100	\$ 84,540	\$ 84,540	( \$ 64 )	( \$ 64 )	-	-	註 2	
威寶公司	佑懋國際公司	Hong Kong	國際貿易	(註 1)	(註 1)	-	100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	註 2	

註 1：尚未匯入投資款。

註 2：編製合併財務報告時業已沖銷。

建通精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註1)	投資方式	本年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年度自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資損益(註2)	年底投資帳面價值(註1及2)	截至本年度止已匯回投資收益	
東莞建通電子五金有限公司	主要從事生產和銷售端子、電器插頭及其塑料五金零件、端子壓著機、模具、電腦插件、配套五金電鍍、光纖連接器用陶瓷套圈、五金電子塑料機械。從事端子、電氣零件、電腦插件、模具、端子壓著機、五金電子塑料機械、銅條、銅板的批發及進出口業務(不含國營貿易管理商品,涉及配額許可證管理、專項規定管理的商品按有關規定辦理)。	\$ 832,507 (人民幣 169,467 千元)	透過第三地區威寶公司再投資大陸	\$ 344,332 (美金 10,559 千元)	\$ 107,798 (美金 3,600 千元)	\$ -	\$ 452,130 (美金 14,159 千元)	(\$ 6,181)	100	(\$ 6,181) (美金 206 千元)	\$ 1,002,086 (美金 33,661 千元)	\$ -
蘇州建通光電端子有限公司	主要從事新型電子元器件(光電子器件、新型機電元件);精度高於0.02毫米(含0.02毫米)精密沖壓模具、精度高於0.05毫米(含0.05毫米)精密型腔模具、模具標準件設計與製造;建築五金件、水暖器材及五金件開發、生產;耐高溫絕緣材料(絕緣等級為F、H級)及絕緣成型件製造;無機非金屬材料及制品生產(特種陶瓷);半導體、元器件專用材料開發、生產;新型儀表元器件和材料(儀用接插件、儀用功能材料);端子壓著機等電子、電器專用設備及相關配套五金電鍍;銷售公司自產產品;從事公司自產產品同類商品及金屬材料(貴金屬除外)的批發及進出口業務(不涉及國營貿易管理商品,涉及配額、許可證管理商品的,按國家有關規定辦理申請)。	1,231,460 (人民幣 250,679 千元)	透過第三地區威寶公司再投資大陸	696,860 (美金 21,500 千元)	44,460 (美金 1,500 千元)	-	741,320 (美金 23,000 千元)	12,145	100	12,145 (美金 412 千元)	2,012,862 (美金 67,614 千元)	-
							\$ 1,193,450 (美金 37,159 千元)					

(接次頁)

(承前頁)

本年年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額 (註 1)	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額 (註 3)
\$1,193,450 (美金 37,159 千元)	\$1,687,959 (美金 56,700 千元)	\$1,757,648

註 1：金額係按 102 年 12 月 31 日人民幣兌換新台幣匯率 4.9125 及美金兌換新台幣匯率 29.77 換算。

註 2：依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表揭露。

註 3：依投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司限額為淨值之百分之六十。

建通精密工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 12 月 31 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(註2)	交 易 往 來 情 形			備 註	
					科 目	金 額	交 易 條 件		佔合併總營 收或總資產 之比率(%)
0	本 公 司		合吉米位公司	(1)	銷貨收入	\$ 43,228	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	1	註1
			合吉米位公司	(1)	不動產、廠房及設備及待售設備(列入其他流動資產)	60,304	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	1	註1
			合吉米位公司	(1)	其他應收款	6,552	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1
			蘇州建通公司	(1)	銷貨收入	64,347	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	2	註1
			蘇州建通公司	(1)	不動產、廠房及設備及待售設備(列入其他流動資產)	52,266	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	1	註1
			蘇州建通公司	(1)	專利權許可費	696	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1
			東莞建通公司	(1)	不動產、廠房及設備及待售設備(列入其他流動資產)	45,279	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	1	註1
			全球香港公司	(1)	銷貨收入	10,683	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1
			全球香港公司	(1)	不動產、廠房及設備及待售設備(列入其他流動資產)	59,521	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	1	註1
			全球香港公司	(1)	其他應收款	33,087	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	1	註1
		全球香港公司	(1)	應收帳款	2,217	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1	
1	東莞建通公司	合吉米位公司	(3)	銷貨收入	1,423,808	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	35	註1	
		合吉米位公司	(3)	應收帳款	155,638	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	3	註1	

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(%)	備註
					科目	金額	交易條件		
2	合吉米位公司	蘇州建通公司	(3)	銷貨收入	\$ 5,532	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1	
		蘇州建通公司	(3)	應收帳款	4,699	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1	
		蘇州建通公司	(3)	不動產、廠房及設備	4,898	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1	
		本公司	(2)	銷貨收入	68	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1	
		本公司	(2)	銷貨收入	571,667	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	14	註1	
		本公司	(2)	應收帳款	164,490	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	3	註1	
		本公司	(2)	其他應收款	13,843	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1	
		東莞建通公司	(3)	銷貨收入	105,773	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	3	註1	
		東莞建通公司	(3)	應收帳款	13,365	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1	
		東莞建通公司	(3)	其他應收款	406	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1	
3	全球端子(香港)公司	本公司	(2)	銷貨收入	61,921	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	2	註1	
		本公司	(2)	應收帳款	2,537	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1	
		蘇州建通公司	(3)	銷貨收入	71,753	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	2	註1	
		蘇州建通公司	(3)	應收帳款	1,681	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	-	註1	
4	蘇州建通公司	本公司	(2)	銷貨收入	29,519	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	1	註1	
		全球端子(香港)公司	(3)	銷貨收入	356,617	收款期限均為4個月，未與非關係人有同類資產交易	9	註1	

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(%)	備註
					科目	金額	交易條件		
			全球端子(香港)公司	(3)	應收帳款	\$ 46,758	收款期限均為4個月,未與非 關係人有同類資產交易	1	註1
			東莞建通公司	(3)	銷貨收入	76,681	收款期限均為4個月,未與非 關係人有同類資產交易	2	註1
			東莞建通公司	(3)	應收帳款	49,773	收款期限均為4個月,未與非 關係人有同類資產交易	1	註1
			東莞建通公司	(3)	不動產、廠房及設備	7,407	收款期限均為4個月,未與非 關係人有同類資產交易	-	註1

註1: 編製合併財務報告時業已沖銷。

註2: (1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

建通精密工業股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

附表八

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益																			
中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之影響					IFRSs																			
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明	(	註	1)	
流動資產	現金	\$ 1,545,369	(\$ 23,356)	\$ -	\$ 1,522,013	現金及約當現金	(1)	流動負債	短期借款	\$ 709,269	\$ -	\$ -	\$ 709,269	短期借款										
	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	37,395	-	-	37,395	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			公平價值變動列入損益之金融負債—流動	1,499	-	-	1,499	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動										
	備供出售金融資產—流動	27,620	-	-	27,620	備供出售金融資產—流動			應付票據	31,039	-	-	31,039	應付票據										
	-	-	23,356	-	23,356	無活絡市場之債券投資—流動	(1)		應付帳款	335,212	-	-	335,212	應付帳款										
	應收票據	146,019	-	-	146,019	應收票據			應付費用	164,009	50,361	2,963	217,333	其他應付款									(9)、註 2 及註 3	
	應收帳款—淨額	1,252,464	-	-	1,252,464	應收帳款—淨額			應付所得稅	25,315	-	-	25,315	當期所得稅負債										
	應收退稅款	15,551	-	-	15,551	應收退稅款			一年內到期之長期借款	365,074	-	-	365,074	一年內到期之長期借款										
	其他應收款	19,625	-	-	19,625	其他應收款			其他流動負債	54,711	(50,361)	-	4,350	其他流動負債										註 3
	存貨	512,766	-	-	512,766	存貨			流動負債合計	1,686,128	-	2,963	1,689,091	流動負債合計										
	存出保證金—流動	33,436	-	-	33,436	其他金融資產—流動			長期借款	702,465	-	-	702,465	長期借款										
	遞延所得稅資產—流動	10,469	(10,469)	-	-	-	(2)及(3)		土地增值稅準備	7,398	(7,398)	-	-	-										(4)
	其他流動資產	80,967	1,575	-	82,542	其他流動資產	(6)		其他負債					其他負債										
	流動資產合計	3,681,681	(8,894)	-	3,672,787	流動資產合計			應計退休金負債	74,739	-	10,650	85,389	應計退休金負債										(10)及(11)
固定資產	固定資產成本	2,616,921	-	36,456	2,653,377	不動產、廠房及設備			遞延所得稅負債	52,602	8,406	-	61,008	遞延所得稅負債										(2)、(3)及(4)
	重估增值—土地	36,456	-	(36,456)	-	-			其他負債合計	127,341	8,406	10,650	146,397	其他負債合計										
	累計折舊	(1,077,969)	-	-	(1,077,969)	累計折舊—不動產、廠房及設備			負債合計	2,523,332	1,008	13,613	2,537,953	負債合計										
	未完工程	57,744	-	-	57,744	未完工程			股東權益					權益										
	預付設備款	30,526	(30,526)	-	-	-	(5)		母公司股東權益					歸屬於本公司業主之權益										
	固定資產淨額	1,663,678	(30,526)	-	1,633,152	不動產、廠房及設備			普通股股本	1,715,980	-	-	1,715,980	普通股股本										
無形資產	土地使用權	80,202	(80,202)	-	-	-	(6)		資本公積	270,187	-	-	270,187	資本公積										
其他資產	遞延所得稅資產	27,963	11,477	5,492	44,932	遞延所得稅資產	(2)、(3)、(9)及(10)		保留盈餘	749,007	-	(498)	748,509	保留盈餘										(7)、(9)及(10)
	-	-	30,526	-	30,526	預付設備款	(5)		股東權益其他項目					未實現重估增值	25,785	-	(25,785)	-	-	-	-	-	-	(7)
	存出保證金—非流動	2,895	-	-	2,895	存出保證金—非流動			金融商品未實現損失	(1,996)	-	-	(1,996)	備供出售金融資產未實現損益										
	-	-	78,627	-	78,627	長期預付租賃款	(6)		累積換算調整數	202,948	-	(43)	202,905	國外營運機構財務報表換算之兌換差額										(9)
	其他	10,619	-	-	10,619	其他非流動資產	(8)		未認為退休金成本之淨損失	(18,205)	-	18,205	-	-										(11)
	其他資產合計	41,477	120,630	5,492	167,599	其他資產合計			股東權益其他項目淨額	208,532	-	(7,623)	200,909											
資產總計		\$ 5,467,038	\$ 1,008	\$ 5,492	\$ 5,473,538	資產總計			股東權益合計	2,943,706	-	(8,121)	2,935,585	權益合計										
									負債及股東權益總計	\$ 5,467,038	\$ 1,008	\$ 5,492	\$ 5,473,538	負債及權益總計										

註 1：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)4. IFRSs 1 之豁免選項及 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：配合財務報告編製準則，將應付費用及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

註 3：配合財務報告編製準則，將原置於其他流動負債項下之應付設備款 24,367 千元及其他應付款 25,994 千元重分類至其他應付款項下。

建通精密工業股份有限公司及子公司

民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

附表九

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益																		
中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之影響					中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 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	1)
IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs
流動資產	現金	\$ 2,621,054	(\$ 117,054)	\$ -	\$ 2,504,000	現金及約當現金	(1)	流動負債	短期借款	\$ 1,386,144	\$ -	\$ -	\$ 1,386,144	短期借款									
	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	110,404	-	-	110,404	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			應付票據	21,412	-	-	21,412	應付票據									
	備供出售金融資產—流動	28,012	-	-	28,012	備供出售金融資產—流動			應付帳款	431,829	-	-	431,829	應付帳款									
	-	-	219,089	-	219,089	無活絡市場之債券投資—流動	(1)及註 2		應付費用	128,412	44,782	2,755	175,949	其他應付款								(9)、註 3 及註 4	
	應收票據	171,259	-	-	171,259	應收票據			應付所得稅	9,841	-	-	9,841	當期所得稅負債									
	應收帳款—淨額	1,040,107	-	-	1,040,107	應收帳款—淨額			-	-	35	-	35	負債準備—流動								註 4	
	應收退稅款	4,470	( 2,185)	-	2,285	應收退稅款			一年內到期之長期借款	706,490	-	-	706,490	一年內到期之長期借款									
	其他應收款	22,196	-	-	22,196	其他應收款			其他流動負債	47,707	( 44,817)	-	2,890	其他流動負債									註 4
	-	-	2,185	-	2,185	當期所得稅資產			流動負債合計	2,731,835	-	2,755	2,734,590	流動負債合計									
	存貨	438,841	-	-	438,841	存貨			長期借款	720,833	-	-	720,833	長期借款									
	存出保證金—流動	1,807	-	-	1,807	其他金融資產—流動			土地增值稅準備	7,398	( 7,398)	-	-	-									(4)
	遞延所得稅資產—流動	12,901	( 12,901)	-	-	-	(2)及(3)註 2		其他負債														
	受限制資產—流動	102,035	( 102,035)	-	-	-			應計退休金負債	69,265	-	16,193	85,458	應計退休金負債									(10)及(11)
	其他流動資產	73,999	1,572	-	75,571	其他流動資產	(6)		遞延所得稅負債	61,735	8,697	-	70,432	遞延所得稅負債									(2)、(3)及(4)
	流動資產合計	4,627,085	( 11,329)	-	4,615,756	流動資產合計			其他負債合計	131,000	8,697	16,193	155,890	其他負債合計									
固定資產	固定資產成本	2,688,801	-	36,456	2,725,257	不動產、廠房及設備	IFRS 1		負債合計	3,591,066	1,299	18,948	3,611,313	負債合計									
	重估增值—土地	36,456	-	( 36,456)	-	-	IFRS 1		股東權益					權益									
	累計折舊	( 1,184,922)	-	-	( 1,184,922)	累計折舊—不動產、廠房及設備			母公司股東權益					歸屬於本公司業主之權益									
	-	-	-	-	-	-			普通股股本	1,715,980	-	-	1,715,980	普通股股本									
	未完工程	21,426	-	-	21,426	未完工程			資本公積	270,187	-	-	270,187	資本公積									
	預付設備款	83,427	( 83,427)	-	-	-	(5)		保留盈餘	696,673	-	1,411	698,084	保留盈餘									(7)、(9)及(10)
	固定資產淨額	1,645,188	( 83,427)	-	1,561,761	不動產、廠房及設備			股東權益其他項目					未實現重估增值	25,785	-	( 25,785)	-	-				(7)
無形資產	土地使用權	68,606	( 68,606)	-	-	-	(6)		未實現重估增值	25,785	-	( 25,785)	-	備供出售金融資產未實現損益	2,321	-	-	2,321					
其他資產	遞延所得稅資產—非流動	34,119	14,200	5,078	53,397	遞延所得稅資產	(2)、(3)、(9)及(10)		金融商品未實現利益	2,321	-	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	93,997	-	( 18)	93,979					(9)
	-	-	83,427	-	83,427	預付設備款	(5)		累積換算調整數	93,997	-	( 18)	93,979	國外營運機構財務報表換算之兌換差額									
	存出保證金—非流動	1,732	-	-	1,732	存出保證金—非流動			未認為退休金成本之淨損失	( 10,522)	-	10,522	-	-									(11)
	-	-	67,034	-	67,034	長期預付租賃款	(6)		股東權益其他項目淨額	111,581	-	( 15,281)	96,300	權益合計									
	其他	8,757	-	-	8,757	其他非流動資產	(8)		股東權益合計	2,794,421	-	( 13,870)	2,780,551	權益合計									
	其他資產合計	44,608	164,661	5,078	214,347	其他資產合計			負債及股東權益總計	\$ 6,385,487	\$ 1,299	\$ 5,078	\$ 6,391,864	負債及權益總計									
資產總計		\$ 6,385,487	\$ 1,299	\$ 5,078	\$ 6,391,864	資產總計																	

註 1：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)4.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：配合財務報告編製準則，將受限制之銀行存款 102,035 千元重分類至無活絡市場之債券投資—流動項下。

註 3：配合財務報告編製準則，將應付費用及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

註 4：配合財務報告編製準則，將原置於其他流動負債項下之應付設備款 21,772 千元及其他應付款 23,010 千元重分類至其他應付款項下；將原置於其他流動負債項下之 35 千元重分類至負債準備—流動項下。

建通精密工業股份有限公司及子公司  
民國 101 年度合併綜合損益表項目之調節

附表十

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	IFRSs		說 明 ( 註 )
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ -	\$ 3,918,873	營業收入淨額	
營業成本	( 456 )	3,331,199	營業成本	(9)及(10)
營業毛利	456	587,674	營業毛利	
營業費用			營業費用	
推銷費用	( 249 )	140,361	推銷費用	(9)及(10)
管理及總務費用	( 876 )	213,860	管理費用	(9)及(10)
研究發展費用	( 733 )	42,202	研發費用	(9)及(10)
合 計	( 1,858 )	396,423	合 計	
營業淨利	2,314	191,251	營業淨利	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	-	27,132	利息收入	
什項收入	-	7,772	其他收入及利益	
合 計	-	34,904	合 計	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	-	55,149	財務成本	
兌換損失－淨額	-	17,863	兌換損失－淨額	
什項支出	-	5,161	其他費用及損失	
合 計	-	78,173	合 計	
合併稅前淨利	2,314	147,982	合併稅前淨利	(9)及(10)
所得稅費用	405	61,129	所得稅費用	(9)及(10)
合併總淨利	\$ 1,909	86,853	合併總淨利	
		( 108,926 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		4,966	備供出售金融資產未實現評價損益	
		( 649 )	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
		( \$ 17,756 )	本年度綜合損益總額	

註：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二) 4. IFRSs 1 之豁免選項及 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明。