

台通光電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：新北市新莊區五權三路 12 巷 3 號

電話：(02)2299-1066

§ 目 錄 §

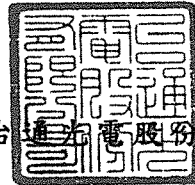
| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~28 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28~30 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 31~69 | | 六~三十 |
| (七) 關係人交易 | 69~71 | | 三一 |
| (八) 質抵押之資產 | 71 | | 三二 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 71~75 | | 三三 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 75 | | 三四 |
| (十二) 其 他 | 75~77 | | 三五 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 77~78、91~92 | | 三六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 77~78、91~92 | | 三六 |
| 3. 大陸投資資訊 | 78、93~95 | | 三六 |
| (十四) 部門資訊 | 78 | | 三七 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 79~90 | | 三八 |

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 102 年 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：台通電股份有限公司



負責人：李慶煌



中 華 民 國 103 年 3 月 19 日

會計師查核報表

台通光電股份有限公司 公鑒：

台通光電股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日與民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 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。

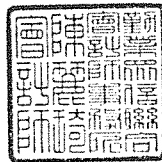
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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表編製準則及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，足以允當表達台通光電股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 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。

台通光電股份有限公司業已編製民國 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。

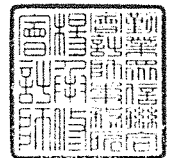
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳麗琦

陳麗琦



會計師 楊承修

楊承修



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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 103 年 3 月 19 日

| 代 碼 | 資 產 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|------|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 991,993 | 27 | \$ 499,726 | 22 | \$ 320,443 | 18 |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註四及十) | 5,952 | - | 16,361 | 1 | 37,400 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四、十及三一) | 568,922 | 15 | 436,317 | 20 | 398,313 | 23 |
| 1190 | 應收建造合約款 (附註四及十一) | 14,929 | - | 4,260 | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款 (附註十) | 2,999 | - | 26,915 | 1 | 1,503 | - |
| 130X | 存貨 (附註四及十三) | 424,868 | 11 | 431,466 | 19 | 306,828 | 18 |
| 1410 | 預付款項 (附註十二及二五) | 108,757 | 3 | 29,647 | 2 | 31,800 | 2 |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註六、十八及三二) | 100,965 | 3 | 106 | - | 60,106 | 3 |
| 1479 | 其他流動資產 | 26,691 | 1 | 6,384 | - | 13,751 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>2,246,076</u> | <u>60</u> | <u>1,451,182</u> | <u>65</u> | <u>1,170,144</u> | <u>67</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 (附註四及八) | 15,450 | 1 | 12,770 | 1 | 9,870 | 1 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九) | 30,552 | 1 | 35,052 | 2 | 35,052 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十四、十八、三一、三二及三三) | 720,625 | 19 | 439,876 | 20 | 421,274 | 24 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 (附註四、十五、十八及三二) | 31,462 | 1 | 32,177 | 1 | 32,892 | 2 |
| 1821 | 其他無形資產 (附註四、十六及三三) | 425,565 | 11 | 43,785 | 2 | 5,148 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二五) | 21,345 | 1 | 21,813 | 1 | 18,231 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 (附註三三) | 79,870 | 2 | 71,604 | 3 | 19,275 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 (附註二八、三一及三三) | 13,819 | - | 11,903 | - | 20,665 | 1 |
| 1980 | 其他金融資產—非流動 (附註六、十六及三二) | 117,000 | 3 | 115,000 | 5 | - | - |
| 1985 | 長期預付租金 (附註四及十七) | 2,520 | - | 2,848 | - | 3,478 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註四、二二、三一及三三) | 31,592 | 1 | 1,024 | - | - | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,489,800</u> | <u>40</u> | <u>787,852</u> | <u>35</u> | <u>565,885</u> | <u>33</u> |
| 10XX | 資 產 總 計 | <u>\$ 3,735,876</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,239,034</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,736,029</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (十八及三二) | \$ 188,769 | 5 | \$ - | - | \$ - | - |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七) | - | - | - | - | 9 | - |
| 2150 | 應付票據 (附註十九及三一) | 16,334 | - | 23,091 | 1 | 4,652 | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註十一及十九) | 397,562 | 11 | 182,709 | 8 | 219,678 | 13 |
| 2190 | 應付建造合約款 (附註四及十一) | - | - | - | - | 2,054 | - |
| 2200 | 其他應付款 (附註二十及二四) | 106,738 | 3 | 62,977 | 3 | 51,237 | 3 |
| 2230 | 當期所得稅負債 (附註四及二五) | 36,122 | 1 | 41,820 | 2 | 29,460 | 2 |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十八及三二) | 102,060 | 3 | 51,571 | 3 | 50,722 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債 | 3,701 | - | 5,664 | - | 7,033 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>851,286</u> | <u>23</u> | <u>367,832</u> | <u>17</u> | <u>364,845</u> | <u>21</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十八及三二) | 491,958 | 13 | 392,143 | 17 | 119,347 | 7 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二五) | 2,983 | - | 2,089 | - | 3,006 | - |
| 2640 | 應計退休金負債 (附註四及二二) | - | - | - | - | 358 | - |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註二一及二八) | 23,486 | 1 | 11,708 | 1 | 11,391 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>518,427</u> | <u>14</u> | <u>405,940</u> | <u>18</u> | <u>134,102</u> | <u>8</u> |
| 20XX | 負債總計 | <u>1,369,713</u> | <u>37</u> | <u>773,772</u> | <u>35</u> | <u>498,947</u> | <u>29</u> |
| | 歸屬於母公司業主之權益 (附註四及二二) | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 790,600 | 21 | 690,600 | 31 | 690,600 | 40 |
| 3210 | 資本公積 | 379,119 | 10 | 134,182 | 6 | 130,876 | 7 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 85,012 | 2 | 65,548 | 3 | 46,036 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 10,581 | 1 | - | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 456,054 | 12 | 415,792 | 19 | 311,630 | 18 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>551,647</u> | <u>15</u> | <u>481,340</u> | <u>22</u> | <u>357,666</u> | <u>21</u> |
| | 其他權益 | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (347) | - | (3,847) | - | - | - |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | 15,450 | - | 12,770 | - | 9,870 | - |
| 3400 | 其他權益總計 | <u>15,103</u> | <u>-</u> | <u>8,923</u> | <u>-</u> | <u>9,870</u> | <u>-</u> |
| 31XX | 母公司業主權益總計 | <u>1,736,469</u> | <u>46</u> | <u>1,315,045</u> | <u>59</u> | <u>1,189,012</u> | <u>68</u> |
| 36XX | 非控制權益 (附註四、二三及二七) | <u>629,694</u> | <u>17</u> | <u>150,217</u> | <u>6</u> | <u>48,070</u> | <u>3</u> |
| 30XX | 權益總計 | <u>2,366,163</u> | <u>63</u> | <u>1,465,262</u> | <u>65</u> | <u>1,237,082</u> | <u>71</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 3,735,876</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,239,034</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,736,029</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李慶煌



經理人：李慶煌



會計主管：陸秀芳



台通光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 102年度 | | 101年度 | |
|------|------------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四、十一、十六及三一） | | | |
| 4110 | \$ 1,528,575 | 87 | \$ 2,011,196 | 101 |
| 4170 | (8,395) | - | (14,818) | (1) |
| 4100 | 1,520,180 | 87 | 1,996,378 | 100 |
| 4520 | 227,448 | 13 | 6,463 | - |
| 4000 | <u>1,747,628</u> | <u>100</u> | <u>2,002,841</u> | <u>100</u> |
| | 營業成本（附註四、十三、十六、二二及二四） | | | |
| 5110 | (1,183,336) | (67) | (1,566,015) | (78) |
| 5520 | (171,734) | (10) | (8,336) | (1) |
| 5000 | <u>(1,355,070)</u> | <u>(77)</u> | <u>(1,574,351)</u> | <u>(79)</u> |
| 5900 | 392,558 | 23 | 428,490 | 21 |
| 6000 | (274,327) | (16) | (203,160) | (10) |
| 6900 | <u>118,231</u> | <u>7</u> | <u>225,330</u> | <u>11</u> |
| | 營業外收入及支出（附註九、二四、二八及三三） | | | |
| 7010 | 73,330 | 4 | 28,579 | 1 |
| 7020 | (1,114) | - | (11,335) | - |
| 7050 | (15,362) | (1) | (5,891) | - |
| 7000 | <u>56,854</u> | <u>3</u> | <u>11,353</u> | <u>1</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年度 | | 101年度 | |
|------|--------------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 175,085 | 10 | \$ 236,683 | 12 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二五) | (58,555) | (3) | (57,765) | (3) |
| 8200 | 本期淨利 | <u>116,530</u> | <u>7</u> | <u>178,918</u> | <u>9</u> |
| | 其他綜合損益(附註四、二 二、二三及二五) | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 4,398 | - | (4,683) | - |
| 8360 | 確定福利計畫精算損失 | (459) | - | (1,121) | - |
| 8325 | 備供出售金融資產未實 現評價損益 | 2,680 | - | 2,900 | - |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 | (716) | - | 978 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | <u>5,903</u> | <u>-</u> | <u>(1,926)</u> | <u>-</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 122,433</u> | <u>7</u> | <u>\$ 176,992</u> | <u>9</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 165,638 | 10 | \$ 193,664 | 10 |
| 8620 | 非控制權益 | (49,108) | (3) | (14,746) | (1) |
| 8600 | | <u>\$ 116,530</u> | <u>7</u> | <u>\$ 178,918</u> | <u>9</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 171,359 | 10 | \$ 191,787 | 10 |
| 8720 | 非控制權益 | (48,926) | (3) | (14,795) | (1) |
| 8700 | | <u>\$ 122,433</u> | <u>7</u> | <u>\$ 176,992</u> | <u>9</u> |
| | 每股盈餘(附註二六) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 2.11</u> | | <u>\$ 2.80</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 2.10</u> | | <u>\$ 2.79</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李慶煌

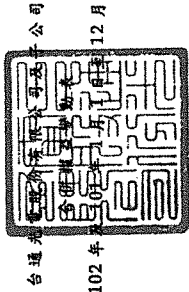


經理人：李慶煌



會計主管：陸秀芳





單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬 | 於母公司 | | 附註 | | 及 | | 計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|---------------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|--------------|------------|--------------|------|
| | | 資本 | 公積 | 其他權益 | 債權 | 其他 | 非控制 | | | |
| A1 | 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 690,600 | \$ 130,876 | \$ 46,036 | \$ 311,630 | \$ 9,870 | \$ 1,189,012 | \$ 48,070 | \$ 1,237,082 | |
| B1 | 100 年度盈餘指撥及分配 | - | - | 19,512 | (19,512) | - | (69,060) | - | (69,060) | |
| B5 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | (69,060) | - | - | - | - | |
| | 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| D1 | 101 年度淨利 | - | - | - | 193,664 | - | 193,664 | (14,746) | 178,918 | |
| D3 | 101 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | (930) | (3,847) | (1,877) | (49) | (1,926) | |
| D5 | 101 年度綜合損益總額 | - | - | - | 192,734 | (3,847) | 191,787 | (14,795) | 176,992 | |
| N1 | 其他資本公積變動： | - | 1,048 | - | - | - | 1,048 | - | 1,048 | |
| M5 | 股份基礎給付交易 | - | 2,258 | - | - | - | 2,258 | (2,258) | - | |
| O1 | 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Z1 | 非控制權益增減 | 690,600 | 134,182 | 65,548 | 415,792 | (3,847) | 1,315,045 | 150,217 | 1,465,262 | |
| B3 | 現金增資 | - | - | - | 10,581 | - | - | - | 119,200 | |
| B1 | 101 年度盈餘指撥及分配 | - | - | 19,464 | (19,464) | - | - | - | - | |
| B5 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | (94,872) | - | (94,872) | - | (94,872) | |
| | 普通股現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| D1 | 102 年度淨利 | - | - | - | 165,638 | - | 165,638 | (49,108) | 116,530 | |
| D3 | 102 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | (459) | 3,500 | 5,271 | 182 | 5,903 | |
| D5 | 102 年度綜合損益總額 | - | - | - | 165,179 | 3,500 | 171,359 | (48,926) | 122,433 | |
| E1 | 現金增資 | 100,000 | 230,000 | - | - | - | 330,000 | - | 330,000 | |
| M5 | 其他資本公積變動： | - | 14,937 | - | - | - | 14,937 | (14,937) | - | |
| | 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異 | - | - | - | - | - | - | 156 | 156 | |
| | 子公司現金增資之股份基礎給付交易 | - | - | - | - | - | - | 543,184 | 543,184 | |
| O1 | 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Z1 | 102 年 12 月 31 日餘額 | \$ 790,600 | \$ 379,119 | \$ 85,012 | \$ 456,054 | \$ 347 | \$ 1,736,469 | \$ 629,694 | \$ 2,366,163 | |

董事長：李慶煌



經理人：李慶煌



會計主管：陸秀芳



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

台通光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 102年度 | 101年度 |
|--------|--------------------|------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 175,085 | \$ 236,683 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 46,431 | 42,094 |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,932 | 1,398 |
| A20300 | 呆帳費用提列(轉列收入)數 | (20,190) | 10,420 |
| A20900 | 財務成本 | 15,362 | 5,891 |
| A21200 | 利息收入 | (6,917) | (2,070) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 156 | 1,048 |
| A21300 | 股利收入 | (1,601) | (1,094) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (879) | (220) |
| A23500 | 以成本衡量之金融資產減損損失 | 2,009 | - |
| A23700 | 存貨跌價損失 | 34,038 | - |
| A23800 | 存貨跌價迴轉利益 | - | (1,338) |
| A24100 | 外幣兌換損失(利益) | (721) | 1,143 |
| A29900 | 長期預付租金攤銷 | 521 | 558 |
| A29900 | 迴轉虧損性銷售合約負債準備 | - | (1,137) |
| A29900 | 工程收入 | (216,530) | - |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據減少 | 10,409 | 21,039 |
| A31150 | 應收帳款增加 | (111,478) | (49,953) |
| A31170 | 應收建造合約款增加 | (10,669) | (4,260) |
| A31180 | 其他應收款減少(增加) | 24,277 | (25,413) |
| A31200 | 存貨增加 | (15,671) | (123,155) |
| A31230 | 預付款項減少(增加) | (79,104) | 2,243 |
| A31250 | 其他金融資產增加 | (100,859) | - |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加) | (20,307) | 7,367 |
| A31990 | 預付退休金增加 | (438) | (2,145) |
| A32110 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債減少 | - | (9) |
| A32130 | 應付票據增加(減少) | (6,757) | 18,439 |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | 214,376 | (36,707) |
| A32170 | 應付建造合約款減少 | - | (2,054) |
| A32180 | 其他應付款項增加 | 43,713 | 11,711 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年度 | 101年度 |
|-----------|------------------|------------|------------|
| A32230 | 其他流動負債減少 | (\$ 1,963) | (\$ 1,369) |
| A32240 | 應計退休金負債減少 | - | (358) |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出) | (23,775) | 108,752 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (63,886) | (49,064) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | (87,661) | 59,688 |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B01400 | 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | 2,491 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (240,278) | (33,685) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,562 | 2,603 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (6,829) | (10,719) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 4,925 | 19,481 |
| B04500 | 購置無形資產 | (208,836) | (40,116) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (2,000) | (55,000) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (5,845) | - |
| B07100 | 預付設備款增加 | (80,029) | (67,488) |
| B07500 | 收取之利息 | 6,813 | 2,070 |
| B07600 | 收取之股利 | 1,601 | 1,094 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (526,425) | (181,760) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 188,769 | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 248,125 | 400,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (97,821) | (126,355) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 5,059 | 1,373 |
| C03100 | 存入保證金減少 | (1,830) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (94,872) | (69,060) |
| C04600 | 現金增資 | 330,000 | - |
| C05600 | 支付之利息 | (15,112) | (5,651) |
| C05800 | 非控制權益變動 | 543,184 | 119,200 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 1,105,502 | 319,507 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 851 | (18,152) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加數 | 492,267 | 179,283 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 499,726 | 320,443 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 991,993 | \$ 499,726 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李慶煌



經理人：李慶煌



會計主管：陸秀芳



台通光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台通光電股份有限公司(以下稱母公司或台通光電)原名「台通電線電纜股份有限公司」，於 70 年 12 月設立，嗣於 89 年 5 月更名為「台通光電股份有限公司」。母公司於 99 年 1 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 100 年 7 月經臺灣證券交易所股份有限公司核備上市後，於同年 9 月股票正式掛牌公開買賣。

母公司經營之主要業務為光纜及光纖到家相關配件、局內外傳輸線材、電力傳輸線材及其他產品之製造及銷售。

母公司為整合資源及提升經營效率，於 98 年 3 月 25 日經董事會決議通過與子公司安通光電股份有限公司之簡易合併案，以母公司為存續公司，安通光電股份有限公司為消滅公司。該合併案以 98 年 4 月 30 日為合併基準日，因安通光電股份有限公司為母公司百分之百持有之子公司，故母公司就此合併案並未發行新股或支付現金作為合併對價。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 19 日經董事會通過後發布。

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

本公司及由母公司所控制個體(以下稱「本公司」)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 IFRS 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。

| <u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|--|--------------------------------|
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 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 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|-------------------------------------|------------------------|
| 「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，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。

2. 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。

3. 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。

4. 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，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

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

截至本合併財務報告通過發布日止，本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 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三八。

(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(本公司之豁免選擇參閱附註三八)，本公司係追溯適用 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。

母公司從事電信工程業務部分，其營業週期通常長於 1 年，是以與電信工程業務相關之資產及負債，係按營業週期（約為 2 至 3 年）作為劃分流動或非流動之標準。

（四）合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

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

2. 本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質及其他說明 | 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 |
| 台通光電 | 千通光電事業有限公司(模里西斯) | 於93年2月設立於模里西斯，主要從事轉投資及進出口貿易等業務。因98年4月安通光電股份有限公司與台通光電合併，成為台通光電直接持有之子公司。 | 100% | 100% | 100% |
| | PT. TAI TUNG SOLUTION | 於99年8月董事會決議投資設立 PT. TAI TUNG SOLUTION，尚屬創設期間。 | 100% | 100% | 100% |
| | 瓊蓮股份有限公司 | 於100年4月新增投資，主要從事通訊設備及線材之銷售。 | 100% | 100% | 100% |
| | 台灣智慧光網股份有限公司 | 於101年1月設立，係母公司依100年12月16日取得臺北市政府「臺北市光纖網路委外建設暨營運案」之契約，所成立之公司，主要從事電信事業。 | 52.87% | 72.8% | - |
| 千通光電事業有限公司(模里西斯) | 安徽通華光電有限公司 | 於92年9月設立於中國安徽，主要生產及銷售自產的通信光纜、電纜及通信相關產品。 | 97% | 97% | 97% |

千通光電事業有限公司（模里西斯）、PT.TAI TUNG SOLUTION、瓊蓮股份有限公司及安徽通華光電有限公司，係非重要子公司，除 PT. TAI TUNG SOLUTION 係按未經會計師查核之財務報告認列外，本公司管理階層認為倘經會計師查核，對合併財務報告之影響並不重大。

本公司未有未列入合併財務報告之子公司。

(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，於發生當期認列於損益。

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期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予母公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本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，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。本公司於獲得向公共建設使用者收費之權利時（作為在服務特許權協議中提供建造服務之對價），原始以公允價值認列為無形資產—特許權，後續以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

除列無形資產所產生之利益或損失（以淨處分價款與該資產帳面金額間之差額）於資產除列時計入當期損益。

本公司之無形資產係土地使用權、專門技術及特許權取得成本。土地使用權係於 93 年 10 月 1 日，由少數股權股東以土地使用權作價投資本公司之原始金額或取得成本為入帳基礎，依取得土地使用權後之剩餘經營年限 14 年（即 93 年 10 月後，折合 168 個月），

按直線法攤提；專門技術係少數股權股東分別於 95 年 9 月及 99 年 11 月以技術作價投資本公司，以股東作價投資之原始金額為入帳基礎，依取得專門技術後剩餘年限分別為 12 年（即 95 年 10 月後，折合 144 個月）及 94 個月（即 99 年 12 月後），按直線法攤提；特許權取得成本係依據「臺北市光纖網路委外建設暨營運案」，於興建期間所投入之建造成本，並於營運期間，按直線法攤提。

(十) 有形及無形資產之減損

本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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本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

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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之金融資產、持有至到期日金融資產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收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收款項、現金及約當現金等）係以有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金

額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係自投資日起 3 個月內到期或清償，具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之商業本票、附賣回票債券及定期存款，係用於滿足短期現金承諾，其帳面價值近似公允價值。

(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，本公司於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損之客觀證據，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件，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及超過平均授信期間之延遲付款增加情況等。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生顯著財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付發生拖欠或逾期；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或

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。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本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. 金融負債

(1) 後續衡量

A. 攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期應付帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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包含該金融負債所支付之任何股利或利息。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

認列為負債準備（包括源自服務特許權協議中特別載明基礎建設於歸還予授予人前應維護或復原之合約義務）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）。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

本公司於資產負債表日衡量已簽訂尚未履行之銷售合約，就履行合約義務不可避免之成本，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。

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 勞務之提供

勞務收入包含服務特許權協議下所提供之營運服務係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

本公司與工程合約有關之收入認列政策請參閱下述(十四)「建造合約」之會計政策。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，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，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 建造合約

建造合約包括電信工程合約及依據服務特許權協議對基礎建設所進行之建造或升級服務。建造結果若能可靠估計，於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之完工比例若無法可靠估計，合約成本係於其發生當期認列為費用，合約收入則僅於已發生合約成本預期很有可能回收之範圍內認列收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

若一項合約包括數項資產，且每一資產均有單獨之方案提出、均單獨議定以及其成本及收入均可予以辨認，則每一資產之建造係以單項建造合約處理。若同時或接續進行之一組合約以單一包裹方式議定，且該組合約密切相關，致每項合約實際上為具有整體利潤率之單一計畫之一部分，則該組合約係以單項建造合約處理。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列其他流動負債。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十六) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值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。

大陸被投資公司係支付大陸政府退休計畫之基本養老保險費，於提列時認列費用。

(十七) 股份基礎給付協議－員工認股權

本公司於辦理現金增資發行新股，按公司法第 267 條規定，保留部份股份由員工認股之股份基礎給付協議，以給與日權益工具公允價值為基礎，衡量所取得勞務之公允價值，並同時認列為薪資費用及資本公積。

(十八) 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 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業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，僅於其很有可能足有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本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。

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

(一) 遞延所得稅資產之認列

本公司之遞延所得稅資產主要係就備抵呆帳超過稅法規定限額及存貨未實現跌價損失等於稅務申報尚不得認列等所產生，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。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司

認列之遞延所得稅資產帳面金額分別為 21,345 仟元、21,813 仟元及 18,231 仟元。

由於未來獲利之不可預測性，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，包括預期未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司尚有 390,463 仟元、226,840 仟元及 141,601 仟元之可減除暫時性差異金額等暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產。

(二) 無形資產之認列

本公司之服務特許權協議係與臺北市政府簽訂臺北市光纖網路委外建設暨營運案契約書，契約期間自簽約日起，共計 25 年，就該服務特許權協議之內容，本公司於獲得向公共服務使用者收費之權利範圍內，以公允價值認列為無形資產，另已載明無須歸還予授予以之基礎建設部分，若其全部耐用年限內均用於進行臺北市光纖網路硬體設備之鋪設及光纖網路使用服務之營運中，亦應同步適用國際財務報導解釋第 12 號「服務特許權協議」之處理；若其全部耐用年限內該基礎建設非均用於服務特許權協議中，亦即該基礎建設屬本公司於服務協議期間結束時所控制之任何重大剩餘權益，則適用 IAS 16「不動產、廠房及設備」之處理。截至 102 及 101 年 12 月 31 日，本公司無形資產暨不動產、廠房及設備之帳面價值，請參閱附註十四及十六。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計，並根據客戶之授信品質及帳款收回情形，參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行應收帳款可收回性之評估。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按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司應收帳款之帳面金額分別為 568,922 仟元、

436,317 仟元及 398,313 仟元(分別扣除備抵呆帳 14,465 仟元、74,410 仟元及 64,106 仟元後之淨額)。

(四) 存貨之評價

本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 424,868 仟元、431,466 仟元及 306,828 仟元。

(五) 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之減損

決定不動產、廠房及設備是否減損時，須估計該項資產之可回收金額。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。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之折現率。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，不動產、廠房及設備之帳面金額分別為 720,625 仟元、439,876 仟元及 421,274 仟元；投資性不動產之帳面金額分別為 31,462 仟元、32,177 仟元及 32,892 仟元。

(六) 退職後福利之認列及衡量

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會影響本公司確定福利義務之金額。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，預付退休金之帳面金額為 1,003 仟元及 1,024 仟元，截至 101 年 1 月 1 日止，應計退休金負債之帳面金額為 358 仟元。

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 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 866 | \$ 749 | \$ 732 |
| 支票及活期存款 | 222,827 | 257,061 | 319,711 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月以內之定期存款 | 438,951 | 187,000 | - |
| 附賣回票債券投資 | 329,349 | 54,916 | - |
| | <u>\$ 991,993</u> | <u>\$ 499,726</u> | <u>\$ 320,443</u> |

約當現金及設質定存單（帳列其他金融資產－流動及其他金融資產－非流動）於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|-------------|-------------|----------|
| 定期存款 | 0.33%~1.25% | 0.88%~0.93% | - |
| 附賣回票券及債券投資 | 0.62%~0.65% | 0.78% | - |
| 設質定存單 | 0.38%~1.37% | 0.97% | 0.40% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------------------------|------------|------------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債（未指定避險） | | | |
| 一流動 | | | |
| 一遠期外匯合約 | \$ - | \$ - | \$ 9 |

本公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公允價值變動或現金流量風險為目的。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

本公司於101年1月1日尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 幣別 | 到期期間 | 合約金額（仟元） |
|------------------|-----------|------------------|
| 預售遠期外匯 新台幣兌美元 | 101.01.31 | NTD15,153/USD500 |

八、備供出售金融資產－非流動

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 國內上市普通股 | | | |
| 亞太電信股份有限公司 | \$ <u>15,450</u> | \$ <u>-</u> | \$ <u>-</u> |
| 國內興櫃普通股 | | | |
| 亞太電信股份有限公司 | \$ <u>-</u> | \$ <u>12,770</u> | \$ <u>9,870</u> |

- (一) 本公司於 101 年 1 月 1 日 (轉換至 IFRSs 日) 將原認列以成本衡量之興櫃股票指定為備供出售金融資產 (參閱附註三八)。備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註三十。
- (二) 上述備供出售金融資產之亞太電信股份有限公司，因該公司之集團企業發生財務危機，故本公司業於 95 年度認列永久性跌價損失 20,000 仟元。本公司該項金融資產於 101 年 1 月 1 日 (轉換至 IFRS 日) 其公允價值回升，依照規定已認列於前期損益之減損損失不得於保留盈餘迴轉，因是帳面價值與公允價值之差異係調整備供出售金融資產帳面金額及備供出售金融資產未實現評價利益。另該公司於 96 年度經股東會決議辦理減資彌補虧損，本公司依持股比例註記減少股數 1,000 仟股。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| 國內非上市(櫃)普通股 | | | |
| 富華創業投資股份有限公司 | \$ 5,500 | \$ 10,000 | \$ 10,000 |
| 威創科技股份有限公司 | 18,928 | 18,928 | 18,928 |
| 彤電股份有限公司 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 24,428 | 28,928 | 28,928 |
| 國外非上市(櫃)普通股－美元計價 | | | |
| 興國發展有限公司(香港)(Wallace Development Ltd.) | <u>6,124</u> | <u>6,124</u> | <u>6,124</u> |
| | \$ <u>30,552</u> | \$ <u>35,052</u> | \$ <u>35,052</u> |
| 依金融資產衡量種類區分 (附註三十) | | | |
| 備供出售金融資產 | \$ <u>30,552</u> | \$ <u>35,052</u> | \$ <u>35,052</u> |

- (一) 本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
- (二) 如附註八所述，本公司於 101 年 1 月 1 日將原以成本減除減損損失衡量之興櫃股票－亞太電信股份有限公司指定為備供出售金融資產。
- (三) 本公司對興國發展有限公司(香港)之投資原採權益法評價，於 99 年 4 月因出售股權致使本公司對其喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。
- (四) 母公司於 97 年 4 月經經濟部投資審議委員會(以下稱「投審會」)核准，透過興國發展有限公司(香港)間接在大陸地區投資新富生光電(深圳)有限公司(原名：英通達光纖技術(深圳)有限公司)，從事經營光纖電纜及其相關配件之產銷業務；另於 98 年 3 月經投審會核准，修正為匯出美金 400,380 元(折合港幣 3,120,000 元)對外投資興國發展有限公司(香港)暨間接在大陸地區投資新富生光電(深圳)有限公司(持股比例 40%)。母公司董事會於 99 年 3 月 30 日決議，為因應公司營運需求，處分興國發展有限公司(香港)22%之股權，以美金 265,210 元轉讓，產生處分投資利益 1,263 仟元，並分別於 99 年 4 月及 5 月經投審會核准及備查。
- (五) 本公司以成本衡量之富華創業投資股份有限公司於 102 年 3 月減資彌補虧損及現金減資，減資比例合計為 45%，本公司已收取減資退回股款 2,491 仟元，並認列減損損失 2,009 仟元(帳列其他利益及損失)。
- (六) 本公司以成本衡量之彤電股份有限公司，因該公司已辦理停業，故本公司業於 94 年度認列減損損失 5,616 仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 5,952 | \$ 15,611 | \$ 37,400 |
| 非因營業而發生 | - | 750 | - |
| | <u>\$ 5,952</u> | <u>\$ 16,361</u> | <u>\$ 37,400</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 應收帳款 | \$ 583,387 | \$ 510,727 | \$ 462,419 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>14,465</u>) | (<u>74,410</u>) | (<u>64,106</u>) |
| | <u>\$ 568,922</u> | <u>\$ 436,317</u> | <u>\$ 398,313</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收工程押標金 | \$ 1,400 | \$ 25,000 | \$ - |
| 其他 | <u>1,599</u> | <u>1,915</u> | <u>1,503</u> |
| | <u>\$ 2,999</u> | <u>\$ 26,915</u> | <u>\$ 1,503</u> |

本公司於國內及東南亞等地區之商品銷售平均授信期間約為 90 天至 120 天，於大陸地區之授信期間係依合約約定或依大陸市場慣性交易條件收取帳款，故無特定天期，另對該應收帳款皆不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本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，如交易對手發生票據退票、財務困難或重整等情事，本公司將依該客戶現行營運狀況提列適當之備抵呆帳，應收帳款若未有上述情況而有逾授信期間，則依客戶之行業別分組依授信期間區分，對於帳齡會超過各群組授信期間之應收帳款，其備抵呆帳係參考各群組之歷史平均回收率、客戶過去拖欠記錄及分析前期財務狀況，以可能損失率認列一定比例之備抵呆帳。

在接受新客戶之前，本公司係由業務人員透過外部資訊或經由拜訪了解客戶後，評估該客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

本公司之客戶群主要為國內外電信公司或同業，於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註三十。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款如下表，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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，本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（以立帳日為起算日）如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 90天以下 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 91至120天 | 59,798 | 20,093 | 7,089 |
| 120天以上 | <u>34,102</u> | <u>71,714</u> | <u>9,201</u> |
| 合計 | <u>\$ 93,900</u> | <u>\$ 91,807</u> | <u>\$ 16,290</u> |

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合計 |
|--------------|------------------|---------------|------------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ 74,273 | \$ 137 | \$ 74,410 |
| 減：本期迴轉 | (20,239) | 49 | (20,190) |
| 減：本期沖銷 | (39,895) | - | (39,895) |
| 外幣換算差額 | <u>140</u> | <u>-</u> | <u>140</u> |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ 14,279</u> | <u>\$ 186</u> | <u>\$ 14,465</u> |
| 101年1月1日餘額 | \$ 64,106 | \$ - | \$ 64,106 |
| 加：本期提列 | 10,283 | 137 | 10,420 |
| 減：本期沖銷 | (111) | - | (111) |
| 外幣換算差額 | <u>(5)</u> | <u>-</u> | <u>(5)</u> |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ 74,273</u> | <u>\$ 137</u> | <u>\$ 74,410</u> |

已減損應收帳款之帳齡分析（以立帳日為起算日）如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 90天以下 | \$ - | \$ 1,503 | \$ 55,172 |
| 91至120天 | - | 1,052 | 7,066 |
| 120天以上 | <u>14,279</u> | <u>71,718</u> | <u>1,868</u> |
| 合計 | <u>\$ 14,279</u> | <u>\$ 74,273</u> | <u>\$ 64,106</u> |

應收帳款中屬於在建合約之工程保留款金額，於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日皆為1,290仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。建造合約之相關說明請參閱附註十一。

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：仟元

| 交易對象 | 本期讓售金額 | 本期已收現金額 | 期末預支金額 | 本期預支金額 | 預支金額 年利率(%) | 承購額度 |
|--------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|--------------|----------------|-------------------|
| <u>102年度</u> | | | | | | |
| 日盛銀行 | <u>USD 3,931</u> <u>SGD 4,780</u> | <u>USD 3,931</u> <u>SGD 4,780</u> | <u>SGD -</u> | <u>SGD -</u> | - | <u>\$ 325,000</u> |
| <u>101年度</u> | | | | | | |
| 日盛銀行 | <u>USD 9,063</u> <u>SGD 109</u> | <u>USD 9,063</u> <u>SGD 109</u> | <u>SGD -</u> | <u>SGD -</u> | - | <u>\$ 325,000</u> |

承購銀行確認本交易相關條件係以「國際應收帳款受讓管理合約書」為準，係屬無追索權，並為買斷之應收債權受讓承購行為。如本公司與買方間之應收帳款金額超過承購銀行所核准之信用風險額度時，本公司仍應將超過額度部分之應收帳款無條件讓與承購銀行。本公司已通知應收帳款之原始債務人，對承購銀行直接償付款項。

十一、應收（付）建造合約款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>應收建造合約款</u> | | | |
| 累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失） | \$ 14,929 | \$ 28,834 | \$ - |
| 減： 累計工程進度請款金額 | <u>-</u> | <u>24,574</u> | <u>-</u> |
| 應收建造合約款 | <u>\$ 14,929</u> | <u>\$ 4,260</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>應付建造合約款</u> | | | |
| 累計工程進度請款金額 | \$ - | \$ - | \$ 24,574 |
| 減： 累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失） | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>22,520</u> |
| 應付建造合約款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,054</u> |
| 應付工程保留款（帳列應付帳款，附註十九） | <u>\$ 1,264</u> | <u>\$ 1,264</u> | <u>\$ 1,264</u> |

本公司於102及101年度認列建造合約收入分別為227,448仟元及6,463仟元。

十二、預付款項

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|-------------------|------------------|------------------|
| 預付進口款項 | \$ 18,501 | \$ 4,145 | \$ 18,878 |
| 預付購料款 | 16,326 | - | 6,956 |
| 預付設備款 | 17,381 | - | - |
| 預付租金 | 8,915 | 9,129 | 4,710 |
| 預付技術服務費 | - | 10,009 | - |
| 進項稅額 | 45,346 | - | 4 |
| 其他 | 2,288 | 6,364 | 1,252 |
| | <u>\$ 108,757</u> | <u>\$ 29,647</u> | <u>\$ 31,800</u> |

十三、存 貨

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 253,212 | \$ 165,384 | \$ 131,642 |
| 在製品 | 60,640 | 59,522 | 40,791 |
| 原物料 | 222,782 | 294,179 | 217,115 |
| 在途存貨 | 14,007 | 3,766 | 10,148 |
| | 550,641 | 522,851 | 399,696 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | 125,773 | 91,385 | 92,868 |
| | <u>\$ 424,868</u> | <u>\$ 431,466</u> | <u>\$ 306,828</u> |

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,183,336 仟元及 1,566,015 仟元。102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 34,038 仟元及存貨淨變現價值回升利益 1,338 仟元。101 年度存貨淨變現價值回升係因銅價上升所致。

十四、不動產、廠房及設備

| 每一類別之帳面金額 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地 | \$ 209,528 | \$ 209,528 | \$ 209,528 |
| 房屋及建築 | 61,343 | 63,984 | 57,393 |
| 機器設備 | 116,933 | 129,909 | 119,292 |
| 運輸設備 | 13,319 | 4,395 | 2,736 |
| 辦公設備 | 18,795 | 4,182 | 1,749 |
| 租賃改良 | 18,297 | 20,740 | 23,830 |
| 其他設備 | 14,171 | 6,476 | 6,746 |
| 未完工程及待驗設備 | 268,239 | 662 | - |
| | <u>\$ 720,625</u> | <u>\$ 439,876</u> | <u>\$ 421,274</u> |

| 成本 | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程及 待驗設備 | 合 計 |
|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|--------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ 209,528 | \$ 97,162 | \$ 468,535 | \$ 14,973 | \$ 10,544 | \$ 38,262 | \$ 8,655 | \$ 662 | \$ 848,321 |
| 增 添 | - | 356 | 14,511 | 11,990 | 15,433 | 232 | - | 197,756 | 240,278 |
| 處 分 | - | (1,040) | (1,240) | (236) | (235) | - | - | - | (2,751) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 1,458 | 6,478 | 118 | (18) | - | 128 | - | 8,164 |
| 除役成本 | - | - | - | - | - | - | 8,469 | - | 8,469 |
| 重 分 類 | - | 1,000 | 2,016 | - | 666 | 1,207 | - | - | 4,889 |
| 102年12月31日餘額 | \$ 209,528 | \$ 98,936 | \$ 490,300 | \$ 26,845 | \$ 26,390 | \$ 39,701 | \$ 17,252 | \$ 69,821 | \$ 1,177,191 |
| 101年1月1日餘額 | \$ 209,528 | \$ 87,047 | \$ 430,343 | \$ 12,533 | \$ 6,923 | \$ 39,463 | \$ 8,164 | \$ - | \$ 794,001 |
| 增 添 | - | 1,105 | 27,008 | 3,786 | 667 | 1,084 | 35 | - | 33,685 |
| 處 分 | - | - | - | (1,276) | - | (3,585) | - | - | (4,861) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (666) | 11,184 | (70) | (45) | - | (64) | - | 10,339 |
| 預付設備款重分類 | - | 9,676 | - | - | 2,999 | 1,300 | 520 | - | 15,157 |
| 101年12月31日餘額 | \$ 209,528 | \$ 97,162 | \$ 468,535 | \$ 14,973 | \$ 10,544 | \$ 38,262 | \$ 8,655 | \$ 662 | \$ 848,321 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ - | \$ 33,178 | \$ 338,626 | \$ 10,578 | \$ 6,362 | \$ 17,522 | \$ 2,179 | \$ - | \$ 408,445 |
| 銷除一處分資產 | - | (440) | (1,224) | (169) | (235) | - | - | - | (2,068) |
| 折舊費用 | - | 4,291 | 32,222 | 3,019 | 1,485 | 3,882 | 817 | - | 45,716 |
| 重 分 類 | - | - | 29 | - | - | - | - | - | 29 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 564 | 3,714 | 98 | (17) | - | 85 | - | 4,444 |
| 102年12月31日餘額 | \$ - | \$ 37,593 | \$ 373,367 | \$ 13,526 | \$ 7,595 | \$ 21,404 | \$ 3,081 | \$ - | \$ 456,566 |
| 101年1月1日餘額 | \$ - | \$ 29,654 | \$ 311,051 | \$ 9,797 | \$ 5,174 | \$ 15,633 | \$ 1,418 | \$ - | \$ 372,727 |
| 銷除一處分資產 | - | - | - | (821) | - | (1,657) | - | - | (2,478) |
| 折舊費用 | - | 3,779 | 30,384 | 1,656 | 1,210 | 3,546 | 804 | - | 41,379 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (253) | (2,802) | (54) | (22) | - | (43) | - | (3,183) |
| 101年12月31日餘額 | \$ - | \$ 33,178 | \$ 338,626 | \$ 10,578 | \$ 6,362 | \$ 17,522 | \$ 2,179 | \$ - | \$ 408,445 |

本公司執行資產減損測試係採淨公平價值或使用價值作為資產減損測試之可回收金額。於 102 及 101 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|----------------|--------|
| 房屋及建築 | |
| 廠房主建物 | 20至40年 |
| 房屋附屬設備及裝修工程 | 10至13年 |
| 機器設備 | |
| 光纜、電線電纜製造及試驗設備 | 3至26年 |
| 其他製造設備 | 2至10年 |
| 運輸設備 | 3至15年 |
| 辦公設備 | 3至15年 |
| 租賃改良 | 1至15年 |
| 其他設備 | 10年 |

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、投資性不動產

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 帳面金額 | | | |
| 投資性不動產 | <u>\$ 31,462</u> | <u>\$ 32,177</u> | <u>\$ 32,892</u> |
| <u>成 本</u> | | | <u>投資性不動產</u> |
| 102年1月1日 | | | \$ 45,355 |
| 本期變動 | | | - |
| 102年12月31日 | | | <u>\$ 45,355</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | |
| 102年1月1日 | | | \$ 13,178 |
| 折舊費用 | | | 715 |
| 102年12月31日 | | | <u>\$ 13,893</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 101年1月1日 | | | \$ 45,355 |
| 本期變動 | | | - |
| 101年12月31日 | | | <u>\$ 45,355</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | |
| 101年1月1日 | | | \$ 12,463 |
| 折舊費用 | | | 715 |
| 101年12月31日 | | | <u>\$ 13,178</u> |

本公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------------|-----|
| 房屋及建築 | |
| 廠房主建物 | 40年 |
| 房屋附屬設備及裝修工程 | 30年 |

本公司之投資性不動產座落於新北市新莊區，於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之公允價值為286,290仟元、264,858仟元及264,858仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，該評價係參考類似房仲業最近期不動產交易價格之市場證據進行評估之結果。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十六、其他無形資產

| 每一類別之帳面金額 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 服務特許權 | \$ 216,530 | \$ 39,705 | \$ - |
| 電腦軟體 | 205,850 | 366 | 713 |
| 技術投資 | 3,185 | 3,714 | 4,435 |
| | <u>\$ 425,565</u> | <u>\$ 43,785</u> | <u>\$ 5,148</u> |

| 成 本 | 服務特許權 | 技 術 投 資 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
|--------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ 39,705 | \$ 6,156 | \$ 2,165 | \$ 48,026 |
| 單獨取得 | 216,530 | - | 208,836 | 425,366 |
| 重分類轉出 | (39,705) | - | (106) | (39,811) |
| 淨兌換差額 | - | 323 | (6) | 317 |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$216,530</u> | <u>\$ 6,479</u> | <u>\$210,889</u> | <u>\$433,898</u> |
| 101年1月1日餘額 | \$ - | \$ 6,348 | \$ 1,758 | \$ 8,106 |
| 單獨取得 | 39,705 | - | 411 | 40,116 |
| 淨兌換差額 | - | (192) | (4) | (196) |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ 39,705</u> | <u>\$ 6,156</u> | <u>\$ 2,165</u> | <u>\$ 48,026</u> |
| 累計攤銷及減損 | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ - | \$ 2,442 | \$ 1,799 | \$ 4,241 |
| 攤銷費用 | - | 659 | 3,273 | 3,932 |
| 重分類轉出 | - | - | (29) | (29) |
| 淨兌換差額 | - | 193 | (4) | 189 |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,294</u> | <u>\$ 5,039</u> | <u>\$ 8,333</u> |
| 101年1月1日餘額 | \$ - | \$ 1,913 | \$ 1,045 | \$ 2,958 |
| 攤銷費用 | - | 641 | 757 | 1,398 |
| 淨兌換差額 | - | (112) | (3) | (115) |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,442</u> | <u>\$ 1,799</u> | <u>\$ 4,241</u> |

本公司於101年1月與台北市政府簽訂「台北市光纖網路委外建設暨營運案」，本公司係以設質之定存單60,000仟元作為前述營運案之履約保證金（帳列其他金融資產－非流動），並於101年7月30日通過國家通訊傳播委員會（NCC）市內網路業務特許之申請，依固定通信業務管理規則之規定，本公司需於NCC核可通知到達之日起60日內繳交履約保證金54,288仟元後，取得經營市內網路業務籌設同意書。就前述履約保證金，本公司以已設定質權之定存單55,000仟元（帳

列其他金融資產－非流動)繳交後，取得經營市內網路業務籌設同意。本公司復於102年4月10日取得「市內網路業務網路建設許可證」，截至102年12月31日止，所認列之無形資產尚屬建造階段，將於營運階段之特許期間內開始攤銷，營運階段係自本公司取得國家通訊傳播委員會營運許可後至125年12月契約期滿為止。

本公司提供建造服務交換前述營運案之服務特許權協議，於102年度所認列之工程收入及工程成本分別為216,530仟元及160,836仟元，提供建造時應收之對價係按公允價值認列為無形資產，該公允價值係依據京瑞資產鑑定股份有限公司出具之無形資產評價報告為基礎。

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|-------|--------|
| 服務特許權 | 尚未開始攤銷 |
| 技術投資 | 7至12年 |
| 電腦軟體 | 3至5年 |

十七、長期預付租金

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| 非流動 | <u>\$ 2,520</u> | <u>\$ 2,848</u> | <u>\$ 3,478</u> |

上述預付租賃款係預付位於中國大陸之土地使用權。

十八、銀行借款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>短期借款</u> | | | |
| 銀行擔保借款(附註三二) | <u>\$ 188,769</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>長期借款</u> | | | |
| 銀行擔保借款(附註三二) | \$ 217,143 | \$ 243,714 | \$ 170,069 |
| 銀行信用借款 | 376,875 | 200,000 | - |
| 減：列為一年內到期部分 | <u>102,060</u> | <u>51,571</u> | <u>50,722</u> |
| 長期借款 | <u>\$ 491,958</u> | <u>\$ 392,143</u> | <u>\$ 119,347</u> |

- (一) 銀行短期擔保借款係以本公司設質之定存單 100,795 仟元(帳列其他金融資產—流動)擔保，截至 102 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.5%。
- (二) 銀行長期擔保借款係以本公司之不動產(帳列不動產、廠房及設備暨投資性不動產淨額)為擔保，借款到期日陸續於 109 年 3 月到期，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.74%~1.75%、1.75%~1.97%及 1.74%~1.88%，償還方式係自借款合同所定期間內，按月或按季平均還本付息。
- (三) 銀行長期信用借款之借款到期日陸續於 108 年 10 月到期，截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.85%~3%及 1.74%~1.90%，按月繳息，償還方式係自借款合同所定期間內，按季平均還本。

十九、應付票據及應付帳款

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付票據 | | | |
| 因營業而發生 | \$ 16,334 | \$ 20,930 | \$ 4,652 |
| 非因營業而發生 | - | <u>2,161</u> | - |
| | <u>\$ 16,334</u> | <u>\$ 23,091</u> | <u>\$ 4,652</u> |
| 應付帳款 | <u>\$ 397,562</u> | <u>\$ 182,709</u> | <u>\$ 219,678</u> |

本公司購貨之平均賒帳期間一般為 3 個月。本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。

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日皆為 1,264 仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。建造合約相關說明請參閱附註十一。

二十、其他應付款

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 33,960 | \$ 32,864 | \$ 28,080 |
| 應付員工分紅及董監酬勞 | 12,912 | 11,726 | 7,674 |
| 應付勞務費 | 1,903 | 6,859 | 3,430 |
| 應付設備款 | 1,535 | 2,021 | 2,038 |
| 應付工程違約賠償款 | 16,886 | 9,066 | 6,484 |
| 應付保固款 | 8,651 | - | - |
| 應付稅捐 | 11,041 | 6 | - |
| 其他 | 19,850 | 435 | 3,531 |
| | <u>\$ 106,738</u> | <u>\$ 62,977</u> | <u>\$ 51,237</u> |

二一、其他非流動負債

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|------------------|
| 負債準備 | | | |
| 虧損性銷售合約 | \$ - | \$ - | \$ 1,137 |
| 除役負債 | 14,873 | 6,324 | 6,243 |
| 存入保證金 | <u>8,613</u> | <u>5,384</u> | <u>4,011</u> |
| | <u>\$ 23,486</u> | <u>\$ 11,708</u> | <u>\$ 11,391</u> |

| | <u>虧 損 性 銷 售 合 約</u> | <u>除 役 負 債</u> | <u>合 計</u> |
|--------------|--------------------------|------------------|------------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ - | \$ 6,324 | \$ 6,324 |
| 本年度新增 | - | <u>8,549</u> | <u>8,549</u> |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,873</u> | <u>\$ 14,873</u> |
| 101年1月1日餘額 | \$ 1,137 | \$ 6,243 | \$ 7,380 |
| 本年度新增(迴轉) | (<u>1,137</u>) | <u>81</u> | (<u>1,056</u>) |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,324</u> | <u>\$ 6,324</u> |

- (一) 虧損性銷售合約之負債準備係本公司在資產負債表日衡量已簽訂尚未履行之銷售合約，就履行合約義務所發生之必要成本，超過預期從該合約所獲得之經濟效益金額，認列為虧損性銷售合約準備。
- (二) 除役負債之負債準備係對不動產、廠房及設備成本所估計之拆除、遷移及回復原狀之義務，認列為不動產、廠房及設備成本及除役負債。若清償此義務之估計金額或折現率變動，而改變前述義務之估計數時，於當期調整相關成本及負債；因時間經過而增加之負債金額認列為利息費用。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於 102 及 101 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 7,719 仟元及 5,954 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 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。精算評價於衡量日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 | 1.750% | 1.375% | 1.50% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.000% | 1.875% | 2.00% |
| 薪資預期增加率 | 2.000% | 2.000% | 2.00% |

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 | \$ 56 | \$ 111 |
| 利息成本 | 252 | 293 |
| 計畫資產預期報酬 | (367) | (388) |
| | <u>(\$ 59)</u> | <u>\$ 16</u> |

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 459 仟元及 1,121 仟元精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失(利益)認列於其他綜合損益之累積金額分別為 1,580 仟元及 1,121 仟元。

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預付退休金(帳列其他非流動資產)及應計退休金負債金額列示如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月11日 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | (\$ 15,244) | (\$ 18,353) | (\$ 19,529) |
| 計畫資產之公允價值 | <u>16,247</u> | <u>19,377</u> | <u>19,171</u> |
| 預付退休金(應計退休金負債) | <u>\$ 1,003</u> | <u>\$ 1,024</u> | <u>(\$ 358)</u> |

計畫資產公允價值之變動列示如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 19,377 | \$ 19,171 |
| 計畫資產預期報酬 | 367 | 388 |
| 精算利益(損失) | (138) | (202) |
| 雇主提撥數 | 379 | 449 |
| 福利支付數 | (3,738) | (429) |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 16,247</u> | <u>\$ 19,377</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 年初確定福利義務現值 | \$ 18,353 | \$ 19,529 |
| 當期服務成本 | 56 | 111 |
| 利息成本 | 252 | 293 |
| 精算損失 | 321 | 918 |
| 前期服務成本 | | |
| 福利支付數 | (3,738) | (2,498) |
| 年底確定福利義務現值 | <u>\$ 15,244</u> | <u>\$ 18,353</u> |

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 |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 269</u> |
| 營業費用 | | |
| 推銷費用 | \$ - | \$ - |
| 管理費用 | (276) | (271) |
| 研發費用 | <u>17</u> | <u>18</u> |
| | <u>(\$ 259)</u> | <u>(\$ 253)</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動部勞動基金運用局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 |
|-------|---------------|---------------|---------------|
| 現金 | 22.86 | 24.51 | 23.87 |
| 短期票券 | 4.10 | 9.88 | 7.61 |
| 政府貸款 | - | 0.66 | 0.13 |
| 債券 | 9.37 | 10.45 | 11.45 |
| 固定收益額 | 18.11 | 16.28 | 16.19 |
| 權益工具 | 44.77 | 37.43 | 40.75 |
| 其他 | <u>0.79</u> | <u>0.79</u> | <u>-</u> |
| | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> | <u>100.00</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（參閱附註三八）：

| | 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>(\$ 15,244)</u> | <u>(\$ 18,353)</u> | <u>(\$ 19,529)</u> |
| 計畫資產公允價值 | <u>\$ 16,247</u> | <u>\$ 19,377</u> | <u>\$ 19,171</u> |
| 計畫剩餘（短絀） | <u>\$ 1,003</u> | <u>\$ 1,024</u> | <u>(\$ 358)</u> |
| 計畫負債之經驗調整利益 （損失） | <u>(\$ 827)</u> | <u>(\$ 918)</u> | <u>\$ -</u> |
| 計畫資產之經驗調整利益 （損失） | <u>(\$ 138)</u> | <u>(\$ 202)</u> | <u>\$ -</u> |

本公司預期於 102 年度以後一年內確定福利計畫提撥成本為 369 仟元。

二三、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(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>70,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 700,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>79,060</u> | <u>69,060</u> | <u>69,060</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 790,600</u> | <u>\$ 690,600</u> | <u>\$ 690,600</u> |

母公司流通在外普通股股數之調節如下：

| | 股 (仟股) | 數 股 | 本 發 | 行 溢 | 價 |
|--------------|---------------|-------------------|--------|-------------------|---|
| 102年1月1日餘額 | 69,060 | \$ 690,600 | \$ | 130,380 | |
| 現金增資 | <u>10,000</u> | <u>100,000</u> | | <u>230,000</u> | |
| 102年12月31日餘額 | <u>79,060</u> | <u>\$ 790,600</u> | | <u>\$ 360,380</u> | |

母公司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。本公司董事會於101年12月11日通過現金增資330,000仟元，發行新股10,000仟股，每股發行價格為33元，前述現金增資案業經金融監督管理委員會申報生效，增資基準日為102年1月25日。前述增資案業已於102年2月8日辦妥變更登記。

(二) 資本公積

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 發行股票溢價 | | | |
| 現金增資股票發行 溢價 | \$ 360,380 | \$ 130,380 | \$ 130,380 |
| 現金增資員工認股 權 | 1,544 | 496 | 496 |
| 股份基礎給付 | - | 1,048 | - |
| 取得或處分子公司股權 價格與帳面價值之差 額(附註二七) | <u>17,195</u> | <u>2,258</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 379,119</u> | <u>\$ 134,182</u> | <u>\$ 130,876</u> |

本公司董事會分別於101年12月及100年7月決議辦理現金增資，保留部分股份由員工認購者，所給與認股權之公平價值分別為1.82元及0.52元，本公司使用Black-Scholes評價模式認列上述現

金增資員工認股權之酬勞成本分別為 1,048 仟元及 496 仟元，並同時調整資本公積。評價模式所採用之參數如下：

| | 101年 | 100年 |
|--------|---------|---------|
| 給與日股價 | 34.05 元 | 30.50 元 |
| 行使價格 | 33.00 元 | 30.50 元 |
| 預期波動率 | 29.77% | 30.88% |
| 預期存續期間 | 34 天 | 7 天 |
| 無風險利率 | 0.59% | 0.7% |

預期波動率係按照預期存續期間，採相同產業之報酬率年化標準差平均值為基礎。

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢價（包括以超過面額發行普通股及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程規定，年度決算如有盈餘，先提繳所得稅款，再彌補以往年度虧損後，就其餘額提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或回轉特別盈餘公積，若尚有盈餘，連同以前年度保留盈餘作為可供分配盈餘，除視公司因業務需要酌予保留外，餘數按下列程序分配之：

1. 董事監察人酬勞金百分之二。
2. 員工紅利不得低於百分之一。
3. 餘數為股東紅利。

員工分配股票紅利之對象得包括符合母公司員工分紅辦法所訂定之從屬公司員工，其分配辦法授權董事會訂定之。

母公司正值穩定成長階段，基於長期財務規劃，盈餘分配之股票股利與現金股利比率，視當年度之實質獲利與母公司資金規劃情況決定，但現金股利之比率不得低於當次盈餘分配的百分之十。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 10,440 仟元及 9,594 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 2,472 仟元及 2,132 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按盈餘分配數之一定比例計算。年度終了後，本合併財務報告通過發佈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佈日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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，就計算股票紅利股數而言，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為計算基礎）。

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（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）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，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。

若分配 87 年度（含）以後之未分配盈餘時，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。

母公司分別於 102 年 6 月 10 日及 101 年 5 月 24 日舉行股東常會，決議通過 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 | \$ 19,464 | \$ 19,512 | | |
| 現金股利 | 94,872 | 69,060 | \$ 1.20 | \$ 1.00 |

母公司分別於 102 年 6 月 10 日及 101 年 5 月 24 日舉行股東常會，決議以現金配發 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 | \$ 9,594 | \$ 4,504 |
| 董監酬勞 | 2,132 | 1,501 |

有關 101 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞係按母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。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，與各年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞之差異如下：

| | 101年度 | | 100年度 | |
|-------------|-------------|-------------|-------------------|----------------|
| | 員工紅利 | 董監酬勞 | 員工紅利 | 董監酬勞 |
| 股東會決議配發金額 | \$ 9,594 | \$ 2,132 | \$ 4,504 | \$ 1,501 |
| 各年度財務報表認列金額 | 9,594 | 2,132 | 6,139 | 1,535 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,635)</u> | <u>(\$ 34)</u> |

上述 100 年度之差異主要係因會計估計變動所致，已調整為 101 年度之損益。

母公司 103 年 3 月 19 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每股股利 (元)</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 16,564 | |
| 現金股利 | 110,684 | \$ 1.4 |

母公司並於 103 年 3 月 19 日董事會決議配發 102 年度員工分紅 10,440 仟元及董監酬勞 2,472 仟元。

上述 102 年度盈餘分配案係以流通在外股數 79,060 仟股計算每股配發股東股利，嗣後如因母公司股本變動以致影響流通在外股數，致使股東配息率發生變動而修正時，擬由股東會授權董事會依本次盈餘分配案決議之現金股利金額，按除息基準日實際流通在外股數調整股東配息率。

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 24 日召開之股東會決議。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形資訊，請至臺灣證券交易所「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

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 10,581</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(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

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|
| 期初餘額 | (\$ 3,847) | \$ - |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額 | 4,216 | (4,634) |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生損益之相關所得 稅 | (716) | 787 |
| 期末餘額 | <u>(\$ 347)</u> | <u>(\$ 3,847)</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 12,770 | \$ 9,870 |
| 備供出售金融資產未實現 損益 | <u>2,680</u> | <u>2,900</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 15,450</u> | <u>\$ 12,770</u> |

(六) 非控制權益

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$150,217 | \$ 48,070 |
| 子公司增資所增加之非控制權 益 | 543,184 | 119,200 |
| 處分子公司部分權益(附註二 七) | (14,937) | (2,258) |
| 子公司現金增資之股份基礎給 付交易 | 156 | - |
| 歸屬於非控制權益之份額 本期淨損 | (49,108) | (14,746) |
| 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | <u>182</u> | <u>(49)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$629,694</u> | <u>\$150,217</u> |

二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 營業租賃租金收入 | \$ 17,021 | \$ 16,090 |
| 利息收入 | 6,917 | 2,070 |
| 股利收入 | 1,601 | 1,094 |
| 其他收入 | | |
| 政府徵地補助收入 | 6,490 | - |
| 呆帳迴轉利益 | 26,956 | - |
| 違約損失迴轉收入 | 3,000 | - |
| 其他收入 | <u>11,345</u> | <u>9,325</u> |
| | <u>\$ 73,330</u> | <u>\$ 28,579</u> |

1. 上述政府徵地補助收入係母公司於除列相關資產帳面價值後，另於 102 年 2 月及 5 月間收取新北市政府徵收土地及土地改良物之補助款項計 6,490 仟元。
2. 上述呆帳迴轉利益係母公司依民事執行處函告收回道錄科技股份有限公司部分債權所致，請參閱附註三三。
3. 上述違約損失迴轉收入係母公司於 101 年度因工程案所估列之違約損失，因與豐赫電訊公司於 102 年 11 月完成協商，母公司因是將先前估列之賠償款 3,000 仟元予以迴轉並認列其他收入。

(二) 其他利益及損失

| | 102年度 | 101年度 |
|---------------|------------------------|-------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產利益 | \$ - | \$ 376 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 879 | 220 |
| 金融資產減損損失 | (2,009) | - |
| 外幣兌換利益(損失)淨額 | 7,698 | (4,802) |
| 賠償損失 | (6,812) | - |
| 其他支出 | (870) | (7,129) |
| | <u><u>\$ 1,114</u></u> | <u><u>\$ 11,335</u></u> |

(三) 財務成本

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|-------------------------|------------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 14,380 | \$ 5,891 |
| 手續費支出 | 982 | - |
| | <u><u>\$ 15,362</u></u> | <u><u>\$ 5,891</u></u> |

(四) 員工福利費用

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 7,719 | \$ 5,954 |
| 確定福利計畫 | (59) | 16 |
| | 7,660 | 5,970 |
| 短期員工福利 | 210,153 | 165,523 |
| 員工福利費用合計 | <u><u>\$217,813</u></u> | <u><u>\$171,493</u></u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 83,454 | \$ 76,680 |
| 營業費用 | 134,359 | 94,813 |
| | <u><u>\$217,813</u></u> | <u><u>\$171,493</u></u> |

(五) 折舊及攤銷費用

| | 102年度 | 101年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 45,716 | \$ 41,379 |
| 投資性不動產 | 715 | 715 |
| 無形資產 | 3,932 | 1,398 |
| 合 計 | <u>\$ 50,363</u> | <u>\$ 43,492</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 35,225 | \$ 36,249 |
| 營業費用 | 10,491 | 5,130 |
| 其他利益及損失 | 715 | 715 |
| | <u>\$ 46,431</u> | <u>\$ 42,094</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ 280 |
| 營業費用 | 3,932 | 1,118 |
| | <u>\$ 3,932</u> | <u>\$ 1,398</u> |

二五、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 |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 49,534 | \$ 50,341 |
| 以前年度所得稅調整 | 345 | 290 |
| 未分配盈餘加徵 10%稅額 | 8,030 | 10,655 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | 646 | (3,521) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 58,555</u> | <u>\$ 57,765</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$175,085</u> | <u>\$236,683</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 (17%) | \$ 29,764 | \$ 40,236 |
| 稅上不可減除之費損 | 3,008 | 2,075 |
| 免稅所得 | (7,640) | (6,134) |
| 未認列之可減除暫時性差異 | | |
| 及虧損扣抵 | 22,899 | 12,705 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數 | \$ 2,149 | (\$ 2,062) |
| 以前年度所得稅調整 | 345 | 290 |
| 未分配盈餘加徵 10%稅額 | <u>8,030</u> | <u>10,655</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 58,555</u> | <u>\$ 57,765</u> |

本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%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

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。本公司將依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」於股東會通過盈餘分配案時，就實際盈餘之分配情形，認列 10%未分配盈餘所得稅費用。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|---------------------|---------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅費用 (利益)</u> | | |
| 認列於其他綜合損益 | | |
| - 國外營運機構換算 | \$ 716 | (\$ 787) |
| - 確定福利計畫精算損益 | <u>-</u> | <u>(191)</u> |
| | <u>\$ 716</u> | <u>(\$ 978)</u> |

(三) 當期所得稅資產與負債

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅資產 (帳列預付款項) | | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 444</u> | <u>\$ 90</u> | <u>\$ -</u> |
| 當期所得稅負債 | | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 36,122</u> | <u>\$ 41,820</u> | <u>\$ 29,460</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|-----------------------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 應付休假給付 | \$ 420 | \$ 262 | \$ - | \$ 682 |
| 備抵呆帳 | 11,608 | (11,608) | - | - |
| 存貨跌價損失 | 4,627 | 3,253 | - | 7,880 |
| 未實現兌換損益 | 892 | (733) | - | 159 |
| 聯屬公司間未實現損 益 | 179 | 7,133 | - | 7,312 |
| 遞延利益 | 98 | (98) | - | - |
| 無形資產攤銷 | 719 | (95) | - | 624 |
| 未實現銷貨折讓 | 1,251 | 1,286 | - | 2,537 |
| 資產減損損失 | 1,900 | 11 | - | 1,911 |
| 除役負債 | 119 | 121 | - | 240 |
| | <u>\$ 21,813</u> | <u>(\$ 468)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,345</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | \$ 1,380 | \$ - | \$ 716 | \$ 2,096 |
| 退休金給付 | 601 | - | - | 601 |
| 採用權益法投資 | 69 | - | - | 69 |
| 未實現兌換損益 | - | 177 | - | 177 |
| 不動產、廠房及設備 折舊 | 39 | (39) | - | - |
| 遞延利益 | - | 40 | - | 40 |
| | <u>\$ 2,089</u> | <u>\$ 178</u> | <u>\$ 716</u> | <u>\$ 2,983</u> |

101 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|---------|-----------|----------------------|---------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 應付休假給付 | \$ 325 | \$ 95 | \$ - | \$ 420 |
| 備抵呆帳 | 10,080 | 1,528 | - | 11,608 |
| 存貨跌價損失 | 5,034 | (407) | - | 4,627 |
| 未實現兌換損益 | - | 892 | - | 892 |
| 聯屬公司間未實現損 益 | - | 179 | - | 179 |
| 遞延利益 | - | 98 | - | 98 |
| 未實現銷貨折讓 | - | 1,251 | - | 1,251 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|-----------------------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| 資產減損損失 | \$ 1,943 | (\$ 43) | \$ - | \$ 1,900 |
| 無形資產攤銷 | 599 | 120 | - | 719 |
| 虧損性銷售合約負債 準備 | 193 | (193) | - | - |
| 不動產、廠房及設備 折舊 | 57 | (57) | - | - |
| 除役負債 | - | 119 | - | 119 |
| | <u>\$ 18,231</u> | <u>\$ 3,582</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,813</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | \$ 2,167 | \$ - | (\$ 787) | \$ 1,380 |
| 退休金給付 | 366 | 426 | (191) | 601 |
| 不動產、廠房及設備 折舊 | - | 39 | - | 39 |
| 採用權益法投資 | 69 | - | - | 69 |
| 未實現兌換損益 | 404 | (404) | - | - |
| | <u>\$ 3,006</u> | <u>\$ 61</u> | <u>(\$ 978)</u> | <u>\$ 2,089</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>虧損扣抵</u> | | | |
| 102年度到期 | \$ - | \$ 22,372 | \$ 23,068 |
| 103年度到期 | - | 8,408 | 9,868 |
| 104年度到期 | 8,680 | 17,360 | - |
| 105年度到期 | 17,916 | - | - |
| 106年度到期 | 6,648 | - | - |
| 111年度到期 | 61,682 | 61,682 | - |
| 112年度到期 | 112,329 | - | - |
| | <u>207,255</u> | <u>109,822</u> | <u>32,936</u> |
| <u>可減除暫時性差異)</u> | | | |
| 存貨呆滯損失 | 78,008 | 62,941 | 61,988 |
| 應付休假給付 | 1,100 | - | - |
| 備抵呆帳 | 7,388 | - | - |
| 未實現投資損失 | 75,182 | 48,012 | 40,612 |
| 未實現賠償損失 | 21,530 | 6,065 | 6,065 |
| | <u>183,208</u> | <u>117,018</u> | <u>108,665</u> |
| 合 計 | <u>\$ 390,463</u> | <u>\$ 226,840</u> | <u>\$ 141,601</u> |

(六) 本公司係符合製造業及其相關技術服務業新增投資 5 年免徵營利事業所得稅獎勵辦法，增資擴展產製電力設備之機器設備提供服務所取得之收入，依稅法規定之計算比例，享有自 100 年 1 月 1 日起連續 5 年免納所得稅，說明如下：

| 核准日期及文號 | 增資擴展設備 開始作業日期 | 免稅期間 | 免稅生產 設備成本 |
|----------------------------|------------------|-------------------|--------------|
| 100.3.1 工中字第 10005104840 號 | 100.1.1 | 100.1.1-104.12.31 | \$ 51,539 |

(七) 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 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | | | |
| 母 公 司 | \$ 153,059 | \$ 122,725 | \$ 97,692 |
| 瓊蓮股份有限公司 | \$ 4,833 | \$ 4,727 | \$ 4,757 |
| 台灣智慧光網股份有限公司 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 母 公 司 86 年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 母 公 司 87 年度以後未分配盈餘 | 456,054 | 415,792 | 311,630 |
| | <u>\$ 456,054</u> | <u>\$ 415,792</u> | <u>\$ 311,630</u> |
| 瓊蓮公司 86 年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 瓊蓮公司 87 年度以後未分配盈餘 | 2,755 | 3,133 | 3,205 |
| | <u>\$ 2,755</u> | <u>\$ 3,133</u> | <u>\$ 3,205</u> |

102 及 101 年度盈餘分派所適用之預計及實際稅額扣抵比率明細如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------|--------|--------|
| 母 公 司 | 30.38% | 28.96% |
| 瓊蓮股份有限公司 | 32.49% | 32.60% |
| 台灣智慧光網股份有限公司 | - | - |

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。

(八) 母公司及子公司營利事業所得稅申報案件，稅捐稽徵機關核定情形如下：

| | <u>核 定 年 度</u> |
|--------------|----------------|
| 母 公 司 | 100年度 |
| 瓊蓮股份有限公司 | 101年度 |
| 台灣智慧光網股份有限公司 | 101 年度 |

(九) 依中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法規定：對經營期 10 年以上生產性外商投資企業，從開始獲利的年度起，第 1 年和第 2 年免徵企業所得稅，第 3 年至第 5 年減半徵收企業所得稅。惟自 97 年 1 月 1 日起，適用新修訂之「中華人民共和國企業所得稅法」，合併子公司安徽通華光電有限公司原享有企業所得稅「兩免三減半」等定期減免之優惠，原得按原規定年限享受至期滿為止，但因安徽通華光電有限公司截至 96 年底尚未開始獲利，依規定尚未享受稅收優惠部分，其優惠期限從 97 年度起計算。另依中華人民共和國安徽省來安縣工業園區鼓勵投資辦法規定，工業園區企業所得稅，從投產之日起，前 6 年，縣政府在每年年底按所得稅的縣級所得部分等額獎勵給企業；後 4 年，減半獎勵給企業。

二六、每股盈餘

單位：每股元

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

| | 金額 (分子) | 股數 (分母) (仟 股) | 每股盈餘 (元) |
|-----------------|-------------------|--------------------|----------------|
| <u>102 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利 | \$ 165,638 | 78,402 | \$ <u>2.11</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： | | | |
| 員工分紅 | - | 374 | |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 165,638</u> | <u>78,776</u> | \$ <u>2.10</u> |
| <u>101 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利 | \$ 193,664 | 69,060 | \$ <u>2.80</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： | | | |
| 員工分紅 | - | 291 | |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 193,664</u> | <u>69,351</u> | \$ <u>2.79</u> |

母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，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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

二七、與非控制權益之權益交易

母公司之子公司台灣智慧光網股份有限公司（台智網公司）為建設網路機房及充實營運資金需求，於 101 年 2 月董事會決議辦理現金增資發行新股 40,000 仟股，以每股 10 元發行，母公司認購股數 28,080 仟股，投資價款為 280,080 仟元，並於 101 年 8 月 6 日全額繳納股款。母公司於前述增資台智網公司後持股比例自 78% 降為 72.8%。

台智網公司為開發及建置可調式光塞取多功器（ROADM）、互連網及資訊中心（DC & POI）系統、同步系統（Synchronization System）需求，於 102 年 4 月董事會決議辦理現金增資發行新股計 32,000 仟股，

以每股 10 元發行，母公司認購 4,390 仟股，投資價款 43,900 仟元，並於 102 年 5 月 17 日全額繳納股款。母公司於前述增資台智網公司後持股比例自 72.8% 降為 52.25%，台智網公司復於 102 年 10 月 25 日為採購並建置接取網路 (Access Network, GPON)，決議辦理 102 年第二次現金增資發行新股，發行股數 39,000 仟股，每股發行價格 15 元，發行總金額按面額計 390,000 仟元，母公司於 102 年 11 月 8 日董事會決議參與現金增資，依持股比例認購 21,194 仟股，認購金額 317,916 仟元，母公司於前述增資台智網公司後持股比例自 52.25% 增加為 52.87%。

由於上述未按持股比例之交易並未改變母公司對台智網公司之控制，母公司係視為權益交易處理。

| | 102 年度 | 101 年度 |
|---|------------------|-----------------|
| 收取自非控制權益之現金對價 | \$543,184 | \$119,200 |
| 子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額 | (528,247) | (116,942) |
| 權益交易差額 (調整資本公積— 取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額) | <u>\$ 14,937</u> | <u>\$ 2,258</u> |

二八、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租土地、廠房及辦公場所，租金係按實際承租坪數計算並按月支付一次，租期期滿可續約，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，本公司之租賃協議並無優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 4,061 仟元、3,679 仟元及 2,495 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 不超過 1 年 | \$ 28,300 | \$ 22,819 | \$ 12,690 |
| 1~5 年 | 31,413 | 25,143 | 32,725 |
| 超過 5 年 | <u>12,734</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 72,447</u> | <u>\$ 47,962</u> | <u>\$ 45,415</u> |

102 及 101 年度認列於損益之最低租賃給付分別為 30,738 仟元及 18,751 仟元（帳列營業費用及銷貨成本）。

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 5 至 10 年，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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 3,750 仟元、4,761 仟元及 4,011 仟元（帳列其他非流動負債）。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 15,000 | \$ 18,239 | \$ 16,044 |
| 1~5年 | 56,250 | 71,718 | 16,061 |
| 超過5年 | <u>18,750</u> | <u>33,750</u> | <u>2,646</u> |
| | <u>\$ 90,000</u> | <u>\$ 123,707</u> | <u>\$ 34,751</u> |

二九、資本風險管理

本公司資本管理之主要目標，係以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟狀況管理並調整資本結構，可能藉由股利支付或發行新股以達成維持調整資本結構之目的。

三十、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

除以成本衡量之金融資產外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

102 年 12 月 31 日

| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合計</u> |
|--------------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| 備供出售金融資產 國內上市股票 | <u>\$15,450</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$15,450</u> |

101 年 12 月 31 日

| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合計</u> |
|--------------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| 備供出售金融資產 國內興櫃股票 | <u>\$12,770</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$12,770</u> |

101 年 1 月 1 日

| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合計</u> |
|----------------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9</u> |
| 備供出售金融資產 國內興櫃股票 | <u>\$ 9,870</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,870</u> |

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量金融工具公允價值之方法

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資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，應使用分析計算公允價值。本公司應使用評價方法之遠期外匯合約公允價值係採銀行報價計算。

(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> | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$1,812,518 | \$1,106,909 | \$ 835,935 |
| 備供出售金融資產(註2) | 46,002 | 47,822 | 44,922 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | - | - | 9 |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 1,250,371 | 668,519 | 411,014 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收建造合約款、其他應收款、部分其他流動資產及其他金融資產（流動及非流動）等。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付建造合約款、部分其他應付款、一年或一營業週期內到期長期借款、長期借款及部分其他非流動負債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

本公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、應付款項、及借款等。本公司之財務部門係依營運及市場狀況管理本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。

本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董事會通過之政策所規範，本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

本公司之營運活動承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率風險。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------|------------|------------|------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 113,925 | \$ 177,845 | \$ 217,802 |
| 新加坡幣 | 112,573 | 2,973 | 2,670 |
| 歐 元 | - | - | 272 |
| 人 民 幣 | 38 | 35 | 37 |
| 印 尼 盾 | 8 | 11 | 12 |
| 澳 幣 | 4,104 | - | - |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 99,501 | 55,870 | 30,343 |
| 新加坡幣 | - | 1,618 | - |
| 印 尼 盾 | - | 79 | 388 |
| 英 鎊 | - | - | 217 |
| 日 圓 | 428 | - | - |

敏感度分析

本公司主要受到美金及新加坡幣匯率波動之影響。

本公司評估外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，預期市場風險對金融資產及金融負債影響有限。

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，本公司之敏感度分析。下表之正數係表示當各相關外幣升值 1% 時，將使稅後淨利增加之金額；當各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

| 損 益 | 美 金 之 影 響 | | 新 加 坡 幣 之 影 響 | |
|-----|-----------|----------|---------------|-------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| | \$ 120 | \$ 1,012 | \$ 934 | \$ 11 |

(2) 利率風險

利率風險係因市場之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司受利率暴險之金融資產主要係來自於浮動利率之定期存款。惟本公司評估該利率之變動對本公司稅後淨利並無重大影響。

另本公司於資產負債表日受利率暴險之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 |
|--------------------|------------|------------|----------|
| 具現金流量利率風 險之金融負債 | | | |
| —短期借款 | \$ 188,769 | \$ - | \$ - |
| —長期借款 | 594,018 | 443,714 | 170,069 |

敏感度分析

本公司對於浮動利率負債，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。

若利率增加／減少 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅後淨利將分別減少／增加 3,261 仟元及 1,586 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司持有之上市股票(102 年 8 月 5 日以前為興櫃股票)於資產負債表日而產生其他價格風險之帳面金額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|------------|------------|----------|
| 備供出售金融資產 | \$ 15,450 | \$ 12,770 | \$ 9,870 |

本公司因上市(102年8月5日以前為興櫃股票)權益證券投資而產生權益價格暴險。若權益價格上漲/下跌1%時,102及101年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加/減少155仟元及128仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日,本公司可能因交易對方未履行義務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。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易,並每月檢視與交易對方核對帳目,以利該方依給予或約定之期間內履行義務。本公司係依交易對手之營業規模及以往之歷史經驗,給予信用額度,並定期檢視交易對義務履行狀況情形調整信用額度,以持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等控制信用暴險,前述營業規模資訊係取自外部資訊。

為減輕信用風險,本公司係由業務部負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外,本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此,本公司管理階層認為本公司之監管程序尚可控管本公司之信用風險,尚不至造成本公司財務損失之風險。

應收帳款之對象主要集中於國內外電信公司或同業,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 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 應收票據及帳款淨額 | | | |
| A公司 | \$ 59,418 | \$ 49,881 | \$ 47,086 |
| B公司 | 110,666 | 65,315 | 122,550 |
| C公司 | 46,680 | 63,288 | 79,954 |
| D公司 | 45,872 | 67,984 | - |
| E公司 | 59,352 | 13,406 | 25,674 |

3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。對外募集資金及銀行借款係為本公司重要流動性來源。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銀行融資額度餘額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 已開立未使用信用 狀金額 | \$ 61,853 | \$ 98,841 | \$ 29,359 |
| 未動用短期融資額 度及發行商業本 票額度 | 1,950,044 | 1,652,217 | 1,209,262 |
| 未動用長期融資額 度 | 185,000 | 110,000 | - |
| | <u>\$ 2,196,897</u> | <u>\$ 1,861,058</u> | <u>\$ 1,238,621</u> |

流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本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。

本公司可被要求立即還款之短期銀行借款及一年內到期之銀行借款，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。

102 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 | | | | | 合 計 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 25,861 | \$ 49,325 | \$ 113,583 | \$ - | \$ - | \$ 188,769 |
| 應付票據 | 2,178 | 9,156 | 5,000 | - | - | 16,334 |
| 應付帳款 | 218,347 | 166,623 | 12,592 | - | - | 397,562 |
| 其他應付款 | 59,398 | 22,014 | 12,414 | 12,912 | - | 106,738 |
| 一年或一營業週期 內到期長期借款 | 7,131 | 15,728 | 79,201 | - | - | 102,060 |
| 長期借款 | - | - | - | 442,672 | 49,286 | 491,958 |
| | <u>\$ 312,915</u> | <u>\$ 262,846</u> | <u>\$ 222,790</u> | <u>\$ 455,584</u> | <u>\$ 49,286</u> | <u>\$1,303,421</u> |

101 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 | | | | | 合 計 |
|---------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 應付票據 | \$ 11,879 | \$ 3,295 | \$ 7,917 | \$ - | \$ - | \$ 23,091 |
| 應付帳款 | 26,472 | 134,702 | 21,535 | - | - | 182,709 |
| 其他應付款 | 6,998 | 30,761 | 4,328 | 20,890 | - | 62,977 |
| 一年或一營業週期 內到期長期借款 | 2,381 | 10,512 | 38,678 | - | - | 51,571 |
| 長期借款 | - | - | - | 309,286 | 82,857 | 392,143 |
| | <u>\$ 47,730</u> | <u>\$ 179,270</u> | <u>\$ 72,458</u> | <u>\$ 330,176</u> | <u>\$ 82,857</u> | <u>\$ 712,491</u> |

101 年 1 月 1 日

| | 要求即付或 | | | | | 合 計 |
|---------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 應付票據 | \$ 4,556 | \$ 96 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,652 |
| 應付帳款 | 19,699 | 163,511 | 18,532 | 17,936 | - | 219,678 |
| 應付建造合約款 | - | - | 2,054 | - | - | 2,054 |
| 其他應付款 | 20,828 | 11,044 | 4,358 | 15,007 | - | 51,237 |
| 一年或一營業週期 內到期長期借款 | 2,310 | 10,370 | 38,042 | - | - | 50,722 |
| 長期借款 | - | - | - | 119,347 | - | 119,347 |
| | <u>\$ 47,393</u> | <u>\$ 185,021</u> | <u>\$ 62,986</u> | <u>\$ 152,290</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 447,690</u> |

三一、關係人交易

母公司及子公司（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。本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

1. 進銷貨交易

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 銷 貨 | | |
| 母公司擔任主要管理 階層之個體 | <u>\$ 19</u> | <u>\$ 11</u> |

本公司與上述關係人間之交易，其交易價格、收付款條件均與一般非關係人相當。

資產負債表日之應收（付）關係人款項餘額如下：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | | | |
| 母公司擔任主要 管理階層之個 體 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 4</u> | \$ <u> 1</u> |
| 應付票據 | | | |
| 重要子公司之主 要管理階層 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 172</u> | \$ <u> -</u> |

2. 工程合約（帳列不動產、廠房及設備及其他非流動資產）

本公司由關係人承包之重大工程明細如下：

| 關係人名稱 | 工 程 合 約 名 稱 | 合 約 價 款 | 訂 約 年 度 |
|----------------------|-------------|------------|---------|
| 重要子公司之 主要管理階 層 | OSP 機房建置工程 | \$ 157,000 | 101 |

| 關 係 人 名 稱 | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 重要子公司之主要管 理階層 | \$ <u>27,662</u> | \$ <u> 2,842</u> | \$ <u> -</u> |

上述工程之付款條件係依據工程合約內容中所述之付款條件給付。

3. 存出保證金

| 關 係 人 名 稱 | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 主要管理階層 | \$ <u> 240</u> | \$ <u> 240</u> | \$ <u> -</u> |

4. 租金支出（帳列營業費用）

| 關 係 人 名 稱 | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|------------------|------------------|------------------|
| 對本公司具重大影響之個 體 | \$ 9,000 | \$ 3,600 |
| 主要管理階層 | <u> 996</u> | <u> 800</u> |
| | \$ <u>9,996</u> | \$ <u>4,400</u> |

本公司與關係人之租賃契約，租金係參考地區行情，按承租坪數計算並按月支付。

(二) 主要管理階層薪酬

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 32,792 | \$ 27,029 |
| 退職後福利 | 1,199 | 931 |
| | <u>\$ 33,991</u> | <u>\$ 27,960</u> |

三二、質抵押之資產

本公司已提供下列資產作為向銀行借款、工程履約保證及申請網路業務特許之擔保品：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------------------|------------|------------|----------|
| 備償戶及銀行存款（帳列其他金融資產—流動） | \$ 170 | \$ 106 | \$ 106 |
| 質押定存單（帳列帳列其他金融資產—流動） | 100,795 | - | 60,000 |
| 質押定存單（帳列其他金融資產—非流動） | 117,000 | 115,000 | - |
| 不動產、廠房及設備及投資性不動產 | 278,786 | 282,287 | 276,083 |
| 存出保證金 | 4,182 | 5,137 | 16,574 |

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大或有事項及未認列之合約承諾：

(一) 重大或有事項

1. 母公司與新北市永和區公所（以下稱永和區公所）簽訂短期工程合約，因工程施工方式產生爭議，永和區公所因而拒絕給付工程款項 57,549 仟元，母公司於 92 年 8 月 15 日向板橋地方法院提起訴訟。永和區公所並於 92 年 9 月 12 日單方面要求解除合約，母公司不同意永和區公所解除合約之要求，並向其提出異議。上述訴訟於 98 年 11 月 24 日經二審判決敗訴後，遂於 98 年 12 月 23 日向最高法院提起上訴。最高法院於 99 年 5 月 6 日

將原判決廢棄，發回高等法院審理中。母公司經評估後已於 97 年底前就該案件提足備抵呆帳。

2. 母公司於 100 年 3 月 10 日與道錄科技股份有限公司(道錄公司)簽訂工程委任服務契約書，承攬「國道高速公路中區交控維護及修護工程」。101 年 3 月，因道錄公司發生財務困難，致母公司對道錄公司之債權尚未收回，惟母公司業已評估收回性並提列備抵呆帳。母公司為保障債權，於 101 年 3 月 6 日向台灣板橋地方法院聲請對道錄公司之債權 65,400 仟元為民事強制執行，101 年 3 月 13 日台灣板橋地方法院已核發執行命令。母公司於 102 年 5 月提出民事陳報道錄公司對交通部台灣區國道高速公路局仍有 26,955 仟元之債權，法院於 102 年 6 月函告母公司就前述債權金額範圍內，交通部台灣區國道高速公路局應將該債權金額支付台灣新北地方法院後轉給債權人，母公司已於 102 年 9 月收回該債權 26,956 仟元（帳列其他收入）。
3. 母公司於 101 年 4 月 17 日收到道錄公司民事起訴狀，請求母公司給付遲延違約及懲罰性違約金計 73,753 仟元，惟道錄公司認暫無續行審理之必要，業於 101 年 4 月 24 日具狀撤回起訴，台灣台北地方法院已於 101 年 4 月 27 日核准該撤回起訴。嗣後道錄公司於 102 年 2 月向本公司提出民事起訴狀，請求母公司給付上述遲延違約及懲罰性違約金，惟母公司管理當局認為，本案尚有諸多重要事證舉證不足且該事證足以影響判決結果，因是母公司評估後應無有任何損害或損失。
4. 母公司於 101 年 6 月 28 日收到豐赫電訊有限公司聲請之支付命令，其主張本公司應給付工程款項 3,000 仟元。惟本公司已於 102 年 11 月與豐赫電訊有限公司完成協商，本公司因是將該應給付工程款項予以回轉並認列收入（帳入其他收入）。

5. 母公司於 101 年 10 月 16 日收到鈦星科技股份有限公司存證信函，主張本公司應給付工程款項 1,207 仟元，惟母公司已聲明支付該筆款項，並已與鈦星科技進行相關協商，為使相關工程進行維護及修護，母公司已於 101 年 11 月先行給付該工程款項並於 101 年度估列入帳。

(二) 未認列之合約承諾

1. 因履約保證及借款而開立之存出保證票據為 10,236 仟元。
2. 由銀行保證之履約保證函金額為 77,702 仟元。
3. 因工程發包而收取之存入保證票據金額為 73,743 仟元。
4. 租用廠房或設備預付租金開立應付票據交與出租人之金額為 14,430 仟元（含關係人交易）。
5. 截至 102 年 12 月 31 日止，因局內外傳輸線材、光纜及光纖到家相關配件業務與他公司簽訂之重大銷售契約明細如下：

| 客 戶 名 稱 | 合 約 金 額 | 尚 未 交 貨 金 額 |
|---------|--------------|--------------|
| A 客 戶 | \$ 1,924,417 | \$ 1,199,483 |
| B 客 戶 | 830,559 | 410,080 |
| C 客 戶 | 367,848 | 289,106 |
| D 客 戶 | 228,964 | 80,310 |
| 其他（註） | 322,562 | 199,145 |

註：個別金額未達尚未交貨總額 5% 以上者。

6. 母公司因發包工程與他公司簽訂工程合約總價為 1,213,358 仟元，截至 102 年度 12 月 31 日止已支付 107,276 仟元（帳列應收建造合約款之累計已發生成本及工程成本），尚未支付價款為 1,106,082 仟元。
7. 母公司因 100 年 12 月取得「臺北市光纖網路委外建設暨營運案」所需之設備，而與他公司簽定之合約總價為 1,062,169 仟元，截至 102 年 12 月 31 日止已支付 160,294 仟元（帳列工程成本及其他非流動資產），尚未支付價款為 901,875 仟元。
8. 母公司因生產所需之設備而與他公司簽定之合約總價為美金 490 仟元，截至 102 年 12 月 31 日止已支付美金 441 仟元（帳列不動產、廠房及設備），尚未支付價款為美金 49 仟元。

9. 台智網公司因「臺北市光纖網路委外建設暨營運案」所需，與其他公司簽訂工程合約總價為 995,118 仟元，截至 102 年 12 月 31 日，已支付 391,571 仟元（帳列不動產、廠房及設備），尚未支付價款為 603,547 仟元。
10. 母公司於 100 年 12 月取得「臺北市光纖網路委外建設暨營運案」，並於 101 年 1 月與臺北市政府簽訂臺北市光纖網路委外建設暨營運案契約書，契約期間自簽約日起，共計 25 年，依據契約，進行臺北市光纖網路硬體設備之鋪設及光纖網路使用服務之營運，另依據契約之規定，於取得網路建設許可證後 1,100 日，須完成臺北市光纖網路硬體設備之鋪設，達到百分之八十市民戶數覆蓋率目標。
11. 母公司依據臺北市光纖網路委外建設暨營運案契約書之規定，出資設立台灣智慧光網股份有限公司（子公司），並於 101 年 1 月簽訂臺北市光纖網路委外建設暨營運案契約三方協議書，母公司就前述協議書之規定，將上述契約書之權利義務移轉予台灣智慧光網股份有限公司，母公司並就上開契約書及協議書之義務（包括但不限於履約保證金、懲罰性違約金、對臺北市政府之損害賠償責任等）負履行之保證責任。
12. 台智網公司依臺北市光纖網路委外建設暨營運案契約三方協議書應負擔之財務責任如下：
 - (1) 台智網公司之財務報表係以最近 1 年度經本國會計師查核簽證之財務報表為依據，須於上述契約規定之建設階段第一階段前淨值加回累積虧損達到新台幣二億元以上，建設階段第二階段前淨值加回累積虧損達到新台幣八億元以上，建設階段第三階段前淨值加回累積虧損達到新台幣十四億元以上，建設階段第四階段前淨值加回累積虧損達到新台幣二十億元以上，違者依協議書相關規定辦理。
 - (2) 台智網公司流動比率應維持大於百分之百，違者依協議書相關規定辦理。

- (3) 台智網公司於簽訂協議書之日起，前十會計年度之負債比率不得逾百分之七十，其後年度負債比率不得逾百分之五十，違者依協議書相關規定辦理。

三四、重大之期後事項

- (一) 子公司台灣智慧光網股份有限公司（以下簡稱台智網公司）為執行與台北市政府於 100 年 12 月 30 日簽訂「臺北市光纖網路委外建設暨營運案契約書」之建設資金所需，已向銀行申請並取得融資授信額度，母公司分別於 103 年 2 月 7 日及 103 年 3 月 19 日董事會通過為台智網公司提供背書保證金額 150,000 仟元及 1,250,000 仟元，截至 103 年 3 月 19 日止，母公司背書保證餘額為 1,400,000 仟元。
- (二) 母公司為因應長期投資之需要，於 102 年 12 月 17 日董事會決議辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 280,000 仟元，發行期間為三年，並於 103 年 3 月 5 日決定轉換價格訂定基準日，訂定基準價格為 38.5 元及轉換溢價率為 101%，轉換價格訂為每股新台幣 38.9 元，前述發行轉換公司債案件業經金管會於 103 年 1 月 20 日金管證發字第 10200534051 號函申報生效在案。
- (三) 母公司為因應長期投資之需要，於 102 年 12 月 17 日董事會決議辦理現金增資發行新股 8,000 仟股，另於 103 年 2 月 7 日董事會決議通過本次現金增資發行認股基準日為 103 年 3 月 9 日，本公司於 103 年 3 月 4 日決定每股發行價格 33.5 元，發行總金額按面額計 80,000 仟元，前述現金增資案件業經金管會於 103 年 1 月 20 日金管證發字第 1020053405 號函申報生效在案。
- (四) 台智網公司為購買纜線及佈放纜線工程之需要，於 103 年 3 月 14 日董事會決議辦理現金增資發行新股 34,000 仟股，發行總金額按面額計 34,000 仟元，每股發行價格 18 元，預計募集資金總額 612,000 仟元，惟尚未決定增資基準日。

三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年12月31日

| 金 融 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|----|--------|---------|-----------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ | 2,623 | 29.805 | \$ 78,164 |
| 新加坡幣 | | 4,774 | 23.58 | 112,573 |
| 人 民 幣 | | 10,174 | 4.904 | 49,892 |
| 印 尼 盾 | | 3,495 | 0.00243 | 8 |
| 澳 幣 | | 154 | 26.585 | 4,104 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | | 2,139 | 29.805 | 63,740 |
| 人 民 幣 | | 2,291 | 4.904 | 11,235 |
| 日 圓 | | 1,509 | 0.2839 | 428 |

101年12月31日

| 金 融 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|----|--------|---------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ | 4,656 | 29.04 | \$ 135,224 |
| 新加坡幣 | | 125 | 23.76 | 2,973 |
| 人 民 幣 | | 15,273 | 4.6202 | 70,566 |
| 印 尼 盾 | | 3,495 | 0.00303 | 11 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | | 456 | 29.04 | 13,249 |
| 新加坡幣 | | 68 | 23.76 | 1,618 |
| 人 民 幣 | | 3,133 | 4.6202 | 14,477 |
| 印 尼 盾 | | 25,967 | 0.00303 | 79 |

101年1月1日

| | | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|--|----|---------|---|----------|----|---|---------|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美 金 | | \$ | 6,336 | | 30.275 | \$ | | 191,817 | |
| 新加坡幣 | | | 115 | | 23.31 | | | 2,670 | |
| 人 民 幣 | | | 11,814 | | 4.8049 | | | 56,766 | |
| 印 尼 盾 | | | 3,498 | | 0.003335 | | | 12 | |
| 歐 元 | | | 7 | | 39.18 | | | 272 | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美 金 | | | 144 | | 30.275 | | | 4,357 | |
| 人 民 幣 | | | 3,064 | | 4.8049 | | | 14,722 | |
| 印 尼 盾 | | | 116,451 | | 0.003335 | | | 388 | |
| 英 鎊 | | | 5 | | 46.73 | | | 217 | |

三六、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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 被投資公司資訊：請參閱附表二。
10. 從事衍生性工具交易：請參閱附註七。

11. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表四。

(二) 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：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接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：附表四。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：

母公司於 98 年出售機器設備予安徽通華光電有限公司，售價為 30,756 仟元，產生未實現利益 11,965 仟元（係帳列採權益法之投資之減項）。上述未實現利益於 102 及 101 年度攤銷均為 1,197 仟元。

上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情形。

(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：無此情形。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三七、部門資訊

本公司主要係經營各項通信設備及線材之生產買賣，主要營運決策者係以全公司之經營成果和財務狀況作為分配資源及評量績效之資訊，且本公司所生產之產品係運用相似之生產程序，另本公司亦未具有個別分離之財務資訊，因是本公司並無應報導部門資訊。

三八、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 102 年度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

轉換至 IFRSs 後，對本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

| 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異 | 國際財務準則金額 | 項 | 則 | 明 |
|----------------|------------------|-----------|------------------|---|-------------------|
| 流動資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 320,443 | \$ - | \$ 320,443 | | |
| 應收票據 | 37,400 | - | 37,400 | | |
| 應收帳款一淨額 | 398,313 | - | 398,313 | | |
| 其他應收款 | 1,503 | - | 1,503 | | |
| 存貨一淨額 | 306,828 | - | 306,828 | | |
| 預付款項 | 31,800 | - | 31,800 | | 4.(6) |
| 遞延所得稅資產一流動 | 14,711 | (14,711) | - | | |
| 其他流動資產 | 73,857 | - | 73,857 | | |
| 流動資產合計 | <u>1,184,855</u> | | <u>1,170,144</u> | | |
| 非流動資產 | | | | | |
| 以成本衡量之金融資產一非流動 | - | 9,870 | 9,870 | | 4.(5) |
| 備供出售金融資產一非流動 | <u>35,052</u> | - | 35,052 | | |
| 以成本衡量之金融資產一非流動 | | | | | |
| 不動產、廠房及設備 | 440,549 | (19,275) | 421,274 | | 4.(3) |
| 其他無形資產 | <u>7,913</u> | (2,765) | 5,148 | | 4.(10) |
| 出租資產一淨額 | 32,892 | (32,892) | - | | 4.(4) |
| 存出保證金 | - | 32,892 | 32,892 | | 4.(4) |
| 遞延所得稅資產一非流動 | 20,665 | - | 20,665 | | |
| 其他 | 576 | 304 | 18,231 | | 4.(1)、(2)、(6)及(7) |
| 其他資產合計 | <u>713</u> | | <u>3,478</u> | | 4.(10) |
| 資產總計 | <u>54,846</u> | | <u>19,275</u> | | 4.(3) |
| 負債總計 | <u>1,723,215</u> | | <u>1,736,029</u> | | 4.(10) |
| 非流動資產總計 | | | | | |
| 資產總計 | | | | | |

(接次頁)

| 我國一般公認會計原則 | 國際財務報告準則 | 轉換至國際財務報告準則之影響 | 國金 | 國際財務報告準則 | 說明 |
|--------------------|--------------|----------------|---------|--------------|---------------------|
| 項目 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 目 |
| 流動負債 | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 | \$ 9 | \$ - | \$ - | \$ 9 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 |
| 應付票據 | 4,652 | - | - | 4,652 | 應付票據 |
| 應付帳款 | 219,678 | - | - | 219,678 | 應付帳款 |
| | - | (450) | 2,504 | 2,054 | 應付建造合約款 |
| 應付所得稅 | 29,460 | - | - | 29,460 | 當期所得稅負債 |
| 應付費用 | 49,325 | 1,912 | - | 51,237 | 其他應付款 |
| 一年內到期之長期借款 | 50,722 | - | - | 50,722 | 一年內或一年營業週期內到期之長期借款 |
| 其他流動負債 | 9,537 | - | (2,504) | 7,033 | 其他流動負債 |
| 流動負債合計 | 363,383 | - | (2,504) | 364,845 | 流動負債總計 |
| 長期借款 | 119,347 | - | - | 119,347 | 非流動負債 |
| 其他負債 | | | | | 長期借款 |
| 應計退休金負債 | 2,634 | (2,276) | - | 358 | 應計退休金負債 |
| 遞延所得稅負債—非流動 | - | 366 | 2,640 | 3,006 | 遞延所得稅負債 |
| 其他負債—其他 | 11,391 | - | - | 11,391 | 其他非流動負債 |
| 其他負債合計 | 14,025 | - | - | 134,102 | 非流動負債總計 |
| 負債合計 | 496,755 | - | - | 498,947 | 負債總計 |
| 母公司股東權益 | | | | | 歸屬於母公司業主之權益 |
| 普通股股本 | 690,600 | - | - | 690,600 | 普通股股本 |
| 資本公積 | 130,876 | - | - | 130,876 | 資本公積 |
| 保留盈餘 | 346,333 | 11,333 | - | 357,666 | 保留盈餘 |
| | - | 9,870 | - | 9,870 | 備供出售金融資產未實現損益 |
| 累積換算調整數 | 10,581 | (10,581) | - | - | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
| 母公司股東權益合計 | 1,178,390 | - | - | 1,178,390 | 母公司業主權益 |
| 少數股權 | 48,070 | - | - | 48,070 | 非控制權益 |
| 股東權益合計 | 1,226,460 | - | - | 1,237,082 | 權益總計 |
| 負債及股東權益總計 | \$ 1,723,215 | - | - | \$ 1,736,029 | 負債及權益總計 |

2. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節

| 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 | 國際財務報導準則 | 項目 | 則 | 明 |
|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---|-----------------------|
| 項 | 目 | 差 | 額 | 項 | 目 | 說 |
| 流動資產 | | | | 流動資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 499,665 | \$ 61 | \$ 499,726 | 現金及約當現金 | | 4.(9) |
| 應收票據 | 16,361 | - | 16,361 | 應收票據淨額 | | 4.(9) |
| 應收帳款一淨額 | 435,780 | 537 | 436,317 | 應收帳款淨額 | | 4.(8) |
| 其他應收款 | 26,911 | - | 26,915 | 應收建造合約款 | | 4.(9) |
| 存貨一淨額 | 435,454 | 4 | 431,466 | 其他應收款 | | 4.(8)(9) |
| 預付款項 | 29,635 | 272 | 29,647 | 存貨 | | 4.(9) |
| 遞延所得稅資產一流動 | 18,650 | 12 | - | 預付款項 | | 4.(6)(9) |
| 其他流動資產 | 6,488 | 5 | 6,490 | 其他流動資產 | | 4.(9) |
| 流動資產合計 | <u>1,468,944</u> | 2 | <u>1,451,182</u> | 流動資產總計 | | 4.(9) |
| 以成本衡量之金融資產一非流動 | <u>35,052</u> | 12,770 | 12,770 | 非流動資產 | | 4.(5) |
| 固定資產淨額 | 510,695 | 785 | 439,876 | 備供出售金融資產一非流動 | | 4.(3)(9) |
| 無形資產 | 46,261 | 83 | 43,785 | 以成本衡量之金融資產一非流動 | | 4.(9)(10) |
| 其他資產 | 32,177 | - | - | 流動 | | 4.(4) |
| 出租資產一淨額 | 11,901 | - | 32,177 | 不動產、廠房及設備 | | 4.(4) |
| 存出保證金 | 1,043 | 2 | 11,903 | 其他無形資產 | | 4.(9) |
| 遞延所得稅資產一非流動 | 115,000 | 427 | 21,813 | 投資性不動產淨額 | | 4.(1)-(2)-(6)-(7)及(9) |
| 受限制資產一非流動 | 289 | - | 115,000 | 存出保證金 | | 4.(3) |
| 其他資產合計 | <u>160,410</u> | 1,024 | 71,604 | 遞延所得稅資產 | | 4.(10) |
| 資產總計 | <u>\$ 2,221,362</u> | - | <u>\$ 2,239,034</u> | 其他金融資產一非流動 | | 4.(10) |
| | | | | 預付設備款 | | 4.(10) |
| | | | | 長期預付租金 | | 4.(10) |
| | | | | 其他非流動資產 | | 4.(10) |
| | | | | 非流動資產總計 | | |
| | | | | 資產總計 | | |

(接次頁)

| 我國一般公認會計原則 | 國際財務報告準則 | 轉換至國際財務報告準則之影響 | 國金 | 國際財務報告準則 | 說明 |
|------------|--------------|----------------|--------------|-------------------|---------------|
| 項目 | 金額 | 認列與衡量差異 | 金額 | 項 | 目 |
| 流動負債 | | | | 流動負債 | |
| 應付票據 | \$ 23,091 | - | \$ 23,091 | 應付票據 | 4.(9) |
| 應付帳款 | 182,231 | 478 | 182,709 | 應付帳款 | |
| 應付所得稅 | 41,820 | - | 41,820 | 當期所得稅負債 | |
| 應付費用 | 60,487 | 2,490 | 62,977 | 其他應付款 | 4.(1)(9) |
| 一年內到期之長期借款 | 51,571 | - | 51,571 | 一年內或一年營業週期到期之長期借款 | |
| 其他流動負債 | 5,664 | - | 5,664 | 其他流動負債 | 4.(9) |
| 流動負債合計 | 364,859 | - | 367,832 | 流動負債總計 | |
| 長期借款 | 392,143 | - | 392,143 | 非流動負債 | |
| 其他負債 | 83 | (83) | - | 長期借款 | |
| 應計退休金負債 | 83 | 401 | 2,089 | 應計退休金負債 | 4.(2) |
| 其他負債—其他 | 11,708 | - | 11,708 | 遞延所得稅負債 | 4.(2)、(7)及(9) |
| 其他負債合計 | 11,791 | - | 11,708 | 其他非流動負債 | 4.(9) |
| 負債合計 | 768,793 | - | 405,940 | 非流動負債總計 | |
| 母公司股東權益 | | | | 負債總計 | |
| 普通股股本 | 690,600 | - | 690,600 | 歸屬於母公司業主之權益 | |
| 資本公積 | 134,182 | - | 134,182 | 普通股股本 | |
| 保留盈餘 | 471,910 | 9,430 | 481,340 | 資本公積 | |
| | | 12,770 | 12,770 | 保留盈餘 | |
| 累積換算調整數 | 5,693 | (9,540) | (3,847) | 備供出售金融資產未實現損益 | 4.(5) |
| 母公司股東權益合計 | 1,302,385 | - | 1,315,045 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 4.(9) |
| 少數股權 | 150,184 | 33 | 150,217 | 其他權益總計 | |
| 負債及股東權益總計 | 1,452,569 | - | 1,465,262 | 母公司業主之權益總計 | |
| | \$ 2,221,362 | - | \$ 2,239,034 | 非控制權益 | 4.(9) |
| | | | | 負債及權益總計 | |

3. 101 年 度 合 併 綜 合 損 益 表 項 目 之 調 節

| 我 國 一 般 公 認 會 計 原 則 項 目 | 金 額 | 轉 換 至 國 際 財 務 報 告 準 則 之 影 響 | 國 際 財 務 報 告 準 則 項 目 | 說 明 |
|-------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| 營業收入淨額 | \$ 1,996,518 | \$ 6,323 | \$ 2,002,841 | 4.(8)(9) |
| 營業成本 | <u>1,567,260</u> | 7,091 | <u>1,574,351</u> | 4.(1)、(2)、(8)及(9) |
| 營業毛利 | 429,258 | - | 428,490 | 4.(1)、(2)及(9) |
| 營業費用 | <u>202,853</u> | - | <u>203,160</u> | |
| 營業淨利 | 226,405 | 307 | 225,330 | |
| 營業外收入及利益 | 29,212 | (1) | 11,353 | 4.(9) |
| 營業外費用及損失 | <u>17,858</u> | (17,858) | - | |
| 稅前利益 | 237,759 | - | 236,683 | |
| 所得稅費用 | 57,868 | (103) | <u>57,765</u> | 4.(1)及(2) |
| 合併總淨利 | <u>\$ 179,891</u> | - | <u>178,918</u> | |
| | | | (4,683) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
| | | | 2,900 | 備供出售金融資產未實現評價利益 |
| | | | (1,121) | 確定福利計劃精算損益 |
| | | | <u>978</u> | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 |
| | | | (<u>1,926</u>) | 本期其他綜合損益(稅後淨額) |
| | | | <u>\$ 176,992</u> | 本期綜合損益總額 |

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 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。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 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 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

(2) 員工福利

本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日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換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) 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

(4) 指定先前已認列之金融資產及金融負債

本公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

上述豁免選項對合併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：

(1) 員工福利－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，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 2,470 仟元及 1,912 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 420 仟元及 325 仟元。另 101 年度調整增加薪資費用 558 仟元（帳列營業成本 279 仟元及營業費用 279 仟元）及所得稅費用調整減少 95 仟元。

(2) 員工福利－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，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇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。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日日應計退休金負債分別減少 1,107 仟元及 2,276 仟元；遞延所得稅負債分別調整減少 188 仟元及增加 366 仟元；101 年 1 月 1 日遞延所得稅資產調整減少 21 仟元；101 年 12 月 31 日經調整後列為確定福利資產 1,024 仟元（帳列其他非流動資產）。另 101 年度退休金成本調整增加 48 仟

元（帳列營業成本 29 仟元及營業費用 19 仟元），及所得稅費用分別調整減少 8 仟元，101 年度並增加確定福利計畫精算損失 1,121 仟元，及認列於其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 191 仟元。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常分類為非流動資產項下。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司固定資產項下之預付設備款重分類至非流動資產項下之金額分別為 71,604 仟元及 19,275 仟元。

(4) 投資性不動產

本公司現行營業上所出租之固定資產，依 IFRSs 規定，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。轉換為 IFRSs 後，本公司已重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產科目。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日日，本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 32,177 仟元及 32,892 仟元。

(5) 以成本衡量之金融資產

依修正前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。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將以成本衡量之金融資產（於轉換為 IFRSs 前，帳面價值已全數提列減損損失）重分類至備供出售金融資產，備供出售金融資產帳面金額及備供出售金融資產未實現利益均分別調整

增加 12,770 仟元及 9,870 仟元。另 101 年度備供出售金融資產未實現評價利益調整增加 2,900 仟元。

(6) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

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。

此外，我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 18,655 仟元及 14,711 仟元。

(7) 遞延所得稅之表達

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。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日日，本公司將遞延所得稅資產淨額中已依我國一般公認會計原則互抵之遞延所得稅負債予以重分類至非流動負債項下之遞延所得稅負債分別為 1,688 仟元元及 2,640 仟元。

(8) 工程合約

本公司承作部分長期工程，因未符合中華民國會計準則完工比例法之適用條件規定，而以全部完工法處理。惟 IFRSs 有關建造合約並無全部完工法之規定，當工程合約結果無法可靠估計時，應按成本回收法處理，即合約收入僅限於已發生合約成本很有可能回收的範圍內予以認列，合約成本應於發生當期認列為費用。另本公司目前係就每項長期工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，建造合約收入之認列與衡量應依 IAS 11「建造合約」規定辦理，當工程合約已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列為應收建造合約款，反之，則列示為應付建造合約款。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因工程合約之會計處理，依完工比例法重新計算，分別將流動資產項下之在建工程（在建工程餘額超過預收工程款餘額）及流動負債項下之其他流動負債（預收工程餘額超過在建工程餘額）重分類至應收建造合約款及應付建造合約款之金額分別為 4,260 仟元及 2,504 仟元。於 101 年 1 月 1 日依完工比例法調整減少應付建造合約款 450 仟元；另 101 年度工程收入及工程成本分別調整增加 6,463 仟元及 8,273 仟元，工程損失減少 1,360 仟元。

(9) 控股公司之功能性貨幣

本公司之子公司一千通光電事業有限公司（模里西斯），於中華民國一般公認會計原則下之功能性貨幣為美金，惟 IFRSs 規定，控股公司應以子公司當地環境所使用之貨幣作為功能性貨幣，因該環境係產生股利收益之環境，亦即產生主要收入來源之環境。轉換至 IFRSs 後，千

通光電事業有限公司（模里西斯）之功能性貨幣已改為人民幣。

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於 101 年 1 月 1 日認列於保留盈餘。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，因上述豁免項目及功能性貨幣改變之影響，本公司分別調整減少累積換算調整數 9,540 仟元及 10,581 仟元，並重新計算控股公司之各外幣項目。

(10) 大陸土地使用權

本公司合併個體之千通光電事業有限公司（模里西斯）之子公司所持有之大陸土地使用權，係為供自用並已建造完成，於中華民國一般公認會計原則下，係帳列於無形資產，轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS 17「租賃」之適用範圍，應重分類至預付租賃款。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將土地使用權重分類至非流動資產項下之長期預付租金科目，金額分別為 2,848 仟元及 3,478 仟元。

6. 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，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 IAS 7「現金流量表」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 IFRSs 之規定，本公司 101 年度利息收現數 2,070 仟元及利息支付數 5,651 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

台通光電股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形明細表

民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
 為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列 | 期股數 (仟股) | 帳面金額 | 持股比例 % | 本值 | | 註 |
|------------|---|---------------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------|---|
| | | | | | | | 允 | 價 | |
| 台通光電股份有限公司 | 股票 亞太電信股份有限公司 興國發展有限公司 (香港) 富華創業投資股份有限公司 威創科技股份有限公司 | 無 無 無 本公司為該公司法人董事 無 | 備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,000 1,404 550 1,891 540 | \$ 15,450 6,124 5,500 18,928 - | 0.03 9.29 1.67 7.66 18.00 | \$ 15,450 5,048 4,874 18,050 - | 註一 註二 註二 註二 - | |

註一：係根據 102 年 12 月 31 日收盤價計算。

註二：係根據被投資公司 102 年度未經會計師查核之財務報表計算股權淨值。

註三：本表所稱有價證券，係指屬 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註四：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二及三。

台通光電股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
 民國 102 年度

附表二

單位：除另予註明外，
 為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原目 | 投資 | | 金額 | | 未 期 數 (仟 股) | 比 率 (%) | 持 有 額 | | 有 額 本 金 | 被 本 額 | 投 資 損 益 | 公 司 之 本 益 | 期 末 投 資 額 | 切 報 損 益 | 列 備 | 註 | |
|-------------------|----------------------|------|-----------|----|-----------|--------|-----------|--------|---------------------------------|-------------------|--------------|-------------|------------------|--------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|--------|---|-------|
| | | | | | 始 期 | 末 期 | 期 初 | 期 末 | | | 帳 面 帳 | 帳 面 帳 | | | | | | | | | |
| 台通光電股份有限公司 | 瓊達股份有限公司 | 台灣 | 銷售通訊設備及線材 | \$ | 17,550 | \$ | 17,550 | 450 | 100 | \$ | 8,558 | \$ | 1,432 | 1,432 | | | | | | | 註一及註三 |
| | 千通光電事業有限公司 (檳里西斯) | 檳里西斯 | 國際投資事業 | | 168,153 | | 168,153 | 4,978 | 100 | | 93,276 | | 6,133 人民幣仟元) | 6,133 人民幣仟元) | 29,554 | | | | | | 註一及註三 |
| | PT. TAITUNG SOLUTION | 印尼 | 國際貿易事業 | | 19,510 | | 19,510 | - | 100 | | 7,867 | | 821,466 仟印尼盾 | 821,466 仟印尼盾 | 2,382 | | | | | | 註一及註三 |
| | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台灣 | 電信事業 | | 798,616 | | 436,800 | 69,264 | 52.87 | | 673,950 | | 113,929 | 113,929 | 52,173 | | | | | | 註一及註三 |
| 千通光電事業有限公司 (檳里西斯) | 安徽通華光電有限公司 | 中國大陸 | 生產通訊設備及線材 | | 5,675 仟美元 | | 5,675 仟美元 | - | 97 | | 20,807 人民幣仟元 | | 6,214 人民幣仟元) | 6,214 人民幣仟元) | 6,133 人民幣仟元) | | | | | | 註一及註三 |

註一：係根據被投資公司 102 年度經會計師查核之財務報表計算。
 註二：係根據被投資公司 102 年度未經會計師查核之財務報表計算。
 註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

台通光電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

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本 | 投資方式 | 本自累積投資金額 | 本期匯出 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本自累積投資金額 | 本期匯出金額 | 本公司直接或間接持股比例 | 本投資(損)益 | 期末價值 | 截至本期末止已匯回投資收益 |
|---------------|---------------|--------------|------|-------------|------|-------------|----|-------------|--------|--------------|-------------|--------------|---------------|
| | | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 安徽通華光電有限公司 | 生產通訊設備及線材 | \$ 6,000 仟美元 | 註一 | \$5,675 仟美元 | \$ | \$ | - | \$5,675 仟美元 | \$ | 97.00% | 6,133 人民幣千元 | 20,807 人民幣千元 | \$ |
| 新富生光電(深圳)有限公司 | 光纖電纜及其相關配件之產銷 | 1,937 仟美元 | 註一 | 180 仟美元 | - | - | - | 180 仟美元 | - | 9.29% | - | 1,504 仟港幣 | - |

| 本期末累計自大陸地區投資金額 | 本期末自累積投資金額 | 依經濟部投資審議會規定 |
|----------------|-------------|-------------|
| 7,257 仟美元 (註三) | \$5,675 仟美元 | 依經濟部投資審議會規定 |
| 7,257 仟美元 (註三) | 180 仟美元 | 依經濟部投資審議會規定 |

註一：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：安徽通華光電有限公司係依經會計師查之財務報表計算。

註三：係包含 98 年 12 月 10 日註銷登記之上海千通光電器材有限公司 1,402 仟美元。

註四：依經濟部 97 年 8 月 29 日修正發布之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，限額為淨值或合併淨值之 60%，取較高者。

台通光電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

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易 人 名 稱 | 交易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 (註二) | 交 易 往 來 情 形 | | 及 佔 合 併 總 資 產 之 比 率 |
|------------|-------------------|------------------------|---|-------------|----------|--|
| | | | | 目 金 | 額 交 | |
| 0 | 台通光電 | 安徽通華光電有限公司 | 1 | 銷貨成本 | \$ 6,671 | 註四 0.38% |
| 1 | 安徽通華光電有限公司 | 台通光電 | 2 | 銷貨收入 | 6,671 | 註四 0.38% |
| 0 | 台通光電 | 安徽通華光電有限公司 | 1 | 應付帳款—關係人 | 6,989 | 註四 0.19% |
| 1 | 安徽通華光電有限公司 | 台通光電 | 2 | 應收帳款—關係人 | 6,989 | 註四 0.19% |
| 1 | 安徽通華光電有限公司 | 安徽通華光電有限公司 | 3 | 應收帳款—關係人 | 28,772 | 註四 0.76% |
| 2 | 安徽通華光電有限公司 | 安徽通華光電有限公司 | 3 | 應付帳款 | 28,772 | 註四 0.76% |
| 1 | 安徽通華光電有限公司 | 安徽通華光電有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 12,107 | 註四 0.69% |
| 0 | 台通光電 | 安徽通華光電有限公司 | 3 | 銷貨成本 | 12,107 | 註四 0.69% |
| 0 | 台通光電 | 安徽通華光電有限公司 | 1 | 其他應收款—關係人 | 24,300 | 註四 0.64% |
| 0 | 台通光電 | 安徽通華光電有限公司 | 1 | 應收帳款—關係人 | 3,943 | 註四 0.10% |
| 2 | 安徽通華光電有限公司 | 台通光電 | 2 | 應付帳款—關係人 | 28,243 | 註四 0.74% |
| 0 | 安徽通華光電有限公司 | 安徽通華光電有限公司 | 1 | 應付帳款 | 12,817 | 註四 0.73% |
| 2 | 安徽通華光電有限公司 | 安徽通華光電有限公司 | 2 | 銷貨收入 | 12,817 | 註四 0.73% |
| 0 | 安徽通華光電有限公司 | 安徽通華光電有限公司 | 1 | 銷貨成本 | 146,084 | 註四 8.36% |
| 0 | 安徽通華光電有限公司 | 安徽通華光電有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 13,736 | 註四 0.79% |
| 0 | 安徽通華光電有限公司 | 安徽通華光電有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 61,115 | 註四 3.50% |
| 3 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 2 | 銷貨成本 | 2,136 | 註四 0.12% |
| 3 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 2 | 營業費用 | 96,569 | 註四 2.58% |
| 0 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 1 | 預付款項 | 3,314 | 註四 0.19% |
| 3 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 2 | 租金收入 | 3,314 | 註四 0.19% |
| 0 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 1 | 營業費用 | 29,597 | 註四 0.78% |
| 3 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 2 | 存入保證金 | 29,597 | 註四 0.78% |
| 0 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 1 | 預收款項 | 162,195 | 註四 4.23% |
| 0 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 2 | 應付建造合約款 | 24,337 | 註四 1.39% |
| 3 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 2 | 不動產、廠房及設備 | 35,294 | 註四 0.93% |
| 3 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 2 | 預付款項 | 151,238 | 註四 4.00% |
| 0 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 1 | 應收帳款—關係人 | 99,989 | 註四 2.64% |
| 3 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 1 | 其他應付款 | 17,395 | 註四 0.46% |
| 3 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 1 | 其他流動負債 | 180 | 註四 - |
| 3 | 台灣智慧光網股份有限公司 | 台通光電 | 1 | 應付帳款 | 82,414 | 註四 2.18% |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 (註一) | 交易人 名稱 | 交易對象 | 與 交易人 (註二) | 關係 | 交易往來 | | 情形 | 註 三 及 五 |
|------------|-------------|-------------|------------------|-----------------|-----------|----|-------------------|------------------|
| | | | | | 科目 | 金額 | | |
| 0 | 台通光電 | 台灣智光網股份有限公司 | 1 | 利息收入 | \$ 15,593 | 註四 | 佔合併總營收或 總資產之比率 | |
| 0 | 台通光電 | 台灣智光網股份有限公司 | 1 | 應收租賃款一關係人 | 276,355 | 註四 | 0.89% | |
| 0 | 台通光電 | 台灣智光網股份有限公司 | 1 | 融資租賃未賺得融資收益一關係人 | 39,649 | 註四 | 7.30% | |
| 3 | 台灣智光網股份有限公司 | 台通光電 | 2 | 財務成本 | 15,593 | 註四 | 1.05% | |
| 3 | 台灣智光網股份有限公司 | 台通光電 | 2 | 應付租賃款 | 236,706 | 註四 | 0.59% | |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：與一般交易相同。

註五：係指新台幣壹百萬元以上之交易。

