台通光電股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	14~41		六~二九
(七) 關係人交易	41~43		三十
(八) 質押之資產	43		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~47		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~49		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、61~62		三四
2. 轉投資事業相關資訊	49、61~62		三四
3. 大陸投資資訊	50、63		三四
(十四) 部門資訊	51		三五
(十五) 首次採用國際財務報導準則	51~60		三六

會計師核閱報告

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 年及 101 年 6 月 30 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 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，有關台灣智慧光網股份有限公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，其有關上述子公司所列入之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國 102 年及 101 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日對上述經其他會計師核閱之子公司資產總額分別為新台幣 1,224,726 仟元、171,146 仟元及 552,664 仟元，分別佔合併資產總額 37%、8%及 25%。民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額均為 69,749 仟元，分別佔合併營業收入淨額 15%及 10%。

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

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳麗琦

會計師 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 102 年 7 月 26 日

台通光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,160,391	35	\$ 499,726	22	\$ 487,533	24	\$ 320,443	18
1150	應收票據淨額(附註十)	14,388	1	16,361	1	33,791	2	37,400	2
1170	應收帳款淨額(附註十及三十)	387,617	12	436,317	20	471,560	23	398,313	23
1190	應收建造合約款(附註十一)	4,469	-	4,260	-	2,753	-	-	-
1200	其他應收款(附註十及三十)	2,372	-	26,915	1	2,083	-	1,503	-
130X	存貨(附註十二)	496,128	15	431,466	19	411,896	20	306,828	18
1410	預付款項	38,614	1	29,647	2	31,257	1	31,800	2
1470	其他流動資產(附註六及三一)	32,041	1	6,490	-	7,828	-	73,857	4
11XX	流動資產總計	<u>2,136,020</u>	<u>65</u>	<u>1,451,182</u>	<u>65</u>	<u>1,448,701</u>	<u>70</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(附註八)	13,710	-	12,770	1	12,980	1	9,870	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	30,552	1	35,052	2	35,052	2	35,052	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、十七、三一及三二)	581,862	18	439,876	20	418,029	20	421,274	24
1760	投資性不動產淨額(附註十四、十七及三一)	31,820	1	32,177	1	32,535	2	32,892	2
1821	其他無形資產(附註十五、三十及三二)	193,916	6	43,785	2	4,470	-	5,148	1
1840	遞延所得稅資產	26,196	1	21,813	1	19,032	1	18,162	1
1915	預付設備款(附註三十及三二)	3,040	-	71,604	3	16,155	1	19,275	1
1920	存出保證金(附註三十及三一)	12,121	-	11,903	-	9,830	-	20,665	1
1980	其他金融資產—非流動(附註六、十五、十七、三一及三二)	215,396	7	115,000	5	60,000	3	-	-
1985	長期預付租金(附註十六)	2,770	-	2,848	-	3,179	-	3,478	-
1990	其他非流動資產(附註三二)	29,254	1	1,024	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,140,637</u>	<u>35</u>	<u>787,852</u>	<u>35</u>	<u>611,262</u>	<u>30</u>	<u>565,816</u>	<u>33</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,276,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,239,034</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,059,963</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,735,960</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十七及三一)	\$ 291,471	9	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-	-	-	-	-	9	-
2150	應付票據(附註十八及三十)	5,960	-	23,091	1	1,180	-	4,652	-
2170	應付帳款(附註十一、十八及二三)	222,642	7	182,709	8	267,703	13	219,678	13
2190	應付建造合約款(附註十一)	-	-	-	-	-	-	2,054	-
2200	其他應付款(附註十九及二三)	173,262	5	62,977	3	134,259	7	51,237	3
2230	當期所得稅負債	37,339	1	41,820	2	34,218	2	29,460	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註十七及三一)	45,571	1	51,571	3	51,571	2	50,722	3
2399	其他流動負債	16,515	1	5,664	-	15,821	1	7,033	-
21XX	流動負債總計	<u>792,760</u>	<u>24</u>	<u>367,832</u>	<u>17</u>	<u>504,752</u>	<u>25</u>	<u>364,845</u>	<u>21</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十七及三一)	422,107	13	392,143	17	317,929	15	119,347	7
2570	遞延所得稅負債	3,021	-	2,089	-	2,812	-	2,937	-
2640	應計退休金負債	-	-	-	-	139	-	358	-
2670	其他非流動負債(附註二十)	14,014	1	11,708	1	10,294	1	11,391	1
25XX	非流動負債總計	<u>439,142</u>	<u>14</u>	<u>405,940</u>	<u>18</u>	<u>331,174</u>	<u>16</u>	<u>134,033</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>1,231,902</u>	<u>38</u>	<u>773,772</u>	<u>35</u>	<u>835,926</u>	<u>41</u>	<u>498,878</u>	<u>29</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註二二)								
	股本								
3110	普通股股本	790,600	24	690,600	31	690,600	34	690,600	40
3210	資本公積	383,009	12	134,182	6	130,876	6	130,876	7
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	85,012	3	65,548	3	65,548	3	46,036	3
3320	特別盈餘公積	10,581	-	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	369,151	11	415,792	19	286,628	14	311,630	18
3300	保留盈餘總計	<u>464,744</u>	<u>14</u>	<u>481,340</u>	<u>22</u>	<u>352,176</u>	<u>17</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	890	-	(3,847)	-	(2,613)	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	13,710	-	12,770	-	12,980	-	9,870	-
3400	其他權益總計	14,600	-	8,923	-	10,367	-	9,870	-
31XX	母公司業主權益總計	<u>1,652,953</u>	<u>50</u>	<u>1,315,045</u>	<u>59</u>	<u>1,184,019</u>	<u>57</u>	<u>1,189,012</u>	<u>68</u>
36XX	非控制權益(附註二二及二六)	<u>391,802</u>	<u>12</u>	<u>150,217</u>	<u>6</u>	<u>40,018</u>	<u>2</u>	<u>48,070</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計	<u>2,044,755</u>	<u>62</u>	<u>1,465,262</u>	<u>65</u>	<u>1,224,037</u>	<u>59</u>	<u>1,237,082</u>	<u>71</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,276,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,239,034</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,059,963</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,735,960</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 7 月 26 日核閱報告)

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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註十一、十五及三十)							
4110	\$ 376,190	81	\$ 565,304	101	\$ 645,561	88	\$ 956,922	100
4170	-	-	8,574	1	224	-	9,510	1
4100	376,190	81	556,730	100	645,337	88	947,412	99
4520	88,276	19	1,218	-	88,477	12	5,016	1
4000	464,466	100	557,948	100	733,814	100	952,428	100
	營業成本(附註十二、十五、二一、二三及三二)							
5110	270,447	58	439,428	79	487,962	67	758,254	80
5520	66,283	14	3,105	-	66,484	9	6,827	1
5000	336,730	72	442,533	79	554,446	76	765,081	81
5900	127,736	28	115,415	21	179,368	24	187,347	19
6000	60,589	13	66,521	12	115,990	16	107,403	11
6900	67,147	15	48,894	9	63,378	8	79,944	8
	營業外收入及支出(附註二三及二七)							
7010	7,912	2	6,630	1	29,415	4	12,542	1
7020	636	-	563	-	4,193	1	(4,979)	-
7050	(3,143)	(1)	(956)	-	(5,788)	(1)	(1,823)	-
7000	5,405	1	6,237	1	27,820	4	5,740	1
7900	72,552	16	55,131	10	91,198	12	85,684	9
7950	(22,674)	(5)	(22,904)	(4)	(28,779)	(4)	(30,150)	(3)
8200	49,878	11	32,227	6	62,419	8	55,534	6
	其他綜合損益(附註二二及二四)							
8310	1,905	-	509	-	5,876	1	(3,164)	-
8325	(800)	-	(700)	-	940	-	3,110	-
8399	(314)	-	(72)	-	(970)	-	535	-
8300	791	-	(263)	-	5,846	1	481	-
8500	\$ 50,669	11	\$ 31,964	6	\$ 68,265	9	\$ 56,015	6
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 60,416	13	\$ 37,393	7	\$ 78,276	11	\$ 63,570	7
8620	(10,538)	(2)	(5,166)	(1)	(15,857)	(2)	(8,036)	(1)
8600	\$ 49,878	11	\$ 32,227	6	\$ 62,419	9	\$ 55,534	6

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 61,151	13	\$ 37,045	7	\$ 83,953	11	\$ 64,067	7
8720	非控制權益	(<u>10,482</u>)	(<u>2</u>)	(<u>5,081</u>)	(<u>1</u>)	(<u>15,688</u>)	(<u>2</u>)	(<u>8,052</u>)	(<u>1</u>)
8700		<u>\$ 50,669</u>	<u>11</u>	<u>\$ 31,964</u>	<u>6</u>	<u>\$ 68,265</u>	<u>9</u>	<u>\$ 56,015</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二五)								
9750	基 本	<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 1.01</u>		<u>\$ 0.92</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 0.92</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 7 月 26 日核閱報告)

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
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 (附 註 二 二 及 二 六)	其 他 權 益 項 目					總 計	非 控 制 權 益 (附 註 二 六)	權 益 總 額		
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				國 外 營 運 機 構 備 供 出 售 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	金 融 商 品 未 實 現 (損) 益
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 提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	19,512	-	(19,512)	-	-	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	(69,060)	-	-	(69,060)	-	(69,060)
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	63,570	-	-	63,570	(8,036)	55,534
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(2,613)	3,110	497	(16)	481
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	63,570	(2,613)	3,110	64,067	(8,052)	56,015
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 690,600	\$ 130,876	\$ 65,548	\$ -	\$ 286,628	(\$ 2,613)	\$ 12,980	\$ 1,184,019	\$ 40,018	\$ 1,224,037
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 690,600	\$ 134,182	\$ 65,548	\$ -	\$ 415,792	(\$ 3,847)	\$ 12,770	\$ 1,315,045	\$ 150,217	\$ 1,465,262
B3	依 金 管 證 發 字 第 1010012865 號 令 提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	10,581	(10,581)	-	-	-	-	-
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	19,464	-	(19,464)	-	-	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	(94,872)	-	-	(94,872)	-	(94,872)
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	78,276	-	-	78,276	(15,857)	62,419
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	4,737	940	5,677	169	5,846
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	78,276	4,737	940	83,953	(15,688)	68,265
E1	現 金 增 資	100,000	230,000	-	-	-	-	-	330,000	-	330,000
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	18,827	-	-	-	-	-	18,827	(18,827)	-
O1	非 控 制 權 益 增 減	-	-	-	-	-	-	-	-	276,100	276,100
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 790,600	\$ 383,009	\$ 85,012	\$ 10,581	\$ 369,151	\$ 890	\$ 13,710	\$ 1,652,953	\$ 391,802	\$ 2,044,755

後 附 之 附 註 係 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分 。

(請 參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 102 年 7 月 26 日 核 閱 報 告)

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

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 91,198	\$ 85,684
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,598	20,680
A20200	攤銷費用	384	686
A20300	呆帳費用	1,691	10,452
A20900	利息費用	5,340	1,823
A21200	利息收入	(2,819)	(778)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(894)	12
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	2,009	-
A23700	存貨跌價損失	4,661	-
A23800	存貨跌價回升利益	-	(4,363)
A24100	外幣兌換利益	(2,236)	(2,026)
A29900	長期預付租金攤銷	259	254
A29900	迴轉虧損性銷售合約負債準備	-	(1,137)
A29900	工程收入	(88,276)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	2,173	15,609
A31150	應收帳款減少(增加)	49,229	(81,864)
A31170	應收建造合約款增加	(209)	(2,753)
A31180	其他應收款減少(增加)	24,631	(580)
A31200	存貨增加	(57,466)	(100,600)
A31230	預付款項減少(增加)	(8,964)	552
A31240	其他流動資產減少(增加)	(25,551)	66,029
A32110	透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(9)
A32130	應付票據減少	(17,131)	(3,472)
A32150	應付帳款增加	39,817	48,014
A32170	應付建造合約款減少	-	(2,054)
A32180	其他應付款項增加	15,501	13,996
A32230	其他流動負債增加	10,832	8,871
A32240	應計退休金負債減少	-	(219)
A33000	營運產生之現金流入	67,777	72,807
A33500	支付之所得稅	(37,617)	(25,892)
AAAA	營業活動之淨現金流入	30,160	46,915

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	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	(89,729)	(5,814)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,563	38
B03700	存出保證金增加	(1,456)	(2,863)
B03800	存出保證金減少	1,049	1,698
B04500	購置無形資產	(101,905)	(106)
B06500	其他金融資產增加	(100,396)	(60,000)
B06700	其他非流動資產增加	(3,486)	-
B07100	預付設備款增加	(1,289)	(10,077)
B07500	收取之利息	<u>2,731</u>	<u>778</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(290,427)</u>	<u>(76,346)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	291,471	-
C01600	舉借長期借款	100,000	300,000
C01700	償還長期借款	(76,036)	(100,569)
C03000	存入保證金增加	2,521	-
C03100	存入保證金減少	(255)	-
C04600	現金增資	330,000	-
C05600	支付之利息	(5,309)	(1,705)
C05800	少數股權非控制權益變動	<u>276,100</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>918,492</u>	<u>197,726</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,440</u>	<u>(1,205)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	660,665	167,090
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>499,726</u>	<u>320,443</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,160,391</u>	<u>\$ 487,533</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 7 月 26 日核閱報告)

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 7 月 26 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，母公司及由母公司所控制個體(以下稱「本公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通

過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

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

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

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

1. 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。

2. 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。

3. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付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國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。本公司轉換至 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，係列於附註三六。

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

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

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 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30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%	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%	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%	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。	52.25%	72.8%	78%	-
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%	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，除安徽通華光電有限公司外，其餘係按未經會計師核閱之財務報告認列，本公司認為倘經會計師核閱，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。

(三) 其他重大會計政策說明

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

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 929	\$ 749	\$ 679	\$ 732
支票及活期存款	318,081	257,061	152,175	319,711
約當現金				
原始到期日在三個月 以內之定期存款	277,800	187,000	8,000	-
附賣回票券及債券投 資	563,581	54,916	326,679	-
	<u>\$ 1,160,391</u>	<u>\$ 499,726</u>	<u>\$ 487,533</u>	<u>\$ 320,443</u>

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

約當現金及設質定存單（帳列其他流動資產及其他金融資產－非流動）之 102 年及 101 年 6 月 30 日之市場利率相較 102 年及 101 年 3 月 31 日並無重大變動，相關利率資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量 之金融負債（未指定避 險）－流動				
－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平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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內興櫃普通股 亞太電信股份有限公 司	<u>\$ 13,710</u>	<u>\$ 12,770</u>	<u>\$ 12,980</u>	<u>\$ 9,870</u>

備供出售金融資產之相關資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內非上市(櫃)普通股				
富華創業投資股份有限公司	\$ 5,500	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
威創科技股份有限公司	18,928	18,928	18,928	18,928
彤電股份有限公司	-	-	-	-
	<u>24,428</u>	<u>28,928</u>	<u>28,928</u>	<u>28,928</u>
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.)	6,124	6,124	6,124	6,124
	<u>\$ 30,552</u>	<u>\$ 35,052</u>	<u>\$ 35,052</u>	<u>\$ 35,052</u>
依金融資產衡量種類區分(附註二九)				
備供出售金融資產	<u>\$ 30,552</u>	<u>\$ 35,052</u>	<u>\$ 35,052</u>	<u>\$ 35,052</u>

以成本衡量之金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據				
因營業而發生	\$ 14,388	\$ 15,611	\$ 33,791	\$ 37,400
非因營業而發生	-	750	-	-
	<u>\$ 14,388</u>	<u>\$ 16,361</u>	<u>\$ 33,791</u>	<u>\$ 37,400</u>
應收帳款				
應收帳款	\$ 463,451	\$ 510,727	\$ 546,125	\$ 462,419
減：備抵呆帳	(75,834)	(74,410)	(74,565)	(64,106)
	<u>\$ 387,617</u>	<u>\$ 436,317</u>	<u>\$ 471,560</u>	<u>\$ 398,313</u>
其他應收款				
應收工程押標金	\$ -	\$ 25,000	\$ -	\$ -
其他	2,372	1,915	2,083	1,503
	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 26,915</u>	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 1,503</u>

本公司商品銷售授信期間及應收款項減損評估相關資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

本公司之客戶群主要為國內外電信公司或同業，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註二九。

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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
90 天以下	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
91 至 120 天	10,010	20,093	32,658	7,089
120 天以上	46,974	71,851	18,443	9,201
合 計	<u>\$ 56,984</u>	<u>\$ 91,944</u>	<u>\$ 51,101</u>	<u>\$ 16,290</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 74,273	\$ 137	\$ 74,410
加：本期提列呆帳費用	1,691	-	1,691
減：本期沖轉	(317)	(22)	(339)
外幣換算差額	72	-	72
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 75,719</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 75,834</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 64,106	\$ -	\$ 64,106
加：本期提列呆帳費用	10,104	348	10,452
外幣換算差額	7	-	7
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 74,217</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 74,565</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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
90 天以下	\$ -	\$ 1,503	\$ -	\$ 55,172
91 至 120 天	-	1,052	2,592	7,066
120 天以上	75,834	71,855	71,973	1,868
合 計	<u>\$ 75,834</u>	<u>\$ 74,410</u>	<u>\$ 74,565</u>	<u>\$ 64,106</u>

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 1 月 1 日</u>						
<u>至 6 月 30 日</u>						
日盛銀行	<u>USD 2,977</u>	<u>USD 2,977</u>			-	<u>\$ 325,000</u>
	<u>SGD 118</u>	<u>SGD 118</u>	<u>SGD -</u>	<u>SGD -</u>		
<u>101 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 6 月 30 日</u>						
日盛銀行	<u>USD 5,354</u>	<u>USD 5,354</u>			-	<u>\$ 325,000</u>
	<u>SGD 40</u>	<u>SGD 40</u>	<u>SGD -</u>	<u>SGD -</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6月30日	101年12月31日	101年6月30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）	\$ 29,043	\$ 28,834	\$ 27,327	\$ -
減：累計工程進度請款金額	<u>24,574</u>	<u>24,574</u>	<u>24,574</u>	<u>-</u>
應收建造合約款	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 4,260</u>	<u>\$ 2,753</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>-</u>	<u>22,520</u>
應付建造合約款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,054</u>
應付工程保留款（帳列應付帳款，附註十八）	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 1,264</u>

本公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列建造合約收入分別為 88,476 仟元及 5,016 仟元。

十二、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 209,216	\$ 165,384	\$ 242,949	\$ 131,642
在製品	73,205	59,522	62,540	40,791
原物料	297,750	294,179	178,933	217,115
在途存貨	<u>12,265</u>	<u>3,766</u>	<u>15,874</u>	<u>10,148</u>
	592,436	522,851	500,296	399,696
減：備抵存貨跌價損失	<u>96,308</u>	<u>91,385</u>	<u>88,400</u>	<u>92,868</u>
	<u>\$ 496,128</u>	<u>\$ 431,466</u>	<u>\$ 411,896</u>	<u>\$ 306,828</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 487,962 仟元及 758,254 仟元。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 4,661 仟元及存貨淨變現價值回升利益 4,363 仟元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨淨變現價值回升係因銅價上升所致。

十三、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ 209,528	\$ 209,528	\$ 209,528	\$ 209,528
房屋及建築	63,207	63,984	65,242	57,393
機器設備	126,855	129,909	104,641	119,292
運輸設備	9,946	4,395	4,808	2,736
辦公設備	17,466	4,182	4,881	1,749
租賃改良	19,983	20,740	22,036	23,830
其他設備	6,107	7,138	6,893	6,746
未完工程及待驗設備	128,770	-	-	-
	<u>\$ 581,862</u>	<u>\$ 439,876</u>	<u>\$ 418,029</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	-	131	11,086	6,892	13,333	-	-	58,287	89,729
處分	-	(1,040)	-	(236)	-	-	-	-	(1,276)
外幣兌換差額之影響	-	1,296	5,739	105	36	-	114	-	7,290
重分類	-	1,001	106	-	666	1,207	-	69,821	72,801
102年6月30日餘額	<u>\$ 209,528</u>	<u>\$ 98,550</u>	<u>\$ 485,466</u>	<u>\$ 21,734</u>	<u>\$ 24,579</u>	<u>\$ 39,469</u>	<u>\$ 8,769</u>	<u>\$ 128,770</u>	<u>\$ 1,016,865</u>
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	-	106	2,118	2,890	665	-	35	-	5,814
處分	-	-	-	(110)	-	-	-	-	(110)
外幣兌換差額之影響	-	(423)	(3,846)	(50)	(27)	-	(42)	-	(4,388)
預付設備款重分類	-	9,677	-	-	2,999	-	521	-	13,197
101年6月30日餘額	<u>\$ 209,528</u>	<u>\$ 96,407</u>	<u>\$ 428,615</u>	<u>\$ 15,263</u>	<u>\$ 10,560</u>	<u>\$ 39,463</u>	<u>\$ 8,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 808,514</u>
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	-	(439)	-	(168)	-	-	-	-	(607)
折舊費用	-	2,114	16,732	1,292	730	1,964	409	-	23,241
重分類	-	-	29	-	-	-	-	-	29
外幣兌換差額之影響	-	490	3,224	86	21	-	74	-	3,895
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,343</u>	<u>\$ 358,611</u>	<u>\$ 11,788</u>	<u>\$ 7,113</u>	<u>\$ 19,486</u>	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 435,003</u>
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	-	-	-	(60)	-	-	-	-	(60)
折舊費用	-	1,677	15,177	758	519	1,794	398	-	20,323
外幣兌換差額之影響	-	(166)	(2,254)	(40)	(14)	-	(31)	-	(2,505)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,165</u>	<u>\$ 323,974</u>	<u>\$ 10,455</u>	<u>\$ 5,679</u>	<u>\$ 17,427</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,485</u>

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年及101年1月1日至6月30日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12年
機器設備	
光纜、電線電纜製造及試驗設備	5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	10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，請參閱附註三一。

十四、投資性不動產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
帳面金額				
投資性不動產	<u>\$ 31,820</u>	<u>\$ 32,177</u>	<u>\$ 32,535</u>	<u>\$ 32,892</u>

除認列折舊費用外，本公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

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

經本公司管理階層評估，於 102 年及 101 年 6 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四之公允價值資訊。

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，請參閱附註三一。

十五、其他無形資產

<u>每一類別之帳面金額</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
服務特許權	\$ 88,276	\$ 39,705	\$ -	\$ -
電腦軟體	102,139	366	452	713
技術投資	<u>3,501</u>	<u>3,714</u>	<u>4,018</u>	<u>4,435</u>
	<u>\$ 193,916</u>	<u>\$ 43,785</u>	<u>\$ 4,470</u>	<u>\$ 5,148</u>

	<u>服務特許權</u>	<u>技術投資</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,705	\$ 6,156	\$ 2,165	\$ 48,026
單獨取得	88,276	-	101,905	190,181
重分類轉出	(39,705)	-	(106)	(39,811)
淨兌換差額	-	287	1	288
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 88,276</u>	<u>\$ 6,443</u>	<u>\$ 103,965</u>	<u>\$ 198,684</u>

(接次頁)

(承前頁)

	服務特許權	技術投資	電腦軟體	合計
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,348	\$ 1,758	\$ 8,106
單獨取得	-	-	106	106
淨兌換差額	-	(137)	(1)	(138)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,211</u>	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 8,074</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,442	\$ 1,799	\$ 4,241
攤銷費用	-	328	56	384
重分類轉出	-	-	(29)	(29)
淨兌換差額	-	172	-	172
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,942</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 4,768</u>
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,913	\$ 1,045	\$ 2,958
攤銷費用	-	320	366	686
淨兌換差額	-	(40)	-	(40)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 1,411</u>	<u>\$ 3,604</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」，業已於 102 年 4 月 10 日取得「市內網路業務網路建設許可證」，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），截至 102 年 6 月 30 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 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之工程收入均為 88,276 仟元；工程成本均為 66,283 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4年

十六、長期預付租金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動	\$ 2,770	\$ 2,848	\$ 3,179	\$ 3,478

上述預付租賃款係預付位於中國大陸之土地使用權。

十七、銀行借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>短期借款</u>				
信用狀借款	\$ 218,692	\$ -	\$ -	\$ -
銀行擔保借款(附註三一)	72,779	-	-	-
	<u>\$ 291,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>長期借款</u>				
銀行擔保借款(附註三一)	\$ 231,428	\$ 243,714	\$ 269,500	\$ 170,069
銀行信用借款	236,250	200,000	100,000	-
減：列為一年內到期部分	45,571	51,571	51,571	50,722
長期借款	<u>\$ 422,107</u>	<u>\$ 392,143</u>	<u>\$ 317,929</u>	<u>\$ 119,347</u>

- (一) 銀行短期借款係以本公司設質之定存單 100,135 仟元擔保(本公司預期於報導期間後至少十二個月實現，因是帳列其他金融資產—非流動)，截至 102 年 6 月 30 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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.74%~1.75%、1.75%~1.97%、1.74%~1.75% 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 106 年 6 月到期，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.74%~3.00%、1.74%~1.90% 及 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。

十八、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
因營業而發生	\$ 5,955	\$ 20,930	\$ 1,180	\$ 4,652
非因營業而發生	5	2,161	-	-
	<u>\$ 5,960</u>	<u>\$ 23,091</u>	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 4,652</u>
應付帳款	<u>\$ 222,642</u>	<u>\$ 182,709</u>	<u>\$ 267,703</u>	<u>\$ 219,678</u>

本公司購貨之平均賒帳期間一般為三個月。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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 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。

十九、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 38,959	\$ 42,119	\$ 23,486	\$ 33,842
應付勞務費	6,718	6,859	9,240	3,430
應付設備款	4,986	2,021	2,253	2,038
應付工程違約賠償款	3,000	9,066	6,067	6,484
應付股利	94,872	-	69,060	-
其他	24,727	2,912	24,153	5,443
	<u>\$ 173,262</u>	<u>\$ 62,977</u>	<u>\$ 134,259</u>	<u>\$ 51,237</u>

二十、其他非流動負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
負債準備				
虧損性銷售合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,137
除役負債	6,363	6,323	6,283	6,243
存入保證金	7,651	5,385	4,011	4,011
	<u>\$ 14,014</u>	<u>\$ 11,708</u>	<u>\$ 10,294</u>	<u>\$ 11,391</u>

負債準備其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

二一、退職後福利計畫

本公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 48	\$ 2	\$ 106	\$ 5
營業費用	38	2	82	3
	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 8</u>

二二、權益

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 700,000</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>	<u>69,060</u>
已發行股本	<u>\$ 790,600</u>	<u>\$ 690,600</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	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6月30日餘額	<u>79,060</u>	<u>\$ 790,600</u>		<u>\$ 360,380</u>

本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。母公司董事會於 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6月30日	101年12月31日	101年6月30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	\$ 130,380
現金增資員工認股 權	1,544	496	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(附註二六)	<u>21,085</u>	<u>2,258</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 383,009</u>	<u>\$ 134,182</u>	<u>\$ 130,876</u>	<u>\$ 130,876</u>

本公司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係使用 Black-Scholes 評價模式認列上述現金增資員工認股權之酬勞成本，並同時調整資本公積。評價相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併報告附註二二。

依照法令規定，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、因合併而發行股票之股本溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資、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年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為3,765仟元及3,448仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為1,255仟元及1,149仟元。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，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，就計

算 101 及 100 年度股票紅利股數而言，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）。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

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	<u>9,594</u>	<u>2,132</u>	<u>6,139</u>	<u>1,535</u>
	<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 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 10,581</u>	<u>\$ -</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兌換差額之其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。
2. 備供出售金融資產未實現損益之其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$150,217	\$ 48,070
子公司增資所增加之非控制 權益	276,100	-
處分子公司部分權益(附註二 六)	(18,827)	-
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(15,857)	(8,036)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	169	(16)
期末餘額	<u>\$391,802</u>	<u>\$ 40,018</u>

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業租賃租金收入	\$ 4,519	\$ 4,023	\$ 8,487	\$ 8,044
利息收入	1,685	459	2,819	778
其他收入				
政府徵地補助收入	544	-	6,490	-
違約損失迴轉收入	-	-	9,123	-
其他收入	1,164	2,148	2,496	3,720
	<u>\$ 7,912</u>	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$ 29,415</u>	<u>\$ 12,542</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. 母公司於 100 年度因工程案所估列之違約損失，業於 102 年 3 月完成仲裁，母公司就原估列之負債金額（帳列應付帳款及其他應付款）予以迴轉，並認列為其他收入。前述仲裁案已於 102 年 4 月 19 日核發中華民國仲裁協會仲裁判斷書。102 年 5 月他公司（仲裁聲請人）提起撤銷前述仲裁判斷之訴訟，母公司分別已於 102 年 6 月及 7 月收到台北地院來函通知本撤銷訴訟案並提出民事答辯狀。母公司管理當局認為，他公司（仲裁聲請人）對於本案提出撤銷訴訟之相關事證並不充分，他公司（仲

裁聲請人)之勝訴機率微小，因是母公司評估後應無有任何損害或損失。

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
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(損失)	(29)	(12)	894	(12)
金融資產減損損失	-	-	(2,009)	-
外幣兌換利益(損失)				
淨額	844	2,747	5,670	(2,639)
其他支出	(179)	(2,172)	(362)	(2,704)
	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 4,193</u>	<u>(\$ 4,979)</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,973	\$ 956	\$ 5,340	\$ 1,823
手續費支出	170	-	448	-
	<u>\$ 3,143</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 5,788</u>	<u>\$ 1,823</u>

(四) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,843	\$ 1,453	\$ 3,551	\$ 2,694
確定福利計畫	86	4	188	8
	<u>1,929</u>	<u>1,457</u>	<u>3,739</u>	<u>2,702</u>
短期員工福利	59,486	40,777	93,789	75,141
員工福利費用合計	<u>\$ 61,415</u>	<u>\$ 42,234</u>	<u>\$ 97,528</u>	<u>\$ 77,843</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,698	\$ 19,762	\$ 39,491	\$ 38,297
營業費用	46,717	22,472	58,037	39,546
	<u>\$ 61,415</u>	<u>\$ 42,234</u>	<u>\$ 97,528</u>	<u>\$ 77,843</u>

(五) 折舊及攤銷費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 11,711	\$ 10,209	\$ 23,241	\$ 20,323
投資性不動產	179	178	357	357
無形資產	184	345	384	686
合計	<u>\$ 12,074</u>	<u>\$ 10,732</u>	<u>\$ 23,982</u>	<u>\$ 21,366</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,455	\$ 8,999	\$ 18,783	\$ 18,564
營業費用	2,256	1,210	4,458	1,759
其他利益及損失	179	178	357	357
	<u>\$ 11,890</u>	<u>\$ 10,387</u>	<u>\$ 23,598</u>	<u>\$ 20,680</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	184	345	384	686
	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 686</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 18,661	\$ 12,871	\$ 25,531	\$ 19,694
以前年度所得稅調整	(429)	294	(429)	294
未分配盈餘加徵百分之十	8,030	10,655	8,030	10,655
遞延所得稅				
當期產生者	(3,588)	(916)	(4,353)	(493)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 22,674</u>	<u>\$ 22,904</u>	<u>\$ 28,779</u>	<u>\$ 30,150</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利	<u>\$ 91,198</u>	<u>\$ 85,684</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	15,504	14,566
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	5,374	4,111
暫時性差異	4,735	1,069
當期抵用之投資抵減	(2,777)	(1,914)
適用年度有效稅率之調整	<u>2,695</u>	<u>1,862</u>
當期所得稅	<u>□25,531</u>	<u>19,694</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
暫時性差異	(\$ 4,353)	(\$ 493)
以前年度所得稅調整	(429)	294
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	<u>□ 8,030</u>	<u>10,655</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,779</u>	<u>\$ 30,150</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅費用(利益)				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換算	\$ <u>314</u>	\$ <u>72</u>	\$ <u>970</u>	(\$ <u>535</u>)

(三) 本公司係符合製造業及其相關技術服務業新增投資五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 日起連續五年免納所得稅，說明如下：

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

(四) 兩稅合一相關資訊：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額				
母 公 司	\$ <u>159,811</u>	\$ <u>122,725</u>	\$ <u>97,692</u>	\$ <u>97,692</u>
瓊蓮股份有限公司	\$ <u>4,545</u>	\$ <u>4,727</u>	\$ <u>5,120</u>	\$ <u>4,757</u>
台灣智慧光網股份有限公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
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	<u>369,151</u>	<u>415,792</u>	<u>286,628</u>	<u>311,630</u>
	<u>\$ 369,151</u>	<u>\$ 415,792</u>	<u>\$ 286,628</u>	<u>\$ 311,630</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</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	<u>2,357</u>	<u>3,133</u>	<u>3,723</u>	<u>3,205</u>
	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 3,205</u>

101 及 100 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：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
母 公 司	28.82%	27.28%
瓊蓮股份有限公司	31.67%	31.99%
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。

101 年度之預計稅額扣抵比率係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 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	99年度
瓊蓮股份有限公司	100年度
台灣智慧光網股份有限公司	-

(六) 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：對經營期十年以上生產性外商投資企業，從開始獲利的年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五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，前六年，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；後四年，減半獎勵給企業。

二五、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 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 60,416	79,060	\$ <u>0.76</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	<u>-</u>	<u>318</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 60,416</u>	<u>79,378</u>	<u>\$ 0.76</u>
<u>101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 37,393	69,060	\$ <u>0.54</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	<u>-</u>	<u>171</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 37,393</u>	<u>69,231</u>	<u>\$ 0.54</u>
<u>102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 78,276	77,734	\$ <u>1.01</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	<u>-</u>	<u>348</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 78,276</u>	<u>78,082</u>	<u>\$ 1.00</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)	股數 (分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬予母公司股東之本期淨利	\$ 63,570	69,060	<u>\$ 0.92</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	<u>-</u>	<u>198</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 63,570</u>	<u>69,258</u>	<u>\$ 0.92</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。

二六、與非控制權益之權益交易

母公司截至 102 年第 1 季止，原投資台灣智慧光網股份有限公司 436,800 仟元(持股比例為 72.8%)，嗣後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 102 年 4 月董事會決議辦理現金增資發行新股 32,000 仟股，以每股 10 元發行，母公司認購股數 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降為 52.25%。

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

	<u>台 智 網 公 司</u>
收取自非控制權益之現金對價	\$276,100
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	(<u>257,273</u>)
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>\$ 18,827</u>

二七、營業租賃協議

本公司之營業租賃協議，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

(一) 本公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
一年內	\$ 16,570	\$ 22,819	\$ 11,877	\$ 12,690
超過一年但不超過五年	19,880	25,143	30,647	32,725
	<u>\$ 36,450</u>	<u>\$ 47,962</u>	<u>\$ 42,524</u>	<u>\$ 45,415</u>

(二) 本公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
一年內	\$ 18,024	\$ 18,239	\$ 13,044	\$ 16,044
超過一年但不超過五年	70,206	71,718	12,551	16,061
五年以上	26,250	33,750	1,134	2,646
	<u>\$ 114,480</u>	<u>\$ 123,707</u>	<u>\$ 26,729</u>	<u>\$ 34,751</u>

二八、資本風險管理

本公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二八。

二九、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6月30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>\$ 13,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,710</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6月30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>\$ 12,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,980</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年及101年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 1,793,516	\$ 1,106,909	\$ 1,064,813	\$ 835,935
備供出售金融資產(註2)	44,262	47,822	48,032	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)	1,115,410	670,996	748,275	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餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 97,721	\$ 177,845	\$ 199,129	\$ 217,802
新加坡幣	69,224	2,973	2,100	2,670
歐元	-	-	498	272
人民幣	38	35	37	37
印尼盾	11	11	11	12
澳幣	973	-	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	55,849	55,870	77,587	30,343
新加坡幣	1,303	1,618	893	-
印尼盾	80	79	83	388
英鎊	-	-	-	217

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。

	美 金 之 影 響		新 加 坡 之 影 響	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 347	\$ 1,008	\$ 564	\$ 10

(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6月30日	101年12月31日	101年6月30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	\$ 291,471	\$ -	\$ -	\$ -
—長期借款	467,678	443,714	369,500	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 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少／增加 916 仟元及 767 仟元

(3) 其他價格風險

本公司持有之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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
備供出售金融資產	\$ 13,710	\$ 12,770	\$ 12,980	\$ 9,870

本公司因興櫃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 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 137 仟元及 130 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據及帳款淨額				
A公司	\$ 8,008	\$ 49,881	\$ 39,373	\$ 47,086
B公司	90,874	65,315	88,320	122,550
C公司	39,267	63,288	45,173	79,954
D公司	44,024	67,984	24,981	-
E公司	53,784	13,406	3,007	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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
已開立未使用信用狀金額	\$ 90,296	\$ 98,841	\$ 95,074	\$ 29,359
未動用短期融資額度及發行商業本票額度	2,107,343	1,652,217	1,158,470	1,209,262
未動用長期融資額度	<u>240,000</u>	<u>110,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,437,639</u>	<u>\$1,861,058</u>	<u>\$1,353,544</u>	<u>\$1,238,621</u>

(1) 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 6 月 30 日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上	合 計
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 59,338	\$ 34,859	\$ 197,274	\$ -	\$ -	\$ 291,471
應付票據	653	1,287	4,020	-	-	5,960
應付帳款	143,652	60,211	18,779	-	-	222,642
其他應付款	138,501	6,585	19,605	8,571	-	173,262
一年或一營業週 期內到期長期 借款	2,381	8,512	34,678	-	-	45,571
長期借款	-	-	-	345,536	76,571	422,107
	<u>\$ 344,525</u>	<u>\$ 111,454</u>	<u>\$ 274,356</u>	<u>\$ 354,107</u>	<u>\$ 76,571</u>	<u>\$ 1,161,013</u>

101 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上	合 計
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6月30日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 1,119	\$ 61	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,180
應付帳款	66,990	183,940	16,773	-	-	267,703
其他應付款	92,889	9,505	21,262	10,603	-	134,259
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	-	-	-	317,929	-	317,929
	<u>\$ 163,379</u>	<u>\$ 204,018</u>	<u>\$ 76,713</u>	<u>\$ 328,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772,642</u>

101年1月1日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上	合計
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>\$ 187,075</u>	<u>\$ 60,932</u>	<u>\$ 152,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 447,690</u>

三十、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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷 貨				
母公司擔任主要管理 階層之個體	\$ 12	\$ 6	\$ 13	\$ 6
重要子公司之主要管 理階層	<u>1,691</u>	<u>8,753</u>	<u>2,181</u>	<u>8,753</u>
	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 8,759</u>	<u>\$ 2,194</u>	<u>\$ 8,759</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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款：				
母公司擔任主要管理階層之個體	\$ 13	\$ 4	\$ 7	\$ 1
重要子公司之主要管理階層	\$ 1,770	\$ -	\$ 317	\$ 1
其他應收款：				
重要子公司之主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1
應付票據：				
重要子公司之主要管理階層	\$ -	\$ 172	\$ -	\$ -

2. 工程合約（帳列其他無形資產、不動產、廠房及設備及預付設備款）

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	OSP 機房建置工程	\$ 157,000	101
主要管理階層	IP 都會乙太網路（IP MAN）系統	346,796	101
	可調式光塞取多功能器（ROADM）、互聯網及資訊中心（DC&POI）系統、同步系統（Synchronization System）	352,995	101

關係人名稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
重要子公司之主要管理階層	\$ 121,205	\$ 69,489	\$ -	\$ -

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	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
主要管理階層	\$ 240	\$ 240	\$ 240	\$ -

4. 租金支出（帳列營業費用）

關 係 人 名 稱	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
對本公司具重大影響之個 體	\$ 2,250	\$ 969	\$ 4,500	\$ 2,029
主要管理階層	249	249	498	338
	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 4,998</u>	<u>\$ 2,367</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) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 15,869	\$ 9,520	\$ 22,457	\$ 13,818
退職後福利	457	421	593	541
	<u>\$ 16,326</u>	<u>\$ 9,941</u>	<u>\$ 23,050</u>	<u>\$ 14,359</u>

三一、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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
備償戶及銀行存款(帳列其 他流動資產)	\$ 106	\$ 106	\$ 106	\$ 106
質押定存單(帳列其他流動 資產)	-	-	-	60,000
質押定存單(帳列其他金融 資產—非流動)	215,396	115,000	60,000	-
不動產、廠房及設備及投資 性不動產	280,191	282,287	283,925	276,083
存出保證金	6,341	5,137	7,479	16,574

三二、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。
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，其主張母公司應給付工程款項 3,000 仟元，惟母公司已聲明異議。101 年 8 月台灣板橋地院民事裁定本案移轉台灣台北地院管轄，並於 101 年 11 月召開調解庭，惟雙方調解不成立，母公司於 101 年度經評估業已將該應給付工程款項估列入帳。

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，並將該工程款項於 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 5,705 仟元。
2. 由銀行保證之履約保證函金額為 65,890 仟元。
3. 因工程發包而收取之存入保證票據金額為 166,755 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 10,148 仟元（含關係人交易）。
5. 截至 102 年 6 月底止，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	\$ 1,938,106	\$ 1,367,705
B 客 戶	729,895	332,711
C 客 戶	370,656	370,656
D 客 戶	238,627	165,734
其他（註）	354,479	274,367

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 1,741,343 仟元，截至 102 年 6 月底止已支付 55,920 仟元，尚未支付價款為 1,685,423 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」所需之設備及其他無形資產，而與他公司簽定之合約總價為 1,024,261 仟元，截至 102 年 6 月底止已支付 72,815 仟元（帳列不動產、廠房及設備及其他無形資產），尚未支付價款為 951,446 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 6 月底止已支付美金 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. 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。
10. 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。
11. 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一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。

12. 台智網公司因「臺北市光纖網路委外建設暨營運案」所需，與他公司簽訂專案管理技術服務合約，總價為 100,000 仟元，截至 102 年 6 月底止已支付 32,000 仟元（帳列工程成本及其他非流動資產），尚未支付價款為 68,000 仟元。
13. 台智網公司因「臺北市光纖網路委外建設暨營運案」所需，與他公司簽訂工程合約總價為 869,791 仟元，截至 102 年 6 月底，已支付 125,776 仟元（帳列不動產、廠房及設備），尚未支付價款為 744,015 仟元。
14. 台智網公司於 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，台智網公司需於 NCC 核可通知到達之日起六十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，台智網公司以設定質權之定存單 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。另台智網公司已於 102 年 4 月取得市內網路業務網路建設許可證，並展開台北市光纖網路佈建。

三三、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 6 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,339	30.00	\$ 70,161
新加坡幣		2,913	23.76	69,224
人 民 幣		10,674	4.877	52,055
印 尼 盾		3,495	0.00308	11
澳 幣		35	27.78	973
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		943	30.00	28,289
新加坡幣		55	23.76	1,303
人 民 幣		2,028	4.877	9,890
印 尼 盾		25,967	0.00308	80

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<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 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	4,862		29.88	\$	145,277		
新加坡幣		89		23.52		2,100		
人 民 幣		20,906		4.7242		98,763		
印 尼 盾		3,495		0.00318		11		
歐 元		13		37.56		498		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		794		29.88		23,735		
新加坡幣		38		23.52		893		
人 民 幣		5,264		4.7242		24,868		
印 尼 盾		25,967		0.00318		83		

101年1月1日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<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

三四、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. 年底持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(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（係為遞延貸項，帳列其他非流動負債）。上述遞延貸項於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日攤銷均為 598 仟元，截至 102 年及 101 年 6 月 30 日止，未攤銷餘額分別為 8,875 仟元及 10,071 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) 母公司與子公司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。

三五、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。

三六、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 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，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

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三七。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	認列與衡量差異 表達差異	金 額 項 目	
流動資產		流動資產	
現金及約當現金	\$ 487,576 (\$ 43) \$ -	\$ 487,533	現金及約當現金 5.(9)
應收票據	33,791 - -	33,791	應收票據淨額
應收帳款－淨額	472,000 (440) -	471,560	應收帳款淨額 5.(9)
	- - 2,753	2,753	應收建造合約款 5.(8)
其他應收款	2,087 (4) -	2,083	其他應收款 5.(9)
存貨－淨額	414,825 (176) (2,753)	411,896	存 貨 5.(8)(9)
預付款項	31,260 (3) -	31,257	預付款項 5.(9)
遞延所得稅資產－流動	15,293 (3) (15,290)	-	5.(6)(9)
其他流動資產	7,829 (1) -	7,828	其他流動資產 5.(9)
流動資產合計	<u>1,464,661</u>	<u>1,448,701</u>	流動資產總計
	- 12,980 -	12,980	非流動資產
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>35,052</u> - -	35,052	備供出售金融資產－非流動 5.(5)
			以成本衡量之金融資產－非流動
固定資產淨額	<u>434,464</u> (280) (16,155)	418,029	不動產、廠房及設備 5.(3)(9)
無形資產	<u>7,206</u> (10) (2,726)	4,470	其他無形資產 5.(9)(10)
其他資產			
出租資產－淨額	32,535 - (32,535)	-	5.(4)
	- - 32,535	32,535	投資性不動產淨額 5.(4)
存出保證金	9,830 - -	9,830	存出保證金
遞延所得稅資產－非流動	879 371 17,782	19,032	遞延所得稅資產 5.(1)、(2)、(6)、(7)及(9)
受限制資產－非流動	60,000 - -	60,000	其他金融資產－非流動
	- - 3,179	3,179	長期預付租金 5.(10)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目 金 額	認列與衡量差異 表達 差異	金 額 項 目		
	\$ -	\$ 16,155	\$ 16,155	預付設備款 5.(3)
其他	453	(453)	-	
其他資產合計	103,697		611,262	非流動資產總計
資產總計	\$ 2,045,080		\$ 2,059,963	資產總計
流動負債			流動負債	
應付票據	\$ 1,180	\$ -	\$ 1,180	應付票據
應付帳款	268,078	(375)	267,703	應付帳款 5.(9)
應付所得稅	34,218	-	34,218	當期所得稅負債
其他應付款	131,939	2,320	134,259	其他應付款 5.(1)(9)
一年內到期之長期借款	51,571	-	51,571	一年內或一營業週期內到期之 長期借款
其他流動負債	15,881	(60)	15,821	其他流動負債 5.(9)
流動負債合計	502,867		504,752	流動負債總計
長期借款	317,929		317,929	非流動負債 長期借款
其他負債				
應計退休金負債	2,634	(2,495)	139	應計退休金負債 5.(2)
遞延所得稅負債—非流動	-	320	2,492	遞延所得稅負債 5.(2)、(7)及(9)
其他負債—其他	10,294	-	10,294	其他非流動負債
其他負債合計	12,928		331,174	非流動負債總計
負債合計	833,724		835,926	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	341,470	10,706	352,176	保留盈餘
	-	12,980	12,980	備供出售金融資產未實現損益 5.(5)
累積換算調整數	8,373	(10,986)	(2,613)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 5.(9)
	8,373	-	10,367	
母公司股東權益合計	1,171,319	-	1,184,019	母公司業主之權益總計
少數股權	40,037	(19)	40,018	非控制權益
股東權益合計	1,211,356		1,224,037	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 2,045,080		\$ 2,059,963	負債及權益總計

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
金額	認列與衡量差異	金額	
營業收入淨額	\$ 947,817	\$ 952,428	營業收入 5.(8)、(9)
營業成本	<u>759,892</u>	<u>765,081</u>	營業成本 5.(1)、(2)、(8)及(9)
營業毛利	187,925	187,347	營業毛利
營業費用	<u>107,320</u>	<u>107,403</u>	營業費用 5.(1)、(2)及(9)
營業淨利	<u>80,605</u>	<u>79,944</u>	營業淨利
營業外收入及利益	<u>12,918</u>	5,740	營業外收入及支出
營業外費用及損失	<u>7,179</u>	-	
稅前利益	86,344	85,684	稅前利益
所得稅費用	<u>30,184</u>	<u>30,150</u>	所得稅費用 5.(1)及(2)
合併總淨利	<u>\$ 56,160</u>	<u>55,534</u>	本期淨利
		(3,164)	其他綜合損益
		3,110	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額
		<u>535</u>	備供出售金融資產未實現評價 利益 5.(5)
		<u>481</u>	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅
		<u>\$ 56,015</u>	本期其他綜合損益(稅後 淨額)
			本期綜合損益總額

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
金額	認列與衡量差異	金額	
營業收入淨額	\$ 557,135	\$ 557,948	營業收入 5.(8)、(9)
營業成本	<u>441,105</u>	<u>442,533</u>	營業成本 5.(1)、(2)、(8)及(9)
營業毛利	116,030	115,415	營業毛利
營業費用	<u>66,502</u>	<u>66,521</u>	營業費用 5.(1)、(2)及(9)
營業淨利	<u>49,528</u>	48,894	營業淨利
營業外收入及利益	<u>6,630</u>	6,237	營業外收入及支出
營業外費用及損失	<u>394</u>	-	
稅前利益	55,764	55,131	稅前利益
所得稅費用	<u>22,921</u>	<u>22,904</u>	所得稅費用 5.(1)及(2)
合併總淨利	<u>\$ 32,843</u>	<u>32,227</u>	本期淨利
		509	其他綜合損益
		(700)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額
		(72)	備供出售金融資產未實現評價 利益 5.(5)
		(263)	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅
		<u>\$ 31,964</u>	本期其他綜合損益(稅後 淨額)
			本期綜合損益總額

4. IFRS 1 之豁免選項

本公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三七。

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 編製合併財務報告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 6 月 30 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加其他應付款 2,332 仟元；遞延所得稅資產調整增加 396 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整增加 420 仟元（分別帳列營業成本 220 仟元及營業費用 200 仟元）及 206 仟元（分別帳列營業成本 115 元及營業費用 91 仟元）及所得稅費用分別調整減少 71 仟元及 35 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，依照國際會計準則第十九號「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 6 月 30 日，本公司因依國際會計準則第十九號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」規

定，調整減少應計退休金負債 2,495 仟元；遞延所得稅資產調整減少 21 仟元；遞延所得稅負債調整增加 403 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 219 仟元（分別帳列銷貨成本 133 仟元及營業費用 86 仟元）及 108 仟元（分別帳列銷貨成本 67 仟元及營業費用 41 仟元），所得稅費用分別調整增加 37 仟元及 18 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列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 101 年 6 月 30 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為 16,155 仟元。

(4) 投資性不動產

本公司於中華民國一般公認會計原則下所出租之不動產係列為固定資產，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 6 月 30 日，本公司出租資產重分類至投資性不動產之金額為 32,535 仟元。

(5) 以成本衡量金融資產

依 100 年 12 月 22 日修正前之證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 6 月 30 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調整增加 12,980 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日備供出售金融資產未實現評價利益分別調整增加 3,110 仟元及減少 700 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 6 月 30 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 15,290 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 6 月 30 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為 2,492 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國際會計準則第十一號規定辦理，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 6 月 30 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）重分類至應收建造合約款之金額為 2,753 仟元。另 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日工程收入分別增加 5,016 仟元及 1,218 仟元，工程成本分別增加 6,827 仟元及 3,105 仟元，工程損失均減少 1,360 仟元。

(9) 控股公司之功能性貨幣

本公司之合併個體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 6 月 30 日因上述豁免項目及功能性貨幣改變之影響，本公司調整減少累積換算調整數 10,986 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

本公司現行於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，帳列於無形資產，轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第十七號「租賃」之適用範圍，應重分類至預付租賃款。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司將土地使用權 3,179 仟元，重分類至非流動資產項下之長期預付租金科目。

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 6 月 30 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	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率%	市價或股權淨值	
台通光電股份有限公司	股票							
	瓊蓮股份有限公司	採權益法認列之被投資公司	採用權益法之投資	450	\$ 8,159	100.00	\$ 8,159	註二及註四
	千通光電事業有限公司(模里西斯)	採權益法認列之被投資公司	採用權益法之投資	4,978	115,981	100.00	116,471	註一及註四
	PT. TAI TUNG SOLUTION	採權益法認列之被投資公司	採用權益法之投資	-	7,565	100.00	7,565	註二及註四
	台灣智慧光網股份有限公司	採權益法認列之被投資公司	採用權益法之投資	48,070	429,845	52.25	424,876	註一及註四
	興國發展有限公司(香港)	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,404	6,124	18.00	5,299	註二
	富華創業投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	550	5,500	1.67	4,725	註二
	威創科技股份有限公司	本公司為該公司法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	1,801	18,928	7.66	21,225	註二
	亞太電信股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	1,000	13,710	0.03	13,710	註三
	彤電股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	540	-	18.00	-	-
千通光電事業有限公司(模里西斯)	安徽通華光電有限公司	採權益法認列之被投資公司	採用權益法之投資	-	23,881人民幣仟元	97.00	23,327人民幣仟元	註一

註一：係根據被投資公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係根據被投資公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係根據 102 年底收盤價計算。

註四：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
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	原始投資金額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	前 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)				
台通光電股份有限公司	瓊蓮股份有限公司	台 灣	銷售通訊設備及線材	\$ 17,550	\$ 17,550	450	100	\$ 8,159	\$ 1,033	\$ 1,033	註二及註三
	千通光電事業有限公司(模里西斯)	模里西斯	國際投資事業	168,153	168,153	4,978	100	115,981	(3,059 人民幣仟元)	(14,659)	註一及註三
	PT. TAITUNG SOLUTION	印 尼	國際貿易事業	19,510	19,510	-	100	7,565	40,149 仟印尼盾	123	註二及註三
	台灣智慧光網股份有限公司	台 灣	電信事業	480,700	436,800	48,070	52.25	429,845	(45,156)	(24,775)	註一及註三
千通光電事業有限公司 (模里西斯)	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	23,881 人民幣仟元	(3,099 人民幣仟元)	(3,059 人民幣仟元)	註一及註三

註一：係根據被投資公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係根據被投資公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經會計師核閱之財務報表計算。

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 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					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%	(\$ 3,059 人民幣仟元)	\$ 23,881 人民幣仟元	\$ -
新富生光電(深圳)有限公司	光纖電纜及其相關配件之產銷	1,000 仟美元	註一	180 仟美元	-	-	180 仟美元	18.00%	-	1,504 仟港幣	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
7,257 仟美元(註三)	7,257 仟美元(註三)	\$1,226,853 (註四)

註一：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：係依經會計師核閱之財務報表計算。

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 6 月 30 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 (註三及五)		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率
0	台通光電	安徽通華光電有限公司	1	銷貨成本	\$ 2,157	註四 0.29%
1	安徽通華光電有限公司	台通光電	2	銷貨收入	2,157	註四 0.29%
2	瓊 蓮	安徽通華光電有限公司	3	應收帳款－關係人	27,560	註四 0.84%
1	安徽通華光電有限公司	瓊 蓮	3	應付帳款	27,560	註四 0.84%
0	台通光電	瓊 蓮	1	其他應收款－關係人	29,406	註四 0.90%
0	台通光電	瓊 蓮	1	應收帳款－關係人	592	註四 0.02%
2	瓊 蓮	台通光電	2	其他應付款－關係人	2,948	註四 0.09%
2	瓊 蓮	台通光電	2	應付帳款－關係人	27,050	註四 0.83%
0	台通光電	台灣智慧光網股份有限公司	1	租金收入	1,657	註四 0.23%
3	台灣智慧光網股份有限公司	台通光電	2	租金支出	1,657	註四 0.23%
0	台通光電	台灣智慧光網股份有限公司	1	預收款項	151,238	註四 4.62%
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 4.62%
0	台通光電	台灣智慧光網股份有限公司	1	應收帳款－關係人	9,305	註四 0.28%
3	台灣智慧光網股份有限公司	台通光電	2	應付帳款	9,305	註四 0.28%
0	台通光電	台灣智慧光網股份有限公司	1	利息收入	3,799	註四 0.52%
0	台通光電	台灣智慧光網股份有限公司	1	應收租賃款－關係人	276,355	註四 8.43%
0	台通光電	台灣智慧光網股份有限公司	1	融資租賃未賺得融資收益－關係人	51,442	註四 1.57%
3	台灣智慧光網股份有限公司	台通光電	2	利息費用	3,799	註四 0.52%
3	台灣智慧光網股份有限公司	台通光電	2	應付租賃款	224,913	註四 6.86%

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。