

泰銘實業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國104及103年度

地址：高雄市大寮區過溪里莒光三街6號

電話：(07)787-2278

# § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁        | 財 務 報 告<br>次 附 註 編 號 |
|----|---------------------------|----------|----------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1        | -                    |
| 二、 | 目 錄                       | 2        | -                    |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3        | -                    |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4        | -                    |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 5        | -                    |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 6~7      | -                    |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 8        | -                    |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 9~10     | -                    |
| 九、 | 合併財務報告附註                  |          |                      |
|    | (一) 公司沿革                  | 11       | 一                    |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11       | 二                    |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~20    | 三                    |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 20~30    | 四                    |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31~32    | 五                    |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 32~59    | 六~二六                 |
|    | (七) 關係人交易                 | 60~61    | 二七                   |
|    | (八) 質抵押之資產                | 61       | 二八                   |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 61       | 二九                   |
|    | (十) 重大之災害損失               | -        | -                    |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -        | -                    |
|    | (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊       | 62       | 三十                   |
|    | (十三) 附註揭露事項               |          |                      |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 63、67~75 | 三一                   |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 63、67~75 | 三一                   |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 63~64    | 三一                   |
|    | (十四) 部門資訊                 | 64~66    | 三二                   |

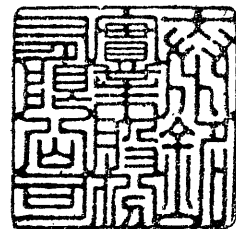
## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 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表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表。

特此聲明

公司名稱：泰銘實業股份有限公司

負責人：陳 豐 明



中 華 民 國 105 年 3 月 15 日

### 會計師查核報告

泰銘實業股份有限公司 公鑒：

泰銘實業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

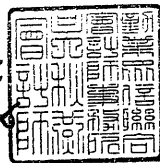
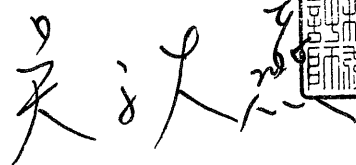
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達泰銘實業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

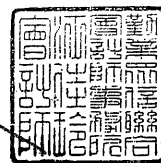
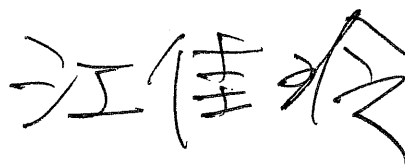
泰銘實業股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



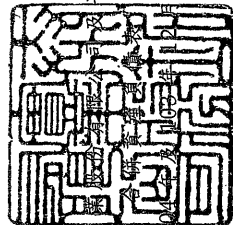
會計師 江 佳 玲



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 15 日



泰銘實業開發股份有限公司

民國104年12月31日

單位：新台幣千元

| 代碼   | 資產                       | 104年12月31日   |     | 代碼   | 負債及權益              | 104年12月31日   |     | 103年12月31日   |     |
|------|--------------------------|--------------|-----|------|--------------------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                          | 金額           | %   |      |                    | 金額           | %   | 金額           | %   |
| 1100 | 流動資產                     |              |     | 2100 | 短期借款 (附註十六)        | \$ 1,494,571 | 23  | \$ 1,461,125 | 22  |
| 1110 | 現金及約當現金 (附註四及六)          | \$ 1,760,791 | 27  | 2150 | 應付票據 (附註十七及二七)     | 168          | -   | 150          | -   |
|      | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七) | 567,470      | 9   | 2170 | 應付帳款 (附註十七及二七)     | 120,361      | 2   | 166,752      | 3   |
| 1125 | 備供出售金融資產 (附註四及八)         | 8,173        | -   | 2219 | 其他應付款 (附註十八)       | 94,921       | 1   | 81,840       | 1   |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註十)             | 12,504       | -   | 2230 | 本期所得稅負債 (附註二二)     | 74,415       | 1   | 87,621       | 1   |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四、五、十及二七)      | 1,156,536    | 17  | 2310 | 預收款項               | 1,064        | -   | 13,828       | -   |
| 1200 | 其他應收款                    | 4,122        | -   | 2399 | 其他流動負債             | 679          | -   | 584          | -   |
| 130X | 存貨 (附註四及十一)              | 1,849,913    | 28  | 21XX | 流動負債總計             | 1,786,179    | 27  | 1,811,900    | 27  |
| 1410 | 預付款項                     | 6,759        | -   |      |                    |              |     |              |     |
| 1476 | 其他金融資產 (附註九)             | 21,927       | -   | 2550 | 非流動負債              | 1,717        | -   | 1,897        | -   |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十五)            | 2,800        | -   | 2570 | 負債準備 (附註四)         | 117,654      | 2   | 126,983      | 2   |
| 11XX | 流動資產總計                   | 5,390,995    | 81  | 2640 | 遞延所得稅負債 (附註四及二二)   | 107,553      | 1   | 109,478      | 2   |
|      |                          |              |     |      | 淨確定福利負債 (附註四、五及十九) | 800          | -   | 800          | -   |
| 1523 | 非流動資產                    |              |     | 2645 | 存入保證金 (附註二四)       | 227,724      | 3   | 239,158      | 4   |
| 1600 | 備供出售金融資產 (附註四及八)         | 389,031      | 6   | 25XX | 非流動負債總計            | 2,013,903    | 30  | 2,051,058    | 31  |
|      | 不動產、廠房及設備 (附註四、五及十三)     | 629,994      | 10  |      |                    |              |     |              |     |
| 1760 | 投資性不動產 (附註四、五及十四)        | 177,750      | 3   | 3110 | 歸屬於本公司業主之權益 (附註二十) | 2,091,482    | 31  | 2,091,482    | 31  |
| 1801 | 電腦軟體淨額 (附註四)             | 735          | -   | 3200 | 普通股股本              | 975,330      | 15  | 975,330      | 15  |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及二二)       | 25,141       | -   |      | 資本公積               |              |     |              |     |
| 1915 | 預付設備款                    | 1,500        | -   | 3310 | 保留盈餘               | 619,880      | 9   | 545,448      | 8   |
| 1980 | 其他金融資產 (附註九及二八)          | 12,500       | -   | 3320 | 法定盈餘公積             | 177,768      | 3   | 254,178      | 4   |
| 1920 | 存出保證金                    | 3,307        | -   | 3350 | 特別盈餘公積             | 915,944      | 14  | 938,968      | 14  |
| 1985 | 長期預付租賃款 (附註十五)           | 11,951       | -   | 3300 | 未分配盈餘              | 1,713,592    | 26  | 1,738,594    | 26  |
| 1990 | 其他非流動資產                  | -            | -   | 3400 | 保留盈餘總計             | (175,946)    | (3) | (177,768)    | (3) |
| 15XX | 非流動資產總計                  | 1,251,909    | 19  | 31XX | 其他權益               | 4,604,458    | 69  | 4,627,638    | 69  |
|      |                          |              |     |      | 歸屬於本公司業主權益總計       |              |     |              |     |
|      |                          |              |     | 36XX | 非控制權益 (附註二十)       | 24,543       | 1   | 24,420       | -   |
| 1XXX | 資產總計                     | \$ 6,642,904 | 100 | 3XXX | 權益總計               | 4,629,001    | 70  | 4,652,058    | 69  |
|      |                          |              |     |      | 負債及權益總計            | \$ 6,642,904 | 100 | \$ 6,703,116 | 100 |

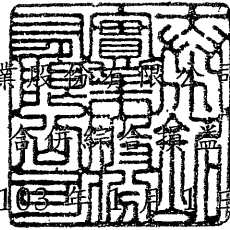
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳豐明

經理人：李茂生

會計主管：童新沅

泰銘實業股份有限公司及子公司



合併綜合損益表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

| 代 碼  |                  | 104年度             |           | 103年度             |           |
|------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|      |                  | 金 額               | %         | 金 額               | %         |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四及二七）   | \$10,484,003      | 100       | \$10,428,903      | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註十一、二一及二七） | <u>9,625,424</u>  | <u>92</u> | <u>9,372,637</u>  | <u>90</u> |
| 5900 | 營業毛利             | <u>858,579</u>    | <u>8</u>  | <u>1,056,266</u>  | <u>10</u> |
|      | 營業費用（附註二一）       |                   |           |                   |           |
| 6100 | 推銷費用             | 73,943            | 1         | 76,973            | 1         |
| 6200 | 管理及總務費用          | <u>132,127</u>    | <u>1</u>  | <u>122,639</u>    | <u>1</u>  |
| 6000 | 營業費用合計           | <u>206,070</u>    | <u>2</u>  | <u>199,612</u>    | <u>2</u>  |
| 6900 | 營業淨利             | <u>652,509</u>    | <u>6</u>  | <u>856,654</u>    | <u>8</u>  |
|      | 營業外收入及支出（附註二一）   |                   |           |                   |           |
| 7010 | 其他收入             | 61,022            | 1         | 64,098            | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失          | ( 61,265 )        | ( 1 )     | 31,333            | -         |
| 7050 | 財務成本             | ( <u>18,001</u> ) | -         | ( <u>20,755</u> ) | -         |
| 7000 | 營業外收入及支出合計       | ( <u>18,244</u> ) | -         | <u>74,676</u>     | <u>1</u>  |
| 7900 | 稅前淨利             | 634,265           | 6         | 931,330           | 9         |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二二）    | <u>129,244</u>    | <u>1</u>  | <u>184,655</u>    | <u>2</u>  |
| 8200 | 合併總淨利            | <u>505,021</u>    | <u>5</u>  | <u>746,675</u>    | <u>7</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |              | 104年度      |     | 103年度      |     |
|------|--------------|------------|-----|------------|-----|
|      |              | 金          | 額 % | 金          | 額 % |
|      | 其他綜合損益（附註二十） |            |     |            |     |
|      | 不重分類至損益之項目   |            |     |            |     |
| 8311 | 確定福利計畫之再     |            |     |            |     |
|      | 衡量數          | (\$ 5,579) | -   | (\$ 5,217) | -   |
| 8349 | 與不重分類之項目     |            |     |            |     |
|      | 相關之所得稅       | 949        | -   | 887        | -   |
| 8310 |              | (4,630)    | -   | (4,330)    | -   |
|      | 後續可能重分類至損益   |            |     |            |     |
|      | 之項目          |            |     |            |     |
| 8361 | 國外營運機構財務     |            |     |            |     |
|      | 報表換算之兌換      |            |     |            |     |
|      | 差額           | (13,174)   | -   | 54,125     | 1   |
| 8362 | 備供出售金融資產     |            |     |            |     |
|      | 未實現評價利益      | 14,996     | -   | 22,285     | -   |
| 8360 |              | 1,822      | -   | 76,410     | 1   |
| 8300 | 本年度其他綜合損     |            |     |            |     |
|      | 益（稅後淨額）      | (2,808)    | -   | 72,080     | 1   |
| 8500 | 本年度綜合損益總額    | \$ 502,213 | 5   | \$ 818,755 | 8   |
|      | 淨利歸屬於：       |            |     |            |     |
| 8610 | 本公司業主        | \$ 502,178 |     | \$ 744,323 |     |
| 8620 | 非控制權益        | 2,843      |     | 2,352      |     |
| 8600 |              | \$ 505,021 |     | \$ 746,675 |     |
|      | 綜合損益總額歸屬於：   |            |     |            |     |
| 8710 | 本公司業主        | \$ 499,690 |     | \$ 816,431 |     |
| 8720 | 非控制權益        | 2,523      |     | 2,324      |     |
| 8700 |              | \$ 502,213 |     | \$ 818,755 |     |
|      | 每股盈餘—歸屬於本公司業 |            |     |            |     |
|      | 主之權益（附註二三）   |            |     |            |     |
| 9750 | 基 本          | \$ 2.40    |     | \$ 3.56    |     |
| 9850 | 稀 釋          | \$ 2.40    |     | \$ 3.55    |     |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳豐明

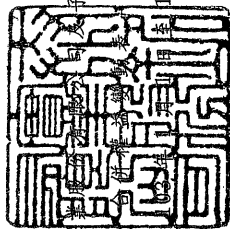


經理人：李茂生



會計主管：童新沅





泰銘實業股份有限公司及子公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼  | 歸屬                    | 於            | 本          | 公          | 司          | 業          | 主 權 之 益      |                       |               |              | 計            | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額 |
|-----|-----------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-----------------------|---------------|--------------|--------------|-----------|---------|
|     |                       |              |            |            |            |            | 其 他 權 益 項 目  | 國 外 營 運 機 構 之 兌 換 差 額 | 備 金 未 實 現 利 益 | 出 售 產 益      |              |           |         |
|     |                       |              |            |            |            |            |              |                       |               |              |              |           |         |
| A1  | 103 年 1 月 1 餘額        | \$ 2,091,482 | \$ 975,330 | \$ 474,358 | \$ 231,452 | \$ 711,060 | (\$ 273,783) | \$ 19,605             | \$ 23,896     | \$ 4,229,504 | \$ 4,253,400 |           |         |
| B1  | 102 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)  | -            | -          | 71,090     | -          | ( 71,090)  | -            | -                     | -             | -            | -            | -         |         |
| B3  | 法定盈餘公積                | -            | -          | -          | 22,726     | ( 22,726)  | -            | -                     | -             | ( 418,297)   | ( 418,297)   | -         |         |
| B5  | 本公司股東現金股利—20%         | -            | -          | -          | -          | ( 418,297) | -            | -                     | -             | ( 418,297)   | ( 418,297)   | -         |         |
| O1  | 子公司股東現金股利             | -            | -          | -          | -          | -          | -            | -                     | -             | ( 1,800)     | ( 1,800)     | -         |         |
| D1  | 103 年度合併總淨利           | -            | -          | -          | -          | 744,323    | -            | -                     | 2,352         | 744,323      | 746,675      | -         |         |
| D3  | 103 年度稅後其他綜合損益 (附註二十) | -            | -          | -          | -          | ( 4,302)   | 54,125       | 22,285                | ( 28)         | 72,108       | 72,080       | -         |         |
| D5  | 103 年度綜合損益總額          | -            | -          | -          | -          | -          | 54,125       | 22,285                | 2,324         | 816,431      | 818,755      | -         |         |
| Z1  | 103 年 12 月 31 日餘額     | 2,091,482    | 975,330    | 545,448    | 254,178    | 938,968    | ( 219,658)   | 41,890                | 24,420        | 4,627,638    | 4,652,058    | -         |         |
| B1  | 103 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)  | -            | -          | 74,432     | -          | ( 74,432)  | -            | -                     | -             | -            | -            | -         |         |
| B17 | 法定盈餘公積                | -            | -          | -          | ( 76,410)  | 76,410     | -            | -                     | -             | -            | -            | -         |         |
| B5  | 特別盈餘公積迴轉              | -            | -          | -          | -          | ( 522,870) | -            | -                     | -             | ( 522,870)   | ( 522,870)   | -         |         |
|     | 本公司股東現金股利—25%         | -            | -          | 74,432     | ( 76,410)  | ( 520,892) | -            | -                     | -             | ( 522,870)   | ( 522,870)   | -         |         |
| O1  | 子公司股東現金股利             | -            | -          | -          | -          | -          | -            | -                     | ( 2,400)      | ( 2,400)     | ( 2,400)     | -         |         |
| D1  | 104 年度合併總淨利           | -            | -          | -          | -          | 502,178    | -            | -                     | 2,843         | 502,178      | 505,021      | -         |         |
| D3  | 104 年度稅後其他綜合損益 (附註二十) | -            | -          | -          | -          | ( 4,310)   | ( 13,174)    | 14,996                | ( 320)        | ( 2,488)     | ( 2,808)     | -         |         |
| D5  | 104 年度綜合損益總額          | -            | -          | -          | -          | -          | ( 13,174)    | 14,996                | 2,523         | 499,690      | 502,213      | -         |         |
| Z1  | 104 年 12 月 31 日餘額     | \$ 2,091,482 | \$ 975,330 | \$ 619,880 | \$ 177,768 | \$ 915,944 | (\$ 232,832) | \$ 56,886             | \$ 24,543     | \$ 4,604,458 | \$ 4,629,001 | -         |         |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：陳豐明

經理人：李茂生



會計主管：童新沅





泰銘實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼    |                          | 104 年度     | 103 年度     |
|--------|--------------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量                |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利                  | \$ 634,265 | \$ 931,330 |
| A20000 | 不影響現金流量之收益費損項目           |            |            |
| A20100 | 折舊費用                     | 71,163     | 69,796     |
| A20200 | 攤銷費用                     | 1,342      | 1,085      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資<br>產之淨損失  | 47,112     | 4,961      |
| A20900 | 利息費用                     | 18,001     | 20,755     |
| A21200 | 利息收入                     | ( 12,770)  | ( 9,782)   |
| A21300 | 股利收入                     | ( 41,661)  | ( 47,497)  |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損<br>失(利益) | 2,511      | ( 2,411)   |
| A23500 | 金融資產減損損失                 | -          | 3,870      |
| A23700 | 存貨跌價損失(迴轉利益)             | ( 47,146)  | 55,978     |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益                | ( 6,033)   | ( 1,569)   |
| A29900 | 其 他                      | 900        | 1,338      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數             |            |            |
| A31110 | 持有供交易之金融資產               | ( 15,398)  | ( 50,271)  |
| A31130 | 應收票據                     | ( 421)     | 9,875      |
| A31150 | 應收帳款                     | 64,649     | ( 15,625)  |
| A31180 | 其他應收款                    | ( 2,853)   | 12,756     |
| A31200 | 存 貨                      | 649,537    | 397,087    |
| A31230 | 預付款項                     | 53,527     | 106,225    |
| A31240 | 其他流動資產                   | 2,033      | 4,120      |
| A32130 | 應付票據                     | 18         | 150        |
| A32150 | 應付帳款                     | ( 46,391)  | 66,345     |
| A32180 | 其他應付款                    | 9,538      | 3,115      |
| A32200 | 負債準備                     | ( 180)     | ( 120)     |
| A32210 | 預收款項                     | ( 12,764)  | 6,616      |
| A32230 | 其他流動負債                   | 95         | ( 23)      |
| A32240 | 淨確定福利負債                  | ( 7,504)   | 2,093      |
| A33000 | 營運產生之現金流入                | 1,361,570  | 1,570,197  |
| A33100 | 收取之利息                    | 12,770     | 9,782      |
| A33200 | 收取之股利                    | 41,661     | 47,497     |

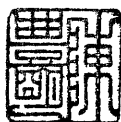
(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                 | 104 年度              | 103 年度              |
|-----------|-----------------|---------------------|---------------------|
| A33300    | 支付之利息           | (\$ 17,857)         | (\$ 20,885)         |
| A33500    | 支付之所得稅          | ( 149,435)          | ( 168,503)          |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入      | <u>1,248,709</u>    | <u>1,438,088</u>    |
| 投資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| B00300    | 取得備供出售金融資產      | -                   | ( 100,272)          |
| B00400    | 出售備供出售金融資產價款    | 7,900               | -                   |
| B06500    | 其他金融資產增加        | ( 24,427)           | ( 9,369)            |
| B06600    | 其他金融資產減少        | 9,369               | -                   |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備     | ( 65,648)           | ( 29,296)           |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款   | 1,678               | 5,275               |
| B03700    | 存出保證金增加         | ( 4,625)            | ( 2,445)            |
| B03800    | 存出保證金減少         | 2,990               | 3,170               |
| B04500    | 取得無形資產          | -                   | ( 1,134)            |
| B07100    | 預付設備款增加         | ( 1,500)            | ( 150)              |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出      | <u>( 74,263)</u>    | <u>( 134,221)</u>   |
| 籌資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| C00100    | 短期借款增加          | 10,559,492          | 13,506,283          |
| C00200    | 短期借款減少          | ( 10,510,386)       | ( 13,999,681)       |
| C04500    | 支付本公司業主股利       | ( 522,870)          | ( 418,297)          |
| C05800    | 支付非控制權益現金股利     | ( 2,400)            | ( 1,800)            |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出      | <u>( 476,164)</u>   | <u>( 913,495)</u>   |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>( 20,309)</u>    | <u>43,906</u>       |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加      | 677,973             | 434,278             |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額     | <u>1,082,818</u>    | <u>648,540</u>      |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 1,760,791</u> | <u>\$ 1,082,818</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳豐明



經理人：李茂生



會計主管：童新沅



泰銘實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

泰銘實業股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於 72 年 2 月，主要從事鉛銻合金、鉛鈣合金、黃丹及紅丹之製造加工及買賣。83 年間取得台灣省政府廢棄物處理場（廠）甲級操作許可證，開始從事一般及事業廢棄物之回收及再生業務。

本公司股票自 88 年 3 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（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」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併

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

## 2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

## 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註二六。

## 4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度合併總淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

5. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

6. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

7. 「2009～2011 週期之年度改善」

2009～2011 週期之年度改善修正 IFRS1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

合併公司首次適用修正後證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日合併資產負債表資訊經評估不具重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                 | I A S B 發布之<br>生效日 (註 1) |
|------------------------------------------------|--------------------------|
| 「2010~2012 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日 (註 2)     |
| 「2011~2013 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日           |
| 「2012~2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日 (註 3)     |
| IFRS 9「金融工具」                                   | 2018 年 1 月 1 日           |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」                | 2018 年 1 月 1 日           |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」    | 未 定                      |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日           |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」                         | 2016 年 1 月 1 日           |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                                | 2016 年 1 月 1 日           |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                               | 2018 年 1 月 1 日           |
| IFRS 16「租賃」                                    | 2019 年 1 月 1 日           |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」                                | 2016 年 1 月 1 日           |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                                | 2017 年 1 月 1 日           |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                   | 2017 年 1 月 1 日           |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」            | 2016 年 1 月 1 日           |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                    | I A S B 發布之<br>生效日 (註 1) |
|-----------------------------------|--------------------------|
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」     | 2016 年 1 月 1 日           |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」          | 2014 年 7 月 1 日           |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」           | 2016 年 1 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<br>之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日           |
| IFRIC 21「公課」                      | 2014 年 1 月 1 日           |

註 1：除另註明外，上述新發布／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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融

資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。



此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當年度揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

## 3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

## 4. 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」、IFRS 8「營運部門」及 IAS 24「關係人揭露」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績

效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

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

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

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

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 5. 2011~2013 週期之年度改善

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

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

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

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

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

##### (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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (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. 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、清償負債或受到限制者）。

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，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。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併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。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。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

#### (五) 外 幣

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

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

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

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。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。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、在製品、副產品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊。

合併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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產（電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於當期損益。

#### (十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小之現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

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

#### (十一) 金融工具

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

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

##### 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

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

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

##### B. 備供出售金融資產

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



備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

#### (2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產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合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30~90 天延遲付款增加情況，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且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大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所

有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十二) 負債準備

認列為負債準備包括其他長期員工福利之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十三) 收入認列

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

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

## 2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## 3. 股利收入及利息收入

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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

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

## (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

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

合併公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 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年度費用。

屬確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

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，列入當年度所得稅。

## 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計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能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。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，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. 本年度之當年度及遞延所得稅

當年度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年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### (一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠獲利或應課稅暫時性差異而定。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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 25,141 千元及 26,536 千元。

### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二六。

(四) 不動產、廠房及設備及投資性不動產之耐用年限

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

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

|                        | 104 年 12 月 31 日    | 103 年 12 月 31 日    |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 現金                     | \$ 1,458           | \$ 460             |
| 銀行支票及活期存款              | 1,568,645          | 896,261            |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） |                    |                    |
| 銀行定期存款                 | 190,688            | 186,097            |
|                        | <u>\$1,760,791</u> | <u>\$1,082,818</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                        | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） |                 |                 |
| 銀行定期存款（%）              | 4.0~5.0         | 3.0~5.0         |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                   | 104 年 12 月 31 日  | 103 年 12 月 31 日  |
|-------------------|------------------|------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> |                  |                  |
| 非衍生金融資產           |                  |                  |
| 國內上市（櫃）股票         | \$ 99,078        | \$102,001        |
| 基金受益憑證            | <u>468,392</u>   | <u>497,183</u>   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | <u>\$567,470</u> | <u>\$599,184</u> |



透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨損失，參見附註二

一。

#### 八、備供出售金融資產

|              | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 國內上市（櫃）公司股票  | \$355,264       | \$332,208       |
| 國內未上市（櫃）公司股票 | 41,940          | 57,900          |
|              | <u>397,204</u>  | <u>390,108</u>  |
| 列入非流動資產      | ( 389,031 )     | ( 382,355 )     |
| 列入流動資產       | <u>\$ 8,173</u> | <u>\$ 7,753</u> |

#### 九、其他金融資產

|                     | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款 | \$ 21,927       | \$ 9,369        |
| 受限制金融資產             | <u>12,500</u>   | <u>10,000</u>   |
|                     | <u>\$34,427</u> | <u>\$19,369</u> |
| 流 動                 | \$ 21,927       | \$ 9,369        |
| 非 流 動               | <u>12,500</u>   | <u>10,000</u>   |
|                     | <u>\$34,427</u> | <u>\$19,369</u> |

|                               | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| (一) 原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款年利率（%） | 6.0             | 3.0             |

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

#### 十、應收票據及應收帳款淨額

|        | 104 年 12 月 31 日    | 103 年 12 月 31 日    |
|--------|--------------------|--------------------|
| 應收票據   |                    |                    |
| 因營業而發生 | \$ 12,777          | \$ 12,356          |
| 減：備抵呆帳 | <u>273</u>         | <u>273</u>         |
|        | <u>\$ 12,504</u>   | <u>\$ 12,083</u>   |
| 應收帳款   |                    |                    |
| 因營業而發生 | \$1,157,122        | \$1,221,771        |
| 減：備抵呆帳 | <u>586</u>         | <u>586</u>         |
|        | <u>\$1,156,536</u> | <u>\$1,221,185</u> |

合併公司對商品銷售之授信期間為 30~90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。對於逾期授信期間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

|          | 104 年 12 月 31 日    | 103 年 12 月 31 日    |
|----------|--------------------|--------------------|
| 0~60 天   | \$ 924,510         | \$1,210,946        |
| 61~90 天  | 194,606            | 10,470             |
| 91~120 天 | 38,006             | 355                |
| 合 計      | <u>\$1,157,122</u> | <u>\$1,221,771</u> |

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|        | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 60 天以下 | <u>\$74,322</u> | <u>\$23,285</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司之備抵呆帳變動資訊如下：

|                   | 群 組 評 估 減 損 損 失     |              |              |
|-------------------|---------------------|--------------|--------------|
|                   | 應 收 票 據 應 收 帳 款 合 計 |              |              |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$273               | \$586        | \$859        |
| 本年度提列 (迴轉)        | <u>-</u>            | <u>-</u>     | <u>-</u>     |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | 273                 | 586          | 859          |
| 本年度提列 (迴轉)        | <u>-</u>            | <u>-</u>     | <u>-</u>     |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$273</u>        | <u>\$586</u> | <u>\$859</u> |

## 十一、存 貨

|       | 104 年 12 月 31 日    | 103 年 12 月 31 日    |
|-------|--------------------|--------------------|
| 原 料   | \$ 542,519         | \$ 849,754         |
| 物 料   | 16,236             | 20,201             |
| 半 成 品 | 130,384            | 114,891            |
| 在 製 品 | 62,166             | 79,742             |
| 製 成 品 | 565,910            | 677,113            |
| 副 產 品 | 1,338              | 2,014              |
| 商 品   | 366,488            | 486,011            |
| 在途存貨  | 164,872            | 222,005            |
|       | <u>\$1,849,913</u> | <u>\$2,451,731</u> |

104 及 103 年度與存貨相關之營業成本分別為 9,625,424 千元及 9,372,637 千元，其中分別包括：

|              | 104 年度             | 103 年度           |
|--------------|--------------------|------------------|
| 存貨跌價損失（迴轉利益） | (\$ 47,146)        | \$ 55,978        |
| 存貨盤盈（損）      | 12                 | ( 331)           |
| 出售下腳及廢料收入    | ( 9,771)           | ( 16,979)        |
|              | <u>(\$ 56,905)</u> | <u>\$ 38,668</u> |

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱                  | 子 公 司 名 稱                    | 業 務 性 質                             | 所 持 股 權 百 分 比      |                    |
|------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                              |                              |                                     | 104 年<br>12 月 31 日 | 103 年<br>12 月 31 日 |
| 本 公 司                        | 泰維企業（股）公司                    | 金屬錠及合金錠之買賣、加工、其他有關進出口貿易及一般事業廢棄物清理業務 | 88                 | 88                 |
|                              | Thye Ming Industrial (Samoa) | 投資控股公司                              | 100                | 100                |
| Thye Ming Industrial (Samoa) | Taiming Corp. (Samoa)        | 投資控股公司                              | 100                | 100                |
| Taiming Corp. (Samoa)        | 泰銘（越南）責任有限公司                 | 生產名類鉛系產品國內廢鉛蓄電池及各類鉛產品及塑膠回收再製        | 100                | 100                |

### 十三、不動產、廠房及設備

#### 104 年度

|                   | 自  | 有       | 土 | 地 | 房  | 屋           | 及      | 建 | 築 | 機  | 器           | 設 | 備 | 其  | 他           | 設 | 備 | 未  | 完     | 工 | 程 | 合  | 計           |
|-------------------|----|---------|---|---|----|-------------|--------|---|---|----|-------------|---|---|----|-------------|---|---|----|-------|---|---|----|-------------|
| 成                 | 本  |         |   |   |    |             |        |   |   |    |             |   |   |    |             |   |   |    |       |   |   |    |             |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ | 277,123 |   |   | \$ | 234,955     |        |   |   | \$ | 639,462     |   |   | \$ | 296,437     |   |   | \$ | -     |   |   | \$ | 1,447,977   |
| 增 添               |    | -       |   |   |    | 1,662       |        |   |   |    | 35,193      |   |   |    | 22,529      |   |   |    | 9,673 |   |   |    | 69,057      |
| 處 分               |    | -       |   |   |    | -           |        |   |   | (  | 14,343)     |   |   | (  | 7,006)      |   |   |    | -     |   |   | (  | 21,349)     |
| 預付設備款轉入           |    | -       |   |   |    | -           |        |   |   |    | -           |   |   |    | 150         |   |   |    | -     |   |   |    | 150         |
| 淨兌換差額             |    | -       |   |   |    | (           | 1,447) |   |   | (  | 2,039)      |   |   | (  | 1,250)      |   |   |    | -     |   |   | (  | 4,736)      |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | \$ | 277,123 |   |   | \$ | 235,170     |        |   |   | \$ | 658,273     |   |   | \$ | 310,860     |   |   | \$ | 9,673 |   |   | \$ | 1,491,099   |
| 累 計 折 舊           |    |         |   |   |    |             |        |   |   |    |             |   |   |    |             |   |   |    |       |   |   |    |             |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ | -       |   |   | (  | \$ 95,794)  |        |   |   | (  | \$ 496,444) |   |   | (  | \$ 217,131) |   |   | \$ | -     |   |   | (  | \$ 809,369) |
| 處 分               |    | -       |   |   |    | -           |        |   |   |    | 10,414      |   |   |    | 6,746       |   |   |    | -     |   |   |    | 17,160      |
| 折舊費用              |    | -       |   |   | (  | 7,535)      |        |   |   | (  | 41,331)     |   |   | (  | 21,857)     |   |   |    | -     |   |   | (  | 70,723)     |
| 淨兌換差額             |    | -       |   |   |    | 275         |        |   |   |    | 942         |   |   |    | 610         |   |   |    | -     |   |   |    | 1,827       |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | \$ | -       |   |   | (  | \$ 103,054) |        |   |   | (  | \$ 526,419) |   |   | (  | \$ 231,632) |   |   | \$ | -     |   |   | (  | \$ 861,105) |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | \$ | 277,123 |   |   | \$ | 132,116     |        |   |   | \$ | 131,854     |   |   | \$ | 79,228      |   |   | \$ | 9,673 |   |   | \$ | 629,994     |

#### 103 年度

|                   | 自  | 有       | 土 | 地 | 房  | 屋          | 及 | 建 | 築 | 機  | 器           | 設 | 備 | 其  | 他           | 設 | 備 | 未  | 完      | 工 | 程 | 合  | 計           |
|-------------------|----|---------|---|---|----|------------|---|---|---|----|-------------|---|---|----|-------------|---|---|----|--------|---|---|----|-------------|
| 成                 | 本  |         |   |   |    |            |   |   |   |    |             |   |   |    |             |   |   |    |        |   |   |    |             |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ | 277,123 |   |   | \$ | 228,750    |   |   |   | \$ | 618,167     |   |   | \$ | 281,924     |   |   | \$ | 7,236  |   |   | \$ | 1,413,200   |
| 增 添               |    | -       |   |   |    | 713        |   |   |   |    | 18,698      |   |   |    | 17,041      |   |   | (  | 7,236) |   |   |    | 29,216      |
| 處 分               |    | -       |   |   |    | -          |   |   |   | (  | 5,185)      |   |   | (  | 7,651)      |   |   |    | -      |   |   | (  | 12,836)     |
| 淨兌換差額             |    | -       |   |   |    | 5,492      |   |   |   |    | 7,782       |   |   |    | 5,123       |   |   |    | -      |   |   |    | 18,397      |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | \$ | 277,123 |   |   | \$ | 234,955    |   |   |   | \$ | 639,462     |   |   | \$ | 296,437     |   |   | \$ | -      |   |   | \$ | 1,447,977   |
| 累 計 折 舊           |    |         |   |   |    |            |   |   |   |    |             |   |   |    |             |   |   |    |        |   |   |    |             |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ | -       |   |   | (  | \$ 87,271) |   |   |   | (  | \$ 454,907) |   |   | (  | \$ 200,122) |   |   | \$ | -      |   |   | (  | \$ 742,300) |
| 處 分               |    | -       |   |   |    | -          |   |   |   |    | 3,074       |   |   |    | 6,898       |   |   |    | -      |   |   |    | 9,972       |
| 折舊費用              |    | -       |   |   | (  | 7,374)     |   |   |   | (  | 40,642)     |   |   | (  | 21,340)     |   |   |    | -      |   |   | (  | 69,356)     |
| 淨兌換差額             |    | -       |   |   | (  | 1,149)     |   |   |   | (  | 3,969)      |   |   | (  | 2,567)      |   |   |    | -      |   |   | (  | 7,685)      |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | \$ | -       |   |   | (  | \$ 95,794) |   |   |   | (  | \$ 496,444) |   |   | (  | \$ 217,131) |   |   | \$ | -      |   |   | (  | \$ 809,369) |
| 103 年 12 月 31 日淨額 | \$ | 277,123 |   |   | \$ | 139,161    |   |   |   | \$ | 143,018     |   |   | \$ | 79,306      |   |   | \$ | -      |   |   | \$ | 638,608     |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

#### 建築物

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

#### 機器設備

|                            |      |
|----------------------------|------|
| 集水槽土木基礎工程                  | 15 年 |
| 黃、紅丹爐攪拌系統、連續爐設備及精、粗煉爐設備等設備 | 10 年 |

(接次頁)

(承前頁)

|              |            |
|--------------|------------|
| 其他設備         |            |
| 廠房圍牆         | 40 年       |
| 配電工程及改良      | 10 年至 15 年 |
| 道路鋪設工程及實業儀器等 | 2 至 10 年   |
| 實業儀器         | 6 年至 10 年  |

#### 十四、投資性不動產

|                   | 土         | 地         | 房屋及建築 | 合         | 計 |
|-------------------|-----------|-----------|-------|-----------|---|
| 104 年度            |           |           |       |           |   |
| 成 本               |           |           |       |           |   |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$182,291 | \$ 14,003 |       | \$196,294 |   |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | \$182,291 | \$ 14,003 |       | \$196,294 |   |
| 累計折舊及減損           |           |           |       |           |   |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 13,398 | \$ 4,706  |       | \$ 18,104 |   |
| 折舊費用              | -         | 440       |       | 440       |   |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | \$ 13,398 | \$ 5,146  |       | \$ 18,544 |   |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | \$168,893 | \$ 8,857  |       | \$177,750 |   |
| 103 年度            |           |           |       |           |   |
| 成 本               |           |           |       |           |   |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$182,291 | \$ 14,003 |       | \$196,294 |   |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | \$182,291 | \$ 14,003 |       | \$196,294 |   |
| 累計折舊及減損           |           |           |       |           |   |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ 13,398 | \$ 4,266  |       | \$ 17,664 |   |
| 折舊費用              | -         | 440       |       | 440       |   |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | \$ 13,398 | \$ 4,706  |       | \$ 18,104 |   |
| 103 年 12 月 31 日淨額 | \$168,893 | \$ 9,297  |       | \$178,190 |   |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 25 至 40 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產公允價值係由不動產估價師於 102 年底進行評價。該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法、成本法之土地開發分析等進行評價，以第 3 級輸入值衡量。其重要假設及評價之公允價值如下：

|        | 104 年 12 月 31 日  | 103 年 12 月 31 日  |
|--------|------------------|------------------|
| 公允價值   | <u>\$201,153</u> | <u>\$201,153</u> |
| 折舊率(%) | 1.80             | 1.80             |

上項投資性不動產之變動及租賃情形（租金收入詳附註二一）如下：

（一）本公司將莒光二街之土地及房屋出租予關係人做為其廠房之用（詳附註二七），租期至 111 年 10 月。

另本公司將於鳳山區之土地及房屋出租，租期至 108 年 4 月止。

（二）子公司泰維企業將位於澎湖縣之土地出租予非關係人，租期至 105 年 7 月底止，該投資性不動產於 102 年底經不動產估價師估價報告鑑價之淨公平價值為 25,991 千元，已提列資產減損損失 13,398 千元。

#### 十五、預付租賃款

|       | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 流 動   | \$ 306          | \$ 310          |
| 非 流 動 | <u>11,951</u>   | <u>12,406</u>   |
|       | <u>\$12,257</u> | <u>\$12,716</u> |

預付租賃款係位於越南之土地使用權，按合約期限 47 年平均攤銷。

#### 十六、短期借款

|        | 104 年 12 月 31 日    | 103 年 12 月 31 日    |
|--------|--------------------|--------------------|
| 無擔保借款  |                    |                    |
| 信用額度借款 | \$ 800,000         | \$ 830,000         |
| 購料借款   | <u>694,571</u>     | <u>631,125</u>     |
|        | <u>\$1,494,571</u> | <u>\$1,461,125</u> |

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|           | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 信用額度借款(%) | 1.02            | 1.05~1.15       |
| 購料借款(%)   | 1.33~2.00       | 1.00~2.00       |

## 十七、應付票據及應付帳款

|           | 104 年 12 月 31 日  | 103 年 12 月 31 日  |
|-----------|------------------|------------------|
| 因營業而發生    |                  |                  |
| 應付票據－非關係人 | \$ -             | \$ 150           |
| 應付票據－關係人  | 168              | -                |
|           | <u>\$ 168</u>    | <u>\$ 150</u>    |
| 應付帳款      | <u>\$120,361</u> | <u>\$166,752</u> |

購買商品之賒帳期間為 60 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

## 十八、其他應付款

|             | 104 年 12 月 31 日  | 103 年 12 月 31 日  |
|-------------|------------------|------------------|
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | \$ 27,501        | \$ 25,940        |
| 應付薪資及獎金     | 25,667           | 29,123           |
| 應付休假給付      | 2,161            | 2,285            |
| 應付股利        | 784              | 794              |
| 應付設備款       | 3,372            | -                |
| 其 他         | 35,436           | 23,698           |
|             | <u>\$ 94,921</u> | <u>\$ 81,840</u> |

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「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。

合併公司中之國外子公司越南泰銘依當地法令規定提撥退休金，係屬確定提撥計畫。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用我國「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。本公司及國內子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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度

內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利，另本公司於 94 年 6 月向國稅局報備「委任人員退職暨退休辦法」按經理人每月薪資總額 4% 提列退休金準備。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 104 年 12 月 31 日  | 103 年 12 月 31 日  |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$109,147        | \$113,689        |
| 計畫資產公允價值 | ( <u>1,594</u> ) | ( <u>4,211</u> ) |
| 淨確定福利負債  | <u>\$107,553</u> | <u>\$109,478</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確定福利義務現值         | 計畫資產公允價值            | 淨確定福利負債          |
|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| 103 年 1 月 1 日餘額     | <u>\$106,393</u> | ( <u>\$ 4,225</u> ) | <u>\$102,168</u> |
| 服務成本                |                  |                     |                  |
| 當期服務成本              | 2,028            | -                   | 2,028            |
| 利息費用（收入）            | <u>1,866</u>     | ( <u>102</u> )      | <u>1,764</u>     |
| 認列於損益               | <u>3,894</u>     | ( <u>102</u> )      | <u>3,792</u>     |
| 再衡量數                |                  |                     |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外） | -                | 1                   | 1                |
| 精算損失－人口統計假設變動       | 99               | -                   | 99               |
| 精算損失－經驗調整           | <u>5,117</u>     | -                   | <u>5,117</u>     |
| 認列於其他綜合損益           | <u>5,216</u>     | <u>1</u>            | <u>5,217</u>     |
| 雇主提撥                | -                | ( <u>1,699</u> )    | ( <u>1,699</u> ) |
| 福利支付                | ( <u>1,814</u> ) | <u>1,814</u>        | -                |
| 103 年 12 月 31 日     | <u>113,689</u>   | ( <u>4,211</u> )    | <u>109,478</u>   |
| 服務成本                |                  |                     |                  |
| 當期服務成本              | 2,155            | -                   | 2,155            |
| 利息費用（收入）            | <u>1,994</u>     | ( <u>89</u> )       | <u>1,905</u>     |
| 認列於損益               | <u>4,149</u>     | ( <u>89</u> )       | <u>4,060</u>     |

（接次頁）



(承前頁)

|                         | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定<br>義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債 |                   |                  |
|-------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| 再衡量數                    |                                                  |                   |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | \$ -                                             | (\$ 4)            | (\$ 4)           |
| 精算損失—人口統計假<br>設變動       | 5,542                                            | -                 | 5,542            |
| 精算損失—財務假設變<br>動         | 2,803                                            | -                 | 2,803            |
| 精算利益—經驗調整               | ( 2,762)                                         | -                 | ( 2,762)         |
| 認列於其他綜合損益               | <u>5,583</u>                                     | <u>( 4)</u>       | <u>5,579</u>     |
| 雇主提撥                    | <u>-</u>                                         | <u>( 1,700)</u>   | <u>( 1,700)</u>  |
| 福利支付                    |                                                  |                   |                  |
| 自計畫資產支付                 | ( 4,410)                                         | 4,410             | -                |
| 自公司資產支付                 | ( 9,864)                                         | -                 | ( 9,864)         |
|                         | <u>( 14,274)</u>                                 | <u>4,410</u>      | <u>( 9,864)</u>  |
| 104 年 12 月 31 日         | <u>\$109,147</u>                                 | <u>(\$ 1,594)</u> | <u>\$107,553</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 104 年度          | 103 年度          |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 2,393        | \$ 2,298        |
| 推銷費用 | 398             | 379             |
| 管理費用 | <u>1,269</u>    | <u>1,115</u>    |
|      | <u>\$ 4,060</u> | <u>\$ 3,792</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

#### 1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

## 2. 利率風險

債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

## 3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

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

|                | 衡               | 量               | 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|---|
|                | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |   |
| 折現率 (%)        | 1.250~1.500     | 1.750~1.875     |   |
| 計畫資產之預期報酬率 (%) | 2.000           | 2.000           |   |
| 薪資預期增加率 (%)    | 2.000           | 2.000           |   |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 104 年 12 月 31 日   |
|----------|-------------------|
| 折 現 率    |                   |
| 增加 0.25% | (\$ 2,770)        |
| 減少 0.25% | <u>\$ 2,876</u>   |
| 薪資預期增加率  |                   |
| 增加 0.25% | <u>\$ 2,808</u>   |
| 減少 0.25% | <u>(\$ 2,718)</u> |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | <u>\$ 1,697</u> | <u>\$ 1,680</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8 年~10.6 年      | 10.2 年~11 年     |

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                       | 104 年 12 月 31 日    | 103 年 12 月 31 日    |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數 (千股)             | <u>310,000</u>     | <u>310,000</u>     |
| 額定股本                  | <u>\$3,100,000</u> | <u>\$3,100,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數 (千股) | <u>209,148</u>     | <u>209,148</u>     |
| 已發行股本                 | <u>\$2,091,482</u> | <u>\$2,091,482</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

|           | 104 年 12 月 31 日  | 103 年 12 月 31 日  |
|-----------|------------------|------------------|
| 轉換公司債轉換溢價 | <u>\$975,330</u> | <u>\$975,330</u> |

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度決算之盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並視營業需要及法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積再加計上年度未分配盈餘調整數後，餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，但如有盈餘分配時，得就分配金額提撥不高於 3% 之董監事酬勞，不低於分配金額之 1% 為員工紅利（其中若分配有股票股利，得含從屬員工）。

本公司配合整體環境及產業成長特性，處於穩定成長階段，為求永續經營及長遠發展，並顧及股東對現金流入之需求，公司於年度決算後，如有盈餘分派，每年之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 24 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」等規定提列（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。

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

本公司分別於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

|              | 盈 餘 分 配 案        |                  | 每 股 股 利 ( 元 )  |                |
|--------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|              | 103 年度           | 102 年度           | 103 年度         | 102 年度         |
| 法定盈餘公積       | \$ 74,432        | \$ 71,090        |                |                |
| 提列（迴轉）特別盈餘公積 | ( 76,410)        | 22,726           |                |                |
| 現金股利         | <u>522,870</u>   | <u>418,297</u>   | <u>\$ 2.50</u> | <u>\$ 2.00</u> |
|              | <u>\$520,892</u> | <u>\$512,113</u> |                |                |

本公司 105 年 3 月 15 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|          | 盈 餘 分 配 案        | 每 股 股 利 ( 元 )  |
|----------|------------------|----------------|
| 法定盈餘公積   | \$ 50,218        |                |
| 迴轉特別盈餘公積 | ( 1,823)         |                |
| 現金股利     | <u>418,296</u>   | <u>\$ 2.00</u> |
|          | <u>\$466,691</u> |                |

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 13 日召開之股東會決議。

(四) 特別盈餘公積

|                      | 104 年度           | 103 年度           |
|----------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額                 | \$254,178        | \$231,452        |
| 其他權益項目減項提列<br>(迴轉) 數 | ( 76,410)        | 22,726           |
| 年底餘額                 | <u>\$177,768</u> | <u>\$254,178</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

|                         | 104 年度             | 103 年度             |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額                    | (\$219,658)        | (\$273,783)        |
| 換算國外營運機構淨資<br>產所產生之兌換差額 | ( 13,174)          | 54,125             |
| 年底餘額                    | <u>(\$232,832)</u> | <u>(\$219,658)</u> |

2. 備供出售金融資產未實現利益

|                      | 104 年度           | 103 年度           |
|----------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額                 | \$ 41,890        | \$ 19,605        |
| 備供出售金融資產未實<br>現利益    | 14,996           | 18,415           |
| 備供出售金融資產減損<br>之重分類調整 | -                | 3,870            |
| 年底餘額                 | <u>\$ 56,886</u> | <u>\$ 41,890</u> |

(六) 非控制權益

|                 | 104 年度           | 103 年度           |
|-----------------|------------------|------------------|
| 年初餘額            | \$ 24,420        | \$ 23,896        |
| 歸屬於非控制權益之分<br>額 |                  |                  |
| 本年度淨利           | 2,843            | 2,352            |
| 子公司現金股利         | ( 2,400)         | ( 1,800)         |
| 確定福利計畫再衡<br>量數  | ( 386)           | ( 34)            |
| 相關所得稅           | 66               | 6                |
| 年底餘額            | <u>\$ 24,543</u> | <u>\$ 24,420</u> |

## 二一、稅前淨利及其他綜合損益

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

|                   | 104 年度          | 103 年度          |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 租金收入(附註十四及二<br>七) | \$ 4,717        | \$ 5,029        |
| 利息收入              | 12,770          | 9,782           |
| 股利收入              | 18,556          | 24,110          |
| 基金配息收入            | 23,105          | 23,387          |
| 其 他               | <u>1,874</u>    | <u>1,790</u>    |
|                   | <u>\$61,022</u> | <u>\$64,098</u> |

### (二) 其他利益及損失

|                        | 104 年度            | 103 年度           |
|------------------------|-------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備<br>利益(損失)  | (\$ 2,511)        | \$ 2,411         |
| 外幣兌換利益(損失)淨<br>額       | ( 11,187)         | 39,684           |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產損失 | ( 47,112)         | ( 4,961)         |
| 金融資產減損損失               | -                 | ( 3,870)         |
| 什項支出                   | ( <u>455</u> )    | ( <u>1,931</u> ) |
|                        | <u>(\$61,265)</u> | <u>\$31,333</u>  |

### (三) 財務成本

|                     | 104 年度          | 103 年度          |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息              | \$ 18,038       | \$ 20,759       |
| 減：列入符合要件資產成<br>本之金額 | <u>37</u>       | <u>4</u>        |
|                     | <u>\$18,001</u> | <u>\$20,755</u> |

利息資本化相關資訊如下：

|            | 104 年度       | 103 年度      |
|------------|--------------|-------------|
| 利息資本化金額    | <u>\$ 37</u> | <u>\$ 4</u> |
| 利息資本化利率(%) | 1.02~1.095   | 1.08~1.20   |

(四) 折舊及攤銷

|            | 104 年度          | 103 年度          |
|------------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$70,723        | \$69,356        |
| 投資性不動產     | 440             | 440             |
| 電腦軟體       | 1,342           | 1,085           |
|            | <u>\$72,505</u> | <u>\$70,881</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業成本       | \$61,028        | \$61,025        |
| 營業費用       | 9,695           | 8,331           |
| 營業外支出      | 440             | 440             |
|            | <u>\$71,163</u> | <u>\$69,796</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業費用       | <u>\$ 1,342</u> | <u>\$ 1,085</u> |

(五) 投資性不動產之直接營運費用

|                              | 104 年度       | 103 年度       |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 產生租金收入之投資性<br>不動產之直接營運費<br>用 | <u>\$702</u> | <u>\$726</u> |

(六) 員工福利費用

|              | 104 年度           | 103 年度           |
|--------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利       | \$172,240        | \$167,697        |
| 退職後福利 (附註十九) |                  |                  |
| 確定提撥計畫       | 4,076            | 3,774            |
| 確定福利計畫       | 4,060            | 3,792            |
| 其他長期員工福利     | ( 167 )          | ( 120 )          |
| 員工福利費用合計     | <u>\$180,209</u> | <u>\$175,143</u> |
| 依功能別彙總       |                  |                  |
| 營業成本         | \$ 98,125        | \$ 97,053        |
| 營業費用         | 82,084           | 78,090           |
|              | <u>\$180,209</u> | <u>\$175,143</u> |

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按約 1% 及 3% 估列員工紅利 7,200 千元及董監事酬勞 18,000 千元。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事





## 二二、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：

|             | 104 年度           | 103 年度           |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | \$115,469        | \$138,796        |
| 未分配盈餘加徵     | 21,913           | 19,926           |
| 以前年度之調整     | ( <u>1,153</u> ) | <u>6,676</u>     |
|             | 136,229          | 165,398          |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | ( <u>6,985</u> ) | <u>19,257</u>    |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$129,244</u> | <u>\$184,655</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|                            | 104 年度           | 103 年度           |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利                 | <u>\$634,265</u> | <u>\$931,330</u> |
| 稅前淨利按法定稅率—<br>計算之所得稅費用     | \$111,692        | \$145,706        |
| 調節項目之所得稅影響<br>數            |                  |                  |
| 稅上不可減除之費<br>損（可減除之收<br>益）  | 8,078            | ( 1,783)         |
| 子公司盈餘（虧損）<br>之遞延所得稅影<br>響數 | ( 6,258)         | 20,331           |
| 免稅所得                       | ( 4,936)         | ( 6,398)         |
| 其 他                        | ( 92)            | 197              |
| 未分配盈餘加徵                    | 21,913           | 19,926           |
| 以前年度之當期所得稅<br>費用於本期之調整     | ( <u>1,153</u> ) | <u>6,676</u>     |
| 認列於損益之所得稅費<br>用            | <u>\$129,244</u> | <u>\$184,655</u> |

本公司及國內子公司泰維適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%。

國外子公司越南泰銘依據所在地政府公布之「企業營所稅法施行細則」之規定，從開始獲利年度（98 年度）起享有所得

稅三年免稅七年減半之優惠，故依越南當地法令，自 101 年起越南泰銘適用中小企業所得額減半，適用稅率為 7.5%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

|           | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅     |                 |                 |
| 當年度產生者    |                 |                 |
| 確定福利之精算損失 | <u>\$ 949</u>   | <u>\$ 887</u>   |

(三) 本期所得稅負債

|         | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 本期所得稅負債 |                 |                 |
| 應付所得稅   | <u>\$74,415</u> | <u>\$87,621</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：

104 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          |                  |                   |               |                  |
| 存貨跌價損失         | \$ 7,426         | (\$ 5,911)        | \$ -          | \$ 1,515         |
| 負債準備           | 323              | ( 31)             | -             | 292              |
| 淨確定福利負債        | 18,286           | ( 1,303)          | 949           | 17,932           |
| 應付休假給付         | 389              | ( 21)             | -             | 368              |
| 虧損扣抵           | -                | 4,843             | -             | 4,843            |
| 其他             | 112              | 79                | -             | 191              |
|                | <u>\$ 26,536</u> | <u>(\$ 2,344)</u> | <u>\$ 949</u> | <u>\$ 25,141</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                  |                   |               |                  |
| 暫時性差異          |                  |                   |               |                  |
| 採權益法認列之國外      |                  |                   |               |                  |
| 投資收益           | \$ 74,239        | (\$ 6,258)        | \$ -          | \$ 67,981        |
| 土地增值稅準備        | 46,669           | -                 | -             | 46,669           |
| 其他             | 6,075            | ( 3,071)          | -             | 3,004            |
|                | <u>\$126,983</u> | <u>(\$ 9,329)</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$117,654</u> |

103 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          |                  |                  |               |                  |
| 存貨跌價損失         | \$ 493           | \$ 6,933         | \$ -          | \$ 7,426         |
| 負債準備           | 343              | ( 20)            | -             | 323              |
| 淨確定福利負債        | 17,070           | 329              | 887           | 18,286           |
| 應付休假給付         | 383              | 6                | -             | 389              |
| 其他             | 212              | ( 100)           | -             | 112              |
|                | <u>\$ 18,501</u> | <u>\$ 7,148</u>  | <u>\$ 887</u> | <u>\$ 26,536</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                  |                  |               |                  |
| 暫時性差異          |                  |                  |               |                  |
| 採權益法認列之國外      |                  |                  |               |                  |
| 投資收益           | \$ 53,909        | \$ 20,330        | \$ -          | \$ 74,239        |
| 土地增值稅準備        | 46,669           | -                | -             | 46,669           |
| 其他             | -                | 6,075            | -             | 6,075            |
|                | <u>\$100,578</u> | <u>\$ 26,405</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$126,983</u> |

(五) 未使用之免稅相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

| 增資擴展案                                 | 免稅期間          |
|---------------------------------------|---------------|
| 本公司於 98 年辦理增資擴展計畫，<br>總投資額 65,250 千元。 | 103 年度～107 年度 |

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，子公司泰銘（越南）責任有限公司之虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額           | 最後扣抵年度 |
|------------------|--------|
| <u>\$ 64,576</u> | 114    |

(七) 兩稅合一相關資訊

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司之未分配盈餘均屬 87 年以後之盈餘。

|             | 104 年 12 月 31 日  | 103 年 12 月 31 日  |
|-------------|------------------|------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$143,464</u> | <u>\$100,172</u> |

104 及 103 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 23.38%（預計）及 19.93%（實際）。

(八) 所得稅核定情形

本公司及子公司泰維截至 102 年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬本公司業主之淨利

|       | 104 年度           | 103 年度           |
|-------|------------------|------------------|
| 本年度淨利 | <u>\$502,178</u> | <u>\$744,323</u> |

(二) 分母－股數（千股）

|               | 104 年度         | 103 年度         |
|---------------|----------------|----------------|
| 年初普通股已發行股數    | 209,148        | 209,148        |
| 加：具稀釋作用之潛在普通股 |                |                |
| 員工酬勞          | <u>365</u>     | <u>275</u>     |
| 計算稀釋每股盈餘之股數   | <u>209,513</u> | <u>209,423</u> |

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

#### 二四、營業租賃協議

合併公司為出租人之營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 至 10 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為 800 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|                | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 1 年 內          | \$ 5,400        | \$ 5,400        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 17,700          | 20,700          |
| 超過 5 年         | 2,000           | 4,400           |
|                | <u>\$25,100</u> | <u>\$30,500</u> |

#### 二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

#### 二六、金融工具

##### （一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

##### （二）公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

###### 1. 公允價值層級

104 年 12 月 31 日

|                  | 第 1 等級    | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計       |
|------------------|-----------|--------|--------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |           |        |        |           |
| 國內上市（櫃）股票        | \$ 99,078 | \$ -   | \$ -   | \$ 99,078 |

（接次頁）

(承前頁)

|              | 第 1 等級           | 第 2 等級      | 第 3 等級           | 合 計              |
|--------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| 基金受益憑證       | <u>\$468,392</u> | \$ -        | \$ -             | <u>\$468,392</u> |
|              | <u>\$567,470</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$567,470</u> |
| 備供出售金融資產     |                  |             |                  |                  |
| 國內上市(櫃)有價證券  |                  |             |                  |                  |
| 權益投資         | \$355,264        | \$ -        | \$ -             | \$355,264        |
| 國內未上市(櫃)有價證券 |                  |             |                  |                  |
| 權益投資         | -                | -           | 41,940           | 41,940           |
| 合 計          | <u>\$355,264</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 41,940</u> | <u>\$397,204</u> |

103 年 12 月 31 日

|                  | 第 1 等級           | 第 2 等級      | 第 3 等級           | 合 計              |
|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                  |             |                  |                  |
| 國內上市(櫃)股票        | \$102,001        | \$ -        | \$ -             | \$102,001        |
| 基金受益憑證           | <u>497,183</u>   | -           | -                | <u>497,183</u>   |
|                  | <u>\$599,184</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$599,184</u> |
| 備供出售金融資產         |                  |             |                  |                  |
| 國內上市(櫃)有價證券      |                  |             |                  |                  |
| 權益投資             | \$332,208        | \$ -        | \$ -             | \$332,208        |
| 國內未上市(櫃)有價證券     |                  |             |                  |                  |
| 權益投資             | -                | -           | 57,900           | 57,900           |
| 合 計              | <u>\$332,208</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 57,900</u> | <u>\$390,108</u> |

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

| 備供出售(無公開報價權益工具投資) | 104 年度   | 103 年度   |
|-------------------|----------|----------|
| 年初餘額              | \$57,900 | \$10,839 |
| 購 買               | -        | 50,000   |
| 處 分               | ( 7,900) | -        |

(接次頁)

(承前頁)

| 備供出售（無公開<br>報價權益工具投資） | 104 年度          | 103 年度          |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 總利益或損失                |                 |                 |
| 認列於其他綜合損<br>益         | (\$ 8,060)      | (\$ 6,809)      |
| 認列於損益                 | -               | 3,870           |
| 年底餘額                  | <u>\$41,940</u> | <u>\$57,900</u> |

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併財務報告包括以公允價值衡量之無公開報價未上市（櫃）股票，其公允價值係參考被投資公司最近期淨值估算。

#### (三) 金融工具之種類

|                   | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| <u>金 融 資 產</u>    |                 |                 |
| 透過損益按公允價值衡<br>量   |                 |                 |
| 持有供交易之非衍<br>生金融資產 | \$ 567,470      | \$ 599,184      |
| 放款及應收款（註 1）       | 2,971,687       | 2,338,396       |
| 備供出售金融資產          | 397,204         | 390,108         |
| <u>金 融 負 債</u>    |                 |                 |
| 以攤銷後成本衡量（註 2）     | 1,710,821       | 1,710,667       |

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

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

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付帳款及其他應付款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提

供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三十。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於美金貶值 1%時，將使稅後淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於美金升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 金 之 影 響 |          |
|-----|-----------|----------|
|     | 104 年度    | 103 年度   |
| 損 益 | \$ 9,134  | \$ 1,286 |



## (2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|               | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 具現金流量利率風<br>險 |                   |                   |
| 金融資產          | \$1,567,764       | \$ 895,370        |
| 金融負債          | 496,532           | 149,571           |

### 敏感度分析

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

若年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司104及103年度稅前淨利分別增加／減少10,712千元及增加／減少7,458千元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款。

## (3) 其他價格風險

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

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，104 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 5,675 千元。104 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增加／減少 3,972 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，103 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 5,992 千元。103 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增加／減少 3,901 千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評估。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評估。

於 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，信用風險顯著集中之如下：

|       | 104 年 12 月 31 日  | 103 年 12 月 31 日  |
|-------|------------------|------------------|
| 甲 公 司 | \$636,419        | \$621,490        |
| 乙 公 司 | 129,769          | 140,765          |
| 丙 公 司 | 37,496           | 83,341           |
|       | <u>\$803,684</u> | <u>\$845,596</u> |

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之甲、乙及丙等客戶，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率皆為 69%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,471,648 千元及 3,975,949 千元。

#### 非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

|                 | 3 個 月 內           | 3 個月至 1 年           | 合 計                 |
|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 104 年 12 月 31 日 |                   |                     |                     |
| 非衍生金融負債         |                   |                     |                     |
| 無附息負債           | \$ 187,949        | \$ 27,501           | \$ 215,450          |
| 浮動利率工具          | -                 | 504,345             | 504,345             |
| 固定利率工具          | 808,160           | 201,801             | 1,009,961           |
|                 | <u>\$ 996,109</u> | <u>\$ 733,647</u>   | <u>\$ 1,729,756</u> |
| 103 年 12 月 31 日 |                   |                     |                     |
| 非衍生金融負債         |                   |                     |                     |
| 無附息負債           | \$ 222,802        | \$ 25,940           | \$ 248,742          |
| 浮動利率工具          | -                 | 151,104             | 151,104             |
| 固定利率工具          | 93,150            | 1,235,554           | 1,328,704           |
|                 | <u>\$ 315,952</u> | <u>\$ 1,412,598</u> | <u>\$ 1,728,550</u> |

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

## 二七、關係人交易

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

### （一）營業交易

#### 1. 進 貨

|       | 104 年度          | 103 年度          |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 5,409</u> | <u>\$ 7,360</u> |

其他關係人係該公司董事長為本公司之總經理。

合併公司向上述關係人進貨內容並未向非關係人購進同類產品，致進貨價格無法比較。付款條件與主要廠商付款條件皆為 60 天。

#### 2. 銷 貨

|       | 104 年度          | 103 年度          |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 3,129</u> | <u>\$ 2,193</u> |

其他關係人係該公司董事長為本公司之總經理。

銷貨之售價及收款條件與其他客戶比較，並無重大差異。

#### 3. 租金收入

|       | 104 年度        | 103 年度          |
|-------|---------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 800</u> | <u>\$ 2,400</u> |

其他關係人（該公司董事長為本公司之法人董事代表人，已於 104 年 4 月 30 日辭任代表人）向本公司承租場地為廠房之用，租期自 101 年 11 月至 111 年 10 月，104 年 4 月 30 日及 103 年度收取之租金收入分別為 800 千元及 2,400 千元，參閱附註十四項下說明。

(二) 年底餘額

|       | 104 年 12 月 31 日 |             |  | 103 年 12 月 31 日 |             |  |
|-------|-----------------|-------------|--|-----------------|-------------|--|
|       | 金               | 佔各該<br>額科目% |  | 金               | 佔各該<br>額科目% |  |
| 應收帳款  |                 |             |  |                 |             |  |
| 其他關係人 | <u>\$684</u>    | <u>-</u>    |  | <u>\$ -</u>     | <u>-</u>    |  |
| 應付帳款  |                 |             |  |                 |             |  |
| 其他關係人 | <u>\$225</u>    | <u>-</u>    |  | <u>\$ -</u>     | <u>-</u>    |  |
| 應付票據  |                 |             |  |                 |             |  |
| 其他關係人 | <u>\$168</u>    | <u>100</u>  |  | <u>\$ -</u>     | <u>-</u>    |  |

(三) 對主要管理階層之獎酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|          | 104 年度          | 103 年度          |
|----------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利   | \$64,639        | \$58,963        |
| 退職後福利    | 1,340           | 3,791           |
| 其他長期員工福利 | <u>77</u>       | <u>( 120 )</u>  |
|          | <u>\$66,056</u> | <u>\$62,634</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

104 年及 103 年 12 月 31 日提供海關營業稅保證金、經濟部科技研發專案履約保證金及欣雄天然氣保證金之定期存款分別為 12,500 千元及 10,000 千元，帳列其他金融資產－非流動項下。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

|             |                 |
|-------------|-----------------|
|             | 104 年 12 月 31 日 |
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 1,021</u> |

### 三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及金融負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

|                        | 外  | 幣      | 匯      | 率         | 帳 | 面           | 金 | 額 |
|------------------------|----|--------|--------|-----------|---|-------------|---|---|
| <u>104 年 12 月 31 日</u> |    |        |        |           |   |             |   |   |
| 外幣資產                   |    |        |        |           |   |             |   |   |
| 貨幣性項目                  |    |        |        |           |   |             |   |   |
| 美 金                    | \$ | 49,688 | 32.825 | (美金：新台幣)  |   | \$1,630,995 |   |   |
| 美 金                    |    | 4,806  | 22,455 | (美金：越南盾)  |   | 157,757     |   |   |
| 日 幣                    |    | 789    | 0.2727 | (日幣：新台幣)  |   | 215         |   |   |
| 外幣負債                   |    |        |        |           |   |             |   |   |
| 貨幣性項目                  |    |        |        |           |   |             |   |   |
| 美 金                    |    | 317    | 32.825 | (美金：新台幣)  |   | 10,397      |   |   |
| 美 金                    |    | 26,352 | 22,455 | (美金：越南盾)  |   | 864,990     |   |   |
| <u>103 年 12 月 31 日</u> |    |        |        |           |   |             |   |   |
| 外幣資產                   |    |        |        |           |   |             |   |   |
| 貨幣性項目                  |    |        |        |           |   |             |   |   |
| 美 金                    |    | 33,807 | 31.65  | (美金：新台幣)  |   | 1,070,004   |   |   |
| 美 金                    |    | 2,768  | 21,390 | (美金：越南盾)  |   | 87,622      |   |   |
| 日 幣                    |    | 9,920  | 0.2646 | (日幣：新台幣)  |   | 2,625       |   |   |
| 人 民 幣                  |    | 4,431  | 5.092  | (人民幣：新台幣) |   | 22,564      |   |   |
| 外幣負債                   |    |        |        |           |   |             |   |   |
| 貨幣性項目                  |    |        |        |           |   |             |   |   |
| 美 金                    |    | 4,928  | 31.65  | (美金：新台幣)  |   | 155,977     |   |   |
| 美 金                    |    | 27,585 | 21,390 | (美金：越南盾)  |   | 873,070     |   |   |

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 功 能 性 貨 幣     | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | 淨兌換（損）益           |
|---------------|---------------------|-------------------|
| <u>104 年度</u> |                     |                   |
| 新 台 幣         | 1 (新台幣：新台幣)         | \$36,233          |
| 越 南 盾         | 0.00145 (越南盾：新台幣)   | ( <u>47,420</u> ) |
|               |                     | <u>(\$11,187)</u> |
| <u>103 年度</u> |                     |                   |
| 新 台 幣         | 1 (新台幣：新台幣)         | \$54,651          |
| 越 南 盾         | 0.00142 (越南盾：新台幣)   | ( <u>14,967</u> ) |
|               |                     | <u>\$39,684</u>   |

### 三一、附註揭露事項

104 年度應揭露之事項如下：

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表六。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

### 三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司有二個應報導部門如下：

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

#### (一) 部門收入與營業結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|                    | 泰                   | 銘                   | 越 南                   | 泰 銘 | 調整及沖銷 | 合 併                 |
|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----|-------|---------------------|
| 104 年度             |                     |                     |                       |     |       |                     |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$ 7,396,125        | \$ 3,087,878        | \$ -                  |     |       | \$10,484,003        |
| 來自母公司及合併子公司之收入     | 4,289               | 25,972              | ( 30,261 )            |     |       | -                   |
| 收入合計               | <u>\$ 7,400,414</u> | <u>\$ 3,113,850</u> | <u>( \$ 30,261 )</u>  |     |       | <u>\$10,484,003</u> |
| 部門利益               | <u>\$ 634,686</u>   | <u>\$ 11,832</u>    | <u>\$ 5,991</u>       |     |       | \$ 652,509          |
| 其他收入               |                     |                     |                       |     |       | 61,022              |
| 其他利益及損失            |                     |                     |                       |     |       | ( 61,265 )          |
| 財務成本               |                     |                     |                       |     |       | ( 18,001 )          |
| 稅前淨利               |                     |                     |                       |     |       | 634,265             |
| 所得稅                |                     |                     |                       |     |       | 129,244             |
| 稅後淨利               |                     |                     |                       |     |       | <u>\$ 505,021</u>   |
| 可辨認資產              | \$ 3,795,434        | \$ 2,062,761        | ( \$ 179,965 )        |     |       | \$ 5,678,230        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   | 567,470             | -                   | -                     |     |       | 567,470             |
| 備供出售金融資產           | 397,204             | -                   | -                     |     |       | 397,204             |
| 資產合計               | <u>\$ 4,760,108</u> | <u>\$ 2,062,761</u> | <u>( \$ 179,965 )</u> |     |       | <u>\$ 6,642,904</u> |
| 負債合計               | <u>\$ 1,268,660</u> | <u>\$ 925,020</u>   | <u>( \$ 179,777 )</u> |     |       | <u>\$ 2,013,903</u> |

(接次頁)



(承前頁)

|                    | 泰                   | 銘 | 越                   | 南 | 泰                     | 銘 | 調整及沖銷 | 合                    | 併 |
|--------------------|---------------------|---|---------------------|---|-----------------------|---|-------|----------------------|---|
| 103 年度             |                     |   |                     |   |                       |   |       |                      |   |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$ 7,411,538        |   | \$ 3,017,365        |   | \$ -                  |   |       | \$ 10,428,903        |   |
| 來自母公司及合併子公司之收入     | -                   |   | 12,691              |   | ( 12,691 )            |   |       | -                    |   |
| 收入合計               | <u>\$ 7,411,538</u> |   | <u>\$ 3,030,056</u> |   | <u>( \$ 12,691 )</u>  |   |       | <u>\$ 10,428,903</u> |   |
| 部門利益               | <u>\$ 699,375</u>   |   | <u>\$ 152,266</u>   |   | <u>\$ 5,013</u>       |   |       | \$ 856,654           |   |
| 其他收入               |                     |   |                     |   |                       |   |       | 64,098               |   |
| 其他利益及損失            |                     |   |                     |   |                       |   |       | 31,333               |   |
| 財務成本               |                     |   |                     |   |                       |   |       | ( 20,755 )           |   |
| 稅前淨利               |                     |   |                     |   |                       |   |       | 931,330              |   |
| 所得稅                |                     |   |                     |   |                       |   |       | 184,655              |   |
| 稅後淨利               |                     |   |                     |   |                       |   |       | <u>\$ 746,675</u>    |   |
| 可辨認資產              | \$ 3,942,652        |   | \$ 2,099,747        |   | ( \$ 328,575 )        |   |       | \$ 5,713,824         |   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   | 599,184             |   | -                   |   | -                     |   |       | 599,184              |   |
| 備供出售金融資產           | 390,108             |   | -                   |   | -                     |   |       | 390,108              |   |
| 資產合計               | <u>\$ 4,931,944</u> |   | <u>\$ 2,099,747</u> |   | <u>( \$ 328,575 )</u> |   |       | <u>\$ 6,703,116</u>  |   |
| 負債合計               | <u>\$ 1,467,428</u> |   | <u>\$ 911,581</u>   |   | <u>( \$ 327,951 )</u> |   |       | <u>\$ 2,051,058</u>  |   |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 其他部門資訊

|      | 折 舊              | 與 攤              | 銷 非流動資產          | 本年度增加數           |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 104 年度           | 103 年度           | 104 年度           | 103 年度           |
| 泰 銘  | \$ 37,856        | \$ 37,361        | \$ 51,086        | \$ 23,268        |
| 越南泰銘 | <u>34,649</u>    | <u>33,520</u>    | <u>11,311</u>    | <u>14,312</u>    |
|      | <u>\$ 72,505</u> | <u>\$ 70,881</u> | <u>\$ 62,397</u> | <u>\$ 37,580</u> |

註：非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

## (三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

|       | 104 年度               | 103 年度               |
|-------|----------------------|----------------------|
| 鉛合金錠  | \$ 6,701,390         | \$ 6,996,230         |
| 鉛 錠   | 3,044,641            | 2,615,374            |
| 黃紅丹成品 | 585,318              | 601,583              |
| 處理收入  | 70,145               | 78,024               |
| 加工收入  | 24,259               | 31,482               |
| 其 他   | <u>58,250</u>        | <u>106,210</u>       |
|       | <u>\$ 10,484,003</u> | <u>\$ 10,428,903</u> |

(四) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣及越南。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|     | 來自外部客戶之收入           |                     | 非流動資產             |                   |
|-----|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|     |                     |                     | 104年              | 103年              |
|     | 104年度               | 103年度               | 12月31日            | 12月31日            |
| 台灣  | \$ 4,280,723        | \$ 4,449,661        | \$ 606,731        | \$ 593,501        |
| 東南亞 | 5,262,568           | 5,137,224           | 215,199           | 238,537           |
| 日本  | 354,622             | 315,769             | -                 | -                 |
| 其他  | 586,090             | 526,249             | -                 | -                 |
|     | <u>\$10,484,003</u> | <u>\$10,428,903</u> | <u>\$ 821,930</u> | <u>\$ 832,038</u> |

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

|      | 104 年度              |           | 103 年度              |           |
|------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
|      | 金額                  | 佔營業收入 %   | 金額                  | 佔營業收入 %   |
| 客戶 A | \$ 2,315,268        | 22        | \$ 2,796,918        | 27        |
| 客戶 B | 2,219,466           | 21        | 2,036,542           | 20        |
| 客戶 C | <u>1,019,226</u>    | <u>10</u> | <u>1,669,830</u>    | <u>16</u> |
|      | <u>\$ 5,553,960</u> | <u>53</u> | <u>\$ 6,503,290</u> | <u>63</u> |

泰銘實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 | 資金貸出之公司 | 貸與對象       | 對象往來科目      | 是否為關係人 | 本期最高金額                      | 期末餘額                        | 實際發生金額                      | 利率區間<br>( % ) | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 因提列備抵呆帳金額 | 擔保名稱 | 帳價 | 品保價值 | 對個別對象資金貸與上限額(註1) | 資金貸與上限額(註2)  |
|----|---------|------------|-------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|--------|--------|--------------|-----------|------|----|------|------------------|--------------|
| 0  | 泰銘實業    | 泰銘(越南)有限公司 | 責任有他應收款一關係人 | 是      | \$ 328,700<br>(USD10,000千元) | \$ 164,125<br>(USD 5,000千元) | \$ 164,125<br>(USD 5,000千元) | 1.82140       | 短期資金融通 | \$ -   | 營運週轉         | \$ -      | 無    | 無  | 無    | \$ 460,446       | \$ 1,841,783 |

註 1：對個別對象資金貸與限額為不超過母公司淨值之百分之十。

註 2：資金貸與總限額為母公司淨值之百分之四十。

註 3：美金按即期匯率 USD\$1=\$32.825 換算。

註 4：於編製合併報表時業已沖銷。

泰銘實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書公司名稱      | 保 證 對 象        | 屬單一企業背書保證限額(註1) | 本期最高背書保證餘額 | 期末未背書保證餘額  | 實際動支金額(註3)                    | 以資產擔保背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率(%) | 背書保證最高限額(註2) | 屬母公司對子公司背書保證 | 子公司對母公司背書保證 | 對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|--------------|----------------|-----------------|------------|------------|-------------------------------|-------------|--------------------------|--------------|--------------|-------------|-----------|
| 0  | 泰銘實業公司    | 泰銘(越南)責任有限公司 | 子公司(本公司持股100%) | \$ 970,498      | \$ 894,430 | \$ 894,430 | \$ 694,571<br>(USD 21,160 千元) | \$ -        | 19                       | \$ 2,091,482 | 是            | -           | -         |

註1：對單一企業(子公司)保證之限額為本公司對該企業之投資總額或新台幣壹億元孰高者為限。

註2：背書保證最高限額為不超過本公司資本額。

註3：美金按即期匯率 USD\$1 = \$32.825 換算。

泰銘實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元  
(外幣為元)

| 持<br>有<br>之<br>公<br>司 | 有<br>價<br>證<br>券<br>種<br>類<br>及<br>名<br>稱 | 與<br>有<br>價<br>證<br>券<br>發<br>行<br>人<br>之<br>關<br>係 | 科<br>目<br>類<br>別 | 期<br>股<br>數<br>或<br>單<br>位 | 帳<br>面<br>金<br>額 | 持<br>股<br>比<br>例 | 公允價值或股權淨價值 | 註 |
|-----------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|------------|---|
|                       |                                           |                                                     |                  |                            |                  |                  |            |   |
| 泰銘實業公司                | 股票                                        |                                                     |                  |                            |                  |                  |            |   |
|                       | 群益證券公司                                    |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,300,780                  | \$ 32,711        | -                | \$ 32,711  |   |
|                       | 凌陽科技公司                                    |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 800,000                    | 9,320            | -                | 9,320      |   |
|                       | 合作金庫金融控股公司                                |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,148,867                  | 57,047           | -                | 57,047     |   |
|                       | 受<br>益<br>憑<br>證                          |                                                     |                  |                            |                  |                  |            |   |
|                       | 富蘭克林華美全球投資級債券基金—月配                        |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,000,000                  | 9,085            | -                | 9,085      |   |
|                       | 保德信亞洲新興市場債券基金 B                           |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 495,452                    | 4,735            | -                | 4,735      |   |
|                       | 保德信新興市場企業債券基金 B                           |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,500,000                  | 13,659           | -                | 13,659     |   |
|                       | 台新亞澳高收益債券基金 B                             |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 200,000                    | 1,863            | -                | 1,863      |   |
|                       | 摩根新興活利債券基金—月配                             |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,400,000                  | 27,898           | -                | 27,898     |   |
|                       | 摩根新興龍虎企業債券基金—月配                           |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 5,000,000                  | 44,905           | -                | 44,905     |   |
|                       | 柏瑞全球策略高收益債券基金 (NT) B                      |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,526,006                  | 24,716           | -                | 24,716     |   |
|                       | 柏瑞新興市場企業策略債券基金 (NT) B                     |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,774,292                  | 43,643           | -                | 43,643     |   |
|                       | 柏瑞新興市場高收益債券基金 (NT) B                      |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,778,115                  | 37,130           | -                | 37,130     |   |
|                       | 宏利亞太八息債券基金 B                              |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,574,778                  | 24,327           | -                | 24,327     |   |
|                       | 宏利新興市場高收益債券基金 B                           |                                                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 8,417,712                  | 64,735           | -                | 64,735     |   |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 價 證 券 種 類 及 名 稱            | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 列 科 目            | 股 數 或 單 位 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 或 股 權 淨 值 備 註 |
|-----------|----------------------------|-----------------------|------------------|-----------|---------|---------|-----------------------|
|           | 台新新興市場債券基金—月配              |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 100,000   | \$ 842  | -       | \$ 842                |
|           | 富蘭克林華美全球高收益債券基金 (US) —月配息  |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 49,747    | 12,530  | -       | 12,530                |
|           | 法儲銀盧米斯塞勒斯債券基金 (US) R/D—季配  |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 14,503    | 5,660   | -       | 5,660                 |
|           | 中國信託多元入息平衡基金—月配            |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,000,000 | 9,765   | -       | 9,765                 |
|           | 摩根多元入息成長基金 (NT) B          |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 505,000   | 4,982   | -       | 4,982                 |
|           | 富邦中國新平衡入息基金 B              |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 500,000   | 4,644   | -       | 4,644                 |
|           | 宏利美元高收益債券基金 (NT) B         |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,277,762 | 21,003  | -       | 21,003                |
|           | 宏利美元高收益債券基金 (US) B         |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 20,280    | 5,899   | -       | 5,899                 |
|           | 摩根新興雙利平衡基金 (NT) B          |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,623,372 | 13,320  | -       | 13,320                |
|           | 摩根中國雙息平衡基金 (NT) B          |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 512,124   | 5,450   | -       | 5,450                 |
|           | 中國信託亞太多元入息平衡基金 (NT) B      |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 393,353   | 3,944   | -       | 3,944                 |
|           | 台新拉丁美洲基金                   |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 100,000   | 439     | -       | 439                   |
|           | 台新新興歐洲基金                   |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 100,000   | 482     | -       | 482                   |
|           | 統一新興市場企業債券基金—累積型           |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 200,000   | 2,013   | -       | 2,013                 |
|           | 永豐人民幣債券基金 (NT) A           |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,000,000 | 9,435   | -       | 9,435                 |
|           | 復華中國新經濟基金 (NT) A           |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 500,000   | 3,640   | -       | 3,640                 |
|           | 復華中國新經濟平衡基金 (NT)           |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 500,000   | 4,360   | -       | 4,360                 |
|           | 群益中國金采平衡基金 (NT) A—累積       |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 500,000   | 4,730   | -       | 4,730                 |
|           | 華南永昌 MSCI 全球特選物聯網指數基金 (NT) |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 700,000   | 6,972   | -       | 6,972                 |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱     | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 列 科 目            | 股 數 或 單 位  | 面 金              | 額 持 股 比 例 | 公 允 價 值 或 股 權 淨 值 | 備 註 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|------------------|------------|------------------|-----------|-------------------|-----|
| 泰維企業公司    | 台新亞澳高收益債券基金 B (NT)    |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 947,245    | \$ 8,826         | -         | \$ 8,826          |     |
|           | 台新新興市場債券基金 B (NT)     |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 800,000    | 6,734            | -         | 6,734             |     |
|           | 華南永昌金礦高收益 B (NT)      |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,739,717  | 13,963           | -         | 13,963            |     |
|           | 華南永昌多重資產入息平衡基金 B (NT) |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 192,438    | 1,980            | -         | 1,980             |     |
|           | 富蘭克林華美貨幣市場基金 A (NT)   |                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,969,163  | 20,083           | -         | 20,083            |     |
|           |                       |                       |                  |            | <u>\$567,470</u> |           | <u>\$567,470</u>  |     |
| 泰銘實業      | 中華電信公司                |                       | 備供出售金融資產—非流動     | 82,476     | \$ 8,173         | -         | \$ 8,173          | 註 1 |
|           | 光碩科技公司                |                       | 備供出售金融資產—非流動     | 13,719,010 | 347,091          | -         | 347,091           | 註 1 |
|           | 全匯通電信公司               |                       | 備供出售金融資產—非流動     | 858,000    | -                | -         | -                 | 註 1 |
|           | 環國科技公司                |                       | 備供出售金融資產—非流動     | 350,000    | -                | -         | -                 | 註 2 |
|           | 臺灣港務國際物流公司            |                       | 備供出售金融資產—非流動     | 5,000,000  | 41,940           | -         | 41,940            |     |
|           |                       |                       |                  |            | <u>\$397,204</u> |           | <u>\$397,204</u>  |     |

註 1：未取得被投資公司本期期末每股淨值。

註 2：係依被投資公司 104 年 12 月 31 日報表計算之股權淨值。

泰銘實業股份有限公司及子公司

關係人進、銷貨交易明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象   | 關係  | 交易情形 |     |             | 交易條件與一般交易不同之情形及授信期間 |            |       | 應收（付）票據、帳款 |                | 備註 |
|----------|--------|-----|------|-----|-------------|---------------------|------------|-------|------------|----------------|----|
|          |        |     | 交    | 易   | 情           | 形                   | 單          | 價     | 應收         | 應收             |    |
|          |        |     | 進    | （銷） | 貨金          | 佔總進之（銷）貨之比率（%）      | 授信期        | 交     | 收          | （付）票據、帳款之比率（%） |    |
| 泰銘實業公司   | 泰維企業公司 | 子公司 | 進    | 貨   | \$774,038   | 13                  | 半月結 15 天付款 | 按一般價格 | (\$50,273) | ( 47 )         |    |
| 泰維企業公司   | 泰銘實業公司 | 母公司 | 銷    | 貨   | ( 774,038 ) | ( 100 )             | 半月結 15 天收款 | 按一般價格 | 50,273     | 100            |    |

註：於編製合併報表時業已沖銷。



泰銘實業股份有限公司及子公司

重大應收關係人款項明細表

民國 104 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象         | 關係  | 應收關係人款項餘額  | 應收關係人週轉率(次) | 逾期金額 | 應收應收額 | 關係人款項式期後收回金額 | 帳金額  |
|-----------|--------------|-----|------------|-------------|------|-------|--------------|------|
| 泰銘實業公司    | 泰銘(越南)責任有限公司 | 子公司 | \$ 169,437 | -           | \$ - | \$ -  | \$ 158,399   | \$ - |

註：於編製合併報表時業已沖銷。

泰銘實業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元  
(外幣為元)

| 投資公司名稱                       | 編織投資公司名稱                     | 所在地 | 匯主                                          | 主要營業項目   | 原本期<br>資本        | 原始<br>投資                    | 資本<br>金額                    | 到期<br>未收   | 未<br>收比率<br>(%) | 帳<br>面<br>金<br>額 | 有礙投資公司<br>本期利益(損失) | 投資公司<br>本期利益(註1) | 股票<br>股利 | 現金<br>股利  | 註   |
|------------------------------|------------------------------|-----|---------------------------------------------|----------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|-----------------|------------------|--------------------|------------------|----------|-----------|-----|
| 泰銘實業公司                       | 泰銘企業公司                       | 高雄市 | 金鼎銘及合金錠之買賣、加工、<br>其他有關進出口貿易及一般事<br>業廢棄物清理業務 | 投資控股公司   | \$ 90,790        | \$ 90,790                   | \$ 90,790                   | 90,790     | 88              | \$ 179,988       | \$ 24,470          | \$ 20,854        | \$ -     | \$ 17,600 | 註 2 |
| Thye Ming Industrial (Samoa) | Thye Ming Industrial (Samoa) | 薩摩亞 | 投資控股公司                                      | 業廢棄物清理業務 | (USD 30,000,000) | 970,498<br>(USD 30,000,000) | 970,498<br>(USD 30,000,000) | 30,000,000 | 100             | 1,137,555        | ( 36,814 )         | ( 36,814 )       | -        | -         | 註 2 |
| Thye Ming Industrial (Samoa) | Taiming Corp.                | 薩摩亞 | 投資控股公司                                      |          | USD 30,000,000   | USD 30,000,000              | USD 30,000,000              | 30,000,000 | 100             | 1,137,553        | ( 36,814 )         | ( 36,814 )       | -        | -         | 註 2 |
| Taiming Corp.                | 泰銘(越南)責任有限公司                 | 越南  | 生產各類鋁箔產品、國內廢鋁量<br>電池及各類鋁產品及塑膠回收<br>再製       |          | USD 30,000,000   | USD 30,000,000              | USD 30,000,000              | 30,000,000 | 100             | 1,137,534        | ( 37,250 )         | ( 36,814 )       | -        | -         | 註 2 |

註 1：本期認列之投資損益包含逆流交易產生之未實現投資收益。

註 2：於編製合併報表時業已沖銷。

泰銘實業股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

| 編 | 號      | 交易人                    | 名稱 | 交易往來對象                           | 與交易人之關係                      | 交易       |         | 往來 |                 | 來情 |    | 形 |
|---|--------|------------------------|----|----------------------------------|------------------------------|----------|---------|----|-----------------|----|----|---|
|   |        |                        |    |                                  |                              | 科目       | 金額      | 目金 | 額交              | 易條 | 件之 |   |
| 0 | 本公司    | 泰維企業公司<br>越南泰銘<br>越南泰銘 |    | 泰維企業公司<br>泰維企業公司<br>越南泰銘<br>越南泰銘 | 母子公司<br>母子公司<br>母子公司<br>母子公司 | 租金收入     | \$ 600  |    | 依合約規定           |    |    | - |
|   |        |                        |    |                                  |                              | 其他應收款    | 53      |    | 依合約規定           |    |    | - |
|   |        |                        |    |                                  |                              | 技術服務收入   | 5,555   |    | 依合約規定           |    |    | - |
|   |        |                        |    |                                  |                              | 其他應收款    | 169,437 |    | 資金融通及利息、應收技術服務款 |    |    | 3 |
| 1 | 泰維企業公司 | 本公司                    |    | 本公司                              | 母子公司<br>母子公司<br>子公司          | 銷貨收入     | 4,289   |    | 按一般交易價格         |    |    | - |
|   |        |                        |    |                                  |                              | 利息收入     | 5,450   |    | 資金融通之利息收入       |    |    | - |
|   |        |                        |    |                                  |                              | 銷貨收入     | 774,038 |    | 按一般交易價格，半月結     | 15 |    | 7 |
|   |        |                        |    |                                  |                              | 廢棄物代清除收入 | 3,776   |    | 依合約規定           |    |    | - |
| 2 | 越南泰銘公司 | 本公司                    |    | 本公司                              | 母子公司<br>母子公司<br>母子公司<br>母子公司 | 其他收入     | 24      |    | 按一般交易價格         |    |    | - |
|   |        |                        |    |                                  |                              | 應收帳款     | 50,273  |    | 半月結 15 天收款      |    |    | - |
|   |        |                        |    |                                  |                              | 加工收入     | 13,277  |    | 按一般交易價格         |    |    | - |
|   |        |                        |    |                                  |                              | 應收帳款     | 10,340  |    | 月結 30 天收款       |    |    | - |
|   |        |                        |    |                                  |                              | 銷貨收入     | 12,696  |    | 按一般交易價格         |    |    | - |