

3093

台灣港建股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

公司地址：桃園縣蘆竹鄉南崁路二段 66 號 5 樓之 1

公司電話：(03)352-9332

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28-29
(六) 重要會計科目之說明	29-44
(七) 關係人交易	44-48
(八) 質押之資產	48
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十) 重大之災害損失	49
(十一) 重大之期後事項	49
(十二) 其他	49-54
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	55
2. 轉投資事業相關資訊	55
3. 大陸投資資訊	55
(十四) 部門資訊	56-57
(十五) 首次採用國際財務報導準則	57-68

會計師核閱報告

台灣港建股份有限公司 公鑒：

台灣港建股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為 253,409 千元及 245,128 千元，分別佔合併資產總額之 20.94% 及 21.97%。

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

如合併財務報表附註四.2 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為 473,570 千元及 465,718 千元，分別佔合併資產總額之 38.90% 及 40.03%，負債總額分別為 96,322 千元及 79,779 千元，分別佔合併負債總額之 33.29% 及 34.89%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(1,188)千元及(2,274)千元，分別佔合併綜合損益總額之(4.37)% 及(11.96)%，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果及民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
金管會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第 0930133943 號
金管證六字第 0950104133 號

徐榮煌

會計師：

林麗鳳

中華民國一〇二年四月二十四日

台灣港建股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資 產			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四、六.1	\$592,208	49	\$608,134	50	\$678,534	58	\$629,624	56
1150	應收票據淨額	四、六.2	1,771	-	2,084	-	1,362	-	2,368	-
1170	應收帳款淨額	四、六.3	206,839	17	198,298	17	111,511	10	105,637	9
1180	應收帳款-關係人淨額	六.3、七	175	-	222	-	2,760	-	-	-
1200	其他應收款		6,788	1	3,966	-	9,841	1	7,494	1
1210	其他應收款-關係人	七	20	-	189	-	10	-	431	-
130x	存貨	四、六.4	85,674	7	81,580	7	88,997	8	89,673	8
1410	預付款項		5,227	-	10,672	1	5,739	-	5,936	1
1470	其他流動資產		2,325	-	2,573	-	331	-	724	-
11xx	流動資產合計		<u>901,027</u>	<u>74</u>	<u>907,718</u>	<u>75</u>	<u>899,085</u>	<u>77</u>	<u>841,887</u>	<u>75</u>
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動	四	18,685	2	18,213	1	18,486	2	18,948	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5	269,037	22	251,728	21	214,164	18	219,825	20
1760	投資性不動產淨額	四、六.6	1,998	-	2,008	-	-	-	-	-
1780	無形資產	四、六.7	1,866	-	2,165	-	1,394	-	1,280	-
1840	遞延所得稅資產	四、六.15	16,474	1	18,250	2	21,570	2	22,412	2
1900	其他非流動資產		8,250	1	9,639	1	8,814	1	11,222	1
15xx	非流動資產合計		<u>316,310</u>	<u>26</u>	<u>302,003</u>	<u>25</u>	<u>264,428</u>	<u>23</u>	<u>273,687</u>	<u>25</u>
1xxx	資產總計		<u>\$1,217,337</u>	<u>100</u>	<u>\$1,209,721</u>	<u>100</u>	<u>\$1,163,513</u>	<u>100</u>	<u>\$1,115,574</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許宏傑

經理人：廖豐瑩

會計主管：周翠霞

台灣港建股份有限公司及其子公司
合併資產負債表(續)

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2150	應付票據		\$31	-	\$125	-	\$715	-	\$626	-
2170	應付帳款		124,341	10	121,155	10	71,592	6	70,737	6
2180	應付帳款-關係人	七	14,686	1	7,195	-	2,275	-	12,042	1
2200	其他應付款		82,238	7	104,863	9	100,332	9	119,772	11
2220	其他應付款項-關係人	七	10,286	1	18,520	2	2,155	-	7,922	1
2230	當期所得稅負債	四	10,885	1	8,649	1	7,356	1	1,052	-
2300	其他流動負債		6,958	1	8,790	1	3,079	-	8,772	1
21xx	流動負債合計		249,425	21	269,297	23	187,504	16	220,923	20
	非流動負債									
2550	負債準備-非流動	四	39,343	3	39,563	3	40,778	4	40,861	4
2570	遞延所得稅負債	四、六.15	571	-	35	-	348	-	348	-
2600	其他非流動負債		24	-	24	-	-	-	-	-
25xx	非流動負債合計		39,938	3	39,622	3	41,126	4	41,209	4
2xxx	負債總計		289,363	24	308,919	26	228,630	20	262,132	24
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本	六.9								
3110	普通股股本		362,888	30	362,888	30	362,888	31	362,888	33
	股本合計		362,888	30	362,888	30	362,888	31	362,888	33
3200	資本公積	六.9	49,699	4	49,699	4	49,699	4	36,000	3
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		205,369	17	205,369	17	194,341	17	194,341	17
3320	特別盈餘公積		22,217	2	22,217	2	22,338	2	22,338	2
3350	未分配盈餘		198,113	16	179,749	15	222,284	19	203,374	18
	保留盈餘合計		425,699	35	407,335	34	438,963	38	420,053	37
3400	其他權益		(11,991)	(1)	(18,168)	(2)	(15,084)	(1)	(9,485)	(1)
36xx	非控制權益	六.9	101,679	8	99,048	8	98,417	8	43,986	4
3xxx	權益總計		927,974	76	900,802	74	934,883	80	853,442	76
	負債及權益總計		\$1,217,337	100	\$1,209,721	100	\$1,163,513	100	\$1,115,574	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許宏傑

經理人：廖豐瑩

會計主管：周翠霞

台灣港建股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六.10	\$225,054	100	\$226,235	100
5000	營業成本	四、五	(140,983)	(63)	(125,755)	(56)
5900	營業毛利		84,071	37	100,480	44
6000	營業費用	四、五				
6100	推銷費用		(32,800)	(14)	(35,141)	(15)
6200	管理費用		(31,998)	(14)	(32,031)	(14)
6300	研究發展費用		(1,542)	(1)	(1,282)	(1)
	營業費用合計		(66,340)	(29)	(68,454)	(30)
6900	營業利益		17,731	8	32,026	14
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.13	1,945	1	1,614	1
7020	其他利益及損失	六.13	5,886	2	(1,851)	(1)
	營業外收入及支出合計		7,831	3	(237)	-
7900	稅前淨利		25,562	11	31,789	14
7950	所得稅費用	四、六.13	(5,759)	(2)	(7,177)	(3)
8000	繼續營業單位本期淨利		19,803	9	24,612	11
8200	本期淨利		19,803	9	24,612	11
8300	其他綜合損益	六.14				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		7,369	3	(5,591)	(3)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		7,369	3	(5,591)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$27,172	12	\$19,021	8
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		18,364		24,619	
8620	非控制權益		1,439		(7)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		24,541		19,020	
8720	非控制權益		2,631		1	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.16				
9710	繼續營業單位淨利(淨損)		0.51		0.68	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許宏傑

經理人：廖豐瑩

會計主管：周翠霞

台灣港建股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						總計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
民國101年1月1日餘額	\$362,888	\$36,000	\$194,341	\$22,338	\$203,374	\$(9,485)	\$809,456	\$43,986	\$853,442
採用權益法認列關聯企業及合資 之變動數	-	-	-	-	(5,709)	-	(5,709)	-	(5,709)
其他資本公積變動 採權益法認列關聯企業及合資 之變動數	-	13,699	-	-	-	-	13,699	-	13,699
101年第一季淨利(淨損)	-	-	-	-	24,619	-	24,619	(7)	24,612
101年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,599)	(5,599)	8	(5,591)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,619	(5,599)	19,020	1	19,021
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	54,430	54,430
民國101年3月31日餘額	<u>\$362,888</u>	<u>\$49,699</u>	<u>\$194,341</u>	<u>\$22,338</u>	<u>\$222,284</u>	<u>\$(15,084)</u>	<u>\$836,466</u>	<u>\$98,417</u>	<u>\$934,883</u>
民國102年1月1日餘額	\$362,888	\$49,699	\$205,369	\$22,217	\$179,749	\$(18,168)	\$801,754	\$99,048	\$900,802
102年第一季淨利(淨損)	-	-	-	-	18,364	-	18,364	1,439	19,803
102年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,177	6,177	1,192	7,369
本期綜合損益總額	-	-	-	-	18,364	6,177	24,541	2,631	27,172
民國102年3月31日餘額	<u>\$362,888</u>	<u>\$49,699</u>	<u>\$205,369</u>	<u>\$22,217</u>	<u>\$198,113</u>	<u>\$(11,991)</u>	<u>\$826,295</u>	<u>\$101,679</u>	<u>\$927,974</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許宏傑

經理人：廖豐瑩

會計主管：周翠霞

台灣港建股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季	項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$25,562	\$31,789	取得不動產、廠房及設備	(23,275)	(1,487)
調整項目：			處分不動產、廠房及設備	-	991
不影響現金流量之收益費損項目：			取得無形資產	-	(360)
折舊費用	7,579	6,113	存出保證金減少	1,389	2,408
攤銷費用	302	220	投資活動之淨現金(流出)流入	(21,886)	1,552
利息收入	(1,374)	(1,278)			
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2	5,210			
不影響現金流量之收益費損項目合計	6,509	10,265			
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之現金流量：		
應收票據減少	313	1,006	非控制權益變動	-	56,112
應收帳款增加	(8,541)	(5,874)	籌資活動之淨現金流入(流出)	-	56,112
應收帳款-關係人減少(增加)	47	(2,760)			
其他應收款增加	(2,836)	(1,719)	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,290	(3,962)
其他應收關係人款減少	169	421	本期現金及約當現金增加(減少)數	(15,926)	48,910
存貨(增加)減少	(4,094)	676	期初現金及約當現金餘額	608,134	629,624
預付款項減少	5,445	197	期末現金及約當現金餘額	\$592,208	\$678,534
其他流動資產減少	248	393			
應付票據(減少)增加	(94)	89			
應付帳款增加	3,186	855			
應付帳款-關係人增加(減少)	7,491	(9,767)			
其他應付款減少	(22,625)	(19,440)			
其他應付關係人款減少	(8,234)	(5,767)			
其他流動負債減少	(1,832)	(5,693)			
負債準備減少	(220)	(83)			
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(31,577)	(47,466)			
收取之利息	1,388	1,204			
支付之所得稅	(1,212)	(584)			
營業活動之淨現金流入(流出)	670	(4,792)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許宏傑

經理人：廖豐瑩

會計主管：周翠霞

台灣港建股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇二年三月三十一日
及民國一〇一年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣港建股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國66年6月14日，並於民國66年6月14日開始營業，主要業務為高科技產業設備、原材料及提供客戶服務之經銷代理商等。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年四月二十四日通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 以下為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

準則或解釋主要內容	適用之年度報告日
2010年國際財務報導準則之改善：	
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	自2011年1月1日以後生效
國際財務報導準則第3號「企業合併」	自2010年7月1日以後生效
國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」	自2011年1月1日以後生效
國際會計準則第1號「財務報表之表達」	自2011年1月1日以後生效
國際會計準則第34號「期中財務報導」	自2011年1月1日以後生效
國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」	自2011年1月1日以後生效
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）	自2010年7月1日以後生效
嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）	自2011年7月1日以後生效
國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正	自2011年7月1日以後生效
遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際會計準則第12號「所得稅」）	自2012年1月1日以後生效
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	自2013年1月1日以後生效
國際會計準則第27號「單獨財務報表」	自2013年1月1日以後生效
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	自2013年1月1日以後生效
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	自2013年1月1日以後生效
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	自2013年1月1日以後生效
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	自2013年1月1日以後生效
其他綜合損益項目之表達（修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」）	自2012年7月1日以後生效
國際會計準則第19號「員工給付」之修改	自2013年1月1日以後生效
政府借款（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）	自2013年1月1日以後生效
揭露—金融資產及金融負債之互抵（修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」）	自2013年1月1日以後生效
金融資產及金融負債之互抵（修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」）	自2014年1月1日以後生效
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	自2013年1月1日以後生效

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

準則或解釋主要內容	適用之年度報告日
2009-2011 年國際財務報導準則之改善：	
國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際會計準則第 34 號「期中財務報導」	自 2013 年 1 月 1 日以後生效
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正	自 2014 年 1 月 1 日以後生效

對本集團可能有影響之準則或解釋內容如下：

2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。

國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊。(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。

2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	買賣業	99.99%	99.99%	99.99%	99.99%

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	Headway Holdings Limited	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	港建日置(股)公司	製造業	50.00%	50.00%	50.00%	85.00%
本公司	建大科技(股)公司	製造業	62.50%	62.50%	62.50%	35.00%
Hong Kong Taiwan Kong King Limited	港建科技(蘇州)有限公司	買賣業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Headway Holdings Limited	Hiking International Co. Ltd	投資控股	50.00%	50.00%	50.00%	81.00%
Hiking International Co. Ltd	建置科技(蘇州)有限公司	製造業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為473,570千元及465,718千元，負債總額分別為96,322千元及79,779千元，民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合損益總額分別為(1,188)千元及(2,274)千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

備供出售金融資產

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

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，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。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2)已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3)既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之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。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	4~56年
機器設備	3~10年
運輸設備	4~6年
辦公設備	3~6年
租賃改良	3~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 30~50年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

12. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	採直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本集團之勞務收入主要係提供維修服務產生，並依合約條件認列收入，決定完工程度所採用之方法為每一單獨合約已發生成本佔估計總成本之百分比予以衡量。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

17. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

20. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年三月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
零用金	\$824	\$887	\$1,038	\$914
銀行存款	218,288	207,510	330,826	252,688
定期存款	373,096	389,755	346,670	346,078
約當現金	-	9,982	-	29,944
合計	<u>\$592,208</u>	<u>\$608,134</u>	<u>\$678,534</u>	<u>\$629,624</u>

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 應收票據

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$1,771	\$2,084	\$1,362	\$2,368
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合計	\$1,771	\$2,084	\$1,362	\$2,368

3. 應收帳款及應收帳款-關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$209,997	\$201,370	\$113,827	\$107,997
減：備抵呆帳	(3,158)	(3,072)	(2,316)	(2,360)
小計	206,839	198,298	111,511	105,637
應收帳款-關係人	175	222	2,760	-
減：備抵呆帳	-	-	-	-
小計	175	222	2,760	-
合計	\$207,014	\$198,520	\$114,271	\$105,637

本集團對客戶之授信期間通常為30天至150天。有關應收帳款及應收帳款-關係人減損所提列帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$-	\$(3,072)	\$(3,072)
當年度發生/或迴轉之金額	-	(86)	(86)
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.3.31	\$-	\$(3,158)	\$(3,158)
101.1.1	\$-	\$(2,360)	\$(2,360)
當年度發生/或迴轉之金額	-	44	44
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.3.31	\$-	\$(2,316)	\$(2,316)

本集團民國一〇二年及一〇一年三月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
102.03.31	\$207,014	-	-	-	-	-	\$207,014
101.12.31	\$198,520	-	-	-	-	-	\$198,520
101.03.31	\$114,271	-	-	-	-	-	\$114,271
101.01.01	\$105,637	-	-	-	-	-	\$105,637

4. 存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原 料	\$35,694	\$32,023	\$34,004	\$36,041
在 製 品	752	429	122	2,166
半 成 品	5,859	4,544	6,354	5,667
製 成 品	3,473	5,258	4,402	4,198
商 品	57,688	55,496	59,061	56,592
合計	103,466	97,750	103,943	104,664
減：備抵存貨跌價	(17,792)	(16,170)	(14,946)	(14,991)
淨額	\$85,674	\$81,580	\$88,997	\$89,673

本集團民國一〇二年第一季之營業成本中計1,622千元係存貨呆滯損失。

上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

	房屋 及建 機器 辦公 運輸 租賃 未完 土地 築 設備 設備 設備 改良 工程							合計
	土地	築	設備	設備	設備	改良	工程	
102.1.1	\$83,538	\$103,246	\$199,138	\$10,299	\$18,181	\$12,581	\$4,732	\$431,715
增添	18,642	3,870	627	136	-	-	-	23,275
處分	-	-	-	(25)	-	-	-	(25)
匯率變動之影響	-	262	1,765	147	274	378	173	2,999
其他變動	-	-	4,905	-	-	-	(4,905)	-
102.3.31	\$102,180	\$107,378	\$206,435	\$10,557	\$18,455	\$12,959	\$-	\$457,964

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

	房屋及建築							合計
	土地	建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	未完工程	
101.1.1	\$87,237	\$93,499	\$163,298	\$9,235	\$15,984	\$12,573	\$-	\$381,826
增添	-	-	753	183	551	-	-	1,487
處分	-	-	(668)	-	(589)	-	-	(1,257)
匯率變動之影響	-	(157)	(722)	(116)	(208)	(236)	-	(1,439)
其他變動	-	1,201	81	(81)	-	(1,201)	-	-
101.3.31	\$87,237	\$94,543	\$162,742	\$9,221	\$15,738	\$11,136	\$-	\$380,617
折舊及減損：								
102.1.1	\$23,565	\$17,558	\$112,703	\$7,887	\$7,975	\$10,299	\$-	\$179,987
折舊	-	967	5,072	237	742	551	-	7,569
處分	-	-	-	(22)	-	-	-	(22)
其他變動	-	-	(20)	-	-	-	-	(20)
匯率變動之影響	-	64	779	124	134	312	-	1,413
102.3.31	\$23,565	\$18,589	\$118,534	\$8,226	\$8,851	\$11,162	\$-	\$188,927
101.1.1	\$26,000	\$14,820	\$97,478	\$7,235	\$7,076	\$9,392	\$-	\$162,001
折舊	-	567	4,037	236	733	540	-	6,113
處分	-	-	(315)	-	(532)	-	-	(847)
匯率變動之影響	-	(18)	(440)	(93)	(88)	(172)	-	(811)
其他變動	-	884	56	(59)	-	(884)	-	(3)
101.3.31	\$26,000	\$16,253	\$100,816	\$7,319	\$7,189	\$8,876	\$-	\$166,453
淨帳面金額：								
102.3.31	\$78,615	\$88,789	\$87,901	\$2,331	\$9,604	\$1,797	\$-	\$269,037
101.12.31	\$59,973	\$85,688	\$86,435	\$2,412	\$10,206	\$2,282	\$4,732	\$251,728
101.3.31	\$61,237	\$78,290	\$61,926	\$1,902	\$8,549	\$2,260	\$-	\$214,164
101.1.1	\$61,237	\$78,679	\$65,820	\$1,999	\$8,908	\$3,181	\$-	\$219,825

6. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
102.1.1	\$3,700	\$1,700	\$5,400
增添—源自購買	-	-	-
102.3.31	\$3,700	\$1,700	\$5,400
101.1.1	\$-	\$-	\$-
增添—源自購買	-	-	-
101.3.31	\$-	\$-	\$-
折舊及減損：			
102.1.1	\$2,435	\$957	\$3,392
當年度折舊	-	10	10
102.3.31	\$2,435	\$967	\$3,402

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

	土地	建築物	合計
102.1.1	\$-	\$-	\$-
當年度折舊	-	-	-
102.3.31	\$-	\$-	\$-
淨帳面金額：			
102.3.31	\$1,265	\$733	\$1,998
101.12.31	\$1,265	\$743	\$2,008
101.3.31	\$-	\$-	\$-
101.1.1	\$-	\$-	\$-
	102年第一季	101年第一季	
投資性不動產之租金收入	\$34	\$-	
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(8)	-	
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-	
合計	\$26	\$-	

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別為4,747千元及4,028千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為直接資本化法，其中主要使用之參數如下：

	101.12.31	101.1.1
收益資本化率	1.21%~1.83%	2.36%

7. 無形資產

	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
成本：			
102.1.1	\$8,690	\$311	\$9,001
增添－單獨取得	-	-	-
匯率變動之影響	18	-	18
102.3.31	\$8,708	\$311	\$9,019
101.1.1	\$7,096	\$-	\$7,096
增添－單獨取得	360	-	360
匯率變動之影響	5	-	5
101.3.31	\$7,461	\$-	\$7,461

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
攤銷及減損：			
102.1.1	\$6,805	\$31	\$6,836
攤銷	286	16	302
匯率變動之影響	15	-	15
102.3.31	\$7,106	\$47	\$7,153
101.1.1	\$5,816	\$-	\$5,816
攤銷	220	-	220
匯率變動之影響	31	-	31
101.3.31	\$6,067	\$-	\$6,067
淨帳面金額：			
102.3.31	\$1,602	\$264	\$1,866
101.12.31	\$1,885	\$280	\$2,165
101.3.31	\$1,394	\$-	\$1,394
101.1.1	\$1,280	\$-	\$1,280

8. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休基金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,555千元及1,535千元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為468千元及602千元。

民國一〇二年第一季確定福利計畫之成本中分別有72千元、272千元、124千元及0千元認列於營業成本、推銷費用、管理費用及研發費用。民國一〇一年第一季確定福利計畫之成本中分別有80千元、378千元、144千元及0千元認列於營業成本及推銷費用、管理費用及研發費用。

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	101年度
期初金額	\$-
當期精算損益	1,031
期末金額	<u>\$1,031</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$(81,867)	\$(79,948)
計畫資產之公允價值	42,668	39,483
提撥狀況	(39,199)	(40,465)
未認列前期服務成本	(364)	(396)
應計退休金負債帳列數	<u>\$(39,563)</u>	<u>\$(40,861)</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	101年度
期初之確定福利義務	\$79,948
當期服務成本	1,894
利息成本	1,292
精算損失(利益)	(1,267)
期末之確定福利義務	<u>\$81,867</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$39,483
計畫資產預期報酬	657
雇主提撥數	2,764
精算損失	(236)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$42,668</u>

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥1,668千元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.1.1
現金	73.22%	74.14%
權益工具	12.98%	13.84%
債務工具	5.78%	6.52%
其他	8.02%	5.50%

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為421千元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.6%	1.7%
計畫資產之預期報酬率	1.6%	1.7%
預期薪資增加率	3.8%	3.8%

折現率如變動1%，將導致下列影響：

	101年度	
	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$12,654	\$10,487

民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	\$(81,867)
期末計畫資產之公允價值	42,668
期末計畫之剩餘或短絀	(39,199)
計畫負債之經驗調整	1,298
計畫資產之經驗調整	3,185

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本均為450,000千元，已發行股本均為362,888千元，每股票面金額10元，均為36,289千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行溢價	\$36,000	\$36,000	\$36,000	\$36,000
取得或處分子公司股權價格 與帳面金額差額	13,699	13,699	13,699	-
合計	\$49,699	\$49,699	\$49,699	\$36,000

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 就(A)至(D)款規定數額後剩餘之數，董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會決議分配之。董事及監察人酬勞金提撥百分之一以下，員工紅利提撥百分之一至百分之八，其餘比例則為股東紅利。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為22,217千元。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為165千元和165千元及851千元和851千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

民國101年度盈餘分派案截至會計師核閱報告出具日止，尚未經董事會決議通過。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$99,048	\$43,986
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,439	(7)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,192	8
收購子公司已發行之股份	-	(8,042)
處分子公司已發行之股份	-	37,664
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	-	24,272
其他	-	536
期末餘額	<u>\$101,679</u>	<u>\$98,417</u>

10. 營業收入

	102年第一季	101年第一季
商品銷售收入	\$193,597	\$175,393
減：銷貨退回及折讓	(258)	(2,313)
勞務提供收入	31,715	53,155
	<u>\$225,054</u>	<u>\$226,235</u>

11. 合併綜合損益表之攤銷及營業租賃費用等

	102年第一季	101年第一季
包含在營業成本項下者：		
無形資產之攤銷	\$105	\$10
最低租賃給付認列為營業租賃費用	-	79
包含在推銷費用項下者：		
無形資產之攤銷	46	94
最低租賃給付認列為營業租賃費用	353	466
包含在管理費用項下者：		
無形資產之攤銷	105	93
最低租賃給付認列為營業租賃費用	1,704	1,818
包含在研發費用項下者：		
無形資產之攤銷	46	23
最低租賃給付認列為營業租賃費用	-	-

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

12 民國一〇二年度及一〇一年度第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102 年第一季				101 年第一季			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用者	合 計
員工福利費用								
薪資費用	\$9,514	\$40,927	\$-	\$50,441	\$8,670	\$42,753	\$-	\$51,423
勞健保費用	626	2,234	-	2,860	578	2,196	-	2,774
退休金費用	405	1,618	-	2,023	407	1,730	-	2,137
其他員工福 利費用	737	2,704	-	3,441	552	2,317	-	2,869
折舊費用	4,988	2,525	66	7,579	4,308	1,805	-	6,113
攤銷費用	105	197	-	302	10	210	-	220

13. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年第一季	101年第一季
租金收入	\$87	\$19
利息收入	1,374	1,278
其他收入—其他	484	317
合計	<u>\$1,945</u>	<u>\$1,614</u>

(2) 其他利益及損失

	102年第一季	101年第一季
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(2)	\$498
處分投資損失	-	(5,708)
淨外幣兌換利益	6,308	3,628
什項支出	(420)	(269)
合計	<u>\$5,886</u>	<u>\$(1,851)</u>

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 其他綜合損益組成部分

102年第一季

	當期 產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	\$7,369	\$-	\$7,369	\$-	\$7,369
本期其他綜合損益 合計	\$7,369	\$-	\$7,369	\$-	\$7,369

101年第一季

	當期 產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	\$(5,591)	\$-	\$(5,591)	\$-	\$(5,591)
本期其他綜合損益 合計	\$(5,591)	\$-	\$(5,591)	\$-	\$(5,591)

15. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$3,447	\$6,335
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	2,312	842
所得稅費用	\$5,759	\$7,177

所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年第一 季	101年第一 季
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$25,562	\$31,789
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	5,138	6,073
免稅收益之所得稅影響數	(430)	(564)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,051	1,668
認列於損益之所得稅費用合計	\$5,759	\$7,177

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年第一季

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
退休金之認列	\$6,726	\$(38)	\$6,688
呆帳損失之認列	832	(139)	693
存貨跌價損失之認列	1,825	263	2,088
未實現兌換損失(益)	156	(699)	(543)
未實現薪資之認列	8,704	(1,699)	7,005
其他	(28)	-	(28)
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(2,312)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$18,215</u>		<u>\$15,903</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$18,250</u>		<u>\$16,474</u>
遞延所得稅負債	<u>\$35</u>		<u>\$571</u>

101年第一季

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
退休金之認列	\$6,946	\$(14)	\$6,932
呆帳損失之認列	946	3	949
存貨跌價損失之認列	2,231	-	2,231
未實現兌換損失(益)	883	(815)	68
未實現薪資之認列	10,458	-	10,458
虧損扣抵遞轉以後年度	628	(16)	612
其他	(28)	-	(28)
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(842)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$22,064</u>		<u>\$21,222</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$22,412</u>		<u>\$21,570</u>
遞延所得稅負債	<u>\$348</u>		<u>\$348</u>

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額				最後可抵減 年度
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
96年	\$9,672	\$1,895	\$1,895	\$1,895	\$1,895	106年
98年	6,905	6,905	6,905	6,905	6,905	108年
100年	10,416	10,416	10,416	10,416	10,416	110年
101年	13,380	13,380	13,380	-	-	111年
		<u>\$32,596</u>	<u>\$32,596</u>	<u>\$19,216</u>	<u>\$19,216</u>	

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額				最後可抵 減年度
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
促進產業升級條例	人才培訓	\$-	\$-	\$375	\$375	101年
		\$-	\$-	\$375	\$375	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為5,541千元、5,541千元、3,267千元及3,267千元

兩稅合一相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$44,256	\$44,256	\$51,882	\$51,882

本公司民國一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為25.11%及22.14%。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國100年度
港建日置(股)公司	核定至民國100年度
建大科技(股)公司	核定至民國99年度

16. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

鑑於合併公司並未發行具稀釋作用之潛在普通股，因此合併公司無需對基本每股盈餘的金額進行稀釋調整。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$18,364	\$24,619
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>36,289</u>	<u>36,289</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.51</u>	<u>\$0.68</u>

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易事項

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

合併公司民國 102 年及 101 年第一季售予關係人之商品金額如下：

	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
其他關係人：				
日置電機株式會社	<u>\$542</u>	-	<u>\$3,867</u>	2%

合併公司商品銷售予關係人，其交易條件係按一般銷售條件(即市場行情價格)辦理，付款期間約為 1-3 個月。

(2) 進 貨

合併公司民國 102 年及 101 年第一季向關係人進貨金額如下：

	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
其他關係人：				
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$15,250	13%	\$3,914	4%
王氏港建電路板貿易有限公司	-	-	307	-
日置電機株式會社	5,321	5%	52	-
王氏港建科技設備(深圳)有限公司	-	-	19	-
台灣王氏港建經銷股份有限公司	<u>3</u>	-	-	-
合 計	<u>\$20,574</u>		<u>\$4,292</u>	

合併公司向關係人進貨，其交易條件按一般進貨條件(即市場行情價格)辦理，付款期間約為 1-3 個月。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 應收關係人帳款及款項

① 應收帳款

	102.3.31		101.12.31	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
日置電機株式會社	\$175	-	\$-	-
王氏港建科技設備(成都)有限公司	-	-	222	-
合 計	<u>\$175</u>		<u>\$222</u>	
	101.3.31		101.1.1	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
日置電機株式會社	\$2,677	2%	\$-	-
王氏港建科技設備(深圳)有限公司	83	-	-	-
合 計	<u>\$2,760</u>		<u>\$-</u>	

② 其他應收款

	102.3.31		101.12.31	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
王氏港建(集團)有限公司－香港	\$10	-	\$165	4%
日置電機株式會社	10	-	24	1%
合 計	<u>\$20</u>		<u>\$189</u>	
	101.3.31		101.1.1	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
王氏港建(集團)有限公司－香港	\$10	-	\$21	-
王氏港建(集團)有限公司－日本	-	-	380	6%
王氏港建科技有限公司	-	-	30	-
合 計	<u>\$10</u>		<u>\$431</u>	

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 應付關係人帳款及款項

① 應付帳款

	102.3.31		101.12.31	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$11,733	8%	\$3,294	3%
日置電機株式會社	2,950	2%	3,835	3%
台灣王氏港建經銷(股)公司	3	-	66	-
合 計	<u>\$14,686</u>		<u>\$7,195</u>	

	101.3.31		101.1.1	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$1,964	3%	\$12,041	15%
王氏港建(集團)有限公司－香港	288	-	-	-
台灣王氏港建經銷(股)公司	-	-	1	-
王氏港建科技設備(深圳)有限公司	23	-	-	-
合 計	<u>\$2,275</u>		<u>\$12,042</u>	

② 其他應付款

	102.3.31		101.12.31	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$8,189	9%	\$17,344	77%
王氏港建(集團)有限公司－香港	400	-	-	-
日置電機株式會社	1,697	2%	1,176	5%
合 計	<u>\$10,286</u>		<u>\$18,520</u>	

	101.3.31		101.1.1	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$1,768	20%	\$7,576	54%
王氏港建(集團)有限公司－香港	387	4%	-	-
日置電機株式會社	-	-	346	2%
合 計	<u>\$2,155</u>		<u>\$7,922</u>	

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 佣金收入

	102 年第一季		101 年第一季	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$3,272	10%	\$20,565	39%
王氏港建科技設備(深圳)有限公司	-	-	68	-
合 計	<u>\$3,272</u>		<u>\$20,633</u>	

合併公司認列關係人之佣金收入，其交易條件係依機器已裝機驗收完成且收款時，認列佣金收入，收款期間約 3~6 個月。

(6) 租金收入

	102 年第一季		101 年第一季	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
日置電機株式會社	<u>\$10</u>	11%	<u>\$-</u>	-

(7) 有價證券買賣

合併公司民國 102 年第一季未有與關係人買賣有價證券之情事。

① 購買有價證券

關係人名稱	有價證券名稱	101 年第一季	
		交易股數	購買價款
其他關係人：			
大量科技股份有限公司	建大科技股份有限公司	1,100 千股	<u>\$11,000</u>

② 處分有價證券

關係人名稱	有價證券名稱	101 年第一季		
		交易股數	處分價款	處分利益
其他關係人：				
日置電機株式會社	港建日置股份有限公司	2,183 千股	<u>\$51,363</u>	<u>\$13,699</u>

③ 本公司之孫公司 Hiking International Co. Ltd 於民國 101 年 2 月現金增資 HKD 4,836 千元，發行新股 4,836,000 股，由日置電機株式會社全數認購。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

(8) 勞務成本

	102 年第一季		101 年第一季	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$17	-	\$1	-
王氏港建(集團)有限公司－香港	-	-	65	3%
日置電	120	2%	-	-
機株式會社				
合 計	<u>\$137</u>		<u>\$66</u>	

(9) 營業費用

	102 年第一季		101 年第一季	
	金額	百分比	金額	百分比
其他關係人：				
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$22	-	\$2	-
王氏港建(集團)有限公司－香港	400	1%	318	-
合 計	<u>\$422</u>		<u>\$320</u>	

(10) 主要管理階層薪酬總額資訊

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$3,997	\$4,237
退職後福利	161	183
合計	<u>\$4,158</u>	<u>\$4,420</u>

合併公司主要管理階層包含董事、監察人及副總經理以上之管理階層。

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
備供出售金融資產	\$18,685	\$18,213	\$18,486	\$18,948
放款及應收款：				
現金及約當現金	592,208	608,134	678,534	629,624
應收票據	1,771	2,084	1,362	2,368
應收款項	213,822	202,675	124,122	113,562
存出保證金	8,250	9,639	8,814	11,222
小計	816,051	822,532	812,832	756,776
合計	\$834,736	\$840,745	\$831,318	\$775,724

金融負債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
應付票據	\$31	\$125	\$715	\$626
應付款項	231,551	251,733	176,354	210,473
合計	\$231,582	\$251,858	\$177,069	\$211,099

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)有關。本集團針對部分外幣款項開立存款帳戶，隨時調節外幣部位，以管理匯率風險，且於銷貨報價時考慮匯率因素，以保障公司合理利潤。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為64.36%、72.99%、59.04%及63.97%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.3.31					
應付票據	\$31	-	-	-	\$31
應付款項	231,520	31			231,551
其他負債					
101.12.31					
應付票據	125	-	-	-	125
應付款項	251,702	31	-	-	251,733
101.3.31					
應付票據	715	-	-	-	715
應付款項	176,240	114	-	-	176,354

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
101.1.1					
應付票據	626	-	-	-	626
應付款項	210,359	114	-	-	210,473

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.3.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售金融資產				
股票	\$-	\$18,685	\$-	\$18,685

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售金融資產				
股票	\$-	\$18,213	\$-	\$18,213

101.3.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售金融資產				
股票	\$-	\$18,486	\$-	\$18,486

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售金融資產				
股票	\$-	\$18,948	\$-	\$18,948

於民國一〇二及一〇一年第一季並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102.3.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$4,290	29.8300	\$127,971	\$7,596	29.0300	\$220,512
日圓	167,767	0.3172	53,216	149,598	0.3363	50,310
歐元	470	38.2300	17,968	460	38.4800	17,701
人民幣	20,595	4.7850	98,547	26	4.6278	120
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	1,273	29.8300	39,973	1,469	29.0300	42,645
日圓	223,192	0.3172	70,797	195,410	0.3363	65,716
101.3.31						
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$9,219	29.5100	\$272,053	\$7,556	30.2800	\$228,796
日圓	95,276	0.3592	34,223	108,482	0.3904	42,351
歐元	571	39.4100	22,503	957	39.1800	37,495
人民幣	77	4.6957	362	41	4.8167	197
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	1,320	29.5100	38,953	1,291	30.2800	39,091
日圓	89,260	0.3592	32,062	141,804	0.3904	55,360

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	無
10	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。	附表一

2. 轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊	附表三

3. 大陸投資資訊：詳附表四。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同業務劃分營運單位，並分為下列四個應報導營運部門：

1. 客服處：有關機械設備之安裝及相關保固、售後服務業務以及協助存貨品之控管業務等作業。
2. 電子事業處：SMT、半導體及太陽能設備銷售企劃、市場研究、營業活動等及市場開拓計劃、擬訂及執行等作業。
3. PCB事業處：PCB設備及材料銷售企劃、市場研究、營業活動等及市場開拓計劃、擬訂及執行等作業。
4. 製造部門：有關機械設備及其週邊產品之製造等控管業務。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

102年第一季

	客服處	電子事業處	PCB事業處	製造部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$41,334	\$78,323	\$98,493	\$6,904	\$-	\$-	\$225,054
部門間收入	1,804	6,229	7,738	23,231	-	(39,002)	-
收入合計	43,138	84,552	106,231	30,135	\$-	\$(39,002)	\$225,054
部門損益	\$8,927	\$(245)	\$9,403	\$3,645	\$-	3,832	\$25,562

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

101年第一季

	客服處	電子事業處	PCB事業處	製造部門	其他部門	調整與銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$53,471	\$75,288	\$87,742	\$9,734	\$-	\$-	\$226,235
部門間收入	2,595	9,306	14,050	21,280	-	(47,231)	-
收入合計	\$56,066	\$84,594	\$101,792	\$31,014	\$-	\$(47,231)	\$226,235
部門損益	\$12,485	\$11,472	\$16,711	\$2,540	\$-	\$(11,419)	31,789

部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調整及銷除」項下，其他所有的調整及銷除另有詳細之調節揭露於後。

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可之		註
	金額	財務報導準則之影響		金額	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$629,624	\$-	\$-	\$629,624	現金及約當現金
應收票據	2,368	-	-	2,368	應收票據
應收帳款	105,637	-	-	105,637	應收帳款
其他應收款	7,925	-	-	7,925	其他應收款
存貨	89,673	-	-	89,673	存貨
預付款項	5,936	-	-	5,936	預付款項
遞延所得稅資產－流動	14,490	-	(14,490)	-	-
其他流動資產	724	-	-	724	其他流動資產
流動資產合計	856,377	-	(14,490)	841,887	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
備供出售金融資產	-	-	18,948	18,948	備供出售金融資產
以成本衡量之金融資產	18,948	-	(18,948)	-	以成本衡量之金融資產
固定資產淨額	219,825	-	-	219,825	不動產、廠房及設備
無形資產合計	1,690	(410)	-	1,280	無形資產
其他資產					
存出保證金	11,222	-	-	11,222	其他非流動資產
遞延所得稅資產－非流動	474	6,696	15,242	22,412	遞延所得稅資產
資產總計	\$1,108,536	\$6,286	\$752	\$1,115,574	資產總計

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際			經金管會認可之		註
	金額	財務報導準則之影響		金額	國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
應付票據	\$626	\$-	\$-	\$626	應付票據	
應付帳款	82,779	-	-	82,779	應付帳款	
應付所得稅	1,052	-	-	1,052	當期所得稅負債	
其他應付款	127,694	-	-	127,694	其他應付款	
其他流動負債	8,772	-	-	8,772	其他流動負債	
其他負債						
應計退休金負債	12,236	28,625	-	40,861	負債準備—非流動	1
遞延所得稅負債—非流動	-	(404)	752	348	遞延所得稅負債	1,3
負債總計	233,159	28,221	752	262,132	負債總計	
股本					股本	
普通股	362,888	-	-	362,888	普通股	
資本公積	36,000	-	-	36,000	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	194,341	-	-	194,341	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	22,338	-	-	22,338	特別盈餘公積	
未分配盈餘	236,784	(33,410)	-	203,374	未分配盈餘	1
股東權益其他項目					其他權益	
					國外營運機構財務報表	
累積換算調整數	(9,485)	-	-	(9,485)	換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之淨損						
失	(12,732)	12,732	-	-	-	1
少數股權	45,243	(1,257)	-	43,986	非控制權益	1
股東權益總計	875,377	(21,935)	-	853,442	權益總計	
負債及股東權益總計	\$1,108,536	\$6,286	\$752	\$1,115,574	負債及權益總計	

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可		註
	金額	財務報導準則之影響	金額	之國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$678,534	\$-	\$-	\$678,534	現金及約當現金
應收票據	1,362	-	-	1,362	應收票據
應收帳款	114,271	-	-	114,271	應收帳款
其他應收款	9,851	-	-	9,851	其他應收款
存貨	88,997	-	-	88,997	存貨
預付款項	5,739	-	-	5,739	預付款項
遞延所得稅資產－流動	13,678	-	(13,678)	-	-
其他流動資產	331	-	-	331	其他流動資產
流動資產合計	912,763	-	(13,678)	899,085	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
備供出售金融資產	-	-	18,486	18,486	備供出售金融資產
以成本衡量之金融資產	18,486	-	(18,486)	-	以成本衡量之金融資產
固定資產淨額	211,777	-	2,387	214,164	不動產、廠房及設備
無形資產合計	1,804	(410)	-	1,394	無形資產
存出保證金	8,814	-	-	8,814	其他非流動資產
遞延費用	2,387	-	(2,387)	-	-
遞延所得稅資產－非流動	519	6,682	14,369	21,570	遞延所得稅資產
資產總計	\$1,156,550	\$6,272	\$691	\$1,163,513	資產總計

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可		註
	金額	財務報導準則之影響	金額	之國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動負債					流動負債
應付票據	\$715	\$-	\$-	\$715	應付票據

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際			經金管會認可		註
	金額	財務報導準則之影響		之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
應付帳款	73,867	-	-	73,867	應付帳款	
應付所得稅	7,356	-	-	7,356	當期所得稅負債	
其他應付款	102,487	-	-	102,487	其他應付款	
其他流動負債	3,079	-	-	3,079	其他流動負債	
其他負債						
應計退休金負債	12,595	28,183	-	40,778	負債準備—非流動	1
遞延所得稅負債—非流動	-	(343)	691	348	遞延所得稅負債	3
負債總計	200,099	27,840	691	228,630	負債總計	
股本					股本	
普通股	362,888	-	-	362,888	普通股	
資本公積	36,000	13,699	-	49,699	資本公積	4
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	194,341	-	-	194,341	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	22,338	-	-	22,338	特別盈餘公積	
未分配盈餘	269,027	(46,743)	-	222,284	未分配盈餘	1
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(15,084)	-	-	(15,084)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之淨損						
失	(12,732)	12,732	-	-		1
少數股權	99,673	(1,256)	-	98,417	非控制權益	1
股東權益總計	956,451	(21,568)	-	934,883	權益總計	
負債及股東權益總計	\$1,156,550	\$6,272	\$691	\$1,163,513	負債及權益總計	

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可 之國際財務報導準則 項目	註
		認列及衡量差異	表達差異			
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$608,134	\$-	\$-	\$608,134	現金及約當現金	
應收票據	2,084	-	-	2,084	應收票據	
應收帳款	198,520	-	-	198,520	應收帳款	
其他應收款	4,155	-	-	4,155	其他應收款	
存貨	81,580	-	-	81,580	存貨	
預付款項	10,672	-	-	10,672	預付款項	
遞延所得稅資產－流動	11,489	-	(11,489)	-	-	3
其他流動資產	2,573	-	-	2,573	其他流動資產	
流動資產合計	919,207	-	(11,489)	907,718	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產	-	-	18,213	18,213	備供出售金融資產	5
以成本衡量之金融資產	18,213	-	(18,213)	-	以成本衡量之金融資產	5
固定資產淨額	251,728	-	-	251,728	不動產、廠房及設備	
-	-	-	2,008	2,008	投資性不動產	6
無形資產合計	2,129	(244)	280	2,165	無形資產	1,6
其他資產						
出租資產	2,008	-	(2,008)	-	-	6
存出保證金	9,639	-	-	9,639	其他非流動資產	
遞延費用	280	-	(280)	-	-	6
遞延所得稅資產－非流動	127	6,436	11,687	18,250	遞延所得稅資產	1,3
資產總計	\$1,203,331	\$6,192	\$198	\$1,209,721	資產總計	

先前一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可 之國際財務報導準則 項目	註
		認列及衡量差異	表達差異			
流動負債					流動負債	
應付票據	\$125	\$-	\$-	\$125	應付票據	
應付帳款	128,350	-	-	128,350	應付帳款	
應付所得稅	8,649	-	-	8,649	當期所得稅負債	
其他應付款	123,383	-	-	123,383	其他應付款	

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際			經金管會認可		註
	金額	財務報導準則之影響		之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
其他流動負債	8,790	-	-	8,790	其他流動負債	
其他負債						
應計退休金負債	12,636	26,927	-	39,563	負債準備—非流動	1
存入保證金	24	-	-	24	其他非流動負債	
遞延所得稅負債—非流動	-	(163)	198	35	遞延所得稅負債	1,3
負債總計	281,957	26,764	198	308,919	負債總計	
股本					股本	
普通股	362,888	-	-	362,888	普通股	
資本公積	36,000	13,699	-	49,699	資本公積	4
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	205,369	-	-	205,369	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	22,217	-	-	22,217	特別盈餘公積	
未分配盈餘	225,107	(45,358)	-	179,749	未分配盈餘	1
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(18,168)	-	-	(18,168)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之淨損失	(11,647)	11,647	-	-		1
少數股權	99,608	(560)	-	99,048	非控制權益	1
股東權益總計	921,374	(20,572)	-	900,802	權益總計	
負債及股東權益總計	\$1,203,331	\$6,192	\$198	\$1,209,721	負債及權益總計	

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

項目	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
營業收入淨額	\$226,235	\$-	\$-	\$226,235	
營業成本	(125,801)	46	-	(125,755)	1
營業毛利	100,434	46	-	100,480	
營業費用					
推銷費用	(35,468)	327	-	(35,141)	1
管理費用	(32,099)	68	-	(32,031)	1
研究發展費用	(1,282)	-	-	(1,282)	
合計	(68,849)	395	-	(68,454)	
營業利益	31,585	441		32,026	
營業外收入及利益					
-	-	-	1,614	1,614	2
-	-	-	(1,851)	(1,851)	2
利息收入	1,278	-	(1,278)	-	2
處分固定資產利益	498	-	(498)	-	2
處分金融資產淨益	7,991	(13,699)	5,708	-	2,4
兌換利益	3,629	-	(3,629)	-	2
租金收入	19	-	(19)	-	2
什項收入	316	-	(316)	-	2
合計	13,731	(13,699)	(269)	(237)	
營業外費用及損失					
財務費用	(146)	-	(146)	-	2
什項支出	(123)	-	(123)	-	2
合計	(269)	-	269	-	
繼續營業單位本期淨利	45,047	(13,258)	-	31,789	
所得稅費用	(7,102)	(75)	-	(7,177)	1
合併總淨利	\$37,945	\$(13,333)	\$-	\$24,612	
				(5,591)	
				(5,591)	
				\$19,021	

國外營運機構財務報表換算之兌換差額
本期其他綜合損益(稅後淨額)
本期綜合損益總額

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年度綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則 項目	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$939,811	\$-	\$-	\$939,811	營業收入	
營業成本	(556,667)	245	-	(556,422)	營業成本	1
營業毛利	383,144	245	-	383,389	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(133,692)	1,238	-	(132,454)	推銷費用	1
管理費用	(141,235)	436	-	(140,799)	管理費用	1
研究發展費用	(5,782)	-	-	(5,782)	研究發展費用	
合計	(280,709)	1,674	-	(279,035)		
營業利益	102,435	1,919	-	104,354	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
-	-	-	11,327	11,327	其他收入	2
-	-	-	(3,980)	(3,980)	其他利益及損失	2
利息收入	5,350	-	(5,350)	-	-	2
股利收入	1,588	-	(1,588)	-	-	2
處分固定資產利益	915	-	(915)	-	-	2
處分金融資產淨益	7,836	(13,699)	5,863	-	-	2,4
兌換利益	2,155	-	(2,155)	-	-	2
租金收入	438	-	(438)	-	-	2
什項收入	3,951	-	(3,951)	-	-	2
合計	22,233	(13,699)	(1,187)	7,347		
營業外費用及損失						
處分固定資產損失	(2)	-	2	-	-	2
財務費用	(491)	-	491	-	-	2
什項支出	(694)	-	694	-	-	2
合計	(1,187)	-	1,187	-		
繼續營業單位本期淨利	123,481	(11,780)	-	111,701	繼續營業單位本期淨利	
所得稅費用	(25,098)	(327)	-	(25,425)	所得稅費用	1
合併總淨利	\$98,383	\$(12,107)	\$-	\$86,276	本期淨利	
				(8,684)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(175)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(8,859)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$77,417	本期綜合損益總額	

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年第一季及一〇一年度之利息收現數，分別為1,204千元及4,468千元，股利收現數分別為0千元及90,722千元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 員工福利

101年1月1日合併公司累計未認列之退休金精算損益於IFRSs轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依IAS 19「員工福利」之規定迴轉補列之最低退休金負債及將未認列過渡性淨給付義務一次認列至保留盈餘；故分別調整增加應計退休金負債 28,625 千元，並同時增加遞延所得稅資產 6,696 千元、減少遞延所得稅負債 404 千元、減少保留盈餘 33,410 千元、減少少數股權 1,257 千元、減少遞延退休金成本 410 千元及回轉原帳列未認列退休金之淨損失 12,732 千元。

另民國 101 年第一季依照 IAS 第 19 號公報「員工福利」認列精算損益，故分別調整增加應計退休金負債 28,183 千元，並同時增加遞延所得稅資產 6,682 千元、減少保留盈餘 46,743 千元、減少少數股權 1,256 千元、減少遞延退休金成本 410 千元及回轉原帳列未認列退休金之淨損失 12,732；另分別調整減少加工成本 46 千元、推銷費用 327 千元、管理費用 68 千元、增加所得稅費用 75 千元。

另民國 101 年 12 月 31 號季依照 IAS 第 19 號公報「員工福利」認列精算損益，故分別調整增加應計退休金負債 26,927 千元，並同時增加遞延所得稅資產 6,436 千元、減少遞延所得稅負債 163 千元、減少保留盈餘 45,358 千元、減少少數股權 560 千元、減少遞延退休金成本 244 千元及回轉原帳列未認列退休金之淨損失 11,647 千元；另分別調整減少加工成本 245 千元、推銷費用 1,238 千元、管理費用 436 千元、增加所得稅費用 327 千元。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

3. 遞延所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國101年1月1日、3月31日及12月31日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為14,490千元、13,678千元及11,489，另遞延所得稅資產及遞延所得稅負債採總額表達，分別調整增加752千元、691千元及198千元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列，故截至民國101年1月1日、3月31日及12月31日重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵遞延所得稅資產375千元、375千元及1,037千元。

4. 資本公積

依我國現行會計準則之規定，出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依IAS第27號公報「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。因而，後續處分股權而未導致喪失控制者之損益予以排除，故調整減少投資處分利益13,699千元，資本公積因而增加13,699千元。

台灣港建股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 以成本衡量之金融資產

原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；轉換後依據IAS 39，除非公允價值無法可靠衡量，此類之部分金融資產應以公允價值衡量，重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產以及備供出售金融資產，此變動所產生之影響如下：

101.1.1

先前一般公認會計 原則之原衡量種類	轉換至國際 財務報導準則下 之衡量種類	先前一般 公認會計原則 之原帳面金額	國際財務 報導準則下 之帳面金額	差額	
				調整至 備供出售金融資 產未實現損益	調整至 保留盈餘
以成本衡量之金融 資產—非流動	備供出售金融資產—非 流動	18,948	18,948	-	-

101.3.31

先前一般公認會計 原則之原衡量種類	轉換至國際 財務報導準則下 之衡量種類	先前一般 公認會計原則 之原帳面金額	國際財務 報導準則下 之帳面金額	差額	
				調整至 備供出售金融資 產未實現損益	調整至 保留盈餘
以成本衡量之金融 資產—非流動	備供出售金融資產—非 流動	18,486	18,486	-	-

101.12.31

先前一般公認會計 原則之原衡量種類	轉換至國際 財務報導準則下 之衡量種類	先前一般 公認會計原則 之原帳面金額	國際財務 報導準則下 之帳面金額	差額	
				調整至 備供出售金融資 產未實現損益	調整至 保留盈餘
以成本衡量之金融 資產—非流動	備供出售金融資產—非 流動	18,213	18,213	-	-

6. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製民國一〇一年一月一日資產負債表、民國一〇一年度綜合損益表及民國一〇一年第一季財務報表之部份科目業經重分類。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

台灣港建股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二年三月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	台灣港建股份有限公司	Headway Holdings Limited	1	勞務收入	\$2,935	按一般銷售條件出售	1.30%
0	台灣港建股份有限公司	Headway Holdings Limited	1	其他收入	444	按一般銷售條件出售	0.20%
0	台灣港建股份有限公司	Headway Holdings Limited	1	其他應收款	2,461	按一般銷售條件出售	0.20%
0	台灣港建股份有限公司	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	1	其他應收款	765	按一般銷售條件出售	0.06%
0	台灣港建股份有限公司	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	1	勞務收入	4,881	按一般銷售條件出售	2.17%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	應付帳款	2,742	按一般進貨條件出售	0.23%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	其他應付款	2,330	按一般進貨條件出售	0.19%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	進貨	230	按一般進貨條件出售	0.10%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	其他應收款	19	按一般銷售條件出售	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	勞務成本	73	按一般進貨條件出售	0.03%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	租金收入	189	按一般銷售條件出售	0.08%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	其他收入	18	按一般銷售條件出售	0.01%
0	台灣港建股份有限公司	Hiking International Co. Ltd	1	其他應收款	15	按一般銷售條件出售	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	應收帳款	6	按一般銷售條件出售	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	其他應收款	262	按一般進貨條件出售	0.02%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	應付帳款	10,129	按一般進貨條件出售	0.83%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表一之一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

台灣港建股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二年三月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	其他應付款	3	按一般進貨條件出售	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	勞務收入	6	按一般銷售條件出售	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	進貨	\$18,442	按一般進貨條件出售	8.19%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	勞務成本	364	按一般進貨條件出售	0.16%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	其他收入	54	按一般銷售條件出售	0.02%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	租金收入	123	按一般銷售條件出售	0.05%
0	台灣港建股份有限公司	建置科技(蘇州)有限公司	1	其他應收款	61	按一般銷售條件出售	0.01%
0	台灣港建股份有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	1	應收帳款	1,255	按一般銷售條件出售	0.10%
0	台灣港建股份有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	2,424	按一般銷售條件出售	1.08%
0	台灣港建股份有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	1	勞務收入	1	按一般銷售條件出售	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	1	勞務成本	4,980	按一般進貨條件出售	2.21%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	其他應付款	268	按一般進貨條件出售	0.02%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	應收帳款	10,132	按一般銷售條件出售	0.83%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	銷貨收入	18,806	按一般銷售條件出售	8.36%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	勞務成本	6	按一般進貨條件出售	0.00%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	營業成本	78	按一般進貨條件出售	0.03%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表一之二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

台灣港建股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二年三月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	營業費用	99	按一般進貨條件出售	0.04%
1	港建日置(股)公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	287	按一般銷售條件出售	0.02%
1	港建日置(股)公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	312	按一般銷售條件出售	0.14%
1	港建日置(股)公司	建大科技(股)公司	3	其他應付款	36	按一般進貨條件出售	0.00%
1	港建日置(股)公司	建大科技(股)公司	3	營業成本	\$73	按一般進貨條件出售	0.03%
1	港建日置(股)公司	Headway Holdings Limited	3	銷貨收入	170	按一般銷售條件出售	0.08%
2	Headway Holdings Limited	台灣港建股份有限公司	2	應付費用	2,461	按一般進貨條件出售	0.20%
2	Headway Holdings Limited	台灣港建股份有限公司	2	勞務成本	2,935	按一般進貨條件出售	1.30%
2	Headway Holdings Limited	台灣港建股份有限公司	2	營業費用	444	按一般進貨條件出售	0.20%
2	Headway Holdings Limited	港建日置(股)公司	3	進貨	170	按一般進貨條件出售	0.08%
2	Headway Holdings Limited	建大科技(股)公司	3	進貨	2,291	按一般進貨條件出售	1.02%
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	應收帳款	5,072	按一般銷售條件出售	0.42%
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	應付帳款	19	按一般進貨條件出售	0.00%
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	銷貨收入	303	按一般銷售條件出售	0.13%
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	營業成本	68	按一般進貨條件出售	0.03%
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	營業費用	139	按一般進貨條件出售	0.06%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表一之三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

台灣港建股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二年三月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
3	建大科技(股)公司	港建日置(股)公司	3	應收帳款	36	按一般銷售條件出售	0.00%
3	建大科技(股)公司	港建日置(股)公司	3	勞務收入	73	按一般銷售條件出售	0.03%
3	建大科技(股)公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	預收款項	1,078	按一般銷售條件出售	0.09%
3	建大科技(股)公司	Headway Holdings Limited	3	銷貨收入	2,291	按一般銷售條件出售	1.02%
4	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	台灣港建股份有限公司	2	其他應付款	765	按一般進貨條件出售	0.06%
4	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	台灣港建股份有限公司	2	勞務成本	4,881	按一般進貨條件出售	2.17%
4	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	港建科技(蘇州)有限公司	2	進貨	\$516	按一般進貨條件出售	0.23%
5	Hiking International Co. Ltd	台灣港建股份有限公司	2	其他應付款	15	按一般進貨條件出售	0.00%
6	建置科技(蘇州)有限公司	台灣港建股份有限公司	2	其他應付款	61	按一般進貨條件出售	0.01%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建日置(股)公司	3	應付帳款	287	按一般進貨條件出售	0.02%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建日置(股)公司	3	進貨	312	按一般進貨條件出售	0.14%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	621	按一般銷售條件出售	0.05%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	1	按一般進貨條件出售	0.00%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	1,277	按一般銷售條件出售	0.57%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	3	租金收入	493	按一般銷售條件出售	0.22%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	3	進貨	15	按一般進貨條件出售	0.01%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表一之四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

台灣港建股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二年三月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	3	營業成本	288	按一般進貨條件出售	0.13%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	3	營業費用	72	按一般進貨條件出售	0.03%
6	建置科技(蘇州)有限公司	建大科技(股)公司	3	預付款項	1,078	按一般進貨條件出售	0.09%
7	港建科技(蘇州)有限公司	台灣港建股份有限公司	2	應付帳款	1,255	按一般進貨條件出售	0.10%
7	港建科技(蘇州)有限公司	台灣港建股份有限公司	2	進貨	2,425	按一般進貨條件出售	1.08%
7	港建科技(蘇州)有限公司	台灣港建股份有限公司	2	勞務收入	4,980	按一般銷售條件出售	2.21%
7	港建科技(蘇州)有限公司	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	2	勞務收入	516	按一般銷售條件出售	0.23%
7	港建科技(蘇州)有限公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	621	按一般進貨條件出售	0.05%
7	港建科技(蘇州)有限公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	\$1	按一般銷售條件出售	0.00%
7	港建科技(蘇州)有限公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	進貨	1,277	按一般進貨條件出售	0.57%
7	港建科技(蘇州)有限公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	15	按一般銷售條件出售	0.01%
7	港建科技(蘇州)有限公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	租金收入	360	按一般銷貨條件出售	0.16%
7	港建科技(蘇州)有限公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	營業費用	493	按一般進貨條件出售	0.22%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 (單位:元)	
台灣港建(股)公司	未上市股票	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	26,209,999	\$138,313	99.99%	\$5.33	註三
	Hong Kong Taiwan Kong King Limited							
台灣港建(股)公司	未上市股票	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	3,118,500	60,000	50.00%	19.49	註三
	港建日置(股)公司							
台灣港建(股)公司	未上市股票	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	1,100,000	65,739	100.00%	59.77	註三
	Headway Holdings Limited							
台灣港建(股)公司	未上市股票	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	3,125,000	8,011	62.50%	2.64	註三
	建大科技(股)公司							

註一：本公司與合併子公司間及合併子公司之長期股權投資及被投資公司間股權淨值，業已全部消除。

註二：係依據該公司民國101年度自結財務報表之股權淨值計算。

註三：係依據該公司民國102年第一季自結財務報表之股權淨值計算。

附表二之一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價 (元)	
Hong Kong Taiwan Kong King Limited	股票	-	備供出售金融資 產 - 非流動	551,000	\$4,407	19.00%	\$25.07	註二
	理得國際(股)公司							
Hong Kong Taiwan Kong King Limited	股票	-	備供出售金融資 產 - 非流動	1,516,606	14,278	9.03%	28.01	註二
	頂瑞機械(股)公司							
Hong Kong Taiwan Kong King Limited	股票	孫公司	採權益法之長 期股權投資	2,500,000	68,019	100.00%	-	註三
	港建科技(蘇州)有限公司							
Headway Holdings Limited	股票	孫公司	採權益法之長 期股權投資	6,318,000	36,906	50.00%	5.84	註三
	Hiking International Co. Ltd							
Hiking International Co. Ltd	股票	曾孫公司	採權益法之長 期股權投資	1,623,700	72,613	100.00%	-	註三
	建置科技(蘇州)有限公司							

註一：本公司與合併子公司間及合併子公司之長期股權投資及被投資公司間股權淨值，業已全部消除。

註二：係依據該公司民國101年度自結財務報表之股權淨值計算。

註三：係依據該公司民國102年第一季自結財務報表之股權淨值計算。

附表三 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣千元

(股數或單位數除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
台灣港建(股)公司	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	香港	電子零件買賣等	\$114,505	\$114,505	26,209,999	99.99%	\$138,313	\$(3,830)	\$(3,897)	子公司 註一
台灣港建(股)公司	港建日置(股)公司	中華民國	電子零件製造、買賣電子材料、機械器具批發零售、電子零組件測試	31,185	31,185	3,118,500	50.00%	60,000	3,162	1,518	子公司 註一
台灣港建(股)公司	Headway Holdings Limited	薩摩亞	電子零件買賣等	36,076	36,076	1,100,000	100.00%	65,739	683	593	子公司 註一
台灣港建(股)公司	建大科技(股) 公司	中華民國	機器設備製造、輕機器製造、電子零組件製造業等	31,250	31,250	3,125,000	62.50%	8,011	(2,364)	(1,457)	子公司 註一
Hong Kong Taiwan Kong King Limited	港建科技(蘇州) 有限公司	中國	經營電子材料批發業、機械批發業、精密儀器批發業、電子材料零售業、精密儀器零售業、精密器具零售業、資訊軟體服務業、國際貿易業之業務	49,538	49,538	2,500,000	100.00%	68,019	(840)	註二	孫公司 註一
Headway Holdings Limited	Hiking International Co. Ltd	香港	投資控股	27,764	27,764	6,318,000	50.00%	36,906	799	註二	孫公司 註一
Hiking International Co. Ltd	建置科技(蘇州) 有限公司	中國	設計、生產、加工和測試印刷線路版製造流程專用設備、測試頭等相關產品，並銷售公司產品及提供售後服務	27,764	27,764	1,623,700	100.00%	72,613	1,806	註二	曾孫公司 註一

註一：係依該公司同期間未核閱之財務報表認列投資損益。

註二：非本公司直接轉投資之子公司及採權益法評價之投資公司，得以免填。

附表四 大陸投資資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資帳 面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回					
建置科技(蘇州)有限公司	設計、生產、加工和測試印刷線路版製造流程專用設備、測試頭等相關產品，並銷售公司產品及提供售後服務	\$52,700	(二)	\$27,764	\$-	\$-	\$27,764	50%	\$1,806 (二).3	\$72,613	\$-
港建科技(蘇州)有限公司	經營電子材料批發業、機械批發業、精密儀器批發業、電子材料零售業、精密儀器零售業、精密器具零售業、資訊軟體服務業、國際貿易業之業務	82,038	(一)	49,538	-	-	49,538	100%	(840) (二).3	68,019	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$77,302	\$108,264	\$495,776

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。