

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

地址：台北市內湖區洲子街一九六號七樓

電話：(〇二) 二六二七一八二八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~30		四~二二
(五) 關係人交易	30~31		二三
(六) 質抵押之資產	31		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	31		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	31~32		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32, 46~49		二七
2. 轉投資事業相關資訊	32~33		二七
3. 大陸投資資訊	33		二七
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	50~53		二七
(十二) 營運部門財務資訊	33~35		二八
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	36~45		二九

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：宏大拉鍊股份有限公司

負責人：洪 寶 川

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 六 日

會計師查核報告

宏大拉鍊股份有限公司 公鑒：

宏大拉鍊股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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及一般公認會計原則編製，足以允當表達宏大拉鍊股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 水 恩

會計師 楊 靜 婷

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 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 六 日

宏大拉鍊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 107,452	8	\$ 141,612	11	2100	短期借款(附註十二、十四及二二)	\$ 473,893	36	\$ 447,798	35
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、五、二二及二七)	49,386	4	41,315	3	2110	應付短期票券(附註十三及二二)	70,000	5	60,000	5
1120	應收票據淨額(附註二、三及六)	10,540	1	10,349	1	2120	應付票據	9,643	1	9,694	1
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	170,853	13	140,849	11	2140	應付帳款	105,104	8	109,259	9
1210	存貨(附註二及七)	201,364	15	178,045	14	2160	應付所得稅	6,215	-	495	-
1291	受限制資產—流動(附註二四)	49,532	4	44,843	4	2170	應付費用	62,410	5	50,999	4
1298	其他流動資產(附註二、二十及二三)	53,325	4	33,575	3	2298	其他流動負債	20,485	2	14,201	1
11XX	流動資產合計	642,452	49	590,588	47	21XX	流動負債合計	747,750	57	692,446	55
	長期投資					2420	長期借款(附註十四及二二)	65,268	5	60,702	5
1423	不動產投資(附註二、八及二三)	-	-	13,280	1	2510	土地增值稅準備(附註二及九)	15,300	1	15,300	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二、八及二七)	25,000	2	30,000	3	28XX	其他負債(附註二及十五)	55,865	5	54,457	5
14XX	長期投資合計	25,000	2	43,280	4	2XXX	負債合計	884,183	68	822,905	66
	固定資產(附註二、九、二四及二八)						母公司股東權益				
	成 本					31XX	股本(附註十六)	488,000	37	488,000	39
1501	土 地	45,470	3	45,470	4		資本公積(附註十六及十七)				
1521	房屋及建築	256,939	20	236,267	19	3220	庫藏股票交易	3,778	-	3,778	-
1531	機器設備	534,554	41	526,095	42	3260	長期股權投資	32,810	3	32,810	3
1551	運輸設備	10,266	1	10,312	1	32XX	資本公積合計	36,588	3	36,588	3
1621	出租資產—土地	52,216	4	52,216	4		保留盈餘(累積虧損)(附註十六、十八及二十)				
1622	出租資產—建物	3,291	-	3,291	-	3310	法定盈餘公積	-	-	-	-
1681	其他設備	113,458	9	114,106	9	3350	待彌補虧損	(136,381)	(10)	(144,503)	(12)
15X1	成本合計	1,016,194	78	987,757	79	33XX	保留盈餘(累積虧損)合計	(136,381)	(10)	(144,503)	(12)
15X8	重估增值	69,204	5	69,204	5		股東權益其他項目				
15XY	成本及重估增值	1,085,398	83	1,056,961	84	3420	累積換算調整數(附註二)	(259)	-	4,369	1
15X9	減：累計折舊	(555,174)	(43)	(513,975)	(41)	3450	金融商品未實現(損)益(附註二)	(20,663)	(2)	(24,978)	(2)
1599	減：累計減損	(4,316)	-	(4,489)	-	3460	未實現重估增值(附註二及九)	53,904	4	53,904	4
1670	預付設備款	10,359	1	13,702	1	34XX	股東權益其他項目合計	32,982	2	33,295	3
15XX	固定資產合計	536,267	41	552,199	44		母公司股東權益合計	421,189	32	413,380	33
17XX	無形資產(附註二、十、十五、二四及二八)	62,166	5	39,391	3	3610	少數股權(附註二)	403	-	19,569	1
18XX	其他資產(附註二、十一、二十、二四及二八)	39,890	3	30,396	2	3XXX	股東權益合計	421,592	32	432,949	34
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,305,775	100	\$ 1,255,854	100		負債及股東權益總計	\$ 1,305,775	100	\$ 1,255,854	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年度			一〇〇年度		
	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額（附註二、二三及二八）			\$ 1,046,232	100	\$ 967,625 100
5000	營業成本（附註二、七、十五、十九、二三及二八）			(895,648)	(86)	(863,713) (89)
5910	營業毛利			150,584	14	103,912 11
6000	營業費用（附註二、十五、十九、二三及二八）			(127,893)	(12)	(120,040) (13)
6900	營業利益（損失）			<u>22,691</u>	<u>2</u>	(16,128) (2)
	營業外收入及利益（附註二及二三）					
7110	利息收入			672	-	379 -
7130	處分固定資產利益			390	-	25 -
7140	處分投資利益—淨額			2,053	-	557 -
7160	兌換利益—淨額			-	-	13,621 1
7480	什項收入			<u>3,338</u>	<u>1</u>	<u>5,801</u> <u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計			<u>6,453</u>	<u>1</u>	<u>20,383</u> <u>2</u>
	營業外費用及損失（附註二）					
7510	利息費用			(20,161)	(2)	(18,074) (2)
7560	兌換損失—淨額			(5,282)	(1)	- -
7880	什項支出			(1,221)	-	(2,316) -
7500	營業外費用及損失合計			(26,664)	(3)	(20,390) (2)

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇年 度				
	金	額	%	金	額	%		
7900	\$	2,480	-	(\$	16,135)	(2)		
8110		<u>1,466</u>	<u>-</u>	(<u>1,631</u>)		<u>-</u>		
9600	\$	<u>3,946</u>	<u>-</u>	(\$ <u>17,766</u>)		(<u>2</u>)		
歸屬予：								
9601	\$	8,122	1	(\$ 8,976)		(1)		
9602	(<u>4,176</u>)		(<u>1</u>)	(<u>8,790</u>)		(<u>1</u>)		
	\$	<u>3,946</u>	<u>-</u>	(\$ <u>17,766</u>)		(<u>2</u>)		
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
每股盈餘 (附註二一)								
9750	\$	<u>0.15</u>	\$	<u>0.17</u>	(\$ <u>0.17</u>)		(\$ <u>0.18</u>)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本		保留盈餘 (累積虧損)		股東權益其他項目			少數股權	合計
	股	本	法定盈餘公積	待彌補虧損	累積換算調整數	金融商品 未實現(損)益	未實現重估增值		
一〇〇年一月一日餘額	\$ 488,000	\$ 36,588	\$ 23,207	(\$ 158,734)	(\$ 3,642)	(\$ 5,564)	\$ 40,812	\$ 26,211	\$ 446,878
九十九年度虧損彌補案									
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(23,207)	23,207	-	-	-	-	-
一〇〇年度合併總純損	-	-	-	(8,976)	-	-	-	(8,790)	(17,766)
換算調整數之變動	-	-	-	-	8,011	-	-	2,148	10,159
備供出售金融資產未實現(損)益之變動	-	-	-	-	-	(19,414)	-	-	(19,414)
未實現重估增值之變動	-	-	-	-	-	-	13,092	-	13,092
一〇〇年十二月三十一日餘額	488,000	36,588	-	(144,503)	4,369	(24,978)	53,904	19,569	432,949
一〇一年度合併總純益	-	-	-	8,122	-	-	-	(4,176)	3,946
換算調整數之變動	-	-	-	-	(4,628)	-	-	(519)	(5,147)
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	(14,471)	(14,471)
備供出售金融資產未實現(損)益之變動	-	-	-	-	-	4,315	-	-	4,315
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 488,000	\$ 36,588	\$ -	(\$ 136,381)	(\$ 259)	(\$ 20,663)	\$ 53,904	\$ 403	\$ 421,592

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益(損)	\$ 3,946	(\$ 17,766)
呆帳費用(迴轉)	2,921	(3,953)
折舊費用及各項攤提	57,588	55,697
處分投資利益淨額	(2,053)	(557)
存貨跌價(回升利益)損失淨額	(1,920)	2,593
處分固定資產利益淨額	(390)	(25)
減損損失	5,000	-
遞延所得稅	(8,227)	881
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(31,765)	7,937
存 貨	(20,575)	(34,507)
應付票據及帳款	(4,206)	(2,910)
應付所得稅	5,720	(1,197)
應付費用	11,411	7,714
其他應付款	1,928	(9,092)
其 他	582	8,158
營業活動之淨現金流入	<u>19,960</u>	<u>12,973</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產支付現金數	(34,416)	(57,679)
處分備供出售金融資產收現數	32,756	19,375
受限制資產增加	(2,809)	(25,595)
取得少數股權價款	(63,041)	-
購置不動產投資支付現金數	(20,920)	(13,280)
處分不動產投資收現數	20,500	-
購置固定資產支付現金數	(27,302)	(44,336)
處分固定資產收現數	436	1,474
存出保證金增加	(3,420)	-
其 他	(339)	27
投資活動之淨現金流出	<u>(98,555)</u>	<u>(120,014)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 21,641	\$ 39,070
應付短期票券增加	10,000	20,000
長期借款增加(減少)淨額	21,632	(10,420)
其他	(1,903)	305
融資活動之淨現金流入	<u>51,370</u>	<u>48,955</u>
匯率影響數	(6,935)	7,039
本期現金及約當現金淨減少數	(34,160)	(51,047)
期初現金及約當現金餘額	<u>141,612</u>	<u>192,659</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 107,452</u>	<u>\$ 141,612</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 20,446</u>	<u>\$ 17,505</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 1,570</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 39,434</u>	<u>\$ 25,977</u>
同時影響現金及非現金之投資活動		
處分不動產投資價款	\$ 34,200	\$ -
應收處分不動產投資款(帳列其他流動資產)增加	(13,700)	-
處分不動產投資收現數	<u>\$ 20,500</u>	<u>\$ -</u>
固定資產及無形資產增加	(\$ 28,577)	(\$ 36,430)
應付設備款(帳列其他流動負債及其他負債)增加(減少)	<u>1,275</u>	(7,906)
購置固定資產及無形資產支付現金數	<u>(\$ 27,302)</u>	<u>(\$ 44,336)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革及營業

宏大拉鍊股份有限公司(以下簡稱宏大拉鍊公司或本公司)成立於六十七年二月，主要經營拉鍊及其零配件之製造加工及買賣業務。

宏大拉鍊公司股票自九十年三月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.(以下簡稱MII CO., LTD.)係宏大拉鍊公司於九十一年投資成立之子公司，主要營業項目為專業投資。

MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.(以下簡稱MIT CO., LTD.)係宏大拉鍊公司於九十一年透過MII CO., LTD.轉投資成立之子公司，主要營業項目為進出口貿易。

MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.(以下簡稱MIC CO., LTD.)係宏大拉鍊公司於八十八年透過第三地區投資設立之子公司，並於九十一年改為透過MII CO., LTD.轉投資之子公司，主要營業項目為專業投資。

宏大拉鍊(中國)有限公司(以下簡稱宏大拉鍊(中國))係宏大拉鍊公司於八十六年直接投資之子公司，並於九十一年改為透過MII CO., LTD.轉投資MIC CO., LTD.再投資之子公司，主要營業項目為經營拉鍊及其零配件之產銷業務。

宏圓投資股份有限公司(以下簡稱宏圓公司)係宏大拉鍊公司於九十七年直接投資之子公司，主要營業項目為專業投資。

城家建設股份有限公司(以下簡稱城家公司)係宏大拉鍊公司於九十七年七月透過宏圓公司轉投資之子公司，主要營業項目為住宅及大樓開發租售。

合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日員工人數分別為 688 人及 746 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製準則

宏大拉鍊公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上，及直接或間接持有表決權之股份雖未超過百分之五十，但宏大拉鍊公司對其具有控制能力者，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷與子公司間重大之交易及其餘額。

2. 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	一〇一年十二月三十一日所 持股權百分比	一〇〇年十二月三十一日所 持股權百分比	說明
宏大拉鍊公司	MII CO., LTD.	100.00%	100.00%	—
"	宏圓公司	100.00%	100.00%	—
MII CO., LTD.	MIT CO., LTD.	100.00%	100.00%	—
"	MIC CO., LTD.	99.18%	73.16%	MII CO., LTD.於一〇一 年間對 MIC CO., LTD.增加持有 26.02% 股權
MIC CO., LTD.	宏大拉鍊(中國)	100.00%	100.00%	—
宏圓公司	城家公司	100.00%	100.00%	—

宏大拉鍊公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下簡稱合併公司。

本合併財務報表對其他少數股權股東持有上述被投資公司之權益，列於少數股權項下。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

編製合併財務表時，國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目。

合併公司以外幣為基準之交易事項，均按交易日之即期匯率入帳，結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，列為當期損益。外幣資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額亦列為當期損益。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、資產減損損失、退休金及員工分紅與董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

城家公司從事於委託營造廠商興建房屋出售業務部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 應收款項之減損評估

備抵呆帳之提列係按期末應收票據、應收帳款及催收款餘額，衡量可能收回情形及抵押品價值等因素，分別估計可能發生之呆帳損失。

如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難。
2. 應收帳款發生逾期之情形。
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據，可能包含合併公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況等。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 存 貨

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

(九) 委託營造廠商興建之房地會計處理

在建工程其採全部完工法認列損益者，預售房地產所收取之款項先列入預收房地款，俟工程完工後，就所有權移轉予客戶並完成交屋日為基準，惟資產負債表日僅辦妥所有權登記（或僅實際交屋）者，但於期後期間已實際交屋（或辦妥所有權登記）者，轉列當期營業收入。

在建工程係以實際投入之建造成本計算，並將建造房屋所使用資金利息予以資本化，計入成本。俟工程完工後，建造成本則按房屋坪數，就符合收入認列要件部分，轉列當期營業成本，其餘則轉列待售房地。

待售房地係按成本與淨變現價值孰低計價。

(十) 遞延推銷費用

係預售房地之行銷費用，發生時列為遞延推銷費用。採全部完工法認列售屋損益時，於完工完成售屋時轉銷。

(十一) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十二) 固定資產及不動產投資

固定資產及不動產投資均按照取得或建造時之成本入帳，嗣後依照有關法令辦理資產重估，並將重估增值金額計入各項資產，惟土地重估增值另提列土地增值稅準備，列為其他負債科目，全部重估增值淨額列於股東權益項下之未實現重估增值。

資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年數為準。報廢或處分時沖轉有關帳列成本、累計折舊及累計減損科目，如有出售利益列為當年度營業外收入，若發生損失，則列為營業外支出。

折舊係按估計可使用之年限及殘值，以平均法計算提列。折舊性資產耐用年限已屆滿仍繼續使用者，估計其可再使用年限續提折舊。

購置或建造資產，於取得或完工前支出款項，所應負擔之利息予以資本化，列為資產之取得成本。

(十三) 無形資產（土地使用權）

以取得成本為基礎，自獲得土地使用權之日起，依契約規定期限，按五十年平均攤提。

(十四) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及其他資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十六) 所得稅

宏大拉鍊公司、宏圓公司及城家公司所得稅之會計處理，係依財務會計準則公報第二十二號規定，作跨期間所得稅分攤，即將暫

時性差異、虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債，並評估其可實現性提列適當之備抵評價金額。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項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅調整數額及未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列於當年度所得稅費用中。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

宏大拉鏈（中國）所得稅之會計處理，係根據中華人民共和國所得稅法規定之稅率計算當期所得稅費用，自二〇〇八年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅，並採跨期間所得稅分攤，即將暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債，並評估其可實現性提列適當之備抵評價金額。以前年度應付所得稅調整數額列於當年度所得稅費用中。

MII CO., LTD.、MIT CO., LTD.及 MIC CO., LTD.之所得稅，因薩摩亞群島及英屬維京群島當地政府未予課稅，故無所得稅費用。

(十七) 收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內

之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按
 設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報
 第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要修訂之適用內容包括(一)
 將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；及(二)增訂以攤銷後成
 本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變
 動，對一〇〇年度合併總純損及母公司稅後基本每股盈餘並無影響。

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公
 報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層
 制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部
 門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績
 效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部
 門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導
 方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 469	\$ 2,989
支票存款	72	3,226
活期存款	70,866	40,425
外幣活存	36,045	94,972
	<u>\$107,452</u>	<u>\$141,612</u>

五、備供出售金融資產—流動

	一〇〇年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 68,549	\$ 64,793
基金受益憑證	1,500	1,500
備供出售金融資產評價調整— 流動	(20,663)	(24,978)
	<u>\$ 49,386</u>	<u>\$ 41,315</u>

六、應收票據及帳款（淨額）

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 10,755	\$ 10,457
減：備抵呆帳	(215)	(108)
	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 10,349</u>
應收帳款	\$183,382	\$151,915
減：備抵呆帳	(12,529)	(11,066)
	<u>\$170,853</u>	<u>\$140,849</u>

七、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原 料	\$ 38,335	\$ 39,655
物 料	16,712	14,653
在 製 品	141,222	132,820
製 成 品	45,075	33,085
商 品	-	556
	<u>241,344</u>	<u>220,769</u>
減：備抵跌價損失	(39,980)	(42,724)
	<u>\$201,364</u>	<u>\$178,045</u>

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 890,465 仟元及 863,529 仟元。一〇一年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益淨額 1,920 仟元（主要係處分提列跌價損失之存貨所致）、未分攤固定製造費用 7,561 仟元、存貨盤損淨額 4,862 仟元、下腳收入 2,453 仟元；一〇〇年度之銷貨成本包括存貨跌價損失淨額 2,593 仟元、未分攤固定製造費用 551 仟元、存貨盤損淨額 713 仟元、下腳收入 3,076 仟元。

八、長期投資

合併公司長期投資之相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>不動產投資</u>		
預付房地款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,280</u>

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
美商吉的堡教育集團	\$ 3,437	0.27	\$ 3,437	0.27
科勝能源科技股份有限公司	<u>30,000</u>	6.98	<u>30,000</u>	6.98
	33,437		33,437	
減：累計減損—以成本衡量之 金融資產—非流動	(<u>8,437</u>)		(<u>3,437</u>)	
	<u>\$ 25,000</u>		<u>\$ 30,000</u>	

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量，且部分股價因估計其價值下跌，故已提列累計減損。

九、固定資產

	一〇一一年十二月三十一日	一〇〇〇年十二月三十一日				
	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 45,470	\$ 69,204	\$ -	\$ -	\$ 114,674	\$ 114,674
房屋及建築	256,939	-	(106,548)	(2,738)	147,653	134,092
機器設備	534,554	-	(376,664)	(67)	157,823	179,544
運輸設備	10,266	-	(7,191)	-	3,075	4,407
出租資產—土地	52,216	-	-	-	52,216	52,216
出租資產—建物	3,291	-	(1,848)	-	1,443	1,526
其他設備	113,458	-	(62,923)	(1,511)	49,024	52,038
預付設備款	<u>10,359</u>	-	-	-	<u>10,359</u>	<u>13,702</u>
	<u>\$ 1,026,553</u>	<u>\$ 69,204</u>	<u>(\$ 555,174)</u>	<u>(\$ 4,316)</u>	<u>\$ 536,267</u>	<u>\$ 552,199</u>

- (一) 宏大拉鍊公司持有之土地以九十六年五月公告現值首次辦理重估，重估增值總額為 51,632 仟元，扣除土地增值稅準備 10,291 仟元後重估淨額 41,341 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。截至一〇一一年十二月三十一日止，未實現重估增值因部分土地被政府徵收而減少為 40,812 仟元（重估增值總額 50,971 仟元扣除土地增值稅準備 10,159 仟元後之重估淨額）。
- (二) 宏大拉鍊公司持有之土地於一〇〇〇年十二月依一〇〇〇年度公告現值辦理第二次重估，重估增值總額 18,233 仟元，扣除土地增值準備 5,141 仟元後重估淨額 13,092 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。
- (三) 固定資產提供抵押擔保情形請參閱附註二四。

十、無形資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土地使用權	\$ 58,368	\$ 36,828
遞延退休金成本	<u>3,798</u>	<u>2,563</u>
	<u>\$ 62,166</u>	<u>\$ 39,391</u>

無形資產提供抵押擔保情形請參閱附註二四。

十一、其他資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延費用	\$ 325	\$ 137
催收款項	5,543	4,702
減：備抵呆帳	(5,543)	(4,702)
遞延所得稅資產－非流動	66,832	58,492
減：備抵評價金額－非流動	(32,461)	(31,887)
存出保證金	4,073	653
受限制資產－非流動	<u>1,121</u>	<u>3,001</u>
	<u>\$ 39,890</u>	<u>\$ 30,396</u>

十二、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
信用借款	\$124,162	\$132,600
抵押借款	310,297	289,221
一年內到期之長期借款	<u>39,434</u>	<u>25,977</u>
	<u>\$473,893</u>	<u>\$447,798</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上項借款之利率分別為 2.2000%~7.2565% 及 2.1008%~7.5440%。

十三、應付短期票券

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付短期票券	\$ 70,000	\$ 60,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上列應付短期票券利率分別為 1.320%~1.660% 及 1.220%~1.552%。

十四、長期借款

	借 款 內 容	一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日
彰化商業銀行－內湖分行	借款總額：\$40,000 借款期間：97.12.23~112.12.23 利率區間：郵匯局一年定期儲蓄存款機動利率+1.285% 還款辦法：自借款日起滿一個月攤還第一期款(98.01.23)，本金分十五年一八〇期攤還，每個月為一期，按月付息一次。	\$ 30,742	\$ 33,119
合作金庫商業銀行－中山分行	借款總額：\$50,000 借款期間：98.08.14~103.08.14 利率區間：99.6.30 以前按定儲指數利率+2.04%機動計息 99.6.30 以後按定儲指數利率+2.32%機動計息 還款辦法：自借款日起滿一年始攤還第一期款(99.09.14)，本金分四年四十八期攤還，每個月為一期，按月付息一次。	21,583	34,023
合作金庫商業銀行－中山分行	借款總額：\$8,000 借款期間：98.09.16~103.09.16 利率區間：郵政二年期定期儲蓄機動利率+2.25%機動計息 還款辦法：自借款日起滿一個月始攤還第一期款(98.10.15)，本金分五年二十期攤還，每三個月為一期，按月付息一次。	2,800	4,400
台新國際商業銀行－建北分行	借款總額：\$15,000 借款期間：98.11.20~101.11.20 利率區間：按年利率 2.96% 固定計息 還款辦法：自借款日起滿一個月始攤還第一期款(98.12.20)，本金分三十六期攤還，每個月為一期，按月付息一次。合併公司已於一〇一年八月間提前清償。	-	4,583
台新國際商業銀行－建北分行	借款總額：\$15,000 借款期間：101.11.02~104.11.02 利率區間：按年利率 3.27% 固定計息 還款辦法：自借款日起滿一個月始攤還第一期款(101.12.02)，本金分三十六期攤還，每個月為一期，按月付息一次。	14,583	-

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日
台中商業銀行 —台北分行	借款總額：\$15,000 借款期間：100.01.11~103.01.11 利率區間：按定儲利率+1.6%機動計息 還款辦法：自借款日起滿一個月始攤還第一期款(100.02.11)，本金分三十六期攤還，每個月為一期，按月付息一次。	\$ 5,570	\$ 10,554
CHAILEASE FINANCE (B.V.I.) COMPANY, LTD.	借款總額：USD 1,200,000 借款期間：101.07.12~104.07.12 利率區間：按年利率 3.23125% 固定計息 還款辦法：自借款日起滿一個月始攤還第一期款(101.08.10)，本金分三十六期攤還，每個月為一期，按月付息一次。	29,424	-
		104,702	86,679
減：一年內到期之長期借款		(39,434)	(25,977)
		<u>\$ 65,268</u>	<u>\$ 60,702</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上項長期借款利率分別為 2.640%~3.625% 及 2.640%~3.545%。

十五、員工退休金

宏大拉鍊公司及城家公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。宏大拉鍊公司及城家公司一〇一及一〇〇年度認列確定提撥之退休金成本分別為 5,608 仟元及 5,822 仟元。

宏大拉鍊公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。宏大拉鍊公司按員工每月薪資總額 5.85% 提撥員工退休基金，自九十四年七月一日起改按 2% 提撥員工退休金，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。宏大拉鍊公司一〇一及一〇〇年度認列確定給付之退休金成本分別為 3,424 仟元及 3,274 仟元。

宏大拉鍊公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 43	\$ 43
利息成本	1,967	1,979
退休基金資產預期報酬	(479)	(517)
過渡性淨給付義務攤銷數	1,508	1,507
退休金損失攤銷數	<u>385</u>	<u>262</u>
	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 3,274</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
既得給付義務	\$ 31,863	\$ 22,053
非既得給付義務	<u>47,066</u>	<u>54,543</u>
累積給付義務	78,929	76,596
未來薪資增加之影響數	<u>22,637</u>	<u>23,381</u>
預計給付義務	101,566	99,977
退休基金資產公平價值	(<u>23,887</u>)	(<u>24,865</u>)
提撥狀況	77,679	75,112
未認列過渡性淨給付義務	(9,043)	(10,551)
未認列退休金(損)益	(17,391)	(15,393)
補列之應計退休金負債	<u>3,798</u>	<u>2,563</u>
	<u>\$ 55,043</u>	<u>\$ 51,731</u>
既得給付	<u>\$ 39,833</u>	<u>\$ 28,447</u>

(三) 精算假設：

	一〇一一年度	一〇〇年度
折現率	1.875%	2.00%
長期平均調薪率	2.250%	2.25%
退休基金資產之預期報酬率	1.875%	2.00%

(四) 宏大拉鍊公司確定給付的員工退休金之提撥及支付情形如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
期初餘額	\$ 24,865	\$ 25,786
本期提撥	1,348	1,989
本期支付	(2,568)	(3,220)
本期孳息	<u>242</u>	<u>310</u>
期末餘額	<u>\$ 23,887</u>	<u>\$ 24,865</u>

十六、股本

宏大拉鍊公司一〇一年十二月三十一日實收股本 488,000 仟元，分為 48,800,000 股，每股面額 10 元，全額發行。

宏大拉鍊公司於九十七年六月二十日辦理私募現金增資，以每股 8 元發行，發行 11,000,000 股，其與票面金額之差額分別沖減資本公積 13,397 仟元及保留盈餘 8,603 仟元。該私募股票自交付日起算至一〇一年十二月三十一日止已屆滿三年，惟宏大拉鍊公司尚有累積虧損，未能取得櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函，故尚未補辦公開發行。

宏大拉鍊公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
原始投資	\$	1,000
現金增資		289,000
盈餘轉增資		151,237
資本公積轉增資		66,763
庫藏股註銷減資		(20,000)
		<u>\$488,000</u>

十七、資本公積

	<u>一〇一年</u>	<u>一〇〇年</u>
	<u>十二月三十一日</u>	<u>十二月三十一日</u>
因庫藏股票交易	\$ 3,778	\$ 3,778
因長期股權投資而發生	<u>32,810</u>	<u>32,810</u>
	<u>\$ 36,588</u>	<u>\$ 36,588</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

十八、盈餘分配及股利政策

宏大拉鍊公司依公司法及公司章程之規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應儘先彌補以往年度虧損，再就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積及視情況提撥若干特別盈餘公積後，如尚有餘

額，連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百按下列方式分派之：

- (一) 股東股利百分之八十八至百分之九十五，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。
- (二) 員工紅利百分之三至百分之八。
- (三) 董事、監察人酬勞金百分之二至百分之四。

惟上述盈餘分派中股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

宏大拉鍊公司對於員工紅利及董監酬勞費用之估列，主要係參考公司章程之規定，由於宏大拉鍊公司截至本期尚有累積虧損，故未估計應付員工紅利及董監酬勞，其餘公司係依各公司章程規定估列。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

宏大拉鍊公司上年度（一〇〇年度）及九十九年度未有配發員工紅利及董監事酬勞之情形。

宏大拉鍊公司一〇〇年度虧損撥補議案，業經董事會通過及股東會決議無盈餘分派。

宏大拉鍊公司一〇一年度稅後虧損，於一〇二年三月二十六日經董事會擬議虧損撥補案，未有配發員工紅利及董監酬勞情形。

有關董事會通過擬議及股東會決議員工紅利及董監酬勞分派情形等相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

十九、用人、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	一〇一年度			一〇〇年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	174,320	47,395	221,715	167,179	43,533	210,712
退休金費用	7,246	1,786	9,032	7,366	1,730	9,096
員工保險費用	13,499	3,813	17,312	13,149	3,784	16,933
其他用人費用	8,728	1,785	10,513	8,722	1,567	10,289
折舊費用	51,863	4,279	56,142	50,249	4,106	54,355
攤銷費用	386	1,060	1,446	424	918	1,342

二十、預計所得稅

(一) 合併公司所得稅費用之估算方式如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
宏大拉鍊公司稅前會計所得	\$ 7,258	(\$ 8,417)
永久性差異		
處分投資利益—淨額	(2,053)	(557)
權益法認列之投資損失		
— 國內	7,043	2,742
其 他	(1,239)	(1,498)
暫時性差異		
呆帳超限調整數	1,357	184
兌換損益時間性差異	4,394	(10,731)
退休金費用時間性差異	2,076	1,284
已實現銷貨毛利及處分		
固定資產利益	(296)	(296)
存貨跌價回升利益	(2,690)	(2,101)
權益法認列之投資損失		
— 國外	22,401	30,159
其 他	1,395	(398)
當期抵用之虧損扣抵	-	(4,973)
估計全年課稅所得額	39,646	5,398
所得稅稅率	17%	17%
估計所得稅費用	6,740	918
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	-
投資抵減稅額	(241)	(522)
當期所得稅費用	6,499	396
遞延所得稅淨變動數	(7,426)	163
以前年度所得稅調整	63	-
子公司預計所得稅 (利益)		
費用	(602)	1,072
預計所得稅 (利益) 費用	(\$ 1,466)	\$ 1,631

(二) 遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動	\$ 16,827	\$ 16,404
減：備抵評價金額—流動	(8,647)	(8,685)
	<u>\$ 8,180</u>	<u>\$ 7,719</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 66,832	\$ 58,492
減：備抵評價金額—非流動	(32,461)	(31,887)
	<u>\$ 34,371</u>	<u>\$ 26,605</u>

(三) 宏大拉鍊公司自八十七年度起，依修訂後所得稅法規定，股東獲配股利年度，其已納之營利事業所得稅，可扣抵股東應納所得稅，茲將宏大拉鍊公司稅額扣抵比率相關事項說明如下：

	金	額
未分配盈餘		
八十六年度(含)以前	\$	-
八十七年度(含)以後新增(已扣除轉列資本公積部分)		(136,381)
一〇一年十二月三十一日餘額		(\$136,381)
估計股東可扣抵帳戶餘額		<u>\$ 21,801</u>

(四) 宏大拉鍊公司歷年之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定至九十七年度。宏圓公司及城家公司歷年之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定至九十八年度。

二一、基本每股盈餘

合併公司損益表所列示之基本每股盈餘，係分別以一〇一及一〇〇年度之母公司稅前淨損及稅後純損，除以加權平均流通在外股數48,800,000股計算而得。

企業對於員工分紅得選擇以股票或現金發放，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。惟經計算後，對一〇一及一〇〇年度之稅後基本每股盈餘並無稀釋影響。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 合併公司一〇一及一〇〇年度，並無從事衍生性金融商品交易。

(二) 合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之非衍生性金融商品，在資產負債表上之帳面價值與估計公平價值相當。

(三) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、受限制資產、應付票據及款項、短期銀行借款、應付短期票券及應付費用。
2. 備供出售金融資產則以市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，本期帳面價值均與公平價值相同。

(四) 合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
資 產				
備供出售金融資產－流動	\$ 49,386	\$ 41,315	\$ -	\$ -

(五) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日合併公司具利率變動之公平價值風險之短期借款、應付短期票券及長期借款分別為 195,276 仟元及 179,709 仟元；屬利率變動之現金流量風險者分別為 413,885 仟元及 388,791 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司投資之備供出售金融資產，係以國內上市（櫃）公司股票及基金受益憑證為主，其市場風險在於交易價格之波動，惟合併公司選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大之市場風險。

2. 信用風險

金融商品受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期借款及長期借款，部分係屬浮動利率之債務，故市場利率增加 1%，將使合併公司現金流出一年增加 4,139 仟元。

二三、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
宏來興企業股份有限公司	宏大拉鍊公司董事長為該公司董事
張雅婷	宏圓公司董事長之二等親以內親屬

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入－租金收入

	<u>租賃標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
宏來興企業股份有限公司	桃園市民權路	每年換約	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 1,486</u>

租金係按當地一般租金行情議定，並以匯款方式按月收取租金。

2. 財產交易

宏圓公司於一〇一年十二月二十五日轉讓部分不動產投資（預售屋）予張雅婷，轉讓價款 18,100 仟元，原始帳列成本 17,200 仟元，差額為讓渡權利金 900 仟元（含營業稅），帳列其他營業收入為 857 仟元；截至一〇一年十二月三十一日止，前述轉讓價款已收取 4,400 仟元，餘款計 13,700 仟元，帳列其他應收款。

(三) 合併公司董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一年度	一〇〇年度
薪資	\$ 4,189	\$ 4,581
獎金	-	-
特支費	340	280
紅利	-	-
	<u>\$ 4,529</u>	<u>\$ 4,861</u>

二四、質抵押之資產

一〇一年十二月三十一日合併公司下列資產業已提供作為擔保品：

	內 容	金 額
受限制資產—流動	定期存款及活期存款	\$ 49,532
固定資產	土 地	114,674
固定資產	房屋及建築	147,653
固定資產	出租資產—土地	32,829
固定資產	出租資產—建物	1,443
固定資產	機器設備	4,947
無形資產	土地使用權	58,368
受限制資產—非流動 (帳列其他資產)	活期存款	<u>1,121</u>
		<u>\$ 410,567</u>

二五、重大承諾及或有事項

- (一) 一〇一年十二月三十一日宏大拉鍊公司對宏大拉鏈(中國)之背書保證為美金 4,000 仟元。
- (二) 一〇一年十二月三十一日宏大拉鍊公司對 MIC 之背書保證為美金 1,079 仟元。
- (三) 一〇一年十二月三十一日，MIC 公司向 CHAILEASE FINANCE (B.V.I.) CO., LTD. 之借款，由宏大拉鍊公司提供擔保票據計新台幣 38,380 仟元，作為 MIC 借款之擔保品，且由宏大拉鍊公司與 MIC 董事長洪寶川先生及董事張長義先生同為連帶保證人。

二六、其 他

- (一) 城家公司一〇一年十二月三十一日資產及負債無預期超過一年後回收及支付之情形。

(二) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 4,371	29.2453	\$ 127,831	\$ 4,312	30.2056	\$ 130,235
日圓	8,048	0.3591	2,890	52,106	0.3887	20,254
港幣	889	3.7424	3,327	1,321	3.8813	5,125
人民幣	22,718	4.6122	104,779	20,723	4.7969	99,408
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,843	28.9911	111,413	4,087	30.2283	123,532
港幣	310	3.7935	1,176	266	3.9167	1,042
人民幣	46,252	4.6125	213,336	41,071	4.7969	197,016

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
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。			附表三
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	母子公司業務關係及重要交易事項			附表四

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			無
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券情形。			無

(接次頁)

(承前頁)

編號	項目	說明
5	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
6	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
7	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
8	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
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	無
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

二八、營運部門財務資訊

合併公司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，著重於依營運地區。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門為台灣地區部門、大陸地區部門及其他部門，台灣地區部門及大陸地區部門主要業務皆為經營拉鍊及其零配件之製造加工及買賣業務，其他部門主要業務為專業投資。應報導部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司應報導部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一一年度	一〇〇年度	一〇一一年度	一〇〇年度
台灣地區部門	\$ 650,147	\$ 627,519	\$ 43,071	\$ 20,468
大陸地區部門	502,581	401,971	(13,298)	(33,582)
其他部門	<u>3,723</u>	<u>10,406</u>	(7,082)	(3,014)
繼續營業單位總額	1,156,451	1,039,896		
部門間交易銷除	(<u>110,219</u>)	(<u>72,271</u>)		
合 計	<u>\$1,046,232</u>	<u>\$ 967,625</u>		
利息收入			672	379
處分固定資產利益			390	25
處分投資利益－淨額			2,053	557
兌換（損失）利益－淨額			(5,282)	13,621
什項收入			3,338	5,801
利息費用			(20,161)	(18,074)
什項支出			(<u>1,221</u>)	(<u>2,316</u>)
稅前淨利（損）			<u>\$ 2,480</u>	<u>(\$ 16,135)</u>

以上報導之收入包含與外部客戶及部門間交易所產生。

部門損益係指各個部門營運損益，不包含利息收入、處分固定資產利益、處分投資利益、兌換損益、什項收入、利息費用及什項支出。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) 部門資產及負債

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
台灣地區部門	\$ 614,908	\$ 594,002
大陸地區部門	533,433	514,071
其他部門	<u>40,497</u>	<u>42,142</u>
部門資產總額	<u>\$ 1,188,838</u>	<u>\$ 1,150,215</u>

基於監督部門績效及分配資源之目的：

1. 台灣地區部門及大陸地區部門除備供出售金融資產－流動、以成本衡量之金融資產－非流動及遞延所得稅資產（包括流動及非流動）以外之所有資產均分攤至應報導部門。
2. 其他部門除遞延所得稅資產（包括流動及非流動）以外之所有資產均分攤至應報導部門。

3. 合併公司負債資訊未定期提供給主要營運決策者，故所有負債均未分攤至應報導部門。

(三) 其他資訊

	折 舊 與 攤 銷		非流動資產本年度增加數	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
台灣地區部門	\$ 15,068	\$ 16,705	\$ -	\$ 20,390
大陸地區部門	41,734	38,206	16,039	4,952
其他部門	<u>786</u>	<u>786</u>	<u>-</u>	<u>12,494</u>
部門總額	<u>\$ 57,588</u>	<u>\$ 55,697</u>	<u>\$ 16,039</u>	<u>\$ 37,836</u>

(四) 主要產品之收入

合併公司主要產品來自外部客戶之收入分析如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
拉 鍊	\$ 1,041,023	\$ 955,733
其 他	<u>5,209</u>	<u>11,892</u>
	<u>\$ 1,046,232</u>	<u>\$ 967,625</u>

(五) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運，包括台灣與中國，依營運地點區分之收入資訊，請參閱上述(一)部門收入之揭露。

合併公司主要銷售至兩個地區，包括台灣與中國。來自外部客戶之收入依銷售客戶所在國家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	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年	一〇〇年
			十二月三十一日	十二月三十一日
中 國	\$ 543,397	\$ 331,756	\$ 315,007	\$ 298,968
台 灣	97,409	154,828	313,946	339,692
其 他	<u>405,426</u>	<u>481,041</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,046,232</u>	<u>\$ 967,625</u>	<u>\$ 628,953</u>	<u>\$ 638,660</u>

非流動資產不包括金融資產及遞延所得稅資產。

(六) 重要客戶資訊

有關合併公司重要客戶資訊未達應予揭露之門檻，故無揭露之適用。

二九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由許菁真課長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

轉換階段	工作項目	主要內容	預完日	執行進度
第一階段： 分析及規劃	1. 成立 IFRS 專案小組	1. 選任成員，確認執掌 2. 確認運作模式 3. 完成初步 IFRS 轉換計畫 4. 小組負責溝通並執行各項 IFRS 轉換計畫 5. 定期向董事會報告專案進度	九十八年八月	已成立，並運行中。
	2. 人員教育訓練	1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫 2. 依訓練計畫執行教育訓練	九十八年十二月	已委任會計師事務所辦理 IFRS 系列課程，已完成全數課程教學。
	3. 擬訂初步轉換計畫	1. 參酌會計師意見、公司營運及 IFRS 小組成員意見，擬訂初步轉換計畫 2. 將初步轉換計畫提報董事會	九十九年三月	已完成。
	4. 初步辨認會計準則差異及影響	辨認公司現行會計政策與 IFRS 之重大差異及可能影響。	九十九年十二月	已完成。

(接次頁)

(承前頁)

轉換階段	工作項目	主要內容	預完日	執行進度
第二階段： 設計與執行	1. 首次採用國際會計準則各項豁免及選擇對公司影響之評估及選擇	辨認公司首次採用 IFRS 各項豁免及選擇對公司之影響數。並選定各項豁免選項。	一〇〇年九月	已完成，並於一〇〇年十二月二十六日董事會報告。
	2. 選定 IFRS 相關會計政策	參酌公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素選定符合公司交易型態及相關 IFRS 準則之會計政策	一〇〇年十二月	已完成，並於一〇〇年十二月二十六日董事會報告。
	3. 設計並執行 IFRS 解決方案	1. 評估轉換 IFRS 對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題、內部控制、各部門日常營運之影響，並提出解決方案 2. 公司制度及資訊系統設修訂	一〇一年三月	已完成。
第三階段： 轉換	1. 製作年度之期初開帳數	依照選定之 IFRS 會計政策及首次轉換之特殊要求，編製年度之期初資產負債表	一〇一年三月	已完成。
	2. 編製首份 IFRS 財務報表	依照選定之 IFRS 會計政策，編製一〇一年之 IFRS 財務報表。	一〇二年四月	一〇一年正式兩軌運行，並編製 IFRS 財務報表。
	3. 轉換檢討	1. 比較一〇一年依照 IFRS 及 ROC GAAP 編製之財務報表，確認有無非預期之差異並瞭解其原因之合理性，倘有必要，修改必要流程。 2. 檢討首份 IFRS 財務報表資料產出及編製流程，確認是否有更有效率之流程或方法。	一〇一年第三季	已完成。

(接次頁)

(承前頁)

轉換階段	工作項目	主要內容	預完日	執行進度
	4. 與利害關係人溝通導入IFRS之影響	1. 確認財務報表已依規定揭露採用IFRS之計畫及影響等事項 2. 審慎評估採用IFRS對合約履行及公司財務狀況與經營績效之可能影響，並與相對人溝通	一〇一年第三季	已完成。
第四階段：調整與改善	1. 持續進行IFRS流程分析與改善作業	建立機制，持續留意IFRS規定之變動對公司會計政策及營運之影響，並提出改善。	一〇二年後	將於一〇二年後持續進行。
	2. 持續與利害關係人溝通	持續與利害關係人溝通各項IFRS因應作為及法令規定揭露事項。	一〇二年後	將於一〇二年後持續進行。

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流動淨額	\$ 7,719	(\$ 7,719)	\$ -	6.(1)
不動產投資	13,280	(13,280)	-	6.(4)
備供出售金融資產—非流動	-	30,000	30,000	6.(3)
以成本衡量之金融資產—非流動	30,000	(30,000)	-	6.(3)
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	552,199	(67,444)	484,755	6.(4)、(5)
無形資產—土地使用權	36,828	(36,828)	-	6.(6)
無形資產—遞延退休金成本	2,563	(2,563)	-	6.(2)
投資性不動產	-	67,022	67,022	6.(4)
遞延所得稅資產—非流動淨額	26,605	13,234	39,839	6.(1)、(2)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
其他資產－預付設備 款	\$ -	\$ 13,702	\$ 13,702	6.(5)
其他資產－長期預付 租金	-	36,828	36,828	6.(6)
<u>負 債</u>				
土地增值稅準備	15,300	(15,300)	-	6.(7)
應計退休金負債	51,731	29,879	81,610	6.(2)
遞延所得稅負債－非 流動	-	15,300	15,300	6.(7)
<u>權 益</u>				
資本公積－長期股權 投資	32,810	(32,810)	-	6.(8)
保留盈餘(累積虧損)	(144,503)	64,156	(80,347)	4、 6.(2)、 (8)、(9)
累積換算調整數	4,369	(4,369)	-	4.
未實現重估增值	53,904	(53,904)	-	4、 6.(9)

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流 動淨額	\$ 8,180	(\$ 8,180)	\$ -	6.(1)
備供出售金融資產－ 非流動	-	25,000	25,000	6.(3)
以成本衡量之金融資 產－非流動	25,000	(25,000)	-	6.(3)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	536,267	(64,017)	472,250	6.(4)、 (5)
無形資產－土地使用 權	58,368	(58,368)	-	6.(6)
無形資產－遞延退休 金成本	3,798	(3,798)	-	6.(2)
投資性不動產	-	53,658	53,658	6.(4)
遞延所得稅資產－非 流動淨額	34,371	13,738	48,109	6.(1)、 (2)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
其他資產－預付設備 款	\$ -	\$ 10,359	\$ 10,359	6.(5)
其他資產－長期預付 租金	-	58,368	58,368	6.(6)
<u>負 債</u>				
土地增值稅準備	15,300	(15,300)	-	6.(7)
應計退休金負債	55,043	28,896	83,939	6.(2)
遞延所得稅負債－非 流動	-	15,300	15,300	6.(7)
<u>權 益</u>				
資本公積－長期股權 投資	32,810	(32,810)	-	6.(8)
保留盈餘(累積虧損)	(136,381)	63,947	(72,434)	4、 6.(2)、 (8)、(9)
累積換算調整數	(259)	(4,369)	(4,628)	4.
未實現重估增值	53,904	(53,904)	-	4、 6.(9)

3. 一〇一年度綜合損益表項目之調節：

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 127,893	(\$ 2,286)	\$ 125,607	6.(2)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(4,628)	6.(10)
備供出售金融資產未 實現評價利益			4,314	6.(10)
確定福利精算(損) 益		(2,538)	(2,538)	6.(2) 、(6)

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於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IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs

產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 53,904 仟元及 4,369 仟元，惟因本公司於轉換日之保留盈餘為負數（累積虧損），免就首次採用 IFRSs，應提列特別盈餘公積規定予以提列；且嗣後亦得免予補提此部分之特別盈餘公積，故不擬提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

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

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

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

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 8,180 仟元及 7,719 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少遞延退休金成本（帳列無形資產）3,798 仟元及 2,563 仟元；應計退休金負債分別調整增加 28,896 仟元及 29,879 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 5,559 仟元及 5,515 仟元；累積虧損分別調整增加 27,136 仟元及 26,927 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 2,286 仟元；一〇一年度確定福利計畫精算損失 2,538 仟元認列於其他綜合損益項下。

(3) 以成本衡量之金融資產

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

一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額分別為 25,000 仟元及 30,000 仟元，備供出售金融資產分別調整增加 25,000 仟元及 30,000 仟元。

(4) 出租資產及不動產投資之分類

轉換至 IFRSs 前，出租資產及不動產投資係分別帳列固定資產及長期投資項下。出租資產及不動產投資主要係為賺取租金或資產增值而持有之土地及建築物，轉換為 IFRSs 後，出租資產及不動產投資依其性質重分類為投資性不動產，後續衡量採成本模式，並於財務報表附註揭露其公允價值。

一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將出租資產及不動產投資重分類至投資性不動產之金額分別為 53,658 仟元及 67,022 仟元。

(5) 預付設備款之分類

依我國現行證券發行人財務報告編製準則，預付設備款列為固定資產項下。轉換為 IFRSs 後，合併公司配合我國新修訂之證券發行人財務報告編製準則第九條一(十一)之規定，並未規定預付設備款須列於固定資產項下，故須依其性質重分類為其他資產項下之預付設備款。

一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將預付設備款重分類至其他資產之金額分別為 10,359 仟元及 13,702 仟元。

(6) 土地使用權之分類

轉換至 IFRSs 前，土地使用權係帳列無形資產項下；轉換為 IFRSs 後，因土地使用權在現行 IFRSs 下，係 IAS 17 規範之租賃交易，應屬長期預付租金性質，不符合 IAS 38 無形資產定義，故將原帳列無形資產項下之土地使用權依其性質重分類為其他資產項下之長期預付租金。

一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將土地使用權重分類至其他資產之金額分別為 58,368 仟元及 36,828 仟元。

(7) 土地增值稅準備之表達

轉換至 IFRSs 後，土地增值稅準備依其性質轉列為遞延所得稅負債。

一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額皆為 15,300 仟元。

(8) 資本公積－長期股權投資之調整

依我國一般公認會計原則，被投資公司增發新股時，若投資公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變

動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及長期股權投資。轉換至 IFRSs 後，類似交易係以推定取得或推定處分處理，故於 IFRSs 開帳日，應將此類資本公積轉列保留盈餘。

一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將資本公積－長期股權投資重分類至保留盈餘之金額皆為 32,810 仟元。

(9) 未實現重估增值

依我國一般公認會計原則，未實現重估增值列為股東權益其他項目下。轉換至 IFRSs 後，原帳上已認列之未實現重估增值應轉列為保留盈餘。資產後續發生之減損不得作為重估增值之減少，而應認列為當期損益。

一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額皆為 53,904 仟元。

(10) 合併綜合損益表之表達

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一 資金貸與他人：

單位：美金／新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳 金額	擔保 名稱	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
0	宏大拉鍊公司	MII CO., LTD	其他應收款	美金 2,210 新台幣 65,277 (註3)	美金 703 新台幣 20,423 (註3及4)	6.20	2	\$ -	營運週轉		無	新台幣 168,476 (以宏大拉鍊 公司淨值 40%為限)	新台幣 168,476 (以宏大拉鍊 公司淨值 40%為限)
0	宏大拉鍊公司	MIC CO., LTD	其他應收款	美金 1,510 新台幣 43,811 (註3)	美金 1,510 新台幣 43,811 (註3及5)	2.70	2	-	營運週轉		無	新台幣 168,476 (以宏大拉鍊 公司淨值 40%為限)	新台幣 168,476 (以宏大拉鍊 公司淨值 40%為限)
0	宏大拉鍊公司	宏大拉鍊(中國)	其他應收款 (註3)	美金 7 新台幣 215 (註6)	美金 6 新台幣 169 (註6)	不計息	2	-	營運週轉		無	新台幣 168,476 (以宏大拉鍊 公司淨值 40%為限)	新台幣 168,476 (以宏大拉鍊 公司淨值 40%為限)
0	宏大拉鍊公司	宏圓投資股份有限公司	其他應收款	新台幣 22,000 (註3)	新台幣 - (註3)	3.6	2	-	營運週轉		無	新台幣 168,476 (以宏大拉鍊 公司淨值 40%為限)	新台幣 168,476 (以宏大拉鍊 公司淨值 40%為限)

註1：(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：係業經董事會通過之資金貸與額度。

註4：一〇一年十二月三十一日資金貸與之實際動支金額為新台幣20,423仟元(美金703仟元)。

註5：一〇一年十二月三十一日資金貸與之實際動支金額為新台幣13,846仟元(美金477仟元)。

註6：與宏大拉鍊(中國)有限公司之資金貸與係因代墊費用而產生。

註7：本表相關交易業經調整沖銷。

附表二 為他人背書保證：

單位：美金／新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額
		公司名稱	關 係						
0	宏大拉鍊公司	宏大拉鍊(中國)	本公司經由子公司 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.轉投資之孫公司	\$ 126,357 (以宏大拉鍊公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之30%)	美金 \$ 4,000 新台幣 115,960 (註1及2)	美金 \$ 4,000 新台幣 115,960 (註1及2)	\$ 26,213	27.53	\$ 421,189 (以宏大拉鍊公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之100%)
0	宏大拉鍊公司	MIC Co., LTD.	本公司經由子公司 MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.轉投資之孫公司	126,357 (以宏大拉鍊公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之30%)	美金 1,280 新台幣 37,107 (註1及3)	美金 1,079 新台幣 31,294 (註1及3)	-	7.43	421,189 (以宏大拉鍊公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之100%)

註1：換算匯率係採用一〇一年十二月三十一日台灣銀行即期買入匯率。

註2：係業經董事會通過之背書保證額度，一〇一年十二月三十一日背書保證之實際動支金額為新台幣115,960仟元(美金4,000仟元)。

註3：係業經董事會通過之背書保證額度，一〇一年十二月三十一日背書保證之實際動支金額為新台幣31,294仟元(美金1,079仟元)。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	市 價	
宏大拉鍊公司	<u>股 票</u> 友達光電股份有限公司	無	備供出售金融資產 — 流動	100,000	\$ 3,180	-	\$ 1,300	
"	松翰科技股份有限公司	"	"	130,000	7,606	-	5,064	
"	廣明光電股份有限公司	"	"	60,000	3,424	-	1,056	
"	彰化商業銀行股份有限公司	"	"	682,520	13,965	-	10,854	
"	宜進實業股份有限公司	"	"	790,054	6,289	-	6,423	
"	正達國際光電股份有限公司	"	"	40,000	3,500	-	3,036	
"	勤美股份有限公司	"	"	124,000	3,214	-	3,435	
宏圓公司	<u>股 票</u> 榮群電訊股份有限公司	"	"	1,143,000	10,334	-	7,315	
"	光洋應用材料科技股份有限公司	"	"	77,546	3,265	-	2,746	
"	佳能企業股份有限公司	"	"	65,000	2,834	-	1,768	
"	科風股份有限公司	"	"	130,540	7,007	-	1,997	
"	興富發建設股份有限公司	"	"	52,000	3,878	-	2,839	
"	凌泰科技股份有限公司	"	"	10,000	53	-	53	
"	<u>基金受益憑證</u> 兆豐國際民生動力證券投資信託基金	"	"	100,000	1,000	-	1,000	
"	台新羅傑斯世界礦業指數基金 減：備供出售金融資產評價調整—流動	"	"	50,000	500 (20,663)	-	500	
					\$ 49,386		\$ 49,386	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
宏大拉鍊公司	股票 美商吉的堡教育集團	無	以成本衡量之金融資產—非流動	68,000	\$ 3,437	0.27		
宏圓公司	股票 科勝能源科技股份有限公司	"	"	3,000,000	<u>30,000</u> 33,437 <u>(8,437)</u> <u>\$ 25,000</u>	6.98		
	減：累計減損—以成本衡量之金融資產—非流動							

附表四 母子公司間業務關係及重要交易事項：

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率%
				科目	金額	交易條件	
	一〇一年						
0	宏大拉鍊公司	MII CO., LTD.	母公司對子公司	利息收入	\$ 1,679	無重大差異	0.16
"	"	"	"	其他應收款	20,423	"	1.58
"	"	MIC CO., LTD.	"	利息收入	701	"	0.07
"	"	"	"	其他應收款	13,846	"	1.07
"	"	MIT CO., LTD. "	"	進貨淨額	41,780	"	3.88
"	"	"	"	暫付款	312	"	0.02
"	"	"	"	應付帳款	6,013	"	0.46
"	"	"	"	遞延貸項	1,830	"	0.05
"	"	"	"	銷貨收入淨額	110	"	0.01
"	"	"	"	處分固定資產利益	185	"	0.02
"	"	宏大拉鍊(中國)	"	銷貨收入淨額	31,811	"	2.95
"	"	"	"	應收帳款	12,541	收款期間較長	0.97
"	"	"	"	其他應收款	169	無重大差異	0.01
"	"	宏圓公司	"	利息收入	473	"	0.04
1	MII CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	1,679	"	0.16
"	"	"	"	其他應付款	20,423	"	1.58
"	"	宏大拉鍊(中國)	母公司對子公司	利息收入	1,969	"	0.18
"	"	"	"	其他應收款	20,537	"	1.58
2	MIC CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	701	"	0.07
"	"	"	"	其他應付款	13,846	"	1.07
"	"	宏大拉鍊(中國)	母公司對子公司	利息收入	751	"	0.07
"	"	"	"	其他應收款	9,615	"	0.74

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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%
3	MIT CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	銷貨收入淨額	\$ 41,780	無重大差異	3.88
"	"	"	"	應收帳款	6,013	"	0.46
"	"	"	"	暫收款	312	"	0.02
"	"	宏大拉鍊(中國)	子公司對子公司	進貨淨額	36,628	無重大差異	3.40
"	"	"	"	應收帳款	14,337	收款期間較長	1.11
"	"	"	"	暫付款	310	無重大差異	0.02
"	"	"	"	應付帳款	235	"	0.02
4	宏大拉鍊(中國)	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	進貨淨額	31,811	"	2.95
"	"	"	"	折舊費用	295	"	0.03
"	"	"	"	固定資產	2,963	"	0.23
"	"	"	"	累計折舊	1,133	"	0.09
"	"	"	"	應付帳款	12,541	付款期間較長	0.97
"	"	"	"	其他應付款	169	"	0.01
"	"	MII CO., LTD.	子公司對母公司	利息費用	1,969	無重大差異	0.18
"	"	"	"	其他應付款	20,293	"	1.57
"	"	"	"	應付利息	244	"	0.02
"	"	MIT CO., LTD.	子公司對子公司	銷貨收入淨額	36,628	"	3.40
"	"	"	"	應收帳款	235	"	0.02
"	"	"	"	其他應付款	14,337	付款期間較長	1.11
"	"	"	"	暫收款	310	無重大差異	0.02
"	"	MIC CO., LTD.	子公司對母公司	利息費用	751	"	0.07
"	"	"	"	其他應付款	9,567	"	0.74
"	"	"	"	應付利息	48	"	0.00
5	宏圓公司	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息支出	473	"	0.04

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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%
	一〇〇年度						
0	宏大拉鍊公司	MII CO., LTD.	母公司對子公司	利息收入	\$ 1,851	無重大差異	0.19
"	"	"	"	其他應收款	21,189	"	1.69
"	"	MIC CO., LTD.	"	利息收入	720	"	0.07
"	"	"	"	其他應收款	29,963	"	2.39
"	"	MIT CO., LTD.	"	銷貨收入淨額	6,155	"	0.64
"	"	"	"	已實現銷毛利	111	"	0.01
"	"	"	"	進貨淨額	31,299	"	3.24
"	"	"	"	處分固定資產利益	186	"	0.02
"	"	"	"	應付帳款	6,555	"	0.52
"	"	"	"	遞延貸項	2,125	"	0.17
"	"	"	"	暫付款	389	"	0.03
"	"	宏大拉鍊(中國)	"	銷貨收入淨額	34,707	"	3.59
"	"	"	"	應收帳款	11,363	收款期間較長	0.90
"	"	"	"	其他應收款	103	無重大差異	0.01
1	MII CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	1,851	"	0.19
"	"	"	"	其他應付款	21,189	"	1.69
"	"	宏大拉鍊(中國)	母公司對子公司	利息收入	2,385	"	0.25
"	"	"	"	其他應收款	21,335	"	1.70
2	MIC CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	720	"	0.07
"	"	"	"	其他應付款	29,963	"	2.39

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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%
3	MIT CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	銷貨收入淨額	\$ 31,299	無重大差異	3.24
"	"	"	"	進貨淨額	6,155	"	0.64
"	"	"	"	應收帳款	6,555	"	0.52
"	"	"	"	暫收款	389	"	0.03
"	"	宏大拉鍊(中國)	子公司對子公司	銷貨收入淨額	3,730	無重大差異	0.39
"	"	"	"	進貨淨額	29,470	"	3.05
"	"	"	"	應收帳款	18,164	收款期間較長	1.45
"	"	"	"	暫付款	284	無重大差異	0.02
"	"	"	"	應付帳款	2,428	"	0.19
4	宏大拉鍊(中國)	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	折舊費用	297	"	0.03
"	"	"	"	固定資產	2,962	"	0.24
"	"	"	"	累計折舊	837	"	0.07
"	"	"	"	進貨淨額	34,707	"	3.59
"	"	"	"	應付帳款	10,780	付款期間較長	0.86
"	"	"	"	其他應付款	686	"	0.05
"	"	MII CO., LTD.	子公司對母公司	利息費用	2,385	無重大差異	0.25
"	"	"	"	長期應付款	21,157	"	1.68
"	"	"	"	應付利息	178	"	0.01
"	"	MIT CO., LTD.	子公司對子公司	銷貨收入淨額	29,470	"	3.05
"	"	"	"	進貨淨額	3,730	"	0.39
"	"	"	"	應收帳款	2,428	"	0.19
"	"	"	"	暫收款	284	"	0.02
"	"	"	"	其他應付款	18,164	付款期間較長	1.45