

3093

台灣港建股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇三年一月一日至三月三十一日
及民國一〇二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、合併財務報告附註	
(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	9-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-35
(六) 重要會計項目之說明	35-46
(七) 關係人交易	46-49
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其他	50-55
(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	56
3. 大陸投資資訊	56
(十四) 部門資訊	56-57

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子公司民國一〇三年三月三十一日、民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二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。

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四.3 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，該等子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之資產總額分別為 508,671 千元及 473,570 千元，分別佔合併資產總額之 41.82% 及 38.90%，負債總額分別為 135,908 千元及 96,322 千元，分別佔合併負債總額之 49.57% 及 33.29%，民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 2,967 千元及 (1,188) 千元，分別佔合併綜合損益總額之 16.36 % 及 (4.37) %。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之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」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



中華民國一〇三年五月五日



台灣海峽交流基金會及子公司

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年三月三十一日及一〇二年三月三十一日
(民國一〇三年及一〇二年三月三十一日止年度)

單位：新臺幣千元

代碼	資 產		一〇三年三月三十一日		一〇二年三月三十一日		一〇二年三月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六.1、十二	\$582,208	48	\$625,055	51	\$592,208	49
1150	應收票據淨額	四、六.2、十二	1,868	-	1,992	-	1,771	-
1170	應收帳款淨額	四、六.3、十二	214,008	17	174,159	14	206,839	17
1180	應收帳款-關係人淨額	六.3、七、十二	1,618	-	638	-	175	-
1200	其他應收款	十二	7,733	1	10,264	1	6,788	1
1210	其他應收款-關係人	七、十二	7	-	10	-	20	-
1220	當期所得稅資產		167	-	-	-	-	-
130x	存貨	四、六.4	83,431	7	87,309	7	85,674	7
1410	預付款項		7,275	1	5,381	-	5,227	-
1470	其他流動資產		2,033	-	1,877	-	2,325	-
11xx	流動資產合計		900,348	74	906,685	73	901,027	74
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動		19,103	2	18,773	2	18,685	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5	270,361	22	275,660	22	269,037	22
1760	投資性不動產淨額	四、六.6	1,957	-	1,967	-	1,998	-
1780	無形資產	四、六.7	1,507	-	1,631	-	1,866	-
1840	遞延所得稅資產	四、六.15	16,280	1	18,792	2	16,474	1
1900	其他非流動資產	四、六.8	6,809	1	8,519	1	8,250	1
15xx	非流動資產合計		316,017	26	325,342	27	316,310	26
1xxx	資產總計		\$1,216,365	100	\$1,232,027	100	\$1,217,337	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：許宏傑



經理人：廖豐登



會計主管：周翠霞





台灣港建建設股份有限公司
 總經理 廖登堂 謹啟

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年三月三十一日及一〇二年三月三十一日
 (民國一〇三年及一〇二年三月三十一日財務報表係依據一般公認審計準則查核)

負債及權益		一〇三年三月三十一日		一〇二年三月三十一日		一〇二年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額
	流動負債						
2150	應付票據	十二	\$730	-	\$893	-	\$31
2170	應付帳款	十二	120,972	11	128,532	10	124,341
2180	應付帳款-關係人	七、十二	14,416	1	9,668	1	14,686
2200	其他應付款	十二	83,593	7	106,752	9	82,238
2220	其他應付款項-關係人	七	3,659	-	5,995	1	10,286
2230	當期所得稅負債	四	10,922	1	10,661	1	10,885
2300	其他流動負債		4,081	-	4,082	-	6,958
21xx	流動負債合計		238,373	20	266,583	22	249,425
	非流動負債						
2550	負債準備-非流動	四	35,556	3	36,112	3	39,343
2570	遞延所得稅負債	四、六、15	228	-	584	-	571
2600	其他非流動負債		24	-	24	-	24
25xx	非流動負債合計		35,808	3	36,720	3	39,938
2xxx	負債總計		274,181	23	303,303	25	289,363
31xx	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本	六.10					
3110	普通股股本		362,888	30	362,888	30	362,888
3200	資本公積		362,888	30	362,888	30	362,888
3300	保留盈餘	六.10	49,699	4	49,699	4	49,699
3310	法定盈餘公積		214,929	18	214,929	17	205,369
3320	特別盈餘公積		29,815	2	29,815	2	22,217
3350	未分配盈餘		200,288	17	184,048	15	198,113
3400	保留盈餘合計		445,032	37	428,792	34	425,699
36xx	其他權益	六.10	(7,126)	(1)	(8,547)	(1)	(11,991)
3xxx	非控制權益		91,691	7	95,892	8	101,679
	權益總計		942,184	77	928,724	75	927,974
	負債及權益總計		\$1,216,365	100	\$1,232,027	100	\$1,217,337

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：許宏傑

經理人：廖登堂

會計主管：周翠霞



台灣港建股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二三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	一〇三年一月一日至 三月三十一日		一〇二年一月一日至 三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.11、七	\$225,122	100	225,054	100
5000	營業成本	四、七	(145,591)	(65)	(140,983)	(63)
5900	營業毛利		79,531	35	84,071	37
6000	營業費用	四、七				
6100	推銷費用		(30,366)	(13)	(32,800)	(14)
6200	管理費用		(31,035)	(14)	(31,998)	(14)
6300	研究發展費用		(1,089)	-	(1,542)	(1)
	營業費用合計		(62,490)	(27)	(66,340)	(29)
6900	營業利益		17,041	8	17,731	8
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.13	4,106	1	1,945	1
7020	其他利益及損失	六.13	(964)	-	5,886	2
	營業外收入及支出合計		3,142	1	7,831	3
7900	稅前淨利		20,183	9	25,562	11
7950	所得稅費用	四、六.15	(3,435)	(2)	(5,759)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利		16,748	7	19,803	9
8200	本期淨利		16,748	7	19,803	9
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		1,390	1	7,369	3
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,390	1	7,369	3
8500	本期綜合損益總額		\$18,138	8	\$27,172	12
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		16,240		18,364	
8620	非控制權益		508		1,439	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		17,661		24,541	
8720	非控制權益		477		2,631	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.16				
9710	繼續營業單位淨利		0.45		0.51	

(請參閱合併財務報告附註)

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
 暨其子公司

民國一〇三年及
 (僅經核閱，未經
 會計師查核) 計
 至三月三十一日
 準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保 留 盈 餘	未分配盈餘	其他權益項目		
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
102年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	18,364	-	18,364	1,439
102年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,177	6,177	1,192
本期綜合損益總額	-	-	-	-	18,364	6,177	24,541	2,631
民國102年3月31日餘額	\$362,888	\$49,699	\$205,369	\$22,217	\$198,113	\$(11,991)	\$826,295	\$101,679
民國103年1月1日餘額	\$362,888	\$49,699	\$214,929	\$29,815	\$184,048	\$(8,547)	\$832,832	\$95,892
103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	16,240	-	16,240	508
103年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,421	1,421	(31)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,240	1,421	17,661	477
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(4,678)
民國103年3月31日餘額	\$362,888	\$49,699	\$214,929	\$29,815	\$200,288	\$(7,126)	\$850,493	\$91,691

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：許宏傑

經理人：廖豐登

會計主管：周翠霞



台灣港務股份有限公司
 合併財務報表
 民國一〇三年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇二年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱未經查核)

項 目	一〇三年一月一日至三月三十一日		一〇二年一月一日至三月三十一日	
	金額	金額	金額	金額
營業活動之現金流量：				
本期稅前淨利	\$20,183	\$25,562		(3,311)
調整項目：				650
收益費損項目：				(112)
折舊費用	8,149	7,579		1,711
攤銷費用	235	302		(1,062)
利息收入	(3,456)	(1,374)		
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(260)	2		
收益費損項目合計	4,668	6,509		
與營業活動相關之資產/負債變動數：				
應收票據減少	124	313		
應收帳款增加	(39,849)	(8,541)		
應收帳款-關係人(增加)減少	(979)	47		
其他應收款減少(增加)	1,268	(2,836)		
其他應收關係人款減少	3	169		
存貨減少(增加)	3,878	(4,094)		
預付款項(增加)減少	(1,894)	5,445		
其他流動資產(增加)減少	(156)	248		
應付票據減少	(163)	(94)		
應付帳款(減少)增加	(7,560)	3,186		
應付帳款-關係人減少	4,748	7,491		
其他應付款減少	(23,159)	(22,625)		
其他應付關係人款減少	(2,336)	(8,234)		
其他流動負債減少	(2)	(1,832)		
負債準備減少	(555)	(220)		
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(66,632)	(31,577)		
營業產生之現金流(出)入	(41,781)	494		
收取之利息	4,092	1,388		
支付之所得稅	(558)	(1,212)		
營業活動之淨現金流(出)入	(38,247)	670		
投資活動之現金流量：				
取得不動產、廠房及設備				(23,275)
處分不動產、廠房及設備				-
取得無形資產				-
存出保證金減少				1,389
投資活動之淨現金流出				(21,886)
匯率變動對現金及約當現金之影響				5,290
本期現金及約當現金增加(減少)數				(15,926)
期初現金及約當現金餘額				608,134
期末現金及約當現金餘額				\$592,208

單位：新臺幣千元

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：許宏傑

經理人：廖豐登

會計主管：周翠霞



台灣港建股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇三年三月三十一日、民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇二年三月三十一日

(民國一〇三年及一〇二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)

(金額除另有註明者外，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。本公司註冊地及業務主要營運據點為桃園縣蘆竹鄉南崁路二段66號5樓之1。Wong's Kong King International (Holdings) Limited為本公司之母公司及本公司所歸屬集團之最終控制者。

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)民國一〇三年及一〇二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一〇三年五月五日通過。

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管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

(1) 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」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 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」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 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」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 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。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 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」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

(6) 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 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理。)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 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 日以後開始之年度期間生效。

(9) 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。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 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。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利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、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利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)於企業不再能撤銷福利之要約，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」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 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」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 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」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 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」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 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」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

(16) 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」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2015 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列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：

(1) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」- 分類及衡量

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。理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國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。

(2) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 國際財務報導準則第9號「金融工具」－避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第9號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第9號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除2015年1月1日為國際財務報導準則第9號「金融工具」之強制生效日之規定。

(6) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 2011-2013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」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)~(9)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇三年及一〇二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管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報告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，合併財務報告均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報告中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報告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，若未喪失對子公司之控制，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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			103.3.31	102.12.31	102.3.31
本公司	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	買賣業	99.99%	99.99%	99.99%
本公司	Headway Holdings Limited	投資控股	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%
本公司	建大科技(股)公司	製造業	62.50%	62.50%	62.50%
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%
Headway Holdings Limited	Hiking International Co. Ltd	投資控股	50.00%	50.00%	50.00%
Hiking International Co. Ltd	建置科技(蘇州)有限公司	製造業	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，該等子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之資產總額分別為508,671千元及473,570千元，負債總額分別為135,908千元及96,322千元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為2,967千元及(1,188)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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (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。
- (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. 外幣財務報告之換算

編製合併財務報告時，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臺幣，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，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，部分處分包含國外營運機構之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子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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(包括合約期間12個月內之定期存款)。

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。

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

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。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

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。

(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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債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。

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。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。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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：

	<u>電腦軟體成本</u>
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。

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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：

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

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告中。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。

18. 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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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，於很有可能有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。

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。

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告時，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告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) 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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
零用金	\$1,346	\$1,894	\$824
銀行存款	221,075	213,197	218,288
定期存款	359,787	379,985	373,096
約當現金—商業本票	-	29,979	-
合計	<u>\$582,208</u>	<u>\$625,055</u>	<u>\$592,208</u>

2. 應收票據

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應收票據—因營業而發生	\$1,868	\$1,992	\$1,771
減：備抵呆帳	-	-	-
合計	<u>\$1,868</u>	<u>\$1,992</u>	<u>\$1,771</u>

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 應收帳款及應收帳款-關係人

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應收帳款	\$216,948	\$177,087	\$209,997
減：備抵呆帳	(2,940)	(2,928)	(3,158)
小計	214,008	174,159	206,839
應收帳款-關係人	1,618	638	175
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	1,618	638	175
合計	\$215,626	\$174,797	\$207,014

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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
103.1.1	\$-	\$2,928	\$2,928
當年度發生/(迴轉)之金額	-	12	12
因無法收回而沖銷	-	-	-
103.3.31	\$-	\$2,940	\$2,940
102.1.1	\$-	\$3,072	\$3,072
當年度發生/(迴轉)之金額	-	86	86
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.3.31	\$-	\$3,158	\$3,158

本集團民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之應收帳款並未持有任何擔保品。

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	
103.3.31	\$215,626	-	-	-	-	-	\$215,626
102.12.31	\$174,797	-	-	-	-	-	\$174,797
102.3.31	\$207,014	-	-	-	-	-	\$207,014

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 存 貨

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
原 料	\$37,580	\$39,853	\$35,694
在 製 品	490	224	752
半 成 品	6,787	6,885	5,859
製 成 品	3,594	3,772	3,473
商 品	56,898	58,484	57,688
合計	105,349	109,218	103,466
減：備抵存貨跌價	(21,918)	(21,909)	(17,792)
淨額	<u>\$83,431</u>	<u>\$87,309</u>	<u>\$85,674</u>

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日認列為費用之存貨成本分別為141,708千元及132,848千元，其中包括民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日認列存貨跌價損失分別為9千元及1,662千元。

前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	合計
成本：								
103.1.1	\$102,180	\$112,527	\$223,575	\$11,202	\$21,869	\$13,357	\$-	\$484,710
增添	-	-	921	349	541	1,500	-	3,311
處分	-	-	(593)	(121)	-	-	-	(714)
匯率變動之影響	-	(23)	(132)	1	(32)	(22)	-	(208)
103.3.31	<u>\$102,180</u>	<u>\$112,504</u>	<u>\$223,771</u>	<u>\$11,431</u>	<u>\$22,378</u>	<u>\$14,835</u>	<u>\$-</u>	<u>\$487,099</u>
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	<u>\$102,180</u>	<u>\$107,378</u>	<u>\$206,435</u>	<u>\$10,557</u>	<u>\$18,455</u>	<u>\$12,959</u>	<u>\$-</u>	<u>\$457,964</u>

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

	土地	房屋 及建 築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	租賃 改良	未完 工程	合計
折舊及減損：								
103.1.1	\$23,565	\$21,707	\$131,432	\$8,896	\$11,356	\$12,094	\$-	\$209,050
折舊	-	1,092	5,768	200	907	172	-	8,139
處分	-	-	(206)	(118)	-	-	-	(324)
匯率變動之影響	-	(8)	(73)	3	(27)	(22)	-	(127)
103.3.31	<u>\$23,565</u>	<u>\$22,791</u>	<u>\$136,921</u>	<u>\$8,981</u>	<u>\$12,236</u>	<u>\$12,244</u>	<u>\$-</u>	<u>\$216,738</u>
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)
匯率變動之影響	-	-	(20)	-	-	-	-	(20)
其他變動	-	64	779	124	134	312	-	1,413
102.3.31	<u>\$23,565</u>	<u>\$18,589</u>	<u>\$118,534</u>	<u>\$8,226</u>	<u>\$8,851</u>	<u>\$11,162</u>	<u>\$-</u>	<u>\$188,927</u>
淨帳面金額：								
103.3.31	<u>\$78,615</u>	<u>\$89,713</u>	<u>\$86,850</u>	<u>\$2,450</u>	<u>\$10,142</u>	<u>\$2,591</u>	<u>\$-</u>	<u>\$270,361</u>
102.12.31	<u>\$78,615</u>	<u>\$90,820</u>	<u>\$92,143</u>	<u>\$2,306</u>	<u>\$10,513</u>	<u>\$1,263</u>	<u>\$-</u>	<u>\$275,660</u>
102.3.31	<u>\$78,615</u>	<u>\$88,789</u>	<u>\$87,901</u>	<u>\$2,331</u>	<u>\$9,604</u>	<u>\$1,797</u>	<u>\$-</u>	<u>\$269,037</u>

6. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
103.1.1	\$3,700	\$1,700	\$5,400
增添－源自購買	-	-	-
103.3.31	<u>\$3,700</u>	<u>\$1,700</u>	<u>\$5,400</u>
102.1.1	\$3,700	\$1,700	\$5,400
增添－源自購買	-	-	-
102.3.31	<u>\$3,700</u>	<u>\$1,700</u>	<u>\$5,400</u>
折舊及減損：			
103.1.1	\$2,435	\$998	\$3,433
當年度折舊	-	10	10
103.3.31	<u>\$2,435</u>	<u>\$1,008</u>	<u>\$3,443</u>

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

	土地	建築物	合計
102.1.1	\$2,435	\$957	\$3,392
當年度折舊	-	10	10
103.3.31	\$2,435	\$967	\$3,402
淨帳面金額：			
103.3.31	\$1,265	\$692	\$1,957
102.12.31	\$1,265	\$702	\$1,967
102.3.31	\$1,265	\$733	\$1,998
	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31	
投資性不動產之租金收入	\$34	\$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)	(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	\$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一〇三年三月三十一日、民國一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日分別為5,127千元、5,127千元及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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
收益資本化率	1.26%~1.85%	1.26%~1.85%	2.36%

7. 無形資產

	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
成本：			
103.1.1	\$8,460	\$311	\$8,771
增添－單獨取得	112	-	112
處分	(180)	-	(180)
匯率變動之影響	(2)	-	(2)
103.3.31	\$8,390	\$311	\$8,701
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

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

	電腦軟體成本	其他無形資產	合計
攤銷及減損：			
103.1.1	\$7,047	\$93	\$7,140
攤銷	220	15	235
處分	(180)	-	(180)
匯率變動之影響	(1)	-	(1)
103.3.31	<u>\$7,086</u>	<u>\$108</u>	<u>\$7,194</u>
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	<u>\$7,106</u>	<u>\$47</u>	<u>\$7,153</u>
淨帳面金額：			
103.3.31	<u>\$1,304</u>	<u>\$203</u>	<u>\$1,507</u>
102.12.31	<u>\$1,413</u>	<u>\$218</u>	<u>\$1,631</u>
102.3.31	<u>\$1,602</u>	<u>\$264</u>	<u>\$1,866</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
營業成本	<u>\$108</u>	<u>\$105</u>
推銷費用	<u>\$-</u>	<u>\$46</u>
管理費用	<u>\$103</u>	<u>\$105</u>
研發費用	<u>\$24</u>	<u>\$46</u>

8. 其他非流動資產

	103.12.31	102.12.31	102.3.31
存出保證金	<u>\$6,809</u>	<u>\$8,519</u>	<u>\$8,250</u>

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,565千元及1,555千元。

確定福利計畫

民國一〇三年一月一日至三月三十一日確定福利計畫之成本中分別有99千元、304千元、74千元及0千元認列於營業成本、推銷費用、管理費用及研發費用。民國一〇二年一月一日至三月三十一日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及推銷費用、管理費用及研發費用。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日、一〇二年三月三十一日止，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

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
發行溢價	\$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

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。

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司分派民國一〇一年度盈餘時，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。

本公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為146千元和146千元及165千元和165千元，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。

本公司於民國一〇二年六月十日之股東常會，決議民國一〇一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	每股股利(元)
	101年度	101年度
法定盈餘公積	\$9,560	\$-
特別盈餘公積	7,598	-
普通股現金股利	78,384	2.16
董監事酬勞	800	-
員工紅利－現金	800	-
合 計	<u>\$97,142</u>	

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額差異102千元，係因估列數採整數位估列所致，擬依會計估計變動處理帳列民國一〇二年度損益調整。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

民國一〇二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子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
期初餘額	\$95,892	\$99,048
歸屬於非控制權益之本期淨利	508	1,439
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	(31)	1,192
現金股利	(4,678)	-
期末餘額	\$91,691	\$101,679

11. 營業收入

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
商品銷售收入	\$199,101	\$193,597
減：銷貨退回及折讓	(71)	(258)
勞務提供收入	26,092	31,715
合 計	\$225,122	\$225,054

12. 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	103.1.1~103.3.31				102.1.1~102.3.31			
	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	\$9,364	\$36,846	\$-	\$46,210	\$9,514	\$40,927	\$-	\$50,441
勞健保費用	683	2,797	-	3,480	626	2,234	-	2,860
退休金費用	449	1,593	-	2,042	405	1,618	-	2,023
其他員工福 利費用	1,346	2,004	-	3,350	737	2,704	-	3,441
折舊費用	5,905	2,234	10	8,149	4,988	2,581	10	7,579
攤銷費用	108	127	-	235	105	197	-	302

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
租金收入	\$96	\$87
利息收入	3,456	1,374
其他收入－其他	554	484
合 計	<u>\$4,106</u>	<u>\$1,945</u>

(2) 其他利益及損失

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$260	\$(2)
淨外幣兌換損益	(889)	6,308
什項支出	(335)	(420)
合 計	<u>\$(964)</u>	<u>\$5,886</u>

14. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年一月一日至民國一〇三年三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他綜合 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	\$1,390	\$-	\$1,390	\$-	\$1,390
本期其他綜合損益合計	<u>\$1,390</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,390</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,390</u>

民國一〇二年一月一日至民國一〇二年三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他綜合 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	<u>\$7,369</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,369</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,369</u>

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

15. 所得稅

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$1,278	\$3,447
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)	3,372	2,312
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(2,077)	-
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本年度認列數	862	-
所得稅費用	<u>\$3,435</u>	<u>\$5,759</u>

兩稅合一相關資訊

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$35,081	\$34,275	\$44,256

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為19.83%及29.90%。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
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

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$16,240	\$18,364
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	36,289	36,289
基本每股盈餘(元)	\$0.45	\$0.51

於報導日至財務報告完成日間，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

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
其他關係人：		
日置電機株式會社	\$1,118	\$542
HIOKI-KOREA	38	-
合 計	\$1,156	\$542

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 1-2 個月。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 進 貨

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
其他關係人：		
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$10,631	\$15,250
日置電機株式會社	1,615	5,321
日置(上海)商貿有限公司	884	-
王氏港建貿易(上海)有限公司	1	-
台灣王氏港建經銷股份有限公司	313	3
合 計	<u>\$13,444</u>	<u>\$20,574</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 1-2 個月。

(3) 應收關係人帳款及款項

• 應收帳款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他關係人：			
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$636	\$607	\$-
日置電機株式會社	943	-	175
王氏港建科技設備(成都)有限公司	-	31	-
HIOKI-KOREA	39	-	-
合 計	<u>\$1,618</u>	<u>\$638</u>	<u>\$175</u>

， 其他應收款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他關係人：			
王氏港建(集團)有限公司－香港	\$7	\$10	\$10
日置電機株式會社	-	-	10
合 計	<u>\$7</u>	<u>\$10</u>	<u>\$20</u>

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 應付關係人帳款及款項

• 應付帳款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他關係人：			
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$12,443	\$6,740	\$11,733
日置電機株式會社	1,148	2,609	2,950
王氏港建貿易(上海)有限公司	1	-	-
台灣王氏港建經銷(股)公司	329	-	3
日置(上海)商貿有限公司	495	319	-
合 計	<u>\$14,416</u>	<u>\$9,668</u>	<u>\$14,686</u>

， 其他應付款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
其他關係人：			
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$219	\$3,076	\$8,189
王氏港建(集團)有限公司－香港	-	-	400
日置電機株式會社	3,440	2,919	1,697
合 計	<u>\$3,659</u>	<u>\$5,995</u>	<u>\$10,286</u>

(5) 勞務收入

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
其他關係人：		
王氏港建(集團)有限公司-日本	<u>\$954</u>	<u>\$3,272</u>

(6) 其他收入

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
其他關係人：		
日置電機株式會社	<u>\$-</u>	<u>\$10</u>

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

(7) 財產交易

交易對象	交易標的	103.1.1~103.3.31
王氏港建(集團)有限公司－日本	機器設備	\$420

合併公司民國一〇二年一月一日至民國一〇二年三月三十一日未有與關係人買賣固定資產之情事。

(8) 勞務成本

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
其他關係人：		
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$352	\$-
王氏港建(集團)有限公司－香港	-	17
日置電機株式會社	703	120
合 計	\$1,055	\$137

(9) 營業費用

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
其他關係人：		
王氏港建(集團)有限公司－日本	\$59	\$22
王氏港建(集團)有限公司－香港	149	400
合 計	\$208	\$422

(10) 主要管理階層薪酬總額資訊

	103.1.1~ 103.3.31	102.1.1~ 102.3.31
短期員工福利	\$3,898	\$3,997
退職後福利	235	161
合 計	\$4,133	\$4,158

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

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

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
備供出售金融資產(皆係以成本 衡量之金融資產)	\$19,103	\$18,773	\$18,685
放款及應收款：			
現金及約當現金	582,208	625,055	592,208
應收票據	1,868	1,992	1,771
應收款項	223,366	185,071	213,822
存出保證金	6,809	8,519	8,250
小計	814,251	820,637	816,051
合計	\$833,354	\$839,410	\$834,736

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據	\$730	\$893	\$31
應付款項	222,640	250,947	231,551
合計	<u>\$223,370</u>	<u>\$251,840</u>	<u>\$231,582</u>

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。

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇三及一〇二年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加1,099千元及900千元。
- (2) 當新臺幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇三及一〇二年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加1,104千元及985千元。

權益價格風險

本集團持有國內之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。本集團持有之未上市櫃權益證券屬備供出售類別。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。

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。

本集團截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日止，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62.94%、63.58%及64.36%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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
103.3.31					
應付票據	\$730	\$-	\$-	\$-	\$730
應付款項	217,258	5,382	-	-	222,640
102.12.31					
應付票據	893	-	-	-	\$893
應付款項	245,534	5,413	-	-	250,947
102.3.31					
應付票據	31	-	-	-	31
應付款項	231,520	31	-	-	231,551

6. 金融工具之公允價值

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主要包括現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債，此類工具之到期期間短，其公允價值約等於帳面金額。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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：

	103.3.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$5,063	30.4800	\$154,320
日圓	217,214	0.2960	64,295
歐元	630	41.9300	26,416
人民幣	22,528	4.8990	110,365
港幣	163	3.9290	640
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	1,458	30.4800	44,440
日圓	198,431	0.2960	58,736
		102.12.31	
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,040	29.9300	\$120,917
日圓	735,962	0.2851	209,823
歐元	451	41.2500	18,604
人民幣	17,292	4.9180	85,042
港幣	9,492	3.8610	36,649
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	1,419	29.9300	42,471
日圓	132,472	0.2851	37,768

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

	102.3.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,290	29.8300	\$127,971
日圓	167,767	0.3172	53,216
歐元	470	38.2300	17,968
人民幣	20,595	4.7850	98,547
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	1,273	29.8300	39,973
日圓	223,192	0.3172	70,797

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。

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	附表五
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臺幣三億元或實收資本額 20% 以上	無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上	無
8	應收關係人款項達新臺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

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

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臺幣三億元或實收資本額 20% 以上	無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上	無
8	應收關係人款項達新臺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。

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。

台灣港建股份有限公司及子公司財務報告附註(續)
(金額除附註特別註明外，均以新臺幣千元為單位)

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

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損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報告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。

應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一〇三年一月一日至民國一〇三年三月三十一日

	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	\$39,863	\$85,881	\$96,269	\$3,109	\$-	\$-	\$225,122
部門間收入	740	5,104	11,874	21,798	-	(39,516)	-
收入合計	<u>\$40,603</u>	<u>\$90,985</u>	<u>\$108,143</u>	<u>\$24,907</u>	<u>-</u>	<u>\$(39,516)</u>	<u>\$225,122</u>
部門損益	<u>\$5,562</u>	<u>\$1,011</u>	<u>\$17,826</u>	<u>\$1,373</u>	<u>-</u>	<u>\$(5,589)</u>	<u>\$20,183</u>

民國一〇二年一月一日至民國一〇二年三月三十一日

	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	<u>\$43,138</u>	<u>\$84,552</u>	<u>\$106,231</u>	<u>\$30,135</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(39,002)</u>	<u>\$225,054</u>
部門損益	<u>\$8,927</u>	<u>\$(245)</u>	<u>\$9,403</u>	<u>\$3,645</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,832</u>	<u>\$25,562</u>

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。

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
民國一〇三年三月三十一日

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 (註五)	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	其它應收款	\$181	-	0.01%
0	台灣港建股份有限公司	Headway Holdings Limited	1	勞務收入	1,731	-	0.18%
0	台灣港建股份有限公司	Headway Holdings Limited	1	其他收入	454	-	0.05%
0	台灣港建股份有限公司	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	1	其他應收款	1,649	-	0.13%
0	台灣港建股份有限公司	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	1	勞務收入	5,918	-	0.63%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	其他應收款	15	-	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	預付貨款	4,559	-	0.37%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	應付帳款	446	-	0.04%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	其他應付款	66	-	0.01%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	進貨	2,552	-	0.27%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	勞務成本	19	-	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	租金收入	185	-	0.02%
0	台灣港建股份有限公司	建大科技(股)公司	1	其他收入	18	-	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	Hiking International Co. Ltd	1	其他應收款	15	-	0.00%

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：

(一)母公司填0。

(二)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：

(一)母公司對子公司。

(二)子公司對母公司。

(三)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。

註五：母子公司間進銷貨之交易價格與收付款條件與一般進銷貨並無重大差異，其餘交易之條件係由母子公司間協商決定。

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
民國一〇三年三月三十一日

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 (註五)	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	其他應收款	\$4,859	-	0.39%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	應付帳款	10,645	-	0.86%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	其他應付款	17	-	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	進貨	15,379	-	1.63%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	勞務成本	19	-	0.00%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	其他收入	54	-	0.01%
0	台灣港建股份有限公司	港建日置(股)公司	1	租金收入	123	-	0.01%
0	台灣港建股份有限公司	建置科技(蘇州)有限公司	1	其他收入	178	-	0.02%
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	2,169	-	0.18%
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	2,343	-	0.25%
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	2,610	-	0.28%
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	7,475	-	0.79%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	其他應付款	181	-	0.01%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	應收帳款	10,657	-	0.86%

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

(一)母公司填0。

(二)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：

(一)母公司對子公司。

(二)子公司對母公司。

(三)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。

註五：母子公司間進銷貨之交易價格與收付款條件與一般進銷貨並無重大差異，其餘交易之條件係由母子公司間協商決定。

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
民國一〇三年三月三十一日

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 (註五)	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	應付股利	4,678	-	0.38%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	暫付款	5	-	0.00%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	銷貨收入	15,398	-	1.64%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	租金支出	123	-	0.01%
1	港建日置(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	營業費用	54	-	0.01%
1	港建日置(股)公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	205	-	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	229	-	0.02%
1	港建日置(股)公司	建大科技(股)公司	3	其他應付款	5	-	0.00%
1	港建日置(股)公司	建大科技(股)公司	3	勞務成本	5	-	0.00%
2	Headway Holdings Limited	台灣港建股份有限公司	2	應付費用	181	-	0.01%
2	Headway Holdings Limited	台灣港建股份有限公司	2	勞務成本	1,731	-	0.18%
2	Headway Holdings Limited	台灣港建股份有限公司	2	營業費用	454	-	0.05%
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	應收帳款	512	-	0.04%
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	其他應付款	15	-	0.00%

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：

(一) 母公司填0。

(二) 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：

(一) 母公司對子公司。

(二) 子公司對母公司。

(三) 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。

註五：母子公司間進銷貨之交易價格與收付款條件與一般進銷貨並無重大差異，其餘交易之條件係由母子公司間協商決定。

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
民國一〇三年三月三十一日

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 (註五)	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	預收貨款	4,559	-	0.37%
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	銷貨收入	2,571	-	0.27%
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	租金支出	185	-	0.02%
3	建大科技(股)公司	台灣港建股份有限公司	2	營業費用	18	-	0.00%
3	建大科技(股)公司	港建日置(股)公司	3	應收帳款	5	-	0.00%
3	建大科技(股)公司	港建日置(股)公司	3	勞務收入	5	-	0.00%
3	建大科技(股)公司	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	3	銷貨收入	1,170	-	0.12%
4	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	台灣港建股份有限公司	2	其它應付款	479	-	0.04%
4	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	台灣港建股份有限公司	2	應付帳款	1,170	-	0.09%
4	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	台灣港建股份有限公司	2	進貨	5,918	-	0.63%
4	Hong Kong Taiwan Kong King Limited	建大科技(股)公司	3	進貨	1,170	-	0.12%
5	Hiking International Co. Ltd	台灣港建股份有限公司	2	其他應付款	15	-	0.00%
6	建置科技(蘇州)有限公司	台灣港建股份有限公司	2	營業費用	178	-	0.02%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建日置(股)公司	3	應付帳款	205	-	0.02%

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：

(一)母公司填0。

(二)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：

(一)母公司對子公司。

(二)子公司對母公司。

(三)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。

註五：母子公司間進銷貨之交易價格與收付款條件與一般進銷貨並無重大差異，其餘交易之條件係由母子公司間協商決定。

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
民國一〇三年三月三十一日

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 (註五)	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	港建日置(股)公司	3	進貨	229	-	0.02%
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	31	-	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	2,425	-	0.26%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	3	租金支出	380	-	0.04%
6	建置科技(蘇州)有限公司	港建科技(蘇州)有限公司	3	勞務成本	19	-	0.00%
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	45	-	0.00%
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	2,169	-	0.18%
7	港建科技(蘇州)有限公司	台灣港建股份有限公司	2	進貨	4,953	-	0.53%
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	7,475	-	0.79%
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	31	-	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	2,425	-	0.26%
7	港建科技(蘇州)有限公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	勞務收入	19	-	0.00%
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	380	-	0.04%
7	港建科技(蘇州)有限公司	建置科技(蘇州)有限公司	3	租金支出	45	-	0.00%

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：

- (一) 母公司填0。
- (二) 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：

- (一) 母公司對子公司。
- (二) 子公司對母公司。
- (三) 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。

註五：母子公司間進銷貨之交易價格與收付款條件與一般進銷貨並無重大差異，其餘交易之條件係由母子公司間協商決定。

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	採權益法之投資	26,209,999	\$152,986	99.99%	-	註二
	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	採權益法之投資	3,118,500	53,024	50.00%	-	註二
	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	採權益法之投資	1,100,000	67,063	100.00%	-	註二
	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	採權益法之投資	3,125,000	3,978	62.50%	-	註二
	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：係無公開報價者。

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	-	以成本衡量之金 融資產 - 非流動	551,000	\$4,506	19.00%	-	註二
	理得國際(股)公司							
Hong Kong Taiwan Kong King Limited	股票	-	以成本衡量之金 融資產 - 非流動	1,516,606	14,597	9.03%	-	註二
	頂瑞機械(股)公司							
Hong Kong Taiwan Kong King Limited	股票	孫公司	採權益法之投資	2,500,000	79,035	100.00%	-	註二
	港建科技(蘇州)有限公司							
Headway Holdings Limited	股票	孫公司	採權益法之投資	6,318,000	36,363	50.00%	-	註二
	Hiking International Co. Ltd							
Hiking International Co. Ltd	股票	曾孫公司	採權益法之投資	1,623,700	72,302	100.00%	-	註二
	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：係無公開報價者。

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%	\$152,986	\$3,086	\$3,257	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%	53,024	575	626	子公司 註一
台灣港建(股)公司	HeadwayHoldings Limited	薩摩亞	電子零件買賣等	36,076	36,076	1,100,000	100.00%	67,063	(607)	(624)	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%	3,978	77	26	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%	79,035	3,050	註二	孫公司 註一
HeadwayHoldings Limited	HikingInternational Co. Ltd	香港	投資控股	27,764	27,764	6,318,000	50.00%	36,363	(80)	註二	孫公司 註一
HikingInternational 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%	72,302	3	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告認列投資損益。

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%	\$3 (二).2	\$72,302	\$-
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%	3,050 (二).2	79,035	-

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	\$510,296

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。

附表五 資金與貸他人：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與性質	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	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註三)
													名稱	價值		
0	台灣港建(股)公司	建大科技(股)公司	其他應收款	是	\$10,000	\$10,000	\$-	\$-	有短期融通資 金之必要者	\$-	營運週轉	\$-	無	\$-	\$85,049	\$340,197

註一：編號欄之說明如下：

(一)本公司輸入0

(二)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註二：對同一對象之借貸總額不得超過本公司淨值之百分之十為限，且每筆貸放金額以不超過新台幣二千萬元為限。

註三：資金貸與總額以不超過貸與公司淨值之百分之四十為限。