

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~10		一
(三) 會計變動之理由及其影響	10		二
(四) 重要會計科目之說明	10~19		三~十八
(五) 關係人交易	19		十九
(六) 質抵押之資產	19~20		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	20		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	20		二二
(十一) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	20、33~36		二三
(十二) 營運部門財務資訊	20~22		二四
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	22~32		二五

會計師核閱報告

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九月三十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九月三十日之合併損益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一所述，列入民國一〇〇年前三季合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇〇年九月三十日之資產及負債總額分別為新台幣 593,237 仟元及 352,446 仟元，分別占合併資產及負債總額之 49.92% 及 47.16%；民國一〇〇年前三季之營業收入淨額及純損分別為新台幣 334,412 仟元及 20,106 仟元，分別占合併營業收入淨額及純損之 43.62% 及 1,604.63%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對民國一〇〇年前三季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及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 一 年 十 月 二 十 九 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九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金 (附註三)	\$ 110,744	9	\$ 91,306	8	2100	短期借款 (附註十一、十三及十八)	\$ 447,878	34	\$ 401,267	34
1320	備供出售金融資產—流動 (附註四及十八)	42,840	3	38,573	3	2110	應付短期票券 (附註十二及十八)	70,000	5	50,000	4
1120	應收票據淨額 (附註二及五)	12,256	1	5,853	1	2120	應付票據	10,343	1	7,812	1
1140	應收帳款淨額 (附註二及五)	214,605	16	169,083	14	2140	應付帳款	129,577	10	72,211	6
1210	存貨 (附註六)	186,433	14	170,471	14	2160	應付所得稅	5,008	1	226	-
1291	受限制資產 (附註二十)	44,855	4	37,835	3	2170	應付費用	56,493	4	73,754	6
1298	其他流動資產	37,683	3	39,403	3	2298	其他流動負債 (附註十九)	25,425	2	13,969	1
11XX	流動資產合計	649,416	50	552,524	46	21XX	流動負債合計	744,724	57	619,239	52
	長期投資					2420	長期借款 (附註十三及十八)	64,373	5	66,938	6
1423	不動產投資 (附註七)	33,080	3	11,600	1	2510	土地增值稅準備 (附註八)	15,300	1	10,159	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七)	30,000	2	30,000	3	28XX	其他負債	51,607	4	51,065	4
14XX	長期投資合計	63,080	5	41,600	4	2XXX	負債合計	876,004	67	747,401	63
	固定資產 (附註八及二十)						母公司股東權益				
	成 本					31XX	股本 (附註十四)	488,000	37	488,000	41
1501	土 地	45,470	4	45,470	4		資本公積 (附註十四及十五)				
1521	房屋及建築	238,635	18	235,697	20	3220	庫藏股票交易	3,778	-	3,778	-
1531	機器設備	535,460	41	521,616	44	3260	長期股權投資	32,810	3	32,810	3
1551	運輸設備	10,266	1	10,310	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	33XX	累積虧損 (附註十四及十六)	(137,147)	(10)	(133,110)	(11)
1622	出租資產—建物	3,291	-	3,291	-		股東權益其他項目				
1681	其他設備	109,829	8	112,189	10	3420	累積換算調整數	227	-	5,079	-
15X1	成本合計	995,167	76	980,789	83	3450	金融商品未實現 (損) 益	(21,902)	(2)	(21,171)	(2)
15X8	重估增值	69,204	6	50,971	4	3460	未實現重估增值 (附註八)	53,904	4	40,812	4
15XY	成本及重估增值	1,064,371	82	1,031,760	87	34XX	股東權益其他項目合計	32,229	2	24,720	2
15X9	減：累計折舊	(543,302)	(42)	(500,243)	(42)		母公司股東權益合計	419,670	32	416,198	35
1599	減：累計減損	(4,315)	-	(4,481)	(1)	3610	少數股權 (附註一)	11,371	1	24,802	2
1670	預付設備款	2,971	-	117	-	3XXX	股東權益合計	431,041	33	441,000	37
15XX	固定資產合計	519,725	40	527,153	44		負債及股東權益總計	\$ 1,307,045	100	\$ 1,188,401	100
17XX	無形資產 (附註九及二十)	40,874	3	37,223	3						
18XX	其他資產 (附註十及二十)	33,950	2	29,901	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,307,045	100	\$ 1,188,401	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季		
	金額	%	金額	%	
4000	營業收入淨額 (附註十九)	\$ 816,279	100	\$ 766,654	100
5000	營業成本 (附註六)	(700,178)	(86)	(678,485)	(88)
5910	營業毛利	116,101	14	88,169	12
6000	營業費用	(95,488)	(12)	(90,396)	(12)
6900	營業利益 (損失)	20,613	2	(2,227)	-
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	335	-	252	-
7130	處分固定資產利益	391	-	25	-
7140	處分投資利益—淨額	1,978	-	531	-
7160	兌換利益—淨額	-	-	13,574	2
7480	什項收入	3,335	1	3,182	-
7100	營業外收入及利益 合計	6,039	1	17,564	2
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(14,926)	(2)	(12,899)	(2)
7530	處分固定資產損失	(2)	-	-	-
7560	兌換損失—淨額	(3,841)	-	-	-
7880	什項支出	(912)	-	(1,544)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(19,681)	(2)	(14,443)	(2)
7900	稅前淨利	6,971	1	894	-
8110	所得稅費用	(3,149)	(1)	(2,147)	-
9600	合併總純益 (損)	\$ 3,822	-	(\$ 1,253)	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金額	%	金額	%
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 7,356	1	\$ 2,417	-
9602	少數股權	(<u>3,534</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,670</u>)	-
		<u>\$ 3,822</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 1,253)</u>	<u>-</u>

代碼		稅前稅後		稅前稅後	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十七)				
9750	母公司基本每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.05</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益(損)	\$ 3,822	(\$ 1,253)
呆帳費用	2,181	42
存貨跌價回升利益	(2,090)	(2,101)
折舊費用及各項攤提	43,928	42,064
處分投資利益—淨額	(1,978)	(531)
處分固定資產(利益)損失—淨額	(389)	(25)
遞延所得稅	(2,285)	1,742
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(76,543)	(22,836)
存 貨	(5,484)	(21,946)
應付票據及帳款	20,967	(41,840)
應付所得稅	4,513	(1,466)
應付費用	5,494	30,469
其他流動負債	9,005	(10,883)
其 他	<u>251</u>	<u>(2,784)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,392</u>	<u>(31,348)</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	(26,711)	(50,139)
處分備供出售金融資產價款	30,720	18,359
受限制資產減少(增加)	1,439	(18,587)
取得少數股權價款	(16,481)	-
購置不動產投資支付現金數	(19,800)	(11,600)
購置固定資產支付現金數	(15,825)	(22,012)
處分固定資產收現數	438	858
其 他	<u>(3,450)</u>	<u>(353)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(49,670)</u>	<u>(83,474)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
融資活動之現金流量		
短期借款減少淨額	(\$ 31)	(\$ 5,995)
應付短期票券增加	10,000	10,000
長期借款增加(減少)淨額	16,068	(3,913)
其他	(1,835)	53
融資活動之淨現金流入	<u>24,202</u>	<u>145</u>
匯率影響數	(6,792)	13,324
本期現金及約當現金淨減少數	(30,868)	(101,353)
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>\$ 110,744</u>	<u>\$ 91,306</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>\$ 15,423</u>	<u>\$ 12,177</u>
支付所得稅	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 765</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>\$ 34,658</u>	<u>\$ 26,248</u>
同時影響現金及非現金之投資活動		
備供出售金融資產增加	(\$ 27,148)	(\$ 50,139)
其他應付款(帳列其他流動負債)增加	<u>437</u>	<u>-</u>
取得備供出售金融資產支付現金數	<u>(\$ 26,711)</u>	<u>(\$ 50,139)</u>
固定資產及無形資產增加	(\$ 16,476)	(\$ 16,548)
應付設備款(帳列其他流動負債及其他負債)(減少)增加	<u>651</u>	<u>(5,464)</u>
購置固定資產支付現金數	<u>(\$ 15,825)</u>	<u>(\$ 22,012)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，合併公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年年度合併財務報表相同。

合併概況

(一) 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。一〇〇年前三季列入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，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。

(二) 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 九月三十日 所持股權百分比	一〇〇年 九月三十日 所持股權百分比	說明
宏大拉鍊公司	MII CO., LTD.	100.00%	100.00%	—
"	宏圖公司	100.00%	100.00%	—
MII CO., LTD.	MIT CO., LTD.	100.00%	100.00%	—
"	MIC CO., LTD.	78.78%	73.16%	MII CO., LTD.於一〇一及一〇〇年間對MIC CO., LTD.增加持有 5.62% 股權。
MIC CO., LTD.	宏大拉鍊(中國)	100.00%	100.00%	—
宏圖公司	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、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」。主要修定之適用內容包括(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，對一〇〇年前三季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。

三、現金及約當現金

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 962	\$ 2,966
支票存款	319	792
活期存款	45,244	48,646
外幣活存	64,219	38,902
	<u>\$110,744</u>	<u>\$ 91,306</u>

四、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 63,742	\$ 58,244
基金受益憑證	1,000	1,500
減：備供出售金融資產評價調整 －流動	(21,902)	(21,171)
	<u>\$ 42,840</u>	<u>\$ 38,573</u>

五、應收票據及帳款(淨額)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 12,501	\$ 5,921
減：備抵呆帳	(245)	(68)
	<u>\$ 12,256</u>	<u>\$ 5,853</u>
應收帳款	\$226,414	\$186,953
減：備抵呆帳	(11,809)	(17,870)
	<u>\$214,605</u>	<u>\$169,083</u>

六、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原 料	\$ 36,433	\$ 34,656
物 料	16,960	14,342
在 製 品	126,829	124,177
製 成 品	45,564	34,434
商 品	467	599
	<u>226,253</u>	<u>208,208</u>
減：備抵跌價損失	(39,820)	(37,737)
	<u>\$186,433</u>	<u>\$170,471</u>

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 697,624 仟元及 668,170 仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 2,090 仟元(主要係因處分提列跌價損失之存貨所致)、未分攤固定製造費用 5,265 仟元、存貨盤損淨額 4,400 仟元及下腳收入 182 仟元；一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 2,101 仟元(主要係因處分提列跌價損失之存貨所致)、存貨盤損淨額 266 仟元及下腳收入 280 仟元。

七、長期投資

合併公司長期投資之相關資訊如下：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
<u>不動產投資</u>				
預付房地款	<u>\$ 33,080</u>		<u>\$ 11,600</u>	
	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	持 股		持 股	
	金 額	比例 %	金 額	比例 %
<u>以成本衡量之金融資產－非流動</u>				
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>3,437</u>)		(<u>3,437</u>)	
	<u>\$ 30,000</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。

八、固定資產

	一〇一年九月三十日					一〇〇年九月三十日
	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	\$ 96,441
房屋及建築	238,635	-	(104,611)	(2,738)	131,286	135,731
機器設備	535,460	-	(368,400)	(67)	166,993	184,909
運輸設備	10,266	-	(6,859)	-	3,407	4,759
出租資產－土地	52,216	-	-	-	52,216	52,216
出租資產－建物	3,291	-	(1,827)	-	1,464	1,547
其他設備	109,829	-	(61,605)	(1,510)	46,714	51,433
預付設備款	<u>2,971</u>	-	-	-	<u>2,971</u>	<u>117</u>
	<u>\$998,138</u>	<u>\$ 69,204</u>	<u>(\$543,302)</u>	<u>(\$ 4,315)</u>	<u>\$519,725</u>	<u>\$527,153</u>

(一) 宏大拉鍊公司持有之土地以九十六年五月公告現值辦理重估，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。截至一〇一年九月三十日止，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年十二月依一〇〇年度公告現值辦理第二次重估，重估增值總額為 18,233 仟元，扣除土地增值稅準備 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二十。

九、無形資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
土地使用權	<u>\$ 40,874</u>	<u>\$ 37,223</u>

無形資產提供抵押擔保情形請參閱附註二十。

十、其他資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
遞延費用	\$ 27	\$ 183
催收款項	5,494	2,099
減：備抵呆帳	(5,494)	(2,099)
遞延所得稅資產－非流動	64,795	49,153
減：備抵評價金額－非流動	(36,525)	(23,090)
存出保證金	4,103	654
受限制資產－非流動	<u>1,550</u>	<u>3,001</u>
	<u>\$ 33,950</u>	<u>\$ 29,901</u>

十一、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
信用借款	\$101,424	\$ 68,860
抵押借款	311,796	306,159
一年內到期之長期借款	<u>34,658</u>	<u>26,248</u>
	<u>\$447,878</u>	<u>\$401,267</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日上項借款之利率分別為 2.20%~7.2565% 及 2.20%~5.5755%。

十二、應付短期票券

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付短期票券	\$ 70,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日上列應付短期票券利率分別為 1.32%~1.66% 及 1.12%~1.63%。

十三、長期借款

	借 款 內 容	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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。	\$ 31,342	\$ 33,704
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。	24,729	37,072
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：郵政二年定期儲蓄金機動利率 +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。	3,200	4,800
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。宏大拉鍊公司已於一〇 一年八月間提前清償。	-	5,833

（接次頁）

(承前頁)

	借 款 內 容	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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。宏大拉鍊公司已於一〇一年八月間提前清償。	\$ 6,829	\$ 11,777
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。	32,931	-
		99,031	93,186
減：一年內到期之長期借款		(34,658)	(26,248)
		<u>\$ 64,373</u>	<u>\$ 66,938</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日上項長期借款利率皆為 2.64%~3.625%。

十四、股 本

宏大拉鍊公司一〇一年九月三十日實收股本 488,000 仟元，分為 48,800 股，每股 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九月三十日止已屆滿三年，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：

	金 額
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	(<u>20,000</u>)
	<u>\$488,000</u>

十五、資本公積

	一 ○ 一 年 九 月 三 十 日	一 ○ ○ 年 九 月 三 十 日
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。

十六、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及九十九年度虧損撥補議案，皆業經董事會通過及股東會決議無盈餘分派，有關董事會通過擬議及股東會決議之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。

十七、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前三季之母公司稅前淨利及稅後純益，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前三季之母公司稅後基本每股盈餘並無稀釋影響。

十八、金融商品資訊之揭露

- (一) 合併公司一〇一及一〇〇年前三季，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九月三十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、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。折現率則以合併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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ 42,840	\$ 38,573	\$ _____	\$ _____

(五) 一〇一年及一〇〇年九月三十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 213,619 仟元及 170,756 仟元；屬利率變動之現金流量風險者分別為 368,632 仟元及 347,449 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 3,686 仟元。

十九、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

(二) 與關係人間之重大交易事項

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 前三季</u>	<u>一〇〇年 前三季</u>
宏來興企業股份有限公司	桃園市民權路	每年換約	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ 1,114</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。

二十、質抵押之資產

一〇一年九月三十日合併公司下列資產業已提供作為擔保品：

	<u>內 容</u>	<u>金 額</u>
受限制資產—流動	定期存款及活期存款	\$ 44,855
固定資產	土 地	114,674
固定資產	房屋及建築	131,286
固定資產	機器設備	5,476

(接次頁)

(承前頁)

	內	容	金	額
固定資產	出租資產—土地		\$	32,829
固定資產	出租資產—建物			1,464
無形資產	土地使用權			40,874
受限制資產—非流動 (帳列其他資產)	定期存款			1,550
				<u>\$373,008</u>

二一、重大承諾及或有事項

一〇一年九月三十日宏大拉鍊公司對宏大拉鏈(中國)及 MIC CO., LTD.之背書保證分別為美金 4,000 仟元及 1,200 仟元。

二二、其他

(一) 城家公司一〇一年九月三十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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	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	\$ 4,582	29.4802	\$ 135,071	\$ 3,171	29.9074	\$ 94,835
日圓	8,210	0.3740	3,071	18,696	0.3854	7,206
港幣	649	3.7893	2,459	783	3.8670	3,028
人民幣	28,916	4.6120	133,363	21,612	4.7884	103,485
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,008	29.1375	87,641	2,055	30.4328	62,554
人民幣	51,317	4.6126	236,708	39,457	4.7884	188,935

二三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

二四、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一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	
	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
台灣地區部門	\$500,038	\$484,232	\$ 32,444	\$ 14,851
大陸地區部門	412,538	324,007	(9,479)	(14,936)
其他部門	<u>2,484</u>	<u>10,406</u>	(2,352)	(2,142)
繼續營業單位總額	915,060	818,645		
部門間交易銷除	(<u>98,781</u>)	(<u>51,991</u>)		
合 計	<u>\$816,279</u>	<u>\$766,654</u>		
利息收入			335	252
處分固定資產利益			391	25
處分投資利益—淨額			1,978	531
兌換(損)益—淨額			(3,841)	13,574
什項收入			3,335	3,182
利息費用			(14,926)	(12,899)
什項支出			(<u>914</u>)	(<u>1,544</u>)
稅前淨利			<u>\$ 6,971</u>	<u>\$ 894</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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
台灣地區部門	\$ 636,790	\$ 563,094
大陸地區部門	524,266	498,685
其他部門	<u>109,679</u>	<u>91,368</u>
部門資產總額	<u>\$1,270,735</u>	<u>\$1,153,147</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、其他應收款－關係人、採權益法之長期股權投資、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。

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據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，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據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暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併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，確認執業 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。
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，並於一〇一年三月二十六日董事會報告。

(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。
	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	I F R S s	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)
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)
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	32,442	84,173	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. 一〇一年九月三十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	\$ 8,340	(\$ 8,340)	\$ -	6.(1)
不動產投資	33,080	(33,080)	-	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	519,725	(56,651)	463,074	6.(4)、 (5)
無形資產—土地使用 權	40,874	(40,874)	-	6.(6)
投資性不動產	-	86,760	86,760	6.(4)
遞延所得稅資產—非 流動淨額	28,269	13,855	42,124	6.(1)、 (2)
其他資產—預付設備 款	-	2,971	2,971	6.(5)
其他資產—長期預付 租金	-	40,874	40,874	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	50,717	30,727	81,444	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)	(137,147)	65,871	(71,276)	4、 6.(2)、 (8)、(9)
累積換算調整數	227	(4,369)	(4,142)	4
未實現重估增值	53,904	(53,904)	-	4、 6.(9)

3. 一〇一年前三季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	\$ 95,488	(\$ 1,715)	\$ 93,773	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			(4,142)	6.(10)
備供出售金融資產未 實現評價利益			3,076	6.(10)

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。

一〇一年九月三十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 8,340 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。

一〇一年九月三十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，分別調整增加應計退休金負債 30,727 仟元及 32,442 仟元；遞延所得稅資產皆調整增加 5,515 仟元；累積虧損分別調整增加 25,212 仟元及 26,927 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 1,715 仟元。

(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。

一〇一年九月三十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

額皆為 30,000 仟元，備供出售金融資產皆調整增加 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。

一〇一年九月三十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 86,760 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。

一〇一年九月三十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 2,971 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。

一〇一年九月三十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 40,874 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。

一〇一年九月三十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。

一〇一年九月三十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。

一〇一年九月三十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 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
	<u>一〇一年前三季</u>						
0	宏大拉鍊公司	MII CO., LTD.	母公司對子公司	利息收入	\$ 1,292	無重大差異	0.16
"	"	"	"	其他應收款	27,508	"	2.10
"	"	MIC CO., LTD.	"	利息收入	554	"	0.07
"	"	"	"	其他應收款	23,208	"	1.78
"	"	MIT CO., LTD. "	"	進貨淨額	40,165	"	4.92
"	"	"	"	暫付款	312	"	0.02
"	"	"	"	應付帳款	6,596	"	0.50
"	"	"	"	遞延貸項	2,125	"	0.16
"	"	宏大拉鍊(中國)	"	銷貨收入淨額	22,755	"	2.79
"	"	"	"	應收帳款	12,364	收款期間較長	0.95
"	"	宏圓公司	"	其他應收款	22,000	無重大差異	1.68
"	"	"	"	利息收入	284	"	0.03
1	MII CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	1,292	"	0.16
"	"	"	"	其他應付款	27,508	"	2.10
"	"	宏大拉鍊(中國)	母公司對子公司	利息收入	1,520	"	0.19
"	"	"	"	其他應收款	27,699	"	2.12
2	MIC CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	554	"	0.07
"	"	"	"	其他應付款	23,208	"	1.78
"	"	宏大拉鍊(中國)	母公司對子公司	利息收入	413	"	0.05
"	"	"	"	其他應收款	22,280	"	1.70

(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	\$ 40,165	無重大差異	4.92
"	"	"	"	應收帳款	6,596	"	0.50
"	"	"	"	暫收款	312	"	0.02
"	"	宏大拉鍊(中國)	子公司對子公司	進貨淨額	35,861	無重大差異	4.39
"	"	"	"	應收帳款	15,377	收款期間較長	1.18
"	"	"	"	暫付款	275	無重大差異	0.02
"	"	"	"	應付帳款	3,149	"	0.24
4	宏大拉鍊(中國)	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	進貨淨額	22,755	"	2.79
"	"	"	"	固定資產	2,963	"	0.23
"	"	"	"	累計折舊	838	"	0.06
"	"	"	"	應付帳款	12,364	付款期間較長	0.95
"	"	MII CO., LTD.	子公司對母公司	利息費用	1,520	無重大差異	0.19
"	"	"	"	其他應付款	26,905	"	2.06
"	"	"	"	應付利息	794	"	0.06
"	"	MIT CO., LTD.	子公司對子公司	銷貨收入淨額	35,861	"	4.39
"	"	"	"	應收帳款	3,149	"	0.24
"	"	"	"	其他應付款	15,377	付款期間較長	1.18
"	"	"	"	暫收款	275	無重大差異	0.02
"	"	MIC CO., LTD.	子公司對母公司	利息費用	413	"	0.05
"	"	"	"	應付利息	54	"	-
"	"	"	"	其他應付款	22,226	"	1.70
5	宏圓公司	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	其他應付款	22,000	"	1.68
"	"	"	"	利息費用	284	"	0.03

(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%
	<u>一〇〇年前三季</u>						
0	宏大拉鍊公司	MII CO., LTD.	母公司對子公司	利息收入	\$ 1,364	無重大差異	0.18
"	"	"	"	其他應收款	61,664	"	5.19
"	"	MIC CO., LTD.	"	利息收入	528	"	0.07
"	"	"	"	其他應收款	29,987	"	2.52
"	"	MIT CO., LTD.	"	銷貨收入淨額	6,155	收款期間較長	0.79
"	"	"	"	進貨淨額	23,676	無重大差異	3.04
"	"	"	"	暫付款	329	"	0.03
"	"	"	"	應付帳款	6,491	"	0.55
"	"	"	"	遞延貸項	2,422	"	0.20
"	"	宏大拉鍊(中國)	"	銷貨收入淨額	22,160	收款期間較長	2.85
"	"	"	"	應收帳款	5,144	"	0.43
"	"	"	"	其他應收款	36	無重大差異	-
1	MII CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	1,364	"	0.18
"	"	"	"	其他應付款	61,664	"	5.19
"	"	宏大拉鍊(中國)	母公司對子公司	利息收入	1,796	"	0.23
"	"	"	"	其他應收款	61,907	"	5.21
2	MIC CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	528	"	0.07
"	"	"	"	其他應付款	29,987	"	2.52

(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	\$ 23,676	無重大差異	3.04
"	"	"	"	進貨淨額	6,155	付款期間較長	0.79
"	"	"	"	應收帳款	6,491	無重大差異	0.55
"	"	"	"	暫收款	329	"	0.03
"	"	宏大拉鍊(中國)	子公司對子公司	銷貨收入淨額	6,785	收款期間較長	0.87
"	"	"	"	進貨淨額	22,089	無重大差異	2.84
"	"	"	"	應收帳款	20,435	收款期間較長	1.72
"	"	"	"	暫付款	408	無重大差異	0.03
"	"	"	"	應付帳款	2,491	"	0.21
4	宏大拉鍊(中國)	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	進貨淨額	22,160	付款期間較長	2.85
"	"	"	"	固定資產	2,962	無重大差異	0.25
"	"	"	"	累計折舊	540	"	0.05
"	"	"	"	應付帳款	5,144	"	0.43
"	"	"	"	其他應付款	36	"	-
"	"	MII CO., LTD.	子公司對母公司	利息費用	1,796	"	0.23
"	"	"	"	其他應付款	60,860	"	5.12
"	"	"	"	應付利息	1,047	"	0.09
"	"	MIT CO., LTD.	子公司對子公司	銷貨收入淨額	22,089	"	2.84
"	"	"	"	進貨淨額	6,785	付款期間較長	0.87
"	"	"	"	應收帳款	2,491	無重大差異	0.21
"	"	"	"	應付帳款	20,435	付款期間較長	1.72
"	"	"	"	暫收款	408	無重大差異	0.03