

# 勝昱科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年前三季

(附列民國一〇〇年前三季比較數字)

地址：台北市內湖區瑞光路三五八巷三十八弄一號

電話：(〇二) 七七三〇三八九九

## § 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	-		-
四、合併資產負債表	3		-
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	7~9		-
八、合併財務報表附註及附表			
(一) 公司沿革及營業	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~23		四~十六
(五) 關係人交易	24		十七
(六) 質抵押之資產	25		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	25		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	25		二十
(十) 其 他	27~31		二三~二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	25, 32~36		二一
(十二) 營運部門財務資訊	25~27		二二

## 會計師核閱報告

勝昱科技股份有限公司 公鑒：

勝昱科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一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。勝昱科技股份有限公司民國一〇〇年前三季之合併財務報表，係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

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。

依本會計師核閱結果，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 江 抱

會計師 陳 照 敏

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

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

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 六 日

勝昱科技股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國一〇一年九月三十日  
 (附列民國一〇〇年九月三十日比較數字)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
 每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )		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 ( 未 經 核 閱 )	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 143,649	14	\$ 157,499	12	2100	短期銀行借款 (附註十二及十八)	\$ 199,736	19	\$ 263,060	21
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	-	-	1,035	-	2120	應付票據	10,555	1	14,360	1
1120	應收票據 (附註二及六)	23,988	2	24,351	2	2140	應付帳款	136,598	13	214,448	17
1130	應收票據—關係人 (附註二及十七)	263	-	-	-	2170	應付費用	28,218	3	30,230	2
1140	應收帳款—淨額 (附註二及七)	209,466	20	325,207	25	2270	一年內到期之長期銀行借款 (附註十三及十八)	6,393	-	7,229	1
1150	應收帳款—關係人 (附註二及十七)	-	-	250	-	2298	預收款項及其他流動負債	40,961	4	3,045	-
1160	其他應收款	19,782	2	20,846	2	21XX	流動負債合計	422,461	40	532,372	42
1210	存貨—淨額 (附註二及八)	108,012	10	147,197	12		長期負債				
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二)	-	-	1,649	-	2420	長期銀行借款 (附註十三及十八)	27,904	3	34,331	2
1291	受限制資產—流動 (附註四、六、七及十八)	31,294	3	60,916	5	2446	應付租賃款—非流動 (附註二)	135	-	978	-
1298	預付款項及其他流動資產	37,467	4	36,856	3	24XX	長期負債合計	28,039	3	35,309	2
11XX	流動資產合計	573,921	55	775,806	61		其他負債				
	固定資產 (附註二、九、十七及十八)					2820	存入保證金	69	-	69	-
	成 本					2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二)	13,031	1	35,602	3
1501	土 地	113,140	11	113,140	9	28XX	其他負債合計	13,100	1	35,671	3
1521	房屋及建築	340,317	33	346,061	27		負債合計	463,600	44	603,352	47
1531	機器設備	87,656	8	92,058	7		母公司股東權益 (附註二及十四)				
1551	運輸設備	5,139	1	5,638	1	3110	股本—每股面額 10 元；額定：150,000 仟股，發行：59,673 仟股	596,725	57	596,725	47
1561	生財器具	2,502	-	2,838	-	32XX	資本公積	-	-	48,968	4
1611	租賃資產	2,238	-	2,238	-		累積虧損	-	-	-	-
1631	租賃改良	124	-	124	-	3310	法定盈餘公積	-	-	1,094	-
1681	其他設備	12,660	1	12,504	1	3350	待彌補虧損	(44,881)	(4)	(18,764)	(1)
15X1	成本合計	563,776	54	574,601	45	33XX	累積虧損合計	(44,881)	(4)	(17,670)	(1)
15X9	減：累計折舊	140,100	14	127,516	10	3420	累積換算調整數	28,456	3	41,274	3
1599	累計減損	-	-	108	-	3XXX	母公司股東權益淨額	580,300	56	669,297	53
		423,676	40	446,977	35						
1670	預付設備款	17,004	2	3,511	-						
15XX	固定資產淨額	440,680	42	450,488	35						
	無形資產										
1750	電腦軟體成本 (附註二)	514	-	745	-						
1780	土地使用權 (附註二、十及十八)	18,756	2	19,794	2						
17XX	無形資產合計	19,270	2	20,539	2						
	其他資產										
1820	存出保證金 (附註十七)	1,763	-	2,007	-						
1830	遞延費用—淨額 (附註二及十七)	8,266	1	7,683	1						
1840	催收款項 (附註十一)	-	-	-	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二)	-	-	16,126	1						
18XX	其他資產合計	10,029	1	25,816	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,043,900	100	\$ 1,272,649	100		負債及股東權益總計	\$ 1,043,900	100	\$ 1,272,649	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二十六日合併核閱報告)

董事長：林博文

經理人：林博文

會計主管：許喜寧

勝昱科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日比較數字)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟合併每股淨損為元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入總額(附註二)	\$ 500,439	100	\$ 720,604	101
4170	減：銷貨退回及折讓(附註二)	<u>1,275</u>	-	<u>6,223</u>	<u>1</u>
4100	營業收入淨額	499,164	100	714,381	100
5000	營業成本(附註二及八)	<u>451,626</u>	<u>91</u>	<u>636,840</u>	<u>89</u>
5910	營業毛利	<u>47,538</u>	<u>9</u>	<u>77,541</u>	<u>11</u>
	營業費用(附註十七)				
6100	銷售費用	27,286	5	33,203	5
6200	管理費用	53,380	11	64,790	9
6300	研究發展費用	<u>13</u>	-	<u>1,498</u>	-
6000	營業費用合計	<u>80,679</u>	<u>16</u>	<u>99,491</u>	<u>14</u>
6900	營業淨損	( <u>33,141</u> )	( <u>7</u> )	( <u>21,950</u> )	( <u>3</u> )
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	895	-	2,331	-
7130	處分固定資產利益	-	-	675	-
7160	兌換利益—淨額	85	-	-	-
7210	租金收入	44	-	53	-
7280	減損轉回利益	67	-	123	-
7310	金融資產評價利益(附註五)	-	-	2,387	1
7480	什項收入	<u>3,153</u>	<u>1</u>	<u>1,784</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>4,244</u>	<u>1</u>	<u>7,353</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季 (未經核閱)						
	金	額	%	金	額	%				
	營業外費用及損失									
7510	\$	6,667	1	\$	9,223	2				
7530		293	-		1,980	-				
7560		-	-		720	-				
7880		<u>5,097</u>	<u>1</u>		<u>99</u>	<u>-</u>				
7500										
		<u>12,057</u>	<u>2</u>		<u>12,022</u>	<u>2</u>				
7900	稅前淨損	( 40,954)	( 8)	( 26,619)	( 4)					
8110	所得稅費用 (附註二)	<u>2,813</u>	<u>1</u>	<u>1,558</u>	<u>-</u>					
9600	本期淨損	<u>(\$ 43,767)</u>	<u>( 9)</u>	<u>(\$ 28,177)</u>	<u>( 4)</u>					
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	
	合併每股淨損 (附註十五)									
9750	基本合併每股淨損	<u>(\$ 0.73)</u>	<u>(\$ 0.73)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>(\$ 0.47)</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二十六日合併核閱報告)

董事長：林博文

經理人：林博文

會計主管：許喜寧

勝昱科技股份有限公司及其子公司

現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日比較數字)

(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 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
合併總淨損	(\$ 43,767)	(\$ 28,177)
折舊及攤提	18,520	18,786
呆帳損失	231	4,460
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	6,504	( 6,207)
存貨報廢損失	3,135	-
金融商品評價損失(利益)	204	( 1,035)
處分固定資產淨損	293	1,338
減損轉回利益	( 67)	( 123)
遞延所得稅	-	( 121)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 4,501)	13,409
應收票據－關係人	( 263)	-
應收帳款	76,807	20,571
應收帳款－關係人	250	-
其他應收款	( 2,308)	( 7,025)
存 貨	1,486	11,291
預付款項及其他流動資產	( 5,767)	( 1,137)
催收款項	2,000	-
交易目的金融負債	-	( 290)
應付票據	2,170	5,197
應付帳款	( 34,630)	( 18,199)
應付所得稅	-	( 2,422)
應付費用	( 33,565)	( 5,504)
預收款項及其他流動負債	33,002	( 22,318)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>19,734</u>	<u>( 17,506)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 17,922)	(\$ 14,645)
處分固定資產價款	935	675
存出保證金減少(增加)	(6)	1,528
遞延費用增加	(3,281)	(4,762)
電腦軟體成本增加	(348)	(351)
受限制資產—流動減少(增加)	(2,235)	37,241
投資活動之淨現金流入(出)	(22,857)	19,686
融資活動之現金流量		
短期銀行借款減少	(40,772)	(50,424)
長期銀行借款減少	(4,721)	(12,444)
存入保證金增加	-	69
應付租賃款增加(減少)	(589)	978
融資活動之淨現金流出	(46,082)	(61,821)
匯率影響數	(3,647)	11,193
本期現金淨減少數	(52,852)	(48,448)
期初現金餘額	196,501	205,947
期末現金餘額	\$ 143,649	\$ 157,499
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 7,500	\$ 9,358
支付所得稅	\$ 2,587	\$ 4,113
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產支付現金數		
購置固定資產	\$ 18,562	\$ 14,645
減：期末其他應付款(帳列預收款項 及其他流動負債)	(640)	-
	\$ 17,922	\$ 14,645

(接次頁)



(承前頁)

	一〇一一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
購置遞延費用支付現金數		
購置遞延費用	\$ 4,186	\$ 4,762
減：期末其他應付款(帳列預收款項 及其他流動負債)	( <u>905</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 3,281</u>	<u>\$ 4,762</u>
不影響現金流量之融資活動		
長期銀行借款一年內到期部分	<u>\$ 6,393</u>	<u>\$ 7,229</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二十六日合併核閱報告)

董事長：林博文

經理人：林博文

會計主管：許喜寧

勝昱科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年前三季

(附列民國一〇〇年前三季比較數字)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於七十一年十二月設立，主要從事各種包裝材料、各種絕緣材料印刷電路基板、各種塑膠薄膜及金屬薄膜之製造加工及買賣等業務。

本公司股票自八十九年一月二十七日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所正式掛牌上櫃買賣。

截至一〇一年九月底止，本公司對其具有控制能力之子公司名稱及業務性質如下：

- (一) 琨詒應用材料科技有限公司（以下簡稱琨詒應用）係於八十三年三月於香港設立，主要從事各類包裝材料及電子零組件之製造加工，並轉投資東莞鴻錦應用材料有限公司、United Sino Group Limited、琨詒電子（昆山）有限公司及間接投資昆山勝昱光能科技有限公司。
- (二) 東莞鴻錦應用材料有限公司（以下簡稱東莞鴻錦）成立於大陸東莞，主要從事生產和銷售有色金屬複合材料、新型合金材料及耐高溫絕緣材料等產品。
- (三) United Sino Group Limited（以下簡稱Sino）成立於西薩摩亞，原係直接投資100%股權於東莞鴻錦之控股公司。於九十七年九月底將東莞鴻錦100%股份轉讓予琨詒應用。
- (四) 琨詒電子（昆山）有限公司（以下簡稱琨詒昆山）成立於大陸昆山，主要從事生產與銷售TCO防磁片、各種電磁波防護元件及耐高溫絕緣材料等產品。

(五) 昆山勝昱光能科技有限公司(以下簡稱勝昱光能)成立於大陸昆山，主要從事各類光電燈具、節能燈具之銷售、修理修配及安裝服務及各類貨物之進出口貿易。

(六) Freedom Universal Holdings Ltd. (以下簡稱 Freedom) 成立於西薩摩亞，係從事轉投資業務之控股公司。原投資大陸地區之琨詰昆山，於九十七年四月一日將琨詰昆山 100% 股份轉讓予琨詰應用。

(七) Westminster Management Limited (以下簡稱 Westminster)，主要係從事進出口貿易業。

## 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

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司，及有表決權股份未超過百分之五十惟對被投資公司有控制能力者，均編入合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。子公司外幣財務報表之資產及負債科目分別按資產負債表日之匯率換算，股東權益係按歷史匯率換算為新台幣，其損益分別按各該年度之平均匯率換算為新台幣，差額列為累積換算調整數。

### (二) 合併財務報表編製主體如下：

截至一〇一年九月底母公司與子公司之投資關係及持股比例列示如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>一〇一年 九月三十日 所持股權 百分比</u>	<u>說 明</u>
勝昱科技股份有限 公司(母公司)	琨詰應用材料科技有 限公司	100%	各類包裝材料之製 造加工及買賣
	Freedom Universal Holdings Ltd.	100%	從事轉投資業務

(接次頁)

(承前頁)

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	說 明
	Westminster Management Limited	100%	進出口貿易
琨詰應用材料科技 有限公司	United Sino Group Limited	100%	從事轉投資業務
	琨詰電子(昆山)有限公司	100%	生產TCO防磁片及各種電磁波防護元件等新型電子元器件
	東莞鴻錦應用材料有限公司	100%	從事生產和銷售有色金屬複合材料、耐高溫絕緣材料等
琨詰電子(昆山) 有限公司	昆山勝昱光能科技有限公司	100%	各類光電燈具、節能燈具之銷售、修理修配及安裝服務及各類貨物之進出口貿易

### (三) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

### (四) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，母公司及其子公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊、所得稅、資產價值減損、未決訴訟損失及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，與實際結果可能有所差異。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括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者為非流動資產。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。

(六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司及其子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

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，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(七) 應收帳款之減損評估

母公司及其子公司對於應收帳款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，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及其子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收帳款視為無法回收時，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) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用等）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，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### (九) 存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨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。

#### (十) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用直線法依下列估計耐用年限計提：房屋及建築，十九至五十年；機器設備，二至十年；運輸設備，五至十年；生財器具，五年；租賃資產，八年；租賃改良，六年；其他設備，二至二十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### (十一) 無形資產

無形資產係以取得成本為入帳基礎。主要係電腦軟體成本及土地使用權等，分別按直線法分三至十年及五十年攤銷。

#### (十二) 遞延費用

遞延費用係以取得成本為入帳基礎，主要係廠房消防改善工程及辦公室裝潢工程等，按直線法分二至十年攤銷。

#### (十三) 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。

#### (十四) 所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十五) 收入之認列

母公司及其子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；銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，相關退貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按母公司及其子公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；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

母公司及其子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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)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；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年前三季合併總淨損及稅後合併基本每股淨損並無重大影響。

### 四、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	\$ 511	\$ 523
銀行支票及活期存款	167,739	156,873
定期存款—一年利率 0.17%-0.40%	-	20,000
	<u>168,250</u>	<u>177,396</u>
減：受限制資產—流動（附註十八）	( 24,601)	( 19,897)
	<u>\$143,649</u>	<u>\$157,499</u>



五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司及其子公司從事之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,035</u>

本公司之子公司一〇一及一〇〇年前三季從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

截至一〇一年九月底止，本公司之子公司一琨詰昆山無尚未到期之遠期外匯合約；截至一〇〇年九月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇〇年九月底	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	一〇〇年十二月	USD 1,000
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	一〇一年一月	USD 500

琨詰昆山一〇一及一〇〇年前三季遠期外匯合約所產生之金融商品評價淨利益分別為 189 仟元及 1,360 仟元。

截至一〇一年九月底止，本公司之子公司一琨詰應用無尚未到期之遠期外匯合約；截至一〇〇年九月底止，尚未到期之遠期外匯合約彙總如下：

一〇〇年九月底	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	一〇一年四月	USD 1,000
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	一〇一年六月	USD 1,000

琨詰應用一〇一年前三季並未承作遠期外匯合約。

琨詰應用一〇〇年前三季遠期外匯合約所產生之金融商品評價淨利益為 1,027 仟元。

六、應收票據

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 30,681	\$ 34,640
減：受限制資產－流動(附註十八)	( <u>6,693</u> )	( <u>10,289</u> )
	<u>\$ 23,988</u>	<u>\$ 24,351</u>

七、應收帳款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$224,893	\$368,848
減：備抵壞帳	( 15,427)	( 12,911)
受限制資產—流動（附註十八）	<u>-</u>	<u>( 30,730)</u>
	<u>\$209,466</u>	<u>\$325,207</u>

八、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
商 品	\$ 241	\$ 1,096
製 成 品	72,914	55,567
在 製 品	51,368	57,961
原 料	50,410	67,604
物 料	<u>2,781</u>	<u>4,553</u>
	177,714	186,781
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>( 69,702)</u>	<u>( 39,584)</u>
	<u>\$108,012</u>	<u>\$147,197</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 451,626 仟元及 636,840 仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 6,504 仟元、存貨報廢損失 3,135 仟元及出售下腳及廢料收入 2,285 仟元；一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯轉回利益 6,207 仟元、出售下腳及廢料收入 2,125 仟元及存貨盤盈—淨額 4 仟元

九、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 77,136	\$ 67,160
機器設備	49,668	48,745
運輸設備	3,474	3,336
生財器具	1,412	1,191
租賃資產	352	104
租賃改良	124	124
其他設備	<u>7,934</u>	<u>6,856</u>
	<u>\$140,100</u>	<u>\$127,516</u>
累計減損		
機器設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108</u>

十、土地使用權

<u>租 賃 標 的 物</u>	<u>一 〇 一 年 九 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u>
昆山市張浦鎮東環路西側之土地	<u>\$ 18,756</u>	<u>\$ 19,794</u>

土地使用權之出讓人為昆山市國土資源局；期間為九十年十二月至一四〇年十二月，共計五十年。

十一、催收款項

	<u>一 〇 一 年 九 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u>
催收款項	\$ 6,760	\$ 3,260
減：備抵呆帳	( 6,760)	( 3,260)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、短期銀行借款

	<u>一 〇 一 年 九 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u>
抵押借款一年利率一〇一年 2.84%-7.2160%；一〇〇年 2.82%-5.5755%	\$137,276	\$159,166
信用狀借款一年利率一〇一年 1.567%-3.00%；一〇〇年 1.7%-3.86%	62,460	80,184
信用借款一年利率 3.0417%- 4.511%	-	23,710
	<u>\$199,736</u>	<u>\$263,060</u>

十三、長期銀行借款

	<u>一 〇 一 年 九 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u>
抵押借款 台灣中小企業銀行一借款 期間自九十六年十一月 二十六日至一〇六年十 一月二十六日，前二年僅 按月付息，後八年則按月 償還本息，共分九十六期 平均攤還，年利率 1.79%	\$ 34,297	\$ 40,576

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
信用借款		
第一租賃股份有限公司— 借款期間自九十八年十 月五日至一〇〇年十月 四日，分十二期攤還本息 (每二個月為一期)，年 利率 7.23%	\$ - 34,297	\$ 984 41,560
減：一年內到期部分	( 6,393)	( 7,229)
	<u>\$ 27,904</u>	<u>\$ 34,331</u>

#### 十四、股東權益

##### 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
股票發行溢價	\$ -	\$ 48,339
已失效認股權	-	629
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,968</u>

##### 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款後，彌補以往虧損，次提 10%法定盈餘公積後，並按法令規定提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘得視業務狀況酌予保留一部分盈餘外，餘按下列百分比分配之：

- (一) 員工紅利不高於 15%，
- (二) 董監事酬勞不高於 10%，

(三) 其餘為股東紅利。

員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

本公司之股利分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利平衡及穩定為原則，為因應日趨競爭激烈之環境，需以資本支出以提昇競爭實力及健全財務規畫以促進永續發展，故以發放股票股利為主。擬訂盈餘分配案時，分配之數額以不低於當年度稅後盈餘 50% 為原則，其中現金股利以不超過股票股利及現金股利合計數 50% 為限。

應付員工紅利及應付董監事酬勞之估列金額係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東常會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東常會決議年度調整入帳。如股東常會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東常會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於一〇〇年六月二十八日舉行股東常會決議通過不予分配九十九年度盈餘，並於一〇一年六月二十一日之股東常會決議通過以資本公積 48,968 仟元及法定盈餘公積 1,094 仟元彌補虧損。上述有關股東常會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司一〇一及一〇〇年前三季皆為虧損，因是未估列應付員工紅利及董監事酬勞。

## 十五、合併每股淨損

計算合併每股淨損之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	合併每股淨損 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年前三季 屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 43,767)	(\$ 43,767)	59,673	(\$ 0.73)	(\$ 0.73)
一〇〇年前三季 屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 27,595)	(\$ 28,177)	59,673	(\$ 0.46)	(\$ 0.47)

## 十六、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 428,442	\$ 428,442	\$ 589,069	\$ 589,069
公平價值變動列入損 益之金融資產一流 動	-	-	1,035	1,035
存出保證金	1,763	1,763	2,007	2,007
負債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	375,107	375,107	522,098	522,098
長期銀行借款(包括一 年內到期部分)	34,297	34,297	41,560	41,560
存入保證金	69	69	69	69

母公司及其子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、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款、受限制資產－流動、短期銀行借款、應付票據、應付帳款及應付費用。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 長期銀行借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金因無明確到期日，故以其帳面價值估計公平市價。

(二) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
	<u>保證金額</u>	<u>保證金額</u>
關係人借款保證承諾	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

本公司僅對持股比例超過百分之五十之子公司及具重大影響力之關係企業或關係人提供借款保證承諾。若關係人未能履約，所可能發生之損失與背書保證金額相當。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

母公司及其子公司非以交易為目的之金融資產與負債，目的為規避市場風險，故衍生性金融商品之市場風險將與被避險資產或負債之匯率風險互抵。

2. 信用風險

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。由於母公司及其子公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故不預期有重大信用風險。

3. 流動性風險

母公司及其子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。

## 十七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係如下：

關係人名稱	與本公司之關係
莊記工程股份有限公司(莊記工程)	該公司監察人與本公司董事相同
穩穩全球整合股份有限公司(穩穩全球整合)	該公司董事長與本公司董事長相同

(二) 與關係人間之重大交易事項彙示如下：

### 1. 購置固定資產及遞延費用

關係人名稱	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
莊記工程	\$ -	-	\$ 608	3

### 2. 營業費用－租金支出

關係人名稱	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
穩穩全球整合	\$ 600	-	\$ -	-

### 3. 應收(付)關係人款項

關係人名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
應收票據－關係人 莊記工程	\$ 263	100	\$ -	-
應收帳款－關係人 莊記工程	\$ -	-	\$ 250	100

### 4. 存出保證金

關係人名稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
穩穩全球整合	\$ 400	23	\$ -	-



## 十八、質抵押之資產

下列資產業已質抵押作為長、短期銀行借款及開立信用狀之擔保品：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	擔保債務
受限制存款－備償戶	\$ 24,601	\$ 19,897	短期銀行借款
應收票據	6,693	10,289	短期銀行借款
應收帳款	-	30,730	長、短期銀行借款
小計	31,294	60,916	
土地	113,140	113,140	長、短期銀行借款
房屋及建築	262,929	278,600	長、短期銀行借款
無形資產－土地使用權	18,756	19,794	短期銀行借款
合計	<u>\$ 426,119</u>	<u>\$ 472,450</u>	

## 十九、重大承諾及或有事項

母公司截至一〇一年九月底止，已開立未使用之信用狀餘額約為新台幣 10,040 仟元、美金 242 仟元及歐元 31 仟元。

## 二十、重大期後事項

母公司於一〇一年八月簽訂出售中和辦公室之土地及房屋建築合約，出售價款約 86,000 仟元，截至一〇一年九月底止帳面價值約 56,576 仟元，預計於一〇一年十月完成處分之情事。經評估出售價款與帳面價值之差異，並無資產減損之情事。

### 二一、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

### 二二、營運部門財務資訊

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

(一) 部門收入與部門損益

	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
部門一	\$ 233,565	\$ 197,491	(\$ 19,075)	(\$ 22,997)
部門二	56,384	159,945	( 4,743)	871
部門三	<u>209,215</u>	<u>356,945</u>	( <u>9,323</u> )	<u>176</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 499,164</u>	<u>\$ 714,381</u>	( 33,141)	( 21,950)
利息收入			895	2,331
處分固定資產利益			-	675
兌換利益—淨額			85	-
租金收入			44	53
減損迴轉利益			67	123
金融資產評價利益			-	2,387
什項收入—淨額			-	1,685
利息費用			( 6,667)	( 9,223)
處分固定資產損失			( 293)	( 1,980)
兌換損失—淨額			-	( 720)
什項損失—淨額			( <u>1,944</u> )	<u>-</u>
稅前淨利(損)(繼續營業單位)			<u>(\$ 40,954)</u>	<u>(\$ 26,619)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三季部門間銷售已於編製合併財務報表時予以沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

部 門 資 產	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	部 門 一	部 門 二	部 門 三	部 門 一	部 門 二	部 門 三
應收票據	\$ 23,988	\$ -	\$ -	\$ 24,253	\$ 98	\$ -
應收帳款—淨額	<u>71,397</u>	<u>46,172</u>	<u>91,897</u>	<u>85,456</u>	<u>28,712</u>	<u>211,039</u>
存貨—淨額	<u>50,097</u>	<u>23,666</u>	<u>34,249</u>	<u>51,680</u>	<u>53,553</u>	<u>41,736</u>
固定資產						
成 本						
土 地	113,140	-	-	113,140	-	-
房屋及建築	140,487	494	199,336	140,487	509	205,065
機器設備	34,538	10,543	42,575	31,150	17,561	43,347
運輸設備	-	1,005	4,134	-	1,033	4,605
生財器具	2,073	429	-	2,151	590	97

(接次頁)

(承前頁)

部門資產	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	部門一	部門二	部門三	部門一	部門二	部門三
租賃資產	\$ 2,238	\$ -	\$ -	\$ 2,238	\$ -	\$ -
租賃改良	124	-	-	124	-	-
其他設備	6,810	80	5,770	6,980	82	5,442
成本合計	299,410	12,551	251,815	296,270	19,775	258,556
減：累計折舊	71,665	6,398	62,037	62,589	10,250	54,677
累計減損	-	-	-	108	-	-
	227,745	6,153	189,778	233,573	9,525	203,879
預付設備款	17,004	-	-	3,511	-	-
固定資產淨額	244,749	6,153	189,778	237,084	9,525	203,879
無形資產						
電腦軟體成本	514	-	-	745	-	-
土地使用權	-	-	18,756	-	-	19,794
無形資產合計	514	-	18,756	745	-	19,794
遞延費用－淨額	5,416	2,694	156	3,194	4,273	216
部門資產總額	\$ 396,161	\$ 78,685	\$ 334,836	\$ 402,412	\$ 96,161	\$ 476,664

### 二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母公司及其子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

金融資產	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	USD 9,258	29.295	\$ 271,213	USD 12,210	30.48	\$ 372,148
日幣	JPY 73,596	0.3777	27,797	JPY 73,596	0.3975	29,254
港幣	HKD 8,605	3.779	32,518	HKD 5,182	3.913	20,278
歐元	EUR 4	37.89	152	EUR 1	41.23	54
人民幣	RMB 26,253	4.66	122,339	RMB 40,889	4.795	196,043
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 1,820	29.295	53,317	USD 5,624	30.48	171,411
日幣	JPY -	-	-	JPY 7,887	0.3975	3,135
港幣	HKD 66,566	3.779	251,553	HKD 23,805	3.913	93,151
歐元	EUR 117	37.89	4,433	EUR 70	41.23	2,871
人民幣	RMB 35,942	4.66	167,490	RMB 50,825	4.795	243,705

### 二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母公司及其子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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季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列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」）編製財務報告，為因應上開修正，母公司及其子公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由林博文董事長統籌負責，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：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	專案小組	已完成
完成IFRSs合併個體之辨認	專案小組	已完成
完成IFRS 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	專案小組	已完成
完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	已完成
完成內部控制應做調整之評估	專案小組	已完成
決定IFRSs會計政策	專案小組	已完成
決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已完成
完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	專案小組	已完成
完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	專案小組	預計一〇二年四月完成
完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	專案小組	已完成

(二) 母公司及其子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. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
預付款項及其他流動資產	\$ 31,700	\$ 2,035	\$ 33,735	6.-(1) 及 (2)
土地使用權	19,732	( 19,732)	-	6.-(1)
預付租賃款—非流動	-	19,232	19,232	6.-(1)
其他資產	<u>1,126,267</u>	<u>-</u>	<u>1,126,267</u>	
資產總計	<u>\$ 1,177,699</u>	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 1,179,234</u>	
總負債	<u>\$ 541,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 541,160</u>	
待彌補虧損	(\$ 51,176)	\$ 42,463	(\$ 8,713)	5.
累積換算調整數	40,928	( 40,928)	-	5.
其他股東權益項目	<u>646,787</u>	<u>-</u>	<u>646,787</u>	
股東權益淨額	<u>\$ 636,539</u>	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 638,074</u>	

2. 一〇一年九月三十日合併資產負債表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
預付款項及其他流動資產	\$ 37,467	\$ 1,988	\$ 39,455	6.-(1) 及 (2)
土地使用權	18,756	( 18,756 )	-	6.-(1)
預付租賃款—非流動	-	18,271	18,271	6.-(1)
其他資產	<u>987,677</u>	<u>-</u>	<u>987,677</u>	
資產總計	<u>\$ 1,043,900</u>	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 1,045,403</u>	
總負債	<u>\$ 463,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 463,600</u>	
待彌補虧損	( \$ 44,881 )	\$ 42,431	( \$ 2,450 )	5.及 6.-(2)
累積換算調整數	28,456	( 40,928 )	( 12,472 )	5.
其他股東權益項目	<u>596,725</u>	<u>-</u>	<u>596,725</u>	
股東權益淨額	<u>\$ 580,300</u>	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 581,803</u>	

3. 一〇一年前三季合併綜合損益表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業收入淨額	\$ 499,164	\$ -	\$ 499,164	
營業成本	<u>451,626</u>	<u>-</u>	<u>451,626</u>	
營業毛利	47,538	-	47,538	
營業費用	<u>80,679</u>	<u>-</u>	<u>80,679</u>	
營業淨損	( 33,141 )	-	( 33,141 )	
營業外費損淨額	( <u>7,813</u> )	<u>-</u>	( <u>7,813</u> )	
稅前淨損	( 40,954 )	-	( 40,954 )	
所得稅費用	<u>2,813</u>	<u>-</u>	<u>2,813</u>	
合併總淨損	( <u>43,767</u> )	<u>\$ -</u>	( <u>43,767</u> )	
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			( 12,472 )	
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅			-	
當年度其他綜合損失 (稅後淨額)			( 12,472 )	
當年度綜合損失總額			( <u>\$ 56,239</u> )	

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一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（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。

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，且一〇一年一月一日因有待彌補虧損，故尚無盈餘予以提列特別盈餘公積，亦不適用依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定。

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，母公司及其子公司應建立 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。母公司及其子公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

本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

本公司於轉換至 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。

本公司一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日累積換算調整數重分類至保留盈餘（待彌補虧損）之金額皆為 40,928 仟元。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母公司及其子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) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，子公司土地使用權（帳列無形資產）重分類至預付租賃款－流動之金額分別為 485 仟元及 500 仟元，重分類至預付租賃款－非流動之金額分別為 18,271 仟元及 19,232 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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本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，分別調整增加預付退休金（帳列預付款項及其他流動資產項下）1,503 仟元及 1,535 仟元。

(三) 本公司及子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。本公司及子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。

勝昱科技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  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

附表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
0	一〇一年前三季 勝昱科技股份有限公司	琨詰應用材料科技有限公司	1	銷貨成本	\$ 66,027	與一般客戶交易條件相當。	13.19%
		琨詰應用材料科技有限公司	1	銷貨收入	294	與一般客戶交易條件相當。	0.06%
1	琨詰應用材料科技有限公司	琨詰應用材料科技有限公司	1	應收帳款－關係人	502	與一般客戶交易條件相當。	0.05%
		琨詰應用材料科技有限公司	1	其他應收款－關係人	12,010	與一般客戶交易條件相當。	1.15%
		琨詰電子(昆山)有限公司	1	銷貨成本	130	與一般客戶交易條件相當。	0.03%
		琨詰電子(昆山)有限公司	1	應付帳款－關係人	48	與一般客戶交易條件相當。	-
		東莞鴻錦應用材料有限公司	1	銷貨成本	2,477	與一般客戶交易條件相當。	0.49%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	1	應付帳款－關係人	1,376	與一般客戶交易條件相當。	0.13%
		勝昱科技股份有限公司	2	銷貨收入	66,027	與一般客戶交易條件相當。	13.19%
		勝昱科技股份有限公司	2	銷貨成本	294	與一般客戶交易條件相當。	0.06%
		勝昱科技股份有限公司	2	應付帳款	208	與一般客戶交易條件相當。	0.02%
		勝昱科技股份有限公司	2	其他應付款	12,304	與一般客戶交易條件相當。	1.18%
		Freedom Universal Holdings Ltd.	3	其他應付款	171,357	與一般客戶交易條件相當。	16.42%
		United Sino Group Limited	3	應收帳款	4,403	與一般客戶交易條件相當。	0.42%
		United Sino Group Limited	3	其他應收款	2,569	與一般客戶交易條件相當。	0.25%
		United Sino Group Limited	3	其他應付款	21,988	與一般客戶交易條件相當。	2.11%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	銷貨收入	406	與一般客戶交易條件相當。	0.08%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	銷貨成本	73,626	與一般客戶交易條件相當。	14.71%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	其他應收款	32,088	與一般客戶交易條件相當。	3.07%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	應付帳款	26,311	與一般客戶交易條件相當。	2.52%
2	Freedom Universal Holdings Ltd.	琨詰應用材料科技有限公司	3	其他應收款	171,357	與一般客戶交易條件相當。	16.42%
3	Westminster Management Limited	東莞鴻錦應用材料有限公司	3	應收帳款	1,871	與一般客戶交易條件相當。	0.18%
4	United Sino Group Limited	琨詰電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	1,273	與一般客戶交易條件相當。	0.12%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	其他應收款	21,988	與一般客戶交易條件相當。	2.11%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	應付帳款	4,403	與一般客戶交易條件相當。	0.42%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	其他應付款	2,569	與一般客戶交易條件相當。	0.25%

(接次頁)



(承前頁)

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	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)			
5	東莞鴻錦應用材料有限公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	3	應收帳款	\$ 7,766	與一般客戶交易條件相當。	0.74%		
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	其他應收款	2,019	與一般客戶交易條件相當。	0.19%		
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	其他應付款	2,660	與一般客戶交易條件相當。	0.25%		
		勝昱科技股份有限公司	2	銷貨收入	2,477	與一般客戶交易條件相當。	0.49%		
		勝昱科技股份有限公司	2	應收帳款	1,376	與一般客戶交易條件相當。	0.13%		
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	銷貨收入	1,634	與一般客戶交易條件相當。	0.33%		
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	應收帳款	748	與一般客戶交易條件相當。	0.07%		
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	其他應付款	16,308	與一般客戶交易條件相當。	1.56%		
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	應付費用	439	與一般客戶交易條件相當。	0.04%		
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	利息費用	1,001	與一般客戶交易條件相當。	0.20%		
		琨詰應用材料科技有限公司	3	銷貨成本	406	與一般客戶交易條件相當。	0.08%		
		琨詰應用材料科技有限公司	3	銷貨收入	73,626	與一般客戶交易條件相當。	14.71%		
		琨詰應用材料科技有限公司	3	應收帳款	25,845	與一般客戶交易條件相當。	2.48%		
		琨詰應用材料科技有限公司	3	預付貨款	466	與一般客戶交易條件相當。	0.04%		
		琨詰應用材料科技有限公司	3	應付帳款	19,566	與一般客戶交易條件相當。	1.87%		
		6	琨詰電子(昆山)有限公司	琨詰應用材料科技有限公司	3	其他應付款	12,522	與一般客戶交易條件相當。	1.20%
				Westminster Management Limited	3	應付帳款	1,871	與一般客戶交易條件相當。	0.18%
United Sino Group Limited	3			其他應收款	2,660	與一般客戶交易條件相當。	0.25%		
United Sino Group Limited	3			應付帳款	9,785	與一般客戶交易條件相當。	0.94%		
勝昱科技股份有限公司	2			銷貨收入	130	與一般客戶交易條件相當。	0.03%		
勝昱科技股份有限公司	2			應收帳款	48	與一般客戶交易條件相當。	-		
Westminster Management Limited	3			其他應付款	1,273	與一般客戶交易條件相當。	0.12%		
東莞鴻錦應用材料有限公司	3			銷貨成本	1,634	與一般客戶交易條件相當。	0.33%		
東莞鴻錦應用材料有限公司	3			應付帳款	748	與一般客戶交易條件相當。	0.07%		
東莞鴻錦應用材料有限公司	3			其他應收款	16,747	與一般客戶交易條件相當。	1.60%		
7	昆山勝昱貿易有限公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	3	利息收入	1,001	與一般客戶交易條件相當。	0.10%		
		昆山勝昱貿易有限公司	3	其他應收款	2,330	與一般客戶交易條件相當。	0.22%		
		昆山勝昱貿易有限公司	3	利息收入	115	與一般客戶交易條件相當。	0.02%		
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	437	與一般客戶交易條件相當。	0.04%		
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	其他應付款	2,330	與一般客戶交易條件相當。	0.22%		
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	利息支出	73	與一般客戶交易條件相當。	0.01%		

(接次頁)

(承前頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	一〇〇年前三季 勝昱科技股份有限公司	琨詰應用材料科技有限公司	1	銷貨成本	\$ 78,750	與一般客戶交易條件相當	11.02%
		琨詰應用材料科技有限公司	1	銷貨收入	455	與一般客戶交易條件相當	0.06%
1	琨詰應用材料科技有限公司	琨詰應用材料科技有限公司	1	應收帳款－關係人	240	與一般客戶交易條件相當	0.02%
		琨詰應用材料科技有限公司	1	其他應收款－關係人	6,821	與一般客戶交易條件相當	0.54%
		琨詰電子(昆山)有限公司	1	銷貨成本	93	與一般客戶交易條件相當	0.01%
		琨詰電子(昆山)有限公司	1	應付帳款	93	與一般客戶交易條件相當	0.01%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	1	銷貨成本	275	與一般客戶交易條件相當	0.04%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	1	應付帳款	1,301	與一般客戶交易條件相當	0.10%
		勝昱科技股份有限公司	2	銷貨收入	78,750	與一般客戶交易條件相當	11.02%
		勝昱科技股份有限公司	2	銷貨成本	455	與一般客戶交易條件相當	0.06%
		勝昱科技股份有限公司	2	應收帳款	184,998	與一般客戶交易條件相當	14.54%
		勝昱科技股份有限公司	2	其他應付款	191,804	與一般客戶交易條件相當	15.07%
		勝昱科技股份有限公司	2	應付帳款	255	與一般客戶交易條件相當	0.02%
		Freedom Universal Holdings Ltd.	3	其他應付款	178,288	與一般客戶交易條件相當	14.01%
		United Sino Group Limited	3	應收帳款	4,581	與一般客戶交易條件相當	0.36%
		United Sino Group Limited	3	其他應收款	2,673	與一般客戶交易條件相當	0.21%
		United Sino Group Limited	3	其他應付款	22,878	與一般客戶交易條件相當	3.20%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	銷貨收入	214	與一般客戶交易條件相當	0.03%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	銷貨成本	88,564	與一般客戶交易條件相當	12.40%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	應收帳款	937	與一般客戶交易條件相當	0.13%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	代付款項	2,145	與一般客戶交易條件相當	0.30%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	其他應收款	70,501	與一般客戶交易條件相當	9.87%
東莞鴻錦應用材料有限公司	3	應付帳款	62,957	與一般客戶交易條件相當	8.81%		
東莞鴻錦應用材料有限公司	3	其他應付款	5	與一般客戶交易條件相當	-		
2	Freedom Universal Holdings Ltd.	琨詰應用材料科技有限公司	3	其他應收款	178,288	與一般客戶交易條件相當	24.96%
3	Westminster Management Limited	東莞鴻錦應用材料有限公司	3	應收帳款	1,947	與一般客戶交易條件相當	0.27%
4	United Sino Group Limited	琨詰電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	1,323	與一般客戶交易條件相當	0.19%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	其他應收款	22,877	與一般客戶交易條件相當	1.80%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	應付帳款	4,580	與一般客戶交易條件相當	0.36%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	其他應付帳款	2,672	與一般客戶交易條件相當	0.21%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	應收帳款	8,080	與一般客戶交易條件相當	0.63%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	其他應收款	1,799	與一般客戶交易條件相當	0.14%
		東莞鴻錦應用材料有限公司	3	其他應付款	2,768	與一般客戶交易條件相當	0.22%

(接次頁)

(承前頁)

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	
5	東莞鴻錦應用材料有限公司	勝昱科技股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 275	與一般客戶交易條件相當	0.04%
		勝昱科技股份有限公司	2	應收帳款	1,301	與一般客戶交易條件相當	0.10%
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	銷貨收入	6,374	與一般客戶交易條件相當	0.89%
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	銷貨成本	490	與一般客戶交易條件相當	0.07%
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	應收帳款	5,371	與一般客戶交易條件相當	0.51%
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	應付費用	450	與一般客戶交易條件相當	0.04%
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	其他應付款	19,174	與一般客戶交易條件相當	1.51%
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	應付帳款	523	與一般客戶交易條件相當	0.04%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	銷貨成本	214	與一般客戶交易條件相當	0.03%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	銷貨收入	88,564	與一般客戶交易條件相當	12.40%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	應收帳款	28,706	與一般客戶交易條件相當	2.23%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	預付貨款	481	與一般客戶交易條件相當	0.04%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	應付帳款	21,226	與一般客戶交易條件相當	1.67%
		琨詰應用材料科技有限公司	3	其他應付款	18,585	與一般客戶交易條件相當	1.43%
		Westminster Management Limited	3	應付帳款	1,947	與一般客戶交易條件相當	0.15%
		United Sino Group Limited	3	其他應收款	2,972	與一般客戶交易條件相當	0.23%
		6	琨詰電子(昆山)有限公司	United Sino Group Limited	3	應付帳款	10,083
勝昱科技股份有限公司	2			銷貨收入	93	與一般客戶交易條件相當	0.01%
勝昱科技股份有限公司	2			應收帳款	93	與一般客戶交易條件相當	0.01%
Westminster Management Limited	3			其他應付款	1,323	與一般客戶交易條件相當	0.10%
東莞鴻錦應用材料有限公司	3			銷貨收入	490	與一般客戶交易條件相當	0.07%
東莞鴻錦應用材料有限公司	3			銷貨成本	6,374	與一般客戶交易條件相當	0.89%
東莞鴻錦應用材料有限公司	3			進貨	101	與一般客戶交易條件相當	0.01%
東莞鴻錦應用材料有限公司	3			應付帳款	5,317	與一般客戶交易條件相當	0.42%
東莞鴻錦應用材料有限公司	3			應收帳款	523	與一般客戶交易條件相當	0.04%
東莞鴻錦應用材料有限公司	3			其他應收款	19,571	與一般客戶交易條件相當	1.54%
7	昆山勝昱光能科技有限公司	昆山勝昱光能科技有限公司	3	其他應收款	5,014	與一般客戶交易條件相當	0.39%
		琨詰電子(昆山)有限公司	3	其他應付款	5,014	與一般客戶交易條件相當	0.39%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報表時予以沖銷。