股票代碼：8277

# 商丞科技股份有限公司

## 財　務　季　報　告

民國一〇一年度前三季

（內附會計師核閱報告）

地　址：台北市內湖區瑞光路 513 巷 22 弄 5 號 3 樓

電　話：(02)8797-1108

商丞科技股份有限公司

目　　錄

財務季報告


| 項目 | 頁次 |
| --- | --- |
| 一、封　　面 | 一 |
| 二、目　　錄 | 一 |
| 三、會計師核閱報告 | 一 |
| 四、資產負債表 | 1 |
| 五、損 益 表 | 2 |
| 六、現金流量表 | 3-4 |
| 七、財務季報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 5 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 5-10 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 10-11 |
| (四)重要會計科目之說明 | 11-23 |
| (五)關係人交易 | 24 |
| (六)質押之資產 | 24 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 24 |
| (八)重大之災害損失 | 24 |
| (九)重大之期後事項 | 24 |
| (十)其　他 | 24-25 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 25 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 25 |
| 3.大陸投資資訊 | 25 |
| (十二)部門別財務資訊 | 25 |

商丞科技股份有限公司

會計師核閱報告

商丞科技股份有限公司　公鑒：

商丞科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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。

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，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示意見。

如財務季報表附註四(七)所述，商丞科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日按權益法評價之長期股權投資分別為 1,636 仟元及 1,733 仟元，暨財務季報表附註十一附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，第一段所述財務報表，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一年及一〇〇年度前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計處理準則相關之規定暨一般公認會計原則而需作修正之情事。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：張　亞　荃

會計師：林　春　枝

地　　址：台北市中山區長春路 176 號 4 樓
電　　話：(02)2515-0130
核准簽證文號：金管證六字第 0950102776 號
原財政部證券暨期貨管理委員會
(87)台財證(六)第 23655 號

中華民國一〇一年十月十九日

商丞科技股份有限公司

# 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 | 101.09.30 金額 | % | 100.09.30 金額 | % | 代碼 | 負債及股東權益 | 101.09.30 金額 | % | 100.09.30 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產： | | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(註二及四) | $ 85,833 | 7 | $ 82,782 | 6 | 2100 | 短期借款(註四及六) | $ 263,422 | 21 | $ 318,714 | 23 |
| 1120 | 應收票據淨額－非關係人(註二及四) | － | － | 27 | － | 2120 | 應付票據－非關係人 | 17,600 | 1 | 15,568 | 1 |
| 1140 | 應收帳款淨額－非關係人(註二及四) | 257,627 | 20 | 247,174 | 17 | 2140 | 應付帳款－非關係人 | 10,164 | 1 | 45,393 | 3 |
| 1190 | 其他金融資產(註四及六) | 39,186 | 3 | 86,722 | 6 | 2170 | 應付費用 | 10,320 | 1 | 14,461 | 1 |
| 1210 | 存貨淨額(註二及四) | 534,625 | 42 | 646,193 | 46 | 2260 | 預收款項 | 803 | － | 53 | － |
| 1260 | 預付款項 | 1,700 | － | 3,074 | － | 2272 | 一年內到期長期借款(註四及六) | 15,287 | 1 | 14,936 | 1 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動(註二及四) | 9,699 | 1 | 7,470 | 1 | 2280 | 其他流動負債 | 465 | － | 378 | － |
| 128-129 | 其他流動資產(註四) | 37,622 | 3 | 54,333 | 4 | | 流動負債合計 | 318,061 | 25 | 409,503 | 29 |
| | 流動資產合計 | 966,292 | 76 | 1,127,775 | 80 | | 長期負債： | | | | |
| | | | | | | 2420 | 長期借款(註四及六) | 104,005 | 8 | 119,292 | 9 |
| | 基金及長期投資(註二及四)： | | | | | | 長期負債合計 | 104,005 | 8 | 119,292 | 9 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 64,024 | 5 | 44,624 | 3 | | 其他負債： | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 1,636 | － | 1,733 | － | 2810 | 應計退休金負債(註二及四) | 4,535 | － | 5,539 | － |
| | 基金及長期投資合計 | 65,660 | 5 | 46,357 | 3 | | 其他負債合計 | 4,535 | － | 5,539 | － |
| | | | | | | | 負債合計 | 426,601 | 33 | 534,334 | 38 |
| | 固定資產(註二、四及六)： | | | | | | | | | | |
| | 成本 | | | | | | 股東權益(註二及四)： | | | | |
| 1501 | 土地 | 105,299 | 8 | 105,299 | 7 | | 股本： | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | 45,515 | 4 | 47,495 | 3 | 3110 | 普通股股本 | 650,576 | 52 | 650,576 | 46 |
| 1531 | 機器設備 | 31,505 | 3 | 125,749 | 9 | | 股本合計 | 650,576 | 52 | 650,576 | 46 |
| 1561 | 辦公設備 | 1,017 | － | 9,717 | 1 | | 資本公積： | | | | |
| 1681 | 其他設備 | － | － | 3,568 | － | 3211 | 普通股股票溢價 | 164,591 | 13 | 388,154 | 27 |
| | 成本合計 | 183,336 | 15 | 291,828 | 20 | | 資本公積合計 | 164,591 | 13 | 388,154 | 27 |
| 15X9- | 減：累計折舊 | (29,848) | (2) | (131,856) | (9) | | 保留盈餘: | | | | |
| | 固定資產淨額 | 153,488 | 13 | 159,972 | 11 | 3350 | 未提撥保留盈餘 | 20,941 | 2 | (155,436) | (11) |
| | | | | | | | 保留盈餘合計 | 20,941 | 2 | (155,436) | (11) |
| | 無形資產(註二及四)： | | | | | | 股東權益其他調整項目： | | | | |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 342 | － | 380 | － | 3420 | 累積換算調整數 | (354) | － | (286) | － |
| | 無形資產合計 | 342 | － | 380 | － | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | (916) | － | (1,746) | － |
| | | | | | | | 股東權益合計 | 834,838 | 67 | 881,262 | 62 |
| | 其他資產： | | | | | | 承諾及或有事項(註七) | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | 687 | － | 787 | － | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動(註二及四) | 74,970 | 6 | 80,325 | 6 | | | | | | |
| | 其他資產合計 | 75,657 | 6 | 81,112 | 6 | | | | | | |
| | 資產總額 | $ 1,261,439 | 100 | $ 1,415,596 | 100 | | 負債及股東權益總額 | $ 1,261,439 | 100 | $ 1,415,596 | 100 |

（請參閱後附財務季報表附註）

董事長:程慶中　　經理人:程慶中　　會計主管:陳秀玉

商丞科技股份有限公司

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

(每股盈餘：新台幣元)

| 代　碼 | 科　　目 | 101 年度前三季 金　額 | % | 100 年度前三季 金　額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4110 | 營業收入(註二) | $ 1,900,550 | 100 | $ 3,534,683 | 102 |
| 417-419 | 減：銷貨退回及折讓 | (4,344) | — | (80,662) | (2) |
| | 營業收入淨額 | 1,896,206 | 100 | 3,454,021 | 100 |
| 5110 | 營業成本(註二及四) | (1,819,784) | (96) | (3,559,041) | (103) |
| 5910 | 營業毛利(損) | 76,422 | 4 | (105,020) | (3) |
| | 營業費用(註四)： | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (16,980) | (1) | (20,041) | (1) |
| 6200 | 管理及總務費用 | (16,574) | (1) | (18,527) | — |
| 6300 | 研究發展費用 | (3,551) | — | (3,633) | — |
| | 營業費用合計 | (37,105) | (2) | (42,201) | (1) |
| 6900 | 營業淨利(損) | 39,317 | 2 | (147,221) | (4) |
| | 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 208 | — | 271 | — |
| 7160 | 兌換利益淨額(註二) | — | — | 5,427 | — |
| 7210 | 租金收入 | 9 | — | 17 | — |
| 7480 | 其他收入 | 124 | — | 225 | — |
| | 營業外收入及利益合計 | 341 | — | 5,940 | — |
| | 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 | 利息支出 | (9,375) | (1) | (13,266) | — |
| 7530 | 處分固定資產損失(註二) | — | — | (8) | — |
| 7560 | 兌換損失淨額(註二) | (8,912) | — | — | — |
| 7880 | 其他支出 | (1) | — | — | — |
| | 營業外費用及損失合計 | (18,288) | (1) | (13,274) | — |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利(損) | 21,370 | 1 | (154,555) | (4) |
| 8110 | 所得稅費用(註二及四) | (429) | — | (881) | — |
| 9600 | 本期淨利(損) | $ 20,941 | 1 | $ (155,436) | (4) |
| | 每股盈餘(註二及四) | 稅　前 | 稅　後 | 稅　前 | 稅　後 |
| 9750 | 基本每股盈餘 | $ 0.33 | $ 0.32 | $ (2.38) | $ (2.38) |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | $ 0.33 | $ 0.32 | | |

(請參閱後附財務季報表附註)

董事長:程慶中　　經理人:程慶中　　會計主管:陳秀玉

商丞科技股份有限公司

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

| | 101 年度前三季 | 100 年度前三季 |
|---|---|---|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利(損) | $ 20,941 | $ (155,436) |
| 調整項目: | | |
| 折舊費用 | 4,797 | 10,501 |
| 處分及報廢固定資產損失淨額 | — | 8 |
| 營業資產之淨變動 | | |
| 應收票據淨額－非關係人減少 | — | 5,767 |
| 應收帳款淨額－非關係人(增加)減少 | (104,408) | 271,349 |
| 其他金融資產(增加)減少 | 34,228 | (28,306) |
| 存貨淨額減少 | 87,407 | 35,449 |
| 預付款項(增加)減少 | 6,662 | (1,335) |
| 遞延所得稅資產減少 | 429 | 881 |
| 其他流動資產減少 | 21,709 | 7,579 |
| 營業負債之淨變動 | | |
| 應付票據－非關係人增加(減少) | (80,342) | 74 |
| 應付帳款－非關係人減少 | (13,563) | (126,386) |
| 應付費用減少 | (5,815) | (3,498) |
| 預收款項增加 | 750 | 53 |
| 其他流動負債增加 | 24 | 29 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | (27,181) | 16,729 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得以成本衡量之金融資產 | (9,400) | (44,624) |
| 購置固定資產 | — | (105) |
| 存出保證金減少 | 100 | — |
| 投資活動之淨現金流出 | (9,300) | (44,729) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 33,422 | (36,286) |
| 應付短期票券減少 | — | (29,931) |
| 償還長期借款 | (11,234) | (11,014) |
| 融資活動之淨現金流入(出) | 22,188 | (77,231) |

(接 下 頁)

（承　上　頁）

| | | |
|---|---|---|
| 本期現金及約當現金減少數 | (14,293) | (105,231) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 100,126 | 188,013 |
| 期末現金及約當現金餘額 | $ 85,833 | $ 82,782 |
| | | |
| 現金流量資訊之補充揭露: | | |
| 本期支付利息(不含資本化利息) | $ 9,681 | $ 12,148 |
| 本期支付所得稅 | $ 17 | $ 26 |
| | | |
| 不影響現金流量之投資及融資活動: | | |
| 一年內到期長期借款 | $ 15,287 | $ 14,936 |

（請參閱後附財務季報表附註）

董事長:程慶中　　經理人:程慶中　　會計主管:陳秀玉

商丞科技股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年度前三季

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

（除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位）

一、公司沿革

商丞科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國 83 年 5 月 16 日依公司法及有關法令設立，主要係從事事務機器、資料儲存及處理設備、電子零組件等之製造及事務機器設備批發、零售及國際貿易業務。本公司之股票自民國 93 年 12 月 27 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日，員工人數分別為 69 人及 79 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理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)流動與非流動之劃分

本公司財務報表對於相關資產負債係以一年為營業週期，作為劃分流動與非流動之標準。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳，非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；外幣債權債務於資產負債表日按當日即期匯率換算為新台幣。因實際結清或資產負債表日換算外幣資產負債而產生之兌換損益，於損益表認列為兌換損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三)備抵呆帳

本公司於民國 100 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本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。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及與應收帳款違約有關之情形。

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。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(四)存　　貨

本公司存貨係以實際購入成本為入帳基礎，平時採加權平均法計算。

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時，原料係以同類別存貨為基礎；在製品、製成品及商品則以個別項目為基礎。淨變現價值係指正常情況下，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。

(五)以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。

因被投資公司減資而收到退回之股款時，投資公司應將所退回股款視為投資成本之收回，重新計算每股成本，並註記股數之變更。

(六)採權益法認列之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價；對被投資公司持有表決權股份超過 50%或具有控制能力者構成母子關係者，採權益法評價並依「證券發行人財務報告編製準則」之規定是否編製合併報表。

取得股權時，投資成本與股權淨值間如有差額，應先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

被投資公司增減股數時，若各股東非按比例認購或減少使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」；前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

編製財務報表時，採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期未實現者，予以消除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之交易產生者，俟實現年度始行認列。

採權益法評價之被投資公司之股東權益已成為負數者且本公司意圖繼續支持被投資公司或被投資公司虧損屬短期性質，並有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運者，致使長期投資帳面值成為負數者，則轉列其他負債予以表達。

(七)固定資產及其折舊

固定資產購置時均以成本入帳，惟得依法辦理重估價。重大之增添、改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。因購置固定資產以迄該資產達到可使用狀態前所發生之利息支出予以資本化，分別列入相關資產科目。

固定資產報廢或出售時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質列為當期之營業外收入及費用或非常損益。

固定資產折舊之提列係依照下列耐用年數，以直線法提列之：房屋及建築 50 年；機器設備 5 年；辦公設備 5 年。折舊性資產耐用年限屆滿且仍繼續使用者，其殘值依預估可使用年數續提折舊。

(八)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限分年攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

(九)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，係員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列費用。

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)資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，倘資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重

大減損時，就其減損部份認列損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(十一)員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國 93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十二)收入認列之方法

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

(十三)所 得 稅

本公司所得稅係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」為之。依此，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅，並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，提列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

「所得基本稅額條例」自民國 95 年 1 月 1 日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

（十四）每股盈餘

每股盈餘係就本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數及具有稀釋作用之潛在普通股計算之；其流通在外股數因無償配股而增加或因減資以彌補虧損而減少者，採追溯調整計算，若前述情形之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦採追溯調整計算。本公司之潛在普通股為員工認股權憑證。

（十五）營運部門財務資訊

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用）之經濟活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，因此個別財務報表不揭露營運部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響：

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，採用該公報僅對部門別資訊之報導方式產生改變。前述變動對本公司民國 100 年度前三季之財務報表無影響。

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布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」第三次修訂條文，針對應收款執行減損之評估，減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。此項變動對於本公司民國 100 年度前三季之財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 現金 | $ 50,000 | $ 50,000 |
| 支票存款 | 117,691 | 93,398 |
| 活期存款 | 77,234,828 | 32,830,769 |
| 外幣存款 | 8,430,199 | 49,807,783 |
| | $ 85,832,718 | $ 82,781,950 |

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，用途受限制之定期存款已轉列「其他金融資產」，請詳附註四(四)、(九)及六。

(二)應收票據淨額

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 應收票據－非關係人 | $ － | $ 27,008 |
| 減：備抵呆帳 | － | － |
| 應收票據淨額－非關係人 | $ － | $ 27,008 |

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，上列應收票據未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(三)應收帳款淨額

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 應收帳款－非關係人 | $ 257,627,315 | $ 247,174,497 |
| 減：備抵呆帳 | － | － |
| 應收帳款淨額－非關係人 | $ 257,627,315 | $ 247,174,497 |

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，上列應收帳款未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(四)其他金融資產

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 應收出售應收帳款餘額 | $ 23,123,096 | $ 63,502,491 |
| 受限制資產 | 16,000,000 | 23,000,000 |
| 其他 | 62,346 | 219,306 |
| | $ 39,185,442 | $ 86,721,797 |

1. 本公司於民國 101 年及 100 年度前三季與兆豐國際商業銀行等銀行簽訂應收帳款債權承購合約書，合約總額度分別為 1,171,800,000 元及 1,584,000,000 元，依據合約約定，讓售之應收帳款所有權轉讓予買方，買方對本公司無追索權，出售之價金於應收帳款約定付現日由買方收取後再支付予本公司，本公司亦得提前要求支付，唯應承擔支付日至帳款付現日止之利息，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司因該項出售應收帳款交易尚未收取之金額分別為 23,123,096 元及 63,502,491 元，預支價金利率區間分別為 1.60% ～1.20%及 1.50% ～0.84%，帳列「其他金融資產」項下。
2. 本公司提供保證票據予銀行作為前述應收帳款債權承購合約擔保之情形，請詳附註七。
3. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司提供上述受限制資產作為借款擔保之情形，請詳附註四(九)及六。

(五)存貨淨額

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 原料 | $ 286,309,284 | $ 264,240,909 |
| 在製品 | 21,357,857 | 54,697,562 |
| 製成品 | 559,293,838 | 794,386,841 |
| 商品 | 1,756,716 | 1,587,117 |
| 小計 | 868,717,695 | 1,114,912,429 |
| 減:備抵存貨跌價及呆滯損失 | (334,092,629) | (468,719,524) |
| 淨額 | $ 534,625,066 | $ 646,192,905 |
| 投保金額 | $1,201,000,000 | $2,350,000,000 |
| 質押情形 | 無 | 無 |

民國 101 年及 100 年度前三季認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

| | 101年度前三季 | 100年度前三季 |
|---|---|---|
| 存貨出售成本 | $1,997,558,920 | $3,519,393,653 |
| 存貨跌價及呆滯損失(跌價回升利益) | (176,977,537) | 42,256,678 |
| 其他 | (797,103) | (2,609,038) |
| | $1,819,784,280 | $3,559,041,293 |

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

| | 101.09.30 | | | 100.09.30 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 被投資公司 | 原始投資成本 | 持股比例 | 金額 | 原始投資成本 | 持股比例 | 金額 |
| 倚強科技(股) | $ 24,624,000 | 9.69% | $ 24,624,000 | $ 24,624,000 | 9.69% | $ 24,624,000 |
| 前瞻能源科技(股) | 30,000,000 | 12.00% | 30,000,000 | 20,000,000 | 16.67% | 20,000,000 |
| 展連科技(股) | 9,400,000 | 12.37% | 9,400,000 | － | － | － |
| | $ 64,024,000 | | $ 64,024,000 | $ 44,624,000 | | $ 44,624,000 |

1.本公司於民國100年1月參與認購倚強科技(股)私募普通股股份5,400,000股，投資金額計24,624,000元，其轉讓依證券交易法第四十三條之八規定受有限制並無活絡市場，故以成本衡量。

2.倚強科技(股)於民國101年6月28日經股東常會決議辦理減資彌虧損334,416,250元，減資比例為每仟股減資600股，本公司參與認購之私募普通股份，減資後換發新股為2,160,000股，本次減資並未產生投資損失。

3.本公司所持有前瞻能源科技(股)及展連科技(股)之投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

4.截至民國101年及101年9月30日止，上列以成本衡量之金融資產未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(七)採權益法之長期股權投資

| | 101.09.30 | | | 100.09.30 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 被投資公司 | 原始投資成本 | 持股比例 | 金額 | 原始投資成本 | 持股比例 | 金額 |
| ACTION INTERNATIONAL CORPORATION | $ 7,139,690 | 100% | $ 1,636,011 | $ 7,139,690 | 100% | $ 1,732,624 |

1.本公司民國101年及100年度前三季對採權益法評價之被投資公司依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表依持股比例認列之投資利益及按期末匯率認列之累積換算調整數如下：

| | 101年度前三季 | | 100年度前三季 | |
|---|---|---|---|---|
| 被投資公司 | 投資利益 | 累積換算調整數 | 投資利益 | 累積換算調整數 |
| ACTION INTERNATIONAL CORPORATION | $ 169 | $ (54,726) | $ 168 | $ 76,740 |

2.截至民國101年及100年9月30日止，上列採權益法之長期股權投資未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(八)固定資產

1.本公司於民國101年及100年9月30日提供固定資產作為長短期借款抵押擔保情形，請詳附註四(九)、(十)及六。

2.本公司民國101年及100年9月30日固定資產之投保金額分別約為216,976,000元及221,070,000元。

(九)短期借款

101.09.30

| 借款性質 | 最後到期日 | 利率區間 | 金額 | 擔保品 |
|---|---|---|---|---|
| 擔保借款 | 102.01.05 | 1.84%～2.05% | $ 243,422,236 | 定期存款、土地、房屋及建築物 |
| 信用借款 | 102.01.05 | 2.34% | 20,000,000 | — |
| | | | $ 263,422,236 | |
| | | 未動用額度 | $ 71,578,000 | |

100.09.30

| 借款性質 | 最後到期日 | 利率區間 | 金額 | 擔保品 |
|---|---|---|---|---|
| 擔保借款 | 100.11.29 | 1.8%～2.4% | $ 248,714,002 | 定期存款、土地、房屋及建築物 |
| 信用借款 | 101.02.24 | 2.09%～2.2727% | 70,000,000 | — |
| | | | $ 318,714,002 | |
| | | 未動用額度 | $ 66,286,000 | |

(十)長期借款及一年內到期長期借款

| 借款性質 | 101.09.30 | 100.09.30 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 銀行借款 | $ 119,291,492 | $ 134,227,984 | 土地、房屋及建築物 |
| 減：一年內到期部份 | (15,286,726) | (14,936,492) | |
| | $ 104,004,766 | $ 119,291,492 | |
| 利率區間 | 2.32% | 2.10%～2.32% | |
| 到期年限 | 109年 | 109年 | |
| 未動用額度 | $ — | $ — | |

(十一)退 休 金

1. 「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。

2. 本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資(基數)計算。本公司每月按員工薪資總額 2%～4%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。民國 101 年及 100 年度前三季上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 787,527 元及 764,258 元，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 11,620,237 元及 10,459,803 元。

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據勞工退休金條例，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用勞工退休金條例所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年度前三季本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 1,657,420 元及 1,939,295 元。

(十二)股東權益

1.股　本

本公司於民國 96 年 12 月 27 日發行之員工認股權憑證，截至民國 101 年 9 月 30 日止，已行使轉換 552,500 股並均已辦妥變更登記。

截至民國101年及100年9月30日止，本公司額定股本均為1,500,000,000元，實收股本均為650,575,750元。

2.資本公積

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 普通股股票溢價 | $ 164,591,591 | $ 388,155,210 |

依公司法規定，資本公積除用以彌補虧損及轉作資本之用，不得用以發放現金股利。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，依財政部金融監督管理委員會證券期貨局規定，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即撥充資本，每次轉增資之金額按其種類以實收資本額之一定比例為限。

本公司於民國101年6月及100年6月經股東常會決議以資本公積223,563,619元及216,222,536元用以彌補虧損。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，本公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，當其餘額已達實收資本額百分之五十，在公司無盈餘時，得以超過部份派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收資本額百分之五十之半數，其餘得撥充資本。

另依民國101年1月修訂之公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收資本額為止，法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司於民國100年6月經股東常會決議將法定盈餘公積31,243,397元用以彌補虧損。

4.盈餘分配

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，由董事會按下列比例範圍內擬具盈餘分配議案，提報股東會決議後分派之：

一、董事酬勞百分之二。

二、員工紅利百分之五至十五。員工股票紅利之分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事長訂定之。

三、其餘併加計前期累積未分配盈餘後，除得保留部分盈餘於以後年度另行決議分派外，依公司股利政策分派之。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入需求，就可分配盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之二十。

本公司自96年6月13日起已無監察人，原監察人職務由審計委員會執行。

5.本公司民國101年及100年度前三季對於員工紅利及董事酬勞之估計，係依過去發放經驗為基礎，分別按預計分派股利金額及公司章程所規定員工紅利及董事酬勞成數估算。本公司101年度前三季估計員工紅利及董事酬勞分別為1,267,887元及253,577元；民國100年度前三季因處於累積虧損階段，尚待彌補，故無須估列。

6.本公司民國100年及99年度為累積虧損，故無須揭露每股股利、員工紅利及董事酬勞等資訊。

有關本公司董事會通過及股東會決議之董事酬勞及員工紅利相關資訊，可自公開資訊觀測站等網站查詢。

7.員工認股權證

(1)截至民國101年9月30日止，本公司員工認股權證基本資料如下：

| 協議之類型 | 金管會核准日 | 核准單位 | 給與日 | 給與單位 | 合約期間 | 既得期間 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 員工認股計畫 | 92.05.26 | 3,000 | 92.08.13 | 2,820 | 6年 | 屆滿2年60%<br>屆滿3年100% |
| | | | 92.12.29 | 180 | 6年 | 屆滿2年60%<br>屆滿3年100% |
| 員工認股計畫 | 96.09.05 | 2,000 | 96.12.27 | 2,000 | 6年 | 屆滿2年60%<br>屆滿3年100% |

截至民國101年9月30日止，本公司員工認股權證有3,367.5單位已行使、503.6單位已註銷及40單位已失效。

(2)民國101年及100年度前三季員工認股權證之相關資料如下：

| | 101年度前三季 | | 100年度前三季 | |
|---|---|---|---|---|
| | 數量(單位) | 加權平均行使價格 | 數量(單位) | 加權平均行使價格 |
| 期初流通在外 | 1,103.30 | $ 51.80 | 1,123.90 | $ 51.80 |
| 本期給與 | — | $ — | — | $ — |
| 本期行使 | — | $ — | — | $ — |
| 本期失效 | — | $ — | — | $ — |
| 本期註銷 | (14.40) | $ 51.80 | (20.60) | $ 51.80 |
| 期末流通在外 | 1,088.90 | $ 51.80 | 1,103.30 | $ 51.80 |
| 期末可行使之員工認股權 | 1,088.90 | $ 51.80 | 1,103.30 | $ 51.80 |

(3)截至民國101年及100年9月30日止流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 行使價格之範圍 | $51.80 | $51.80 |
| 加權平均預期剩餘存續期限(年) | 1.24 | 2.24 |

(4)若本公司將給予日於民國96年12月31日(含)以前之員工認股權證依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，則民國101年及100年度前三季認列之酬勞成本均為0元。本公司民國98年度以盈餘轉增資，致使員工認股權證之行使價格再次發生變動，因變動前後之內含價值皆小於零，且認購價格對市場價格之比率並未降低，依財務會計解釋函令(93)基秘字第073號規定，不視為對員工認股權計劃進行修正，故不再重新衡量認股計劃之酬勞成本。相關之擬制性資訊如下：

| | 101年度前三季 | | 100年度前三季 | |
|---|---|---|---|---|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 本期淨利(損) | $ 21,370 | $ 20,941 | $ (154,555) | $ (155,436) |
| 基本每股盈餘 | $ 0.33 | $ 0.32 | $ (2.38) | $ (2.38) |
| 稀釋每股盈餘 | $ 0.33 | $ 0.32 | | |

(5)本公司員工認股權之公平價值係採Black-Scholes選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

| | 101年度前三季 | 100年度前三季 |
|---|---|---|
| 預期價格波動率 | 49.54% | 49.54% |
| 無風險利率 | 0.875% | 0.875% |
| 現金股利率 | 7.62% | 7.62% |
| 預期存續期間 | 5.99年 | 5.99年 |

(十三)用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司民國101年及100年度前三季用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

| | 101年度前三季 | | | 100年度前三季 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 性質別 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | $ 13,335,101 | $ 12,188,798 | $ 25,523,899 | $ 20,479,125 | $ 12,602,525 | $ 33,081,650 |
| 勞健保費用 | 1,749,195 | 1,127,488 | 2,876,683 | 2,115,398 | 1,131,588 | 3,246,986 |
| 退休金費用 | 1,455,207 | 989,740 | 2,444,947 | 1,710,918 | 992,635 | 2,703,553 |
| 其他用人費用 | 1,610,995 | 856,193 | 2,467,188 | 2,784,233 | 1,331,210 | 4,115,443 |
| | $ 18,150,498 | $ 15,162,219 | $ 33,312,717 | $ 27,089,674 | $ 16,057,958 | $ 43,147,632 |
| 折舊費用 | $ 4,343,269 | $ 454,216 | $ 4,797,485 | $ 9,901,725 | $ 599,791 | $ 10,501,516 |

(十四)所得稅

1.本公司民國101年及100年度前三季之所得稅費用組成如下：

| | 101年度前三季 | 100年度前三季 |
|---|---|---|
| 當期所得稅費用 | $ 1 | $ 1 |
| 遞延所得稅費用 | 429,120 | 880,714 |
| 所得稅費用 | $ 429,121 | $ 880,715 |

2.本公司民國101年及100年度前三季損益表中所列稅前淨利(損)稅率計算之所得稅額與當期所得稅費用間之差異列示如下：

| | 101年度前三季 | 100年度前三季 |
|---|---|---|
| 稅前淨利(損)計算之所得稅額 | $ 3,632,863 | $ (26,274,319) |
| 以前年度所得稅費用低估 | 1 | 1 |
| 投資抵減稅額失效數 | 1,281,935 | — |
| 投資抵減稅額核定差異數 | — | 7,006,721 |
| 遞延所得稅資產備抵評價淨變動數 | (4,485,678) | 20,148,312 |
| 所得稅費用 | $ 429,121 | $ 880,715 |

3.本公司民國101年及100年9月30日遞延所得稅資產及負債主要項目如下：

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 遞延所得稅資產－流動： | | |
| 虧損扣抵以後年度 | $ 8,330,000 | $ 9,095,000 |
| 未實現兌換損失 | 1,368,787 | － |
| 研究發展投資抵減 | 1,878,156 | － |
| 自動化設備投資抵減 | 673,069 | － |
| 減：備抵評價－流動 | (2,551,225) | － |
| 小　　計 | 9,698,787 | 9,095,000 |
| 遞延所得稅負債－流動： | | |
| 未實現兌換利益 | － | (1,625,037) |
| 小　　計 | － | (1,625,037) |
| 淨　　額 | 9,698,787 | 7,469,963 |
| 遞延所得稅資產－非流動 | | |
| 虧損扣抵以後年度 | 152,907,992 | 124,764,834 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失提列 | 56,795,747 | 79,682,319 |
| 採權益法認列之投資損失 | 875,481 | 870,479 |
| 自動化設備投資抵減 | 152,600 | 1,454,561 |
| 研究發展投資抵減 | － | 3,974,410 |
| 減：備抵評價－非流動 | (135,761,820) | (130,421,603) |
| 小　　計 | 74,970,000 | 80,325,000 |
| | $ 84,668,787 | $ 87,794,963 |

4.本公司民國101年及100年度前三季當期所得稅費用與應退所得稅調節如下：

| | 101年度前三季 | 100年度前三季 |
|---|---|---|
| 當期所得稅費用 | $ 1 | $ 1 |
| 減：以前年度所得稅低估 | (1) | (1) |
| 扣繳稅額 | (17,266) | (25,560) |
| 應退所得稅 | $ (17,266) | $ (25,560) |

上述應退所得稅帳列「其他流動資產」項下。

5.所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減金額 | 最後抵減年度 |
|---|---|---|---|
| 促進產業升級條例 | 自動化設備 | $ 152,600 | 民國103年度 |
| 促進產業升級條例 | 自動化設備 | 673,069 | 民國102年度 |
| 促進產業升級條例 | 研究發展支出 | 1,878,156 | 民國102年度 |
| | | $ 2,703,825 | |

依促進產業升級條例規定得抵減當年度納營利事業所得額之投資抵減，當年度不足抵減者可於以後四年度應納營利事業所得稅額中抵減之。每一年度得抵減稅額，以不超過該年度應納營利事業所得稅百分之五十為限，但最後得抵減年度不在此限。

產業創新條例於 99 年 5 月生效施行，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當期應納營稅事業所得稅，並以不超過該公司當期應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自民國 99 年 1 月 1 日起至民國 108 年 12 月 31 日止。

6.兩稅合一相關資訊：

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | $ 457,100 | $ 457,100 |
| 預計盈餘分配之稅額扣抵比率 | 2.18% | — |

7.未分配盈餘相關資訊：

| | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 86 年度以前 | $ — | $ — |
| 87 年度以後 | 20,940,662 | (155,435,534) |
| | $ 20,940,662 | $ (155,435,534) |

8.截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(十五)每股盈餘

| | 101年度前三季 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金額（仟元）(分子) | | 股數(分母) | 每股盈餘（元） | |
| | 稅前 | 稅後 | （仟股） | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本期純益 | $ 21,370 | $ 20,941 | 65,058 | $ 0.33 | $ 0.32 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： | | | | | |
| 員工認股權憑證 | — | — | — | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響 | $ 21,370 | $ 20,941 | 65,058 | $ 0.33 | $ 0.32 |

| | 100年度前三季 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金額（仟元）(分子) | | 股數(分母) | 每股盈餘（元） | |
| | 稅前 | 稅後 | （仟股） | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本期純損 | $ (154,555) | $(155,436) | 65,058 | $ (2.38) | $ (2.38) |

(十六)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

單位：新台幣仟元

| | 101.09.30 | | 100.09.30 | |
|---|---|---|---|---|
| | 帳面價值 | 公平市價 | 帳面價值 | 公平市價 |
| 金融資產： | | | | |
| 現金及約當現金 | $ 85,833 | $ 85,833 | $ 82,782 | $ 82,782 |
| 受限制資產 | $ 16,000 | $ 16,000 | $ 23,000 | $ 23,000 |
| 應收票據及帳款淨額 | $ 257,627 | $ 257,627 | $ 247,201 | $ 247,201 |
| 其他金融資產 | $ 23,186 | $ 23,186 | $ 63,722 | $ 63,722 |
| 存出保證金 | $ 687 | $ 687 | $ 787 | $ 787 |
| 金融負債： | | | | |
| 短期借款 | $ 263,422 | $ 263,422 | $ 318,714 | $ 318,714 |
| 應付票據及帳款 | $ 27,764 | $ 27,764 | $ 60,961 | $ 60,961 |
| 應付費用 | $ 10,320 | $ 10,320 | $ 14,461 | $ 14,461 |
| 長期借款(含一年內到期長期借款) | $ 119,292 | $ 119,292 | $ 134,228 | $ 134,228 |

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)公平價值與帳面價值相等之金融商品資產及負債：

即短期金融商品，以其在資產負債表之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬於估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、應收(付)票據及帳款、受限制資產、短期借款及應付費用等。

(2)公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產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，該資訊為本公司可取得者。

(3)存出保證金：

此類金融商品多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。

(4)信用狀：

其公平價值係以合約金額為準。

3.本公司金融資產及金融負債之公平價值均以評價方法估計為之。

4.本公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 382,713,728 元及 452,941,986 元。

5.財務風險資訊：

(1)市場風險：

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下，且期末評價所採用之即期匯率結果與交易往來銀行之最終掛牌匯率差異不大：

單位：仟元

| | 101.09.30 | | 100.09.30 | |
|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率(註) | 外幣 | 匯率(註) |
| 金融資產： | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美金 | $ 9,849 | 29.295 | $ 11,682 | 30.48 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | | |
| 美金 | $ 56 | 29.295 | $ 57 | 30.48 |
| 金融負債： | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美金 | $ 305 | 29.295 | $ 705 | 30.48 |

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額

(2)信用風險：

本公司主要潛在信用風險係源自現金及銀行存款，但本公司與多家金融機構往來，未有信用風險顯著集中之虞，無重大信用風險。

(3)流動性風險：

本公司之營運資金足以支應，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：

本公司之長短期借款屬浮動利率之債務，市場利率變動將使長短期借款之有效利率變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率增加 1 碼，每年將增加現金流出約 956,784 元。

五、關係人交易：無。

六、質押之資產

本公司民國101年及100年9月30日提供資產予金融機構作為長短期借款及抵(質)押之擔保，其帳面價值明細如下：

| 項目 | 101.09.30 | 100.09.30 |
|---|---|---|
| 土地 | $ 105,299,198 | $ 105,299,198 |
| 房屋及建築 | 33,721,875 | 34,678,075 |
| 定期存款(帳列其他金融資產) | 16,000,000 | 23,000,000 |
| | $ 155,021,073 | $ 162,977,273 |

七、重大承諾事項及或有事項：

1. 本公司截至民國101年9月30日止，提供予銀行作為應收帳款債權承購合約擔保之保證票據計1,171,800,000元。
2. 本公司部份產品使用其他公司之專利權，依約應按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其　他：

(一)合併

1. 本公司為因應產業未來發展之競爭趨勢，藉由資源整合以強化經營效益，透過拓展業務領域以擴大營運規模，進而達成穩定經營、提升產業競爭力之目的，於民國101年7月10日經董事會決議吸收合併普樺科技股份有限公司(以下簡稱普樺公司)，合併後本公司為存續公司，普樺公司為消滅公司，合併後存續公司之名稱仍為商丞科技股份有限公司。
2. 合併基準日暫定為民國101年12月31日，換股比例為1.3:1，即以普樺公司記名式普通股股份每1.3股換發本公司記名式普通股1股。
3. 本合併案已於民國101年8月27日經股東臨時會決議通過。日後本合併案未盡事宜，除合併契約另有規定外，將授權董事會全權處理。

4.本公司已於民國 101 年 8 月向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申請核發合併案件同意意見函。

(二)重分類

本公司民國100年9月30日財務報表若干科目已配合民國101年9月30日之財務報表作適當重分類，其結果對財務報表表達無重大之影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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：參閱附表一。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：參閱附表二。

(三)大陸投資資訊之揭露：參閱附表三。

十二、部門別財務資訊：

本公司業已依規定於合併財務季報表揭露相關營運部門資訊。

附表一

單位：新台幣元/股

| 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 比率(%) | 市價 |
| 上櫃股票 | 倚強科技(股)公司 | — | 以成本衡量之金融資產 | 2,160,000 | 24,624,000 | 9.69 | 24,624,000 |
| 股票 | 前瞻能源科技(股)公司 | — | 以成本衡量之金融資產 | 3,000,000 | 30,000,000 | 12.00 | 30,000,000 |
| 股票 | 展連科技(股)公司 | — | 以成本衡量之金融資產 | 940,000 | 9,400,000 | 12.37 | 9,400,000 |
| 股票 | ACTION INTERNATIONAL CORPORATION | 本公司持股100%之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 210,000 | 1,636,011 | 100.00 | 1,636,011 |

附表二

單位：新台幣元/股

| 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 | 本期認列之投資收益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 商丞科技股份有限公司 | ACTION INTERNATIONAL CORPORATION | 西薩摩亞 | 投資大陸地區事業 | 7,139,690 | 7,139,690 | 210,000 | 100.00% | 1,636,011 | 169 | 169 | — |

附表三

單位：新台幣仟元/美金仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 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 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 北京振瑋科技有限公司 | 電腦記憶體設備之銷售，提供技術支援及相關零件之販售等 | 6,507<br>(USD 200) | 透過第三地投資設立公司再投資大陸公司 | 6,507<br>(USD 200) | — | — | 6,507<br>(USD 200) | 100% | —<br>(註二) | — | — |

| 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(註一) |
|---|---|---|
| 6,507(USD 200) | 6,507(USD 200) | 500,903 |

註一：以101年9月30日經會計師核閱之財務報表計算，本公司赴大陸地區投資限額，茲計算如下：

834,838,476 × 60% ＝ 500,903,086

註二：北京振瑋科技有限公司已於 94 年 9 月間辦理註銷登記，並已清算完結。