

股票代碼：8277

商丞科技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 104 年及 103 年第 3 季

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及子公司

## 合併財務報告目錄

項	目	頁	次
一、封	面.....		—
二、目	錄.....		—
三、會計師核閱報告書.....			—
四、合併資產負債表.....		1	
五、合併綜合損益表.....		2	
六、合併權益變動表.....		3	
七、合併現金流量表.....		4-5	
八、合併財務報告附註.....			
(一)公司沿革.....		6	
(二)通過財務報告之日期及程序.....		6	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用.....		6-9	
(四)重大會計政策之彙總說明.....		9-21	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....		21-22	
(六)重要會計科目之說明.....		23-45	
(七)關係人交易.....		45	
(八)質押之資產.....		45	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾.....		45	
(十)重大之災害損失.....		45	
(十一)重大之期後事項.....		45	
(十二)其 他.....		46	
(十三)附註揭露事項.....			
1. 重大交易事項相關資訊.....		46	
2. 轉投資事業相關資訊.....		46	
3. 大陸投資資訊.....		46	
(十四)部門資訊.....		46-48	



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

台北市長春路176號4樓  
電話:(02)2515-0130 傳真:(02)2507-7827

4F, No. 176, Chang Chun Rd., Taipei, Taiwan, R.O.C.  
TEL: (02) 2515-0130 FAX: (02) 2507-7827

商丞科技股份有限公司及子公司

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及子公司民國104年及103年9月30日之合併資產負債表，暨民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30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。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第36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之整體表示查核意見。

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、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：

林松樹



會計師：

張亞奎



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：原財政部證券暨期貨管理委員會  
(87)台財證(六)第23655號

中華民國一〇四年十一月十二日

代碼	資產	104.09.30(經核閱)	103.12.31(經查核)	103.09.30(經核閱)	104.09.30(經核閱)	103.12.31(經查核)	103.09.30(經核閱)
		金額	金額	金額	金額	金額	金額
1100	流動資產						
1150	現金及約當現金(註四及六)	\$ 571,080	\$ 680,507	\$ 42	\$ -	\$ -	\$ 80,000
1170	應收票據淨額-非關係人(註四及六)	1,993	2,453	-	5,269	68	76
1170	應收帳款淨額-非關係人(註四及六)	70,493	102,569	6	57,066	39,531	39,595
1200	其他應收款(註六)	1,532	6,803	-	24,582	33,307	28,685
1220	本期所得稅資產(註四及六)	71	-	-	-	73	78
1310	存貨淨額(註四及六)	297,080	279,407	17	2,038	1,895	2,594
1410	預付款項(註六)	2,017	3,491	-	-	-	-
1476	其他金融資產-流動(註四、六及八)	-	-	-	-	-	-
1470	其他流動資產	74	99	-	88,955	74,874	151,028
	流動資產合計	944,280	1,075,329	65	289,542	285,520	284,192
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產(註四及六)	-	90	-	4,593	5,656	8,447
1543	以成本衡量之金融資產(註四及六)	28,900	13,900	1	586	558	2,051
1550	採用權益法之投資(註四及六)	27,187	26,311	2	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(註四、六及八)	295,422	298,932	19	294,721	291,794	294,690
1840	遞延所得稅資產(註四及六)	68,047	67,960	5	383,676	366,608	445,718
1932	長期應收款(註六)	82,878	135,847	8	-	-	-
1900	其他非流動資產(註六及九)	80,332	5,685	-	916,288	916,288	916,288
	非流動資產合計	582,766	549,725	35	165,988	165,988	165,988
	資產總額	\$ 1,527,046	\$ 1,625,054	100	\$ 1,527,046	\$ 1,625,054	\$ 1,780,905
	負債及權益						
	負債						
2100	短期借款(註六及八)	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據-非關係人	-	-	-	-	-	-
2170	應付帳款-非關係人	-	-	-	-	-	-
2200	其他應付款(註六)	-	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債(註四及六)	-	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	-	-	-	-	-	-
	流動負債合計	-	-	-	-	-	-
2530	非流動負債						
2640	應付公司債(註四及六)	-	-	-	-	-	-
2645	淨確定福利負債(註四及六)	-	-	-	-	-	-
	非流動負債合計	-	-	-	-	-	-
	負債合計	-	-	-	-	-	-
	歸屬於母公司業主之權益						
3110	股本(註六)	-	-	-	-	-	-
	資本公積(註六)	-	-	-	-	-	-
3211	普通股溢價	-	-	-	-	-	-
3270	合併溢價	-	-	-	-	-	-
3272	認股權	-	-	-	-	-	-
	資本公積合計	-	-	-	-	-	-
3310	保留盈餘(註六)	-	-	-	-	-	-
3320	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-
3350	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-
	未分配盈餘(待彌補虧損)	-	-	-	-	-	-
	保留盈餘合計	-	-	-	-	-	-
3400	其他權益項目(註六)	-	-	-	-	-	-
	母公司業主權益合計	-	-	-	-	-	-
	負債及權益總額	\$ 1,527,046	\$ 1,625,054	100	\$ 1,527,046	\$ 1,625,054	\$ 1,780,905

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：程慶中

經理人：程慶中

會計主管：陳秀玉



  
 尚泰科技股份有限公司及子公司  
 合併之綜合損益表  
 民國104年及103年7月1日至9月30日及7月1日至9月30日  
 僅供核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘金額為元外)

代碼	項 目	104年度第3季		103年度第3季		104年1月至9月		103年1月至9月	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(註四及六)	\$ 151,011	100	\$ 309,656	100	\$ 414,986	100	\$ 1,184,367	100
5110	營業成本(註六)	(126,971)	(84)	(261,807)	(85)	(373,633)	(90)	(1,046,774)	(88)
5900	營業毛利	24,040	16	47,849	15	41,353	10	137,593	12
	營業費用(註六)								
6100	推銷費用	(9,235)	(6)	(10,037)	(3)	(28,707)	(7)	(30,818)	(3)
6200	管理及總務費用	(17,101)	(11)	(17,357)	(6)	(102,065)	(25)	(49,424)	(4)
6300	研究發展費用	(8,971)	(6)	(9,509)	(3)	(25,873)	(6)	(31,669)	(3)
	營業費用合計	(35,307)	(23)	(36,903)	(12)	(156,645)	(38)	(111,911)	(10)
6900	營業利益(損失)	(11,267)	(7)	10,946	3	(115,292)	(28)	25,682	2
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	380	-	697	-	1,005	-	5,317	1
7020	其他利益及損失(註六)	14,001	9	5,081	2	8,588	2	(399)	-
7050	財務成本(註四及六)	(1,361)	(1)	(1,073)	-	(4,044)	(1)	(1,502)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額(註四及六)	(2,297)	(2)	(2,179)	(1)	(6,523)	(1)	(6,465)	(1)
	營業外收入及支出合計	10,723	6	2,526	1	(974)	-	(3,049)	-
7900	稅前淨利(損)	(544)	-	13,472	4	(116,266)	(28)	22,633	2
7950	所得稅(費用)利益(註四及六)	(273)	-	(2,047)	(1)	275	-	(3,442)	-
8000	本期淨利(損)	(817)	-	11,425	3	(115,991)	(28)	19,191	2
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,904	1	773	-	1,103	-	936	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(324)	-	(132)	-	(188)	-	(160)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	1,580	1	641	-	915	-	776	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 763	1	\$ 12,066	3	\$ (115,076)	(28)	\$ 19,967	2
	每股盈餘(註四及六)								
750	基本每股盈餘	\$ (0.01)		\$ 0.12		\$ (1.27)		\$ 0.21	
850	稀釋每股盈餘			\$ 0.12				\$ 0.21	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：程慶中



經理人：程慶中



會計主管：陳秀玉



單位：新台幣千元

高嘉新建設股份有限公司  
 合 併 第 二 季 報 表  
 民國104年6月30日  
 張張版號：104021  
 備註：經會計師查核並出具核  


存 款 公 積 盈 留 益 其 他 權 益 項 目

代碼	本 季 通 過 股 票 溢 價 合 併 盈 餘 認 股 權 法 定 盈 餘 公 積 特 別 盈 餘 公 積 ( 待 彌 補 虧 損 )	未 分 配 盈 餘 ( 外 幣 通 換 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 )	母 公 司 業 務 權 益	合 計					
A1	民國103年1月1日餘額	\$ 916,288	\$ 165,988	\$ 203,669	\$ 1,279	\$ 60,205	\$ (513)	\$ 1,347,534	\$ 1,347,534
A3	進項適用及並洲重編之影響數	-	-	-	518	2,456	-	2,456	2,456
	民國102年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,688	(6,688)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(45,814)	-	(45,814)	(45,814)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(766)	766	-	-	-
C5	因發行可轉債公司債認列權益組成部分	-	-	-	11,044	-	-	11,044	11,044
D1	民國103年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	19,191	19,191
B3	民國103年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	民國103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	776	776	776
Z1	民國103年9月30日餘額	\$ 916,288	\$ 165,988	\$ 203,669	\$ 11,044	\$ 7,306	\$ 513	\$ 30,116	\$ 1,335,187
A1	民國104年1月1日餘額	\$ 916,288	\$ 165,988	\$ 203,669	\$ 11,044	\$ 7,306	\$ 513	\$ (52,635)	\$ 1,253,541
A3	進項適用及並洲重編之影響數	-	-	-	-	-	-	4,905	4,905
	民國103年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(513)	513	-	-
B1	民國104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	(115,991)	(115,991)
B3	民國104年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	915	915
B5	民國104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(115,991)	(115,076)
Z1	民國104年9月30日餘額	\$ 916,288	\$ 165,988	\$ 203,669	\$ 11,044	\$ 7,306	\$ -	\$ (163,208)	\$ 1,143,370

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：程慶中  
  
 經理人：程慶中  
  
 會計王：管：陳秀玉  
  
 ~ 3 ~

商丞科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年1月1日至9月30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		104年1月至9月	103年1月至9月
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ (116,266)	\$ 22,633
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	3,898	4,581
A20300	呆帳費用	53,031	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	90	(197)
A20900	利息費用	4,044	1,502
A21200	利息收入	(1,005)	(5,317)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	6,523	6,465
A23100	處分投資損失淨額	-	524
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產減少	-	29,763
A31130	應收票據淨額-非關係人減少	520	588
A31150	應收帳款淨額-非關係人(增加)減少	32,014	(57,458)
A31180	其他應收款減少	5,271	4,868
A31200	存貨淨額增加	(17,673)	(38,063)
A31230	預付款項(增加)減少	1,474	(266,182)
A31250	其他金融資產增加	-	(17,500)
A31240	其他流動資產(增加)減少	25	(77)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32130	應付票據-非關係人增加(減少)	5,201	(358)
A32150	應付帳款-非關係人增加(減少)	17,535	(54,982)
A32180	其他應付款減少	(8,725)	(17,015)
A32230	其他流動負債增加	143	703
A32240	淨確定福利負債減少	(1,063)	(1,238)
A33000	營運產生之現金流出	(14,963)	(386,760)
A33100	收取之利息	1,005	5,527
A33300	支付利息	(22)	(987)
A33500	支付之所得稅	(144)	(458)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(14,124)	(382,678)

(接 下 頁)

(承前頁)

代碼		104年1月至9月	103年1月至9月
BBBB	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(15,000)	(5,080)
B01800	取得採用權益法之投資	(7,400)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(80)	(1,162)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	122
B06700	其他非流動資產增加	(73,647)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	217
BBBB	投資活動之淨現金流出	(96,127)	(5,903)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	80,000
C01200	發行可轉換公司債	-	294,512
C03000	存入保證金增加	28	-
C04300	其他非流動負債增加	-	1
C04500	發放現金股利	-	(45,814)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	28	328,699
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	796	765
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(109,427)	(59,117)
E00100	期初現金及約當現金餘額	680,507	624,096
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 571,080	\$ 564,979

(請參閱後附合併財務報告附註)

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及子公司  
合併財務報告附註  
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
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仟元為單位)

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。

本公司以民國 102 年 1 月 1 日為合併基準日與普祥科技股份有限公司(以下簡稱普祥科技)合併，合併後本公司為存續公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 104 年 11 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)：

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自民國 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。合併公司已依該準則規定增加有關合併個體資訊之揭露，請詳附註六(七)。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則提供公允價值衡量指引，定義公允價值、建立公允價值衡量之架構並規範公允價值衡量相關揭露。

該準則之衡量規定係自民國 104 年起推延適用。相關揭露請詳附註六(二十二)。

3. 國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。

合併公司於民國 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數；後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)。惟適用上述修正並不影響本期淨(損)利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

4. 國際會計準則第 19 號之修正「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。

該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後一年內全部清償之員工福利(離職福利除外)」。

首次適用時，因追溯適用產生民國 102 年 12 月 31 日(含)以前之累積員工福利成本變動數係調整民國 103 年 1 月 1 日之淨確定福利負債及保留盈餘。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

本期影響數：

合併公司追溯適用國際會計準則第 19 號之修正規定，致民國 104 年 9 月 30 日之淨確定福利負債及保留盈餘分別(減少)增加 4,905 仟元；民國 104 年 7 月至 9 月及 1 月到 9 月之本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額則無影響。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

前期影響數彙總如下：

103年12月31日

資產、負債及權益之影響	重編前金額	首次適用之調整	重編後金額
淨確定福利負債	\$ 10,561	\$ (4,905)	\$ 5,656
保留盈餘	\$ (52,635)	\$ 4,905	\$ (47,730)

103年9月30日

資產、負債及權益之影響	重編前金額	首次適用之調整	重編後金額
淨確定福利負債	\$ 10,903	\$ (2,456)	\$ 8,447
保留盈餘	\$ 27,660	\$ 2,456	\$ 30,116

合併公司追溯適用國際會計準則第19號之修正規定，對民國103年7月至9月及1月至9月之本期淨利、本期稅後其他綜合損益、本期綜合損益總額及每股盈餘無影響。

(二)IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs：

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2010-2012年系列)」 2014年7月1日(註2)
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2011-2013年系列)」 2014年7月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2012-2014年系列)」 2016年1月1日(註3)
國際財務報導準則第9號	「金融工具」 2018年1月1日
國際財務報導準則第7號及第9號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2018年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際會計準則第28號之修正	「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 2016年1月1日(註4)
國際財務報導準則第10號及第12號、國際會計準則第28號之修正	「投資個體：合併報表例外規定之適用」 2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正	「聯合營運權益之取得」 2016年1月1日
國際財務報導準則第14號	「管制遞延帳戶」 2016年1月1日
國際財務報導準則第15號	「來自客戶合約之收入」 2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「揭露計畫」 2016年1月1日
國際會計準則第16、38號之修正	「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 2016年1月1日
國際會計準則第16、41號之修正	「農業：生產性植物」 2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「確定福利計畫：員工提撥金」 2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表中之權益法」 2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號	「公課」 2014年1月1日

## 商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。
- 註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。
- 註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。
- 註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動，亦不會對合併公司首次適用期間之財務報表造成影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

#### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照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。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有揭露資訊。

#### (二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。
2. 公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：
  - (1) 第 1 等級輸入值：係指衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
  - (2) 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
  - (3) 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。
3. 編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產及預期於一年內變現或耗用之資產；流動負債包括為交易目的而持有之負債及預期於未來一年內清償之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

合併報表編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司，含結構型個體）之財務報表。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告業已調整，俾使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

編製合併財務報告時，合併公司各個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制時，係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵遁之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值，作為原始認列金融資產之公允價值或作為原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註六(七)。

(五) 外幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外

幣非貨幣性項目，按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係以交易日之匯率換算，不再重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為表達貨幣新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未導致喪失控制時，係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子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

#### (七) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 衡量種類

金融資產係分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。該分類係於

金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指未能符合避險會計條件之衍生金融工具，以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債券投資等)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之折現效果不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司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，該金融資產則視為已發生減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況以及與應收帳款拖欠有關之經濟情勢變化。

按攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本衡量之金融資產若後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前

認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖抵備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

#### 權益工具

合併公司發行之債務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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。



## 金融負債

### 1. 續後衡量

金融負債非屬持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量者，係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### 2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

## 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具(可轉換公司債)係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。與權益組成部分相關之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

## (八) 存貨

合併公司存貨包括原料、在製品、半成品、製成品及商品等，係以實際購入成本為入帳基礎，成本計算採加權平均法。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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、半成品、製成品及商品則以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及推銷費用後之餘額。

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報表。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及所舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金融，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十一) 無形資產

1. 取得

合併公司研究階段之支出於發生時認列為費用，僅於符合下列所有條件時，始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

(6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

## 2. 除列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (十二) 有形及無形資產之減損

### 1. 其他有形及無形資產

合併公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

### 2. 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損

失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

### (十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有限時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

#### 4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

(十五) 員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品概不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 安裝費係按安裝完成程度認列，其係依於資產負債表日之已耗安裝時數占預期總時數之比例決定；
- (2) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及

(3)連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

### 3. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

### 4. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十七) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於未來很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、

虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產現實當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計



不確定性之其他主要來源，該等假設及估計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風險。

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示對某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

5. 金融資產—無活絡市場之股票投資公允價值衡量

合併公司持有之無活絡市場之股票投資，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及個計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註六(二十二)。

## 六、重要會計科目之說明

## (一)現金及約當現金

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
庫存現金及週轉金	\$ 203	\$ 154	\$ 182
銀行支票及活期存款	397,743	660,353	531,877
定期存款	173,134	20,000	32,920
	<u>\$ 571,080</u>	<u>\$ 680,507</u>	<u>\$ 564,979</u>

截至民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，提供擔保質押等用途受限制之銀行存款已分類為「其他金融資產」，請詳附註八。

## (二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
持有供交易之金融資產—非流動			
轉換選擇權(附註六(十二))	\$ —	\$ 90	\$ 120

截至民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上列透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

## (三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 1,933	\$ 2,453	\$ 2,110
應收票據—非因營業而發生	—	—	—
減：備抵呆帳	—	—	—
	<u>\$ 1,933</u>	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 2,110</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 73,239	\$ 105,277	\$ 143,846
減：備抵呆帳	(2,733)	(2,685)	(2,672)
未實現利息收入	(13)	(23)	(23)
	<u>\$ 70,493</u>	<u>\$ 102,569</u>	<u>\$ 141,151</u>
<u>其他應收款(流動及非流動)</u>			
應收已解約之預付貨款	\$ 221,878	\$ 221,878	\$ —
應收出售應收帳款餘額	—	2,008	4,005
應收退稅款等	1,532	4,795	3,208
減：備抵呆帳	(139,000)	(86,031)	—
	<u>\$ 84,410</u>	<u>\$ 142,650</u>	<u>\$ 7,213</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，估計無法回收之金額。
2. 除已提列減損者外，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可收回，故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
未逾期	\$ 68,597	\$ 97,191	\$ 128,795
逾期 90 天以下	3,651	6,350	13,656
逾期 91~180 天	22	1,113	810
逾期 181 天以上	156	368	—
	<u>\$ 72,426</u>	<u>\$ 105,022</u>	<u>\$ 143,261</u>

備抵呆帳變動

	104年1月至9月		
	個體評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 2,685	\$ —	\$ 2,685
本期提列	62	—	62
本期沖銷	(13)	—	(13)
匯率影響數	(1)	—	(1)
期末餘額	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,733</u>

	103年1月至9月		
	個體評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 269	\$ —	\$ 269
本期提列	2,400	—	2,400
本期沖銷	—	—	—
匯率影響數	3	—	3
期末餘額	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,672</u>

截至民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司對該等已減損應收帳款並未持有任何擔保品。

3. 截至民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因分期付款銷貨所產生之應收帳款如下：

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
應收帳款—流動	\$ 805	\$ 970	\$ 1,135
應收帳款—非流動	377	1,057	1,182
減：未實現利息收入	(20)	(39)	(43)
	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 2,274</u>

上述應收款項預期於民國 104 年、105 年、106 年、107 年度分別收回 121 仟元、793 仟元、124 仟元及 124 仟元。

4. 合併公司於民國 103 年度開始切入智慧型手機銷售市場，手機產品則委由信億科技股份有限公司(以下簡稱信億科技)代為設計生產，基於合併公司與信億科技之交易條件，合併公司於下單時即應支付一定比例之貨款並帳列「預付貨款」項下。惟截至民國 103 年 12 月 31 日止，信億科技尚餘部份手機未依約交付，經合併公司多次催促未果，故於民國 104 年 1 月以存證信函向信億科技解除未交貨部份之買賣契約並請求返還溢付貨款，合併公司同時將餘預付貨款 221,878 仟元轉列「其他應收款」項下。

合併公司為確保債權，已於民國 104 年 1 月向台灣新北地方法院提出假扣押之聲請，經新北地方法院於同年 3 月 4 日裁定，合併公司得在提供足額之擔保後，針對信億科技所有之財產在溢付貨款 221,878 仟元之範圍內為假扣押。合併公司已於 3 月 13 日依法提存 73,960 仟元(帳列其他非流動資產項下)並取得臺灣新北地方法院執行命令。

此外，合併公司已於民國 104 年 2 月向台灣新北地方法院提出返還不當得利及假執行之民事訴訟，經台灣新北地方法院 7 月 30 日重訴字第 146 號判決予以駁回，並於 8 月 5 日收到法院正式判決書，合併公司不服判決已於 8 月 17 日依法提請上訴。

合併公司以執行假扣押之銀行存款、不動產之鑑價報告及其他可自公開市場所取得之可靠資訊為評估基礎，針對上列其他應收款提列減損損失，截至民國 104 年 9 月 30 日止，合併公司已提列減損損失為 139,000 仟元。該損失金額係考量實際可能產生減損情形所做出之最佳估計，未來仍可能因為後續事項或情況之發生而產生變動。

其他應收款備抵呆帳之變動(民國 103 年 1 月至 9 月：無。)

	104 年 1 月至 9 月		
	個體評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ 86,031	\$ —	\$ 86,031
本期提列	52,969	—	52,969
本期沖銷	—	—	—
匯率影響數	—	—	—
期末餘額	<u>\$ 139,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 139,000</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本年度 讓售金額	本年度 收現金額	截至年底已 預支金額	已預支金額年 利率(%)	額度
104年1月至9月					
兆豐國際商業銀行	17,173	\$ 13,935	\$ -	-	\$ 115,045
103年1月至9月					
兆豐國際商業銀行	\$ 15,877	\$ 12,189	\$ -	-	\$ 106,470
上海商業儲蓄銀行	5,262	4,945	-	-	5,384
	\$ 21,139	\$ 17,134	\$ -		\$ 111,854

依據合約約定，讓售之應收帳款所有權轉讓予買方，買方對合併公司無追索權，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合併公司，合併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104年及103年9月30日止，合併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金額分別為0元及608,400仟元。

6. 截至民國104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，上列應收票據及帳款未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(四) 存 貨

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
商 品	\$ 9,324	\$ 3,055	\$ 8,398
製 成 品	207,456	192,182	196,214
半 成 品	32,892	34,711	-
在 製 品	10,505	12,785	12,237
原 料	198,594	181,356	265,939
小 計	458,771	424,089	482,788
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(161,691)	(144,682)	(138,189)
淨 額	\$ 297,080	\$ 279,407	\$ 344,599

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
存 貨 出 售 成 本	\$ 126,110	\$ 280,985	\$ 356,777	\$ 1,092,710
存貨跌價呆滯損失(回升利益)	885	(19,178)	16,880	(45,936)
其 他	(24)	-	(24)	-
	\$ 126,971	\$ 261,807	\$ 373,633	\$ 1,046,774

2. 截至民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上列存貨淨額未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(五) 預付款項

	104. 09. 30	103. 12. 31	103. 09. 30
預付貨款	\$ —	\$ —	\$ 271,848
預付費用	2,017	1,868	1,808
留抵稅額	—	1,623	1,063
	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 3,491</u>	<u>\$ 274,719</u>

(六) 以成本衡量之金融資產－非流動

	104. 09. 30	103. 12. 31	103. 09. 30
<u>國內上市(櫃)私募普通股</u>			
倚強科技(股)公司	\$ —	\$ —	\$ 15,552
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>			
展連科技(股)公司	13,900	13,900	9,400
群鑫創業投資(股)公司	15,000	—	—
	<u>\$ 28,900</u>	<u>\$ 13,900</u>	<u>\$ 24,952</u>

- 合併公司所持有之上述投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
- 合併公司於民國 100 年 1 月參與認購倚強科技股份有限公司(以下簡稱倚強科技)私募普通股股份 5,400 仟股，投資金額計 24,624 仟元，其轉讓依證券交易法第四十三條之八規定受有限制。  
倚強科技於民國 101 年 6 月 28 日經股東常會決議辦理減資彌補虧損 334,416 仟元，減資比例為每仟股減資 600 股，合併公司參與認購之私募普通股股份，減資後換發新股為 2,160 仟股。  
合併公司持有倚強科技之股份，因其投資價值已減損且回復之希望甚小，故合併公司於民國 101 年度依被投資公司淨值認列金融資產減損損失 9,072 仟元。  
合併公司於民國 103 年度出售所持有倚強科技之全數股份，並認列處分投資利益 23,211 仟元。
- 合併公司分別於民國 101 年 1 月及 12 月參與展連科技股份有限公司(以下簡稱展連科技)現金增資 940 仟股及 500 仟股，投資金額分別為 9,400 仟元及 5,000 仟元。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

因展連科技長期虧損，致合併公司所持有展連科技股份之投資價值已減損且回復之希望甚小，故合併公司於民國 102 年度第 3 季依被投資公司估計未來現金流量折現值與帳面金額之差異認列金融資產減損損失 10,080 仟元。

展連科技於民國 102 年 12 月 27 日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損 70,700 仟元，減資比例為每仟股減資 700 股，減資後合併公司持股為 432 仟股。

合併公司分別於民國 103 年 11 月及 3 月參與展連科技現金增資 450 仟股及 508 仟股，投資金額分別為 4,500 仟元及 5,080 仟元。截至民國 104 年 3 月 31 日止，合併公司共計持有 1,390 仟股，投資總金額為 13,900 仟元。

4. 截至民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 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) 子公司

1. 列入本合併財務報告之編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		
			104.09.30	103.12.31	103.09.30
商丞科技	NED-TECH ENTERPRISE CORP. (以下簡稱子公司-NED-TECH)	電子零組件買賣	100.00%	100.00%	100.00%
商丞科技	BILLION RAY TECHNOLOGIES LIMITED (以下簡稱子公司-BILLION RAY)	海外控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
BILLION RAY	寧波豪威科技有限公司 (以下簡稱子公司-寧波豪威)	電腦週邊設備製造 與買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。  
3. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(八) 採用權益法之投資

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
投資關聯企業	\$ 27,187	\$ 26,311	\$ 28,346

合併公司之關聯企業列示如下：

被投資公司	104.09.30	103.12.31	103.09.30
前瞻能源科技(股)公司	\$ 27,187	\$ 26,311	\$ 28,346

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

被投資公司	104.09.30	103.12.31	103.09.30
前瞻能源科技(股)公司	20.00%	20.00%	20.00%

高丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 合併公司分別於民國 100 年 8 月、12 月及 104 年 6 月投資前瞻能源 2,000 仟股、3,000 仟股及 740 仟股，投資金額共計 57,400 仟元，取得 20.00% 股權，故採權益法評價。
- 有關合併公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
總資產	\$ 140,028	\$ 134,593	\$ 152,032
總負債	\$ 4,092	\$ 3,040	\$ 10,302

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
本年度營業收入	\$ 6,490	\$ 14,304	\$ 20,508	\$ 20,662
本年度淨(損)益	\$ (11,486)	\$ (10,891)	\$ (32,618)	\$ (32,323)
本年度其他綜合損益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- 民國 104 年及 103 年 1 月至 9 月採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表認列。
- 截至民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上列採用權益法之投資未有提供擔保質押等用途受限制之情形。

(九) 不動產、廠房及設備

	104年1月至9月				104.09.30
	103.12.31	增加	出售及報廢	淨兌換差額	
成本：					
土地	\$ 217,467	\$ -	\$ -	\$ 152	\$ 217,619
建築物	104,675	-	-	423	105,098
機器設備	1,200	-	175	-	1,025
運輸設備	923	-	139	-	784
辦公設備	6,460	-	-	12	6,472
模具設備	3,283	80	217	-	3,146
其他設備	2,826	-	1,410	-	1,416
成本小計	336,834	80	1,941	587	335,560
累計折舊：					
建築物	30,097	2,191	-	272	32,560
機器設備	802	121	175	-	748
運輸設備	837	37	139	-	735
辦公設備	1,882	661	-	7	2,550
模具設備	1,833	631	217	-	2,247
其他設備	2,451	257	1,410	-	1,298
累計折舊小計	37,902	3,898	1,941	279	40,138
淨額	\$ 298,932	\$ (3,818)	\$ -	\$ 308	\$ 295,422



商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		103年1月至9月				
		103.01.01	增加	出售及報廢	淨兌換差額	103.09.30
成本：						
土地	地	\$ 217,238	\$ —	\$ —	\$ 77	\$ 217,315
建築物	建	104,036	—	—	213	104,249
機器設備	機	2,732	—	84	—	2,648
運輸設備	運	923	—	—	—	923
辦公設備	辦	6,377	1,354	1,147	2	6,590
模具設備	模	5,063	72	486	—	4,649
其他設備	其	5,403	—	2,111	—	3,292
成本小計	成	<u>341,772</u>	<u>1,430</u>	<u>3,828</u>	<u>292</u>	<u>339,666</u>
累計折舊：						
建築物	建	26,814	2,176	—	123	29,113
機器設備	機	1,958	312	84	—	2,186
運輸設備	運	719	88	—	—	807
辦公設備	辦	2,286	662	1,025	—	1,923
模具設備	模	2,893	737	486	—	3,144
其他設備	其	4,178	606	2,111	—	2,673
累計折舊小計	累	<u>38,848</u>	<u>4,581</u>	<u>3,706</u>	<u>123</u>	<u>39,846</u>
未完工程	未	270	—	270	—	—
淨額	淨	<u>\$ 303,194</u>	<u>\$ (3,151)</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 299,820</u>

1. 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5~50年
機器設備	5~6年
運輸設備	2~5年
辦公設備	2~10年
模具設備	2年
其他設備	3~5年

2. 截至民國104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，合併公司提供土地及建築作為借款抵押擔保之情形，請詳附註六(十)及八。

(十)短期借款

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
銀行擔保借款	\$ —	\$ —	\$ 80,000

1. 民國104年及103年1月至9月，合併公司短期借款之利率區間分別為1.80%及1.80%~1.85%。

2. 合併公司於民國104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，提供資產作為借款擔保抵押之情形，請詳附六(一)、(九)及八。

3. 截至民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，金融機構授予合併公司借款額度尚未動支者分別為 240,000 仟元、824,750 仟元及 726,300 仟元。

(十一) 其他應付款

	104. 09. 30	103. 12. 31	103. 09. 30
應付薪資及獎金	\$ 14,654	\$ 21,586	\$ 17,362
應付員工紅利及董監酬勞	—	—	2,874
其他	9,928	11,721	8,449
	<u>\$ 24,582</u>	<u>\$ 33,307</u>	<u>\$ 28,685</u>

(十二) 應付公司債

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
國內第三次有擔保可轉換公司債	\$ 289,542	\$ 285,520	\$ 284,192

- 本公司於民國 103 年 8 月 25 日發行 3,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 300,000 仟元。
- 每單位公司債持有人有權以每股 22.2 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換期間為民國 103 年 9 月 26 日至民國 106 年 8 月 25 日。若公司債屆時未轉換，本轉換公司債到期按債券面額以現金一次償還。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。
- 此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成部分，其原始認列之有效利率為 1.8663%。組成明細如下：

發行價款(減除交易成本 5,488 仟元)	\$ 294,512
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本 206 仟元)	( 11,044)
轉換選擇權衍生工具	210
發行日公司債組成部分(減除分攤至負債之交易成本 5,282 仟元)	283,678
以有效利率計算之利息	5,864
104 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 289,542</u>
轉換選擇權衍生工具之變動如下：	
發行日	\$ 210
公允價值變動損失	( 210)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ —</u>

(十三) 退職後福利計劃

- 確定提撥計畫

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中位於中華人民共和國之孫公司－寧波豪威之員工，係屬該地政府營運之退休福利計畫成員。孫公司－寧波豪威須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於該地政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於民國 104 年及 103 年 7 月至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 月至 9 月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,209 仟元及 1,354 仟元、3,647 仟元及 3,973 仟元。截至民國 104 年及 103 年 9 月 30 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 373 仟元及 362 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

2. 確定福利計畫

本公司部份員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 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台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員李永正先生於民國 103 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日	
	103.12.31	102.12.31
折現率	2.00%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.00%
薪資預期增加率	-	3.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業成本	\$ 4	\$ 5	\$ 13	\$ 22
推銷費用	\$ 4	\$ 4	\$ 13	\$ 21
管理費用	\$ 9	\$ 10	\$ 29	\$ 44
研發費用	\$ 5	\$ 24	\$ 16	\$ 45

高丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	103.12.31	102.12.31
已提撥確定福利義務之現值	\$ 40,669	\$ 42,202
計畫資產之公允價值	(35,013)	(32,517)
淨確定福利負債	\$ 5,656	\$ 9,685

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	103.12.31	102.12.31
現金	19	23
權益工具	53	45
債務工具	28	32
	100	100

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形所作之估計。

經驗調整之歷史資訊列示如下：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務現值	\$ 40,669	\$ 42,202
計畫資產公允價值	(35,013)	(32,517)
提撥狀況	\$ 5,656	\$ 9,685
計畫負債之經驗調整	\$ 2,377	\$ (497)
計畫資產之經驗調整	\$ 73	\$ 35

合併公司預期於民國 104 年 9 月 30 日以後一年內對確定福利計畫提撥為 1,662 仟元。

(十四) 權益

1. 普通股股本

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
額定股數(仟股)	150,000	150,000	150,000
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	91,628.8	91,628.8	91,628.8
已發行股本	\$ 916,288	\$ 916,288	\$ 916,288

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 資本公積

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
股票發行溢價	\$ 165,988	\$ 165,988	\$ 165,988
合併溢額	203,669	203,669	203,669
可轉換公司債認股權	11,044	11,044	11,044
	<u>\$ 380,701</u>	<u>\$ 380,701</u>	<u>\$ 380,701</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等)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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

3. 保留盈餘及股利政策

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。

本公司民國104年1月至9月處於累積虧損狀態，尚待彌補，故不予估計；民國103年7月至9月暨1月至9月估計員工紅利及董事酬勞分別為1,677仟元及2,874仟元。

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。

依公司法之規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額為止。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百分之二十五之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。依此規定，本公司分別於民國104年及103年6月股東常會決議轉回特別盈餘公積計513仟元及766仟元。

本公司股東常會於民國103年6月決議之民國102年度盈餘分配案與董事會通過之擬議分配案相同，有關盈餘分配案每股股利如下：

	盈餘分配	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,688	
普通股現金股利	45,814	\$ 0.5
	<u>\$ 52,502</u>	

本公司民國103年6月股東常會同時決議分派民國102年度員工現金紅利及董監酬勞分別為8,164仟元及1,219仟元，前述擬分派金額與民國102年度財務報表之差異屬會計估計變動，已列為民國103年度之損益。

本公司民國103年度為累積虧損，故無須揭露每股股利、員工紅利及董監酬勞。

有關本公司董事會通過及股東會決議之董監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。

#### 4. 其他權益項目

##### (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月至9月	103年1月至9月
期初餘額	\$ 1,368	\$ (513)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	1,103	936
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額之相關所得稅	(188)	(160)
期末餘額	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 263</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(十五) 收入

對各主要產品及勞務收入之分析，請詳附註十四。

(十六) 費用性質之額外資訊

本公司民國104年及103年7月至9月暨民國104年及103年1月至9月淨利係包含以下項目：

性 質 別	104年7月至9月				103年7月至9月			
	屬於營業		屬於營業		屬於營業		屬於營業	
	成 本	者 費 用 者 合 計	成 本	者 費 用 者 合 計	成 本	者 費 用 者 合 計	成 本	者 費 用 者 合 計
用人費用								
薪資費用	\$ 4,019	\$ 17,443	\$ 21,462	\$ 4,651	\$ 20,642	\$ 25,293		
勞健保費用	411	732	1,143	489	1,678	2,167		
退休後福利								
確定提撥計畫	220	989	1,209	239	1,115	1,354		
確定福利計畫	4	18	22	5	38	43		
其他用人費用	234	605	839	289	741	1,030		
	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 19,787</u>	<u>\$ 24,675</u>	<u>\$ 5,673</u>	<u>\$ 24,214</u>	<u>\$ 29,887</u>		
折舊費用	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 1,524</u>		
性 質 別	104年1月至9月				103年1月至9月			
	屬於營業		屬於營業		屬於營業		屬於營業	
	成 本	者 費 用 者 合 計	成 本	者 費 用 者 合 計	成 本	者 費 用 者 合 計	成 本	者 費 用 者 合 計
用人費用								
薪資費用	\$ 11,304	\$ 51,067	\$ 62,371	\$ 13,266	\$ 57,660	\$ 70,926		
勞健保費用	1,280	4,531	5,811	1,491	4,906	6,397		
退休後福利								
確定提撥計畫	660	2,987	3,647	753	3,220	3,973		
確定福利計畫	13	58	71	22	110	132		
其他用人費用	688	1,857	2,545	974	2,534	3,508		
	<u>\$ 13,945</u>	<u>\$ 60,500</u>	<u>\$ 74,445</u>	<u>\$ 16,506</u>	<u>\$ 68,430</u>	<u>\$ 84,936</u>		
折舊費用	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 3,898</u>	<u>\$ 2,312</u>	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 4,581</u>		

(十七)其他利益及損失

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
其他利益				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨利益	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 197
兌換利益淨額	12,910	5,376	5,600	—
租金收入	996	940	2,893	2,842
其他收入	96	333	467	845
	<u>14,002</u>	<u>6,649</u>	<u>8,960</u>	<u>3,884</u>
其他損失				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨損失	—	(1,338)	(90)	—
處分投資損失	—	(229)	—	(524)
兌換損失淨額	—	—	—	(3,758)
其他支出	(1)	(1)	(282)	(1)
	<u>(1)</u>	<u>(1,568)</u>	<u>(372)</u>	<u>(4,283)</u>
	<u>\$ 14,001</u>	<u>\$ 5,081</u>	<u>\$ 8,588</u>	<u>\$ (399)</u>

(十八)財務成本

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
可轉換公司債利息	\$ 1,346	\$ —	\$ 4,021	\$ —
銀行借款利息	15	1,073	23	1,502
	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 1,502</u>

(十九)所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

(1) 所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
當年度所得稅				
當期產生者	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 694
遞延所得稅				
暫時性差異之產生及迴轉	272	1,197	(951)	198
所得稅抵減與虧損扣抵	1	850	676	2,550
	<u>273</u>	<u>2,047</u>	<u>(275)</u>	<u>2,748</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 2,047</u>	<u>\$ (275)</u>	<u>\$ 3,442</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
遞延所得稅				
國外營運機構換算	\$ 324	\$ 132	\$ 188	\$ 160



商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稅前淨利(損)與認列於損益之所得稅費用(利益)調節如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
依稅前淨利(損)計算之所得稅費用(利益)	\$ 381	\$ 2,291	\$ (19,292)	\$ 3,848
未分配盈餘加徵10%稅額	—	—	—	847
投資抵減稅額	—	—	—	(153)
永久性差異所得稅影響	234	353	699	143
虧損扣抵以後年度	(1,133)	2,122	4,655	4,562
採權益法認列之投資損失	511	236	1,917	1,850
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	234	(2,950)	2,680	(7,822)
備抵呆帳提列數	46	(5)	9,066	167
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 273	\$ 2,047	\$ (275)	\$ 3,442

孫公司—寧波豪威依「中華人民共和國企業所得稅法」及相關法令規定，其所得稅按25%稅率徵收。

3. 當年度所得稅資產與負債：

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 71	\$ —	\$ —
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ —	\$ 73	\$ 78

4. 遞延所得稅：

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

民國104年1月至9月	期	初	餘	額	認列於損益	認列於其他綜	合(損)益	期	末	餘	額
遞延所得稅資產											
虧損扣抵以後年度	\$	69,947	\$	(676)	\$	—	\$	69,271			
聯屬公司間未實現銷貨											
利益		304		29		—		333			
小計		70,251		(647)		—		69,604			
遞延所得稅負債											
未實現兌換利益		(988)		922		—		(66)			
換算國外營運機構淨資產											
之兌換差額		(1,303)		—		(188)		(1,491)			
小計		(2,291)		922		(188)		(1,557)			
淨額	\$	67,960	\$	275	\$	(188)	\$	68,047			

高丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國103年1月至9月	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 ( 損 ) 益	期 末 餘 額
遞延所得稅資產				
虧損扣抵以後年度 聯屬公司間未實現銷貨 利益	\$ 73,100	\$ (2,550)	\$ -	\$ 70,550
	228	16	-	244
小計	73,328	(2,534)	-	70,794
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益 換算國外營運機構淨資產 之兌換差額	(413)	(214)	-	(627)
	(918)	-	(160)	(1,078)
小計	(1,331)	(214)	(160)	(1,705)
淨額	\$ 71,997	\$ (2,748)	\$ (160)	\$ 69,089

5. 投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊：

截至民國104年9月30日止，本公司無可使用投資抵減金額。

虧損扣抵相關資訊如下：

	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
本公司	\$ 865,477	民國 114 年度
孫公司—寧波豪威	\$ 14,455	民國 109 年度

合併公司民國96年度增資擴展生產磁碟陣列系統之投資計劃，已於民國97年9月10日取得經濟部核准符合新興重要策略性產業完成證明，並獲得財政部98年4月13日台財稅字第09804035610號函核准，自民國99年1月1日起連續五年內就新增所得免徵營利事業所得稅。

6. 兩稅合一相關資訊：

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	\$ 825	\$ 742	\$ 831
實際(預計)盈餘分配之 稅額扣抵比率			
本公司	-	1.53%	-

本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

7. 所得稅核定情形

截至民國104年9月30日止，本公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈虧

合併公司民國 104 年及 103 年 7 月至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 月至 9 月計算每股盈虧之分子及分母揭露如下：

	104年7月至9月					
	金額(仟元)(分子)		股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純損	\$ (544)	\$ (817)	91,629	\$ (0.01)	\$ (0.01)	
	103年7月至9月					
	金額(仟元)(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益	\$ 13,472	\$ 11,425	91,629	\$ 0.15	\$ 0.12	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：						
可轉換公司債	515	515	5,376			
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	\$ 13,987	\$ 11,940	97,005	\$ 0.14	\$ 0.12	
	104年1月至9月					
	金額(仟元)(分子)		股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損						
屬於普通股股東之本期純損	\$ (116,266)	\$ (115,991)	91,629	\$ (1.27)	\$ (1.27)	
	103年1月至9月					
	金額(仟元)(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益	\$ 22,633	\$ 19,191	91,629	\$ 0.25	\$ 0.21	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：						
可轉換公司債	515	515	1,370			
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	\$ 23,148	\$ 19,706	92,999	\$ 0.25	\$ 0.21	

(二十一)資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

(二十二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
<u>金融資產</u>			
持有供交易金融資產(流動及非流動)	\$ —	\$ 90	\$ 120
備供出售金融資產(註1)	28,900	13,900	24,952
放款及應收款			
現金及約當現金	571,080	680,507	564,979
應收票據及帳款	71,634	104,075	142,149
其他應收款(流動及非流動)	84,410	142,650	7,213
其他金融資產	—	—	17,500
存出保證金	79,962	5,644	5,045
長期應收分期帳款(含一年內收回部分)	1,162	1,988	2,274
	<u>\$ 837,148</u>	<u>\$ 948,854</u>	<u>\$ 764,232</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ —	\$ —	\$ 80,000
應付票據及帳款	62,335	39,599	39,671
其他應付款	24,582	33,307	28,685
應付公司債	289,542	285,520	284,192
存入保證金	586	558	2,051
	<u>\$ 377,045</u>	<u>\$ 358,984</u>	<u>\$ 434,599</u>

註1：係包含以成本衡量之金融資產。

2. 金融工具之公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 按公允價值衡量之金融工具

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析：(民國104年9月30日：無。)

	103.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
轉換選擇權	\$ —	\$ 90	\$ —	\$ 90

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	103.09.30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
轉換選擇權	\$ -	\$ 120	\$ -	\$ 120

合併公司民國 104 年 1 月至 9 月無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

3. 財務風險管理目的與政策

本公司致力於確保公司於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。本公司積極管理與營運活動相關之外幣匯率風險、利率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務績效之潜在不利影響。

本公司之重要財務規劃，均經審計委員會及董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。本公司財務部門於執行財務計劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

4. 市場風險

合併公司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、利率風險。

(1) 外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部份貨幣相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	104.09.30		103.12.31		103.09.30	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>						
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 8,064	32.87	\$ 9,961	31.65	\$ 8,990	30.42
人民幣：美金	5,259	0.1572	5,520	0.1634	6,295	0.1625
人民幣：新台幣	—	—	6,020	5.092	6,008	4.934
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：美金	\$ 1,906	0.1356	\$ 2,009	0.1364	\$ 2,115	0.1364
<u>以外幣衡量之合併個體淨資產影響數</u>						
美金：新台幣	\$ 869	32.87	\$ 1,046	31.65	\$ 1,398	30.42
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,190	32.87	\$ 897	31.65	\$ 1,115	30.42
人民幣：美金	425	0.1572	699	0.1634	568	0.1625

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當新台幣對外幣升值／貶值變動達1%，本公司民國104年及103年1月至9月之淨(損)利將分別增加/減少2,267仟元及2,405仟元。

(2) 利率風險

合併公司之短期借款屬浮動利率之債務，市場利率變動將使短期借款之有效利率變動，進而使未來現金流量產生波動，市場利率增加1碼，且其他條件固定不變的情況下，合併公司浮動利率借款之利息費用於民國104年及103年1月1日至9月30日將分別增加約0仟元及200仟元。

5. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，與投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。截至民國 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款前十大客戶之總額佔合併公司應收帳款總額之比率分別為 68%、66%及 73%。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

6. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	104.09.30				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 57,066	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 57,066
其他應付款	24,582	—	—	—	24,582
應付公司債	—	289,542	—	—	289,542
	<u>\$ 81,648</u>	<u>\$ 289,542</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 371,190</u>
	103.12.31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 39,531	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 39,531
其他應付款	33,307	—	—	—	33,307
應付公司債	—	285,520	—	—	285,520
	<u>\$ 72,838</u>	<u>\$ 285,520</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 358,358</u>

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	103. 09. 30				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 80,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 80,000
應付帳款	39,595	—	—	—	39,595
其他應付款	28,685	—	—	—	28,685
應付公司債	—	284,192	—	—	284,192
	<u>\$ 148,280</u>	<u>\$ 284,192</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 432,472</u>

七、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易金額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間交易明細揭露如下。

(一)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期福利	\$ 1,581	\$ 1,779	\$ 4,755	\$ 5,058
退職後福利	99	48	298	145
	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 5,053</u>	<u>\$ 5,203</u>

上述有關董事及管理階層薪酬之詳細資訊可參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

本公司民國104年9月30日暨103年12月31日及9月30日提供資產予金融機構作為抵(質)押之擔保，其帳面價值明細如下：

項 目	104. 09. 30	103. 12. 31	103. 09. 30
土地	\$ —	\$ 45,381	\$ 45,381
房屋及建築	—	22,395	22,621
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	—	—	17,500
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 67,776</u>	<u>\$ 85,502</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 合併公司提供保證票據予銀行作為應收帳款債權承購合約擔保之情形，請詳附註六(三)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。



## 十二、其他：

### 重分類：

本公司民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日財務報表若干科目已配合民國 104 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。

## 十三、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. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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三億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三億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三億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。
10. 其他：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：參閱附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：參閱附表三。

(三)大陸投資資訊：參閱附表四。

## 十四、部門資訊：

本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每一交付或提供之產品或勞務之種類。

合併公司民國 104 年 1 月至 9 月之應報導部門如下：

記憶體事業群：主要經營記憶體模組、快閃記憶卡製造買賣及隨機存取記憶體買賣。

儲存事業群：主要從事磁碟容錯陣列之研究、開發、製造及買賣。

### (一)部門收入與營運結果：

合併公司部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	記憶體事業群	儲存事業群	調節與銷除	總計
來自外部客戶收入	\$ 196,163	\$ 218,823	—	\$ 414,986
利息收入	614	391	—	1,005
折舊與攤銷	913	2,985	—	3,898
採用權益法之關聯企業損失之份額	(6,523)	—	—	(6,523)
應報導部門淨利(損)	(114,233)	4,501	(11)	(109,743)
採用權益法之投資	27,187	—	—	27,187
應報導部門資產	1,077,563	325,289	(11)	1,402,841
應報導部門負債	327,267	56,409	—	383,676

上列金額衡量資訊係基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，說明如下：

1. 部門淨利係各部門所賺取之利潤，不包含應分攤之採用權益法之關聯企業損益份額及所得稅費用。
2. 除以成本衡量之金融資產、採用權益法之投資、本期所得稅資產及遞延所得稅資產以外之所有資產及負債均分攤至應報導部門。

(二) 主要產品及勞務收入資訊：

合併公司於民國 104 年及 103 年 1 月至 9 月主要產品及勞務收入資訊列示如下：

項 目	104 年 1 月至 9 月	103 年 1 月至 9 月
記憶體模組	\$ 69,962	\$ 86,367
積體電路	88,152	667,535
快閃記憶卡	3,061	1,961
智慧型手機	—	106,010
其他	34,988	41,640
記憶體事業群銷售收入合計	196,163	903,513
磁碟陣列	129,566	163,189
商品	50,298	65,014
原料、組件	34,258	49,260
其他	4,701	3,391
儲存事業群銷售收入合計	218,823	280,854
營業收入淨額	\$ 414,986	\$ 1,184,367

(三) 地區別財務資訊：合併公司於民國 104 年及 103 年 1 月至 9 月地區別財務資訊列示如下：

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

地 區	104 年 1 月至 9 月		103 年 1 月至 9 月	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國大陸(含香港)	\$ 96,553	\$ 8,496	\$ 464,913	\$ 8,773
台 灣	215,415	477,322	472,230	325,600
美 洲	53,384	—	96,839	—
亞 洲 - 其 他	37,831	—	129,460	—
歐 洲	9,367	—	20,487	—
其 他	2,436	—	438	—
	<u>\$ 414,986</u>	<u>\$ 485,818</u>	<u>\$ 1,184,367</u>	<u>\$ 334,373</u>

(四)重要客戶財務資訊：合併公司民國 104 年及 103 年 1 月至 9 月對單一客戶之銷售金額占銷貨收入總額百分之十以上者，明細如下：

客 戶 名 稱	104 年 1 月至 9 月		103 年 1 月至 9 月	
	金 額	佔當期營業 收入百分比	金 額	佔當期營業 收入百分比
C-43	\$ 54,867	13.22	\$ 97,826	8.26
C-13	39,462	9.51	120,042	10.14
C-48	9,715	2.34	236,370	19.96
C-47	8,823	2.13	123,461	10.42
	<u>\$ 112,867</u>	<u>27.20</u>	<u>\$ 577,699</u>	<u>48.78</u>

高丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一

單位：新台幣仟元/仟股

有價證券種類	有價證券名稱	證(股)公司	有價證券發行人與本公司之關係	帳列	科目	期股	期末		
							數	帳面金額	比率(%)
股票	展達科技	(股)公司	-	以成本衡量之金融資產	金融資產	1,390	13,900	15.22	13,900
股票	群鑫創業投資	(股)公司	-	以成本衡量之金融資產	金融資產	1,500	15,000	2.80	15,000

高丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二

單位：新台幣仟元

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	合併總營收或總資產之比率
高丞科技(股)公司	NEO-TECH ENTERPRISE CORP.	1	銷貨	9,725	無重大差異	2.34%
高丞科技(股)公司	NEO-TECH ENTERPRISE CORP.	1	進貨	480	無重大差異	0.12%
高丞科技(股)公司	NEO-TECH ENTERPRISE CORP.	1	應收帳款-關係人	5,028	月結75天	0.33%
NEO-TECH ENTERPRISE CORP.	寧波豪威科技有限公司	2	銷貨	10,178	無重大差異	2.46%
NEO-TECH ENTERPRISE CORP.	寧波豪威科技有限公司	2	進貨	457	無重大差異	0.11%
NEO-TECH ENTERPRISE CORP.	寧波豪威科技有限公司	2	應收帳款-關係人	5,259	月結75天	0.34%
NEO-TECH ENTERPRISE CORP.	寧波豪威科技有限公司	2	應付帳款-關係人	232	無重大差異	0.02%

註1：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2：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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註3：本公司依孫公司接單情形，經由 NEO-TECH ENTERPRISE CORP. 銷售材料予寧波豪威科技有限公司生產，並按成本轉撥計價；授信期間與一般廠商比較，尚無顯著差異。

商丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三

單位：新台幣仟元/美金仟元

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		上期期末	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	上期期末		股數(仟股)	比率		
商丞科技 股份有限公司	前瞻能源科技 股份有限公司	台灣	電子零組件製造業、電池 製造業、電器批發業、電 子材料批發及零售業	57,400	50,000	5,740	20.00%	27,187	(32,618)	(6,523)
商丞科技 股份有限公司	NEO-TECH ENTERPRISE CORP.	薩摩亞	電子零組件買賣	312	312	10	100.00%	1,324	469	469
商丞科技 股份有限公司	BILLION RAY TECHNOLOGIES LIMITED	英屬維京 群島	投 資 區 地 產 業	34,709	34,709	1,500	100.00%	26,571	(5,643)	(5,223)

高丞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四

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 自 台 灣 匯 出 積 存 資 金 額 (USD1,100)	本 期 匯 出 或 收 回 金 額		本 期 自 台 灣 匯 出 積 存 資 金 額 (USD1,100)	本 期 自 台 灣 匯 出 積 存 資 金 額 (USD1,100)	被 投 資 公 司 本 期 投 資 (損 益)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 本 期 投 資 (損 益)	期 末 投 資 價 值 帳 面 額	本 期 已 回 收 資 金 額
					出 收	回 收							
寧波豪威科技有限公司	電腦及週邊設備製造與買賣業務	43,560 (USD1,500)	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	32,527 (USD1,100)	-	-	32,527 (USD1,100)	32,527 (USD1,100)	(5,594) (USD 177)	100%	(5,594) (USD 177)	28,559 (USD 869)	-

本 期 自 台 灣 匯 出 積 存 資 金 額 (USD1,100)	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註)
32,527(USD 1,100)	686,022

註一：以民國104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：  
 $1,143,370 \text{ 仟元} \times 60\% = 686,022 \text{ 仟元}$ 。