

6115

鎰勝工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇五年度及民國一〇四年度

地址：桃園市龜山區大華里頂湖路50.52號
電話：(03) 328-2391

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12-21
(四)重大會計政策之彙總說明	22-37
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38
(六)重要會計項目之說明	39-59
(七)關係人交易	60-63
(八)質押之資產	63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其他	64-74
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	74、76-80
2.轉投資事業相關資訊	75-76、78-81
3.大陸投資資訊	75、77、82
九、重要會計項目明細表	83-121

會計師查核報告

鎰勝工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

鎰勝工業股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鎰勝工業股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鎰勝工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鎰勝工業股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

鎰勝工業股份有限公司民國一〇五年度認列營業收入3,631,363千元，主要來自於電源連接線與塑膠加工材料生產及銷售業務。由於商品銷售以外銷市場為主，貿易條件及交易型態不盡相同，故營業收入認列時點將影響營業收入認列及表達之正確性，因此本會計師列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序，包括但不限於評估收入認列會計政策的適當性；測試銷售循環中與收入認列有關之內部控制的有效性；選取樣本執行交易詳細測試，檢視其交易憑證，並複核訂單或合約中之重大條款及條件，以確定交易認列時點之正確性；針對產品別及每月毛利率進行分析性程序，以了解有無重大變動；抽核資產負債表日前後一段時間收入交易之相關憑證，以確定收入認列於適當期間。

本會計師亦考量營業收入揭露的適當性，請詳個體財務報表附註六。

應收帳款減損

鎰勝工業股份有限公司截至民國一〇五年十二月三十一日止應收帳款淨額為724,600千元，佔流動資產總額34%，係屬重大，應收帳款收回情況是鎰勝工業股份有限公司營運資金管理的關鍵要素。由於管理階層考量應收帳款是否發生減損時，係依據客戶過去付款紀錄、信用評等及經濟環境等因素，綜合評估應收帳款之可回收性，而該評估涉及管理階層判斷，因此本會計師列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序，包括但不限於評估備抵呆帳提列政策之適當性；瞭解管理階層針對應收帳款減損評估所建立內部控制；抽核樣本測試帳齡分析表歸屬區間是否正確，並重新計算備抵呆帳提列金額；複核應收帳款期後收款情形，以評估其可回收性。

本會計師亦考量應收帳款及相關風險揭露的適當性，請詳個體財務報表附註五及附註六。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入鎰勝工業股份有限公司個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為423,218千元及584,410千元，分別佔資產總額之5%及7%，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為72,167千元及93,951千元，分別佔稅前淨利之8%及13%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為11,465千元及(14,197)千元，分別佔其他綜合損益淨額之(5)%及15%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鎰勝工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鎰勝工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鎰勝工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鎰勝工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鎰勝工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鎰勝工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鎰勝工業股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

鎰勝工業股份有限公司

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號

金管證六字第 0970038990 號

蕭翠慧

蕭翠慧



會計師：

黃建澤

黃建澤



中華民國一〇六年三月二十二日



總經理：黃子成

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇五年十二月三十一日 金額	%	一〇四年十二月三十一日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,063,888	12	\$764,838	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六.2	3,601	-	3,522	-
1147	無活給市場之債務工具投資—流動	四、六.3及八	234,559	3	5,750	-
1150	應收帳款淨額	四、六.6	69,038	1	76,443	1
1170	應收帳款淨額	四、六.7及七	724,600	8	904,772	11
1200	其他應收款	七	18,776	-	54,775	1
1220	本期所得稅資產	四及六.24	4,135	-	4,060	-
130x	存貨	四及六.8	36,415	-	34,914	1
1410	預付款項		1,206	-	3,023	-
1470	其他流動資產		612	-	3,378	-
14xx	流動資產合計		2,156,830	24	1,855,475	24
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產—非流動	四及六.4	82,205	1	103,989	1
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.5	20,767	-	24,306	-
1550	採用權益法之投資	四及六.9	6,330,955	71	5,931,430	73
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及八	191,556	2	195,598	2
1780	無形資產	四及六.11	19,622	-	25,766	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	47,750	1	18,806	-
1900	其他非流動資產	四、六.12及六.18	8,466	1	10,231	-
1942	長期應收款—關係人	七	-	-	20,568	-
15xx	非流動資產合計		6,701,321	76	6,330,694	76
1xxx	資產總計		\$8,858,151	100	\$8,186,169	100

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：黃子成



經理人：方義珍



會計主管：高事竣



民國一〇五年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇五年十二月三十一日 金額	%	一〇四年十二月三十一日 金額	%
2100	流動負債	六.13及八	\$1,485,000	17	\$1,300,000	16
2110	短期借款	六.14	100,000	1	-	-
2120	應付短期票券	四及六.15	6,320	-	-	-
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		4,727	-	7,690	-
2170	應付票據		85,198	1	121,549	2
2180	應付帳款－關係人	七	790,159	9	650,719	8
2200	應付帳款－關係人	七	120,264	1	120,167	1
2220	其他應付款－關係人	四及六.24	576,727	8	213,570	3
2230	本期所得稅負債		34,114	-	-	-
2300	其他流動負債	六.16	7,198	-	6,791	-
2321	其他流動負債	六.17	210,489	2	245,675	3
2322	一年或一年以上營業週期內到期長期借款		19,436	-	99,967	1
21xx	流動負債合計		3,439,632	39	2,766,128	34
	非流動負債	六.17	-	-	19,436	-
2540	長期借款	四及六.24	262,914	3	173,778	2
2570	遞延所得稅負債		600	-	600	-
2600	其他非流動負債		263,514	3	193,814	2
25xx	非流動負債合計		3,703,146	42	2,959,942	36
2xxx	負債總計					
31xx	權益					
3100	股本	六.19	1,802,426	20	1,788,876	22
3110	普通股股本	六.19	1,170,183	13	1,215,849	15
3200	資本公積	六.19	831,945	9	771,380	9
3300	保留盈餘		121,814	2	121,814	2
3310	法定盈餘公積		1,400,190	16	1,288,265	16
3320	特別盈餘公積		2,353,949	27	2,181,459	27
3350	未分配盈餘		(95,549)	(1)	94,263	1
	保留盈餘合計		(76,004)	(1)	(54,220)	(1)
3400	其他權益		(171,553)	(2)	40,043	-
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5,155,005	58	5,226,227	64
3425	備供出售金融資產未實現損益		\$8,858,151	100	\$8,186,169	100
3xxx	權益及權益總計					

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：黃子誠



經理人：方義植



會計主管：高事竣



董事長：黃子成

民國一〇五年及民國一〇四年度至十二月三十一日

代碼	會計項目	附註	一〇五年度		一〇四年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.20及七	\$3,631,363	100	\$4,303,078	100
5000	營業成本	六.8、六.21及七	(3,192,309)	(88)	(3,932,585)	(91)
5950	營業毛利淨額		439,054	12	370,493	9
6000	營業費用	六.21及七	(36,206)	(1)	(46,153)	(1)
6100	攤銷費用		(111,772)	(3)	(115,643)	(3)
6200	管理費用		(49,356)	(1)	(52,296)	(1)
6300	研究發展費用		(197,334)	(5)	(214,092)	(5)
6900	營業費用合計		241,720	7	156,401	4
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.22及七	26,933	1	22,656	1
7020	其他利益及損失	六.22及七	(2,000)	(1)	65,413	2
7050	財務成本	六.22	(17,263)	-	(18,015)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四	636,603	18	489,014	11
7900	稅前淨利		644,273	18	559,068	14
7950	所得稅費用	四及六.24	885,993	25	715,469	18
8200	本期淨利		(154,017)	(4)	(109,816)	(3)
8300	其他綜合損益	六.23	731,976	21	605,653	15
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六.18	(4,935)	-	(1,836)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8362	可供出售金融資產未實現評價損益		(21,784)	(1)	(17,839)	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(234,887)	(6)	(69,512)	(2)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	四	39,931	1	(5,244)	-
8500	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(221,675)	(6)	(94,431)	(2)
	本期綜合損益總額		\$510,301	15	\$511,222	13
9750	每股盈餘(元)	六.25	\$4.08		\$3.39	
9850	基本每股盈餘	六.25	\$3.90		\$3.21	
	稀釋每股盈餘					

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：黃子成



經理人：方義雄



會計主管：高華



益豐五金股份有限公司
董事長 黃子成

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	股本	資本公積	法定盈餘公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	權益總額
					特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
A1	民國一〇四年一月一日餘額	3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX
B1	民國一〇三年度盈餘指撥及分配：							
B5	提列法定盈餘公積	\$1,777,291	\$1,260,891	\$710,301	\$121,814	\$1,298,441	\$169,019	\$5,301,376
C15	普通股現金股利			61,079		(61,079)		-
D1	資本公積配發現金股利		(71,343)			(552,914)		(552,914)
D3	民國一〇四年度淨利					605,653		(71,343)
D5	民國一〇四年度其他綜合損益					(1,836)	(17,839)	605,653
I1	本期綜合損益總額					603,817	(17,839)	(94,431)
Z1	可轉換公司債轉換							511,222
	民國一〇四年十二月三十一日餘額	11,585	26,301					37,886
A1	民國一〇五年一月一日餘額	\$1,788,876	\$1,215,849	\$771,380	\$121,814	\$1,288,265	\$94,263	\$5,226,227
B1	民國一〇四年度盈餘指撥及分配：							
B5	提列法定盈餘公積			60,565		(60,565)		-
C15	普通股現金股利		(71,555)			(554,551)		(554,551)
D1	資本公積配發現金股利					731,976	(194,956)	(71,555)
D3	民國一〇五年度淨利					(4,935)	(21,784)	731,976
D5	民國一〇五年度其他綜合損益					727,041	(21,784)	(221,675)
I1	本期綜合損益總額							510,301
T1	可轉換公司債轉換	13,550	25,889					39,439
Z1	其他						5,144	5,144
	民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$1,802,426	\$1,170,183	\$831,945	\$121,814	\$1,400,190	\$76,004	\$5,155,005

(請參閱個體財務報表附註)

註：民國一〇四年度董監酬勞及員工酬勞分別為14,000千元及45,556千元及民國一〇五年年度董監酬勞及員工酬勞分別為14,000千元及49,800千元，已於綜合損益表中扣除。



董事長：黃子成



經理人：方義雄



會計主管：高事



經理：黃子成

民國一〇五年及一〇四年度

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇五年度 金額	一〇四年度 金額	代 碼	項 目	一〇五年度 金額	一〇四年度 金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	稅前淨利	\$885,993	\$715,469	B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,973)	(2,198)
A20000	調整項目：			B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,257	717
A20010	收益費損項目：			B00600	取得無活絡市場之債券投資	(228,809)	-
A20100	折舊費用	11,330	11,057	B00700	處分無活絡市場之債券投資	-	93,759
A20200	攤銷費用	8,344	8,663	B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(3,800)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	4,973	(1,417)	B01300	處分以成本衡量之金融資產	3,539	2,999
A20900	利息費用	17,263	18,015	B01400	以成本衡量之金融資產減價退回股款	937	1,889
A21200	利息收入	(3,227)	(2,828)	B01800	取得採用權益法之投資	(654)	(1,000)
A21300	股利收入	(4,831)	(4,666)	B02000	預付投資款增加	(1,586)	-
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(636,603)	(489,014)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,288)	(2,271)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	-	(1,605)	B02800	處分不動產、廠房及設備	-	1,927
A23100	處分投資(利益)	(953)	(971)	B04500	取得無形資產	(2,200)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B05900	長期應收款減少	20,568	84,376
A31130	應收票據淨額減少	7,405	6,872	B06700	其他非流動資產(增加)	(1,584)	(2,438)
A31150	應收帳款淨額減少	180,172	212,206	B07500	收取之利息	3,227	2,828
A31180	其他應收款減少(增加)	43,988	(31,646)	B07600	收取之股利	4,831	4,666
A31200	存貨(增加)減少	(1,501)	3,536	BBBB	投資活動之淨現金(流出)流入	(207,735)	181,454
A31230	預付款項減少(增加)	1,817	(1,716)				
A31240	其他流動資產減少(增加)	2,766	(2,618)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A32130	應付票據(減少)增加	(2,963)	2,531	C00100	短期借款增加	185,000	400,000
A32150	應付帳款增加(減少)	103,089	(241,436)	C00500	應付短期票券增加	100,000	-
A32180	其他應付款(減少)增加	(3,564)	9,096	C00600	應付短期票券(減少)	-	(10,000)
A32230	其他流動負債增加(減少)	407	(1,846)	C01700	償還長期借款	(99,967)	(99,966)
A33000	營運產生之現金流入	613,905	207,682	C03700	其他應付款－關係人增加	366,567	213,570
A33500	支付之所得稅	(19,855)	(87,553)	C04500	發放現金股利	(626,106)	(624,257)
AAAA	營業活動之淨現金流入	594,050	120,129	C05600	支付之利息	(12,759)	(13,468)
				CCCC	籌資活動之淨現金(流出)	(87,265)	(134,121)
				EEEE	本期現金及約當現金增加數	299,050	167,462
				E00100	期初現金及約當現金餘額	764,838	597,376
				E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,063,888	\$764,838

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：黃子成



經理人：方義雄



會計主管：高榮

鎰勝工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

1. 鎰勝工業股份有限公司(原鎰順工業股份有限公司，以下簡稱本公司)於民國七十五年十一月二十五日設立，主要營業項目為電線之製造、加工、買賣業務，民國八十六年十一月一日為擴大營業範圍及促進合理經營合併鎰勝工業股份有限公司(以下簡稱原鎰勝公司)，本公司並更名為鎰勝工業股份有限公司。合併後營業項目為附連接器接頭之電源傳輸線、電子訊號線、網路線等之製造加工買賣業務，該產品主要應用於電腦、通訊及消費性電子等產品。
2. 本公司於民國八十八年七月經主管機關核准辦理股票公開發行，並於民國九十年七月十六日經證期會(90)台財證(一)第145971號函准予股票上櫃，並於民國九十年十二月十七日正式掛牌交易。另於民國九十三年六月十七日經證期會台財證(一)第0930128066號函准予股票由上櫃轉為上市，並於民國九十三年七月十九日正式掛牌交易。其註冊地及主要營運據點位於桃園市龜山區大華里頂湖路50.52號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇六年三月二十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

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

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

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

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

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

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

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

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

國際財務報導準則第8號「營運部門」

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

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

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

國際會計準則第24號「關係人揭露」

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

國際會計準則第38號「無形資產」

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

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

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

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第40號「投資性不動產」

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

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

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

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(10) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同一時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2017年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量： 金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減 損： 係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計： 係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (5) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (6) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (7) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(8) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(10) 投資性不動產之轉換(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(11) 2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司現正評估(1)~(2)、(4)~(7)、(11)~(12)新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時並無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

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包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

放款及應收款

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

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

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本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。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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

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

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，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。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	10～60年
機器設備	3～10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年
其他設備	3～5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

專利權

專利權已由相關政府機構授予十~二十年期之權利。

其他無形資產

其他無形資產成本於其估計效益年限(五年)採直線法攤提。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	其他無形資產
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於專利權期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本公司之勞務收入主要係提供技術顧問服務產生，主係依據被提供公司之營收百分比予以認列。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

本期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。本期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

2. 應收帳款減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。請詳附註六.7。

3. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.18。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇五年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.24。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
庫存現金	\$212	\$345
銀行存款	902,251	709,937
定期存款	-	54,556
約當現金	161,425	-
合 計	<u>\$1,063,888</u>	<u>\$764,838</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105.12.31	104.12.31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$79
非衍生金融資產		
股 票	3,601	3,443
合 計	<u>\$3,601</u>	<u>\$3,522</u>
流 動	\$3,601	\$3,522
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$3,601</u>	<u>\$3,522</u>

本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

3. 無活絡市場之債券投資

	105.12.31	104.12.31
三個月以上定期存款	\$7,247	\$4,418
三個月以上定期存款－質押	227,312	1,332
合 計	<u>\$234,559</u>	<u>\$5,750</u>
流 動	\$234,559	\$5,750
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$234,559</u>	<u>\$5,750</u>

上述本公司無活絡市場之債券投資提供擔保質押情況請詳附註八。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

4. 備供出售金融資產

	105.12.31	104.12.31
非流動項目：		
公開發行公司股票	\$82,205	\$103,989

本公司備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

5. 以成本衡量之金融資產

	105.12.31	104.12.31
非流動項目：		
備供出售金融資產		
未上市櫃公司股票	\$20,767	\$24,306

上述本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，基於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數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

6. 應收票據

	105.12.31	104.12.31
應收票據—因營業而發生	\$69,202	\$76,607
減：備抵呆帳	(164)	(164)
合 計	\$69,038	\$76,443

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

7. 應收帳款及應收帳款—關係人

	105.12.31	104.12.31
應收帳款	\$731,423	\$917,046
減：備抵呆帳	(12,791)	(14,625)
小 計	718,632	902,421
應收帳款—關係人	5,968	2,351
減：備抵呆帳	-	-
小 計	5,968	2,351
合 計	\$724,600	\$904,772

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司對客戶之授信期間通常為90天至120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105.1.1	\$-	\$14,625	\$14,625
當期(迴轉)之金額	-	(1,834)	(1,834)
105.12.31	\$-	\$12,791	\$12,791
104.1.1	\$-	\$17,236	\$17,236
當期(迴轉)之金額	-	(2,611)	(2,611)
104.12.31	\$-	\$14,625	\$14,625

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
105.12.31	\$582,930	\$79,604	\$51,425	\$10,641	\$-	\$-	\$724,600
104.12.31	\$797,723	\$72,391	\$24,005	\$8,980	\$1,673	\$-	\$904,772

8. 存貨

	105.12.31	104.12.31
原 料	\$5,855	\$10,659
半 成 品	13,814	11,152
製 成 品	16,746	13,103
合 計	\$36,415	\$34,914

(1) 本公司民國一〇五年度及民國一〇四年度認列存貨相關費損明細如下：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$3,192,394	\$3,941,822
存貨(回升利益)	-	(4,148)
出售下腳及廢料收入	(19,077)	(22,403)
產能較低導致之未分攤固定製造費用	18,992	17,314
營業成本	\$3,192,309	\$3,932,585

民國一〇四年度因民國一〇三年度評估跌價之存貨於本期陸續出售，因而出現存貨跌價回升利益。

(2) 上述存貨未有提供擔保之情事。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	105.12.31		104.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	\$440,555	100%	\$440,555	100%
Year Sweep Limited (SAMOA)	4,397,506	100%	4,388,133	100%
Waysboth Co., Ltd. (B.V.I.)	546,294	100%	239,183	100%
鎰勝(日本)株式會社	-	100%	-	100%
I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	328,707	100%	285,993	100%
TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)	522,412	100%	517,332	100%
駿宇塑膠股份有限公司	778	100%	1,000	100%
小計	<u>6,236,252</u>		<u>5,872,196</u>	
投資關聯企業：				
I-SHENG COMPANY (BRASIL)	94,511	35%	59,234	35%
SMART KING ENTERPRISES LIMITED	192	40%	-	-
小計	<u>94,703</u>		<u>59,234</u>	
合計	<u>\$6,330,955</u>		<u>\$5,931,430</u>	

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

A. 本公司為業務發展之需，於民國八十八年度在英屬維京群島投資USD50千元，折合新臺幣1,600千元，成立Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)。

B. 本公司透過Year Sweep Limited (SAMOA)轉投資大陸地區民宏電線電纜(深圳)有限公司、鎰勝電子科技(昆山)有限公司及鎰勝冠電子科技(深圳)有限公司。本公司累計已投資USD19,500千元，折合新臺幣655,376千元。為業務發展之需，於民國一〇一年度透過Year Sweep Limited新增投資鎰勝冠電子科技(深圳)有限公司USD500千元，折合新臺幣14,990千元，截至民國一〇五年十二月三十一日止，已投資USD20,000千元，折合新臺幣669,361千元。

C. 本公司為業務發展之需，於民國八十九年經經濟部投資審議委員會核准，於英屬維京群島設立Waysboth Co., Ltd. (B.V.I.)，以間接取得Waysboth Co., Ltd. (H.K) 及鎰勝電子(深圳)有限公司100%股權。截至民國一〇五年十二月三十一日止，已投資USD1,998千元，折合新臺幣63,266千元。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- D. 本公司為業務發展之需，於民國九十八年度在日本投資JPY 1,000千元，折合新臺幣364千元，成立鎰勝(日本)株式會社。
- E. 本公司為業務發展之需，於民國九十六年度在越南投資成立I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)。截至民國一〇五年十二月三十一日止，已投資USD3,600千元，折合新臺幣202,561千元。
- F. 本公司為業務發展之需，於民國九十八年十二月二十三日經董事會核准以每股HKD16.5元向TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)原始股東購入股權3,000千股，持股比例100%，總投資金額係HKD49,500千元，折合美金6,387千元。該投資案於民國九十九年四月一日經經濟部投資審議委員會核准在案。又於民國九十九年度因業務發展所需，再投入USD2,000千元。截至民國一〇五年十二月三十一日止，已投資USD8,387千元，折合新臺幣268,630千元。
- G. 本公司為業務發展之需，於民國一〇四年度投資取得駿宇塑膠股份有限公司，持股比例100%。截至民國一〇五年十二月三十一日止，已投資投資金額為新臺幣1,000千元。

(2) 投資關聯企業

本公司對I-SHENG COMPANY (BRASIL) 及SMART KING ENTERPRISES LIMITED之投資對本公司並非重大。本公司投資關聯企業其彙總性財務資訊依所享有之份額合計列示如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位本期淨利	\$28,954	\$27,656
本期其他綜合損益(稅後淨額)	11,495	(21,711)
本期綜合損益總額	<u>\$40,449</u>	<u>\$5,945</u>

前述投資關聯企業於民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

10. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>成本：</u>						
105.1.1	\$145,439	\$76,568	\$104,840	\$-	\$15,733	\$342,580
增添	-	-	2,554	-	4,734	7,288
處分	-	(4,107)	(58,150)	-	(9,074)	(71,331)
其他變動	-	-	-	-	-	-
105.12.31	\$145,439	\$72,461	\$49,244	\$-	\$11,393	\$278,537
104.1.1	\$145,439	\$76,568	\$103,169	\$2,178	\$14,222	\$341,576
增添	-	-	1,671	-	600	2,271
處分	-	-	-	(2,178)	(190)	(2,368)
其他變動	-	-	-	-	1,101	1,101
104.12.31	\$145,439	\$76,568	\$104,840	\$-	\$15,733	\$342,580
<u>折舊及減損：</u>						
105.1.1	\$-	\$46,110	\$87,157	\$-	\$13,715	\$146,982
折舊	-	2,302	6,703	-	2,325	11,330
處分	-	(4,107)	(58,150)	-	(9,074)	(71,331)
其他變動	-	-	-	-	-	-
105.12.31	\$-	\$44,305	\$35,710	\$-	\$6,966	\$86,981
104.1.1	\$-	\$43,754	\$79,642	\$1,785	\$12,790	\$137,971
折舊	-	2,356	7,515	151	1,035	11,057
處分	-	-	-	(1,936)	(110)	(2,046)
其他變動	-	-	-	-	-	-
104.12.31	\$-	\$46,110	\$87,157	\$-	\$13,715	\$146,982
<u>淨帳面金額：</u>						
105.12.31	\$145,439	\$28,156	\$13,534	\$-	\$4,427	\$191,556
104.12.31	\$145,439	\$30,458	\$17,683	\$-	\$2,018	\$195,598

(1) 不動產、廠房及設備提供擔保抵押情形請詳附註八。

(2) 民國一〇五年及一〇四年度均無利息資本化之情事。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

11. 無形資產

	專利權	其他 無形資產	合計
成本：			
105.1.1	\$23,426	\$20,000	\$43,426
增添－單獨取得	-	2,200	2,200
105.12.31	<u>\$23,426</u>	<u>\$22,200</u>	<u>\$45,626</u>
104.1.1	\$23,426	\$20,000	\$43,426
增添－單獨取得	-	-	-
104.12.31	<u>\$23,426</u>	<u>\$20,000</u>	<u>\$43,426</u>
攤銷及減損：			
105.1.1	\$9,660	\$8,000	\$17,660
攤銷	3,300	5,044	8,344
105.12.31	<u>\$12,960</u>	<u>\$13,044</u>	<u>\$26,004</u>
104.1.1	\$4,997	\$4,000	\$8,997
攤銷	4,663	4,000	8,663
104.12.31	<u>\$9,660</u>	<u>\$8,000</u>	<u>\$17,660</u>
淨帳面金額：			
105.12.31	<u>\$10,466</u>	<u>\$9,156</u>	<u>\$19,622</u>
104.12.31	<u>\$13,766</u>	<u>\$12,000</u>	<u>\$25,766</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105年度	104年度
營業費用	<u>\$8,344</u>	<u>\$8,663</u>

12. 其他非流動資產

	105.12.31	104.12.31
預付投資款	\$1,586	\$-
淨確定福利資產	4,657	7,903
其他非流動資產－其他	2,223	2,328
合 計	<u>\$8,466</u>	<u>\$10,231</u>

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

13. 短期借款

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	\$1,120,000	\$1,130,000
擔保銀行借款	365,000	170,000
合 計	<u>\$1,485,000</u>	<u>\$1,300,000</u>
利率區間(%)	<u>0.758%~0.880%</u>	<u>0.910%~0.990%</u>

(1) 本公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為700,995千元及200,000千元。

(2) 上項銀行借款提供擔保抵押情形請詳附註八。

14. 應付短期票券

	105.12.31	104.12.31
應付短期票券	\$100,000	\$-
減：應付短期票券折價	-	-
淨 額	<u>\$100,000</u>	<u>\$-</u>
利率區間(%)	<u>0.985%</u>	<u>-%</u>

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	105.12.31	104.12.31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
遠期換匯換利交易	<u>\$6,320</u>	<u>\$-</u>

16. 應付公司債

(1) 應付國內轉換公司債

	105.12.31	104.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$212,300	\$252,300
應付國內轉換公司債折價	(1,811)	(6,625)
小 計	210,489	245,675
一年內到期部分	(210,489)	(245,675)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 本公司於民國一〇一年六月二十二日發行國內第三次無擔保可轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)。主要發行條款如下：

國內第三次無擔保可轉換公司債	
A. 發行總額：	新臺幣800,000千元
B. 發行日：	民國一〇一年六月二十二日
C. 債券期限：	自發行日起五年到期
D. 票面利率：	0%
E. 轉換期間：	發行日起滿一個月至到期日前10天止 (依法暫停過戶期間除外)
F. 轉換價格：	28.60元(註1)
G. 本公司強制贖回條款：	(註2)
H. 債券持有人賣回權：	(註3)
I. 轉換後之權利義務：	債權人於請求轉換生效後，其權利義務與本公司普通股股份相同。
J. 其他約定事項：	無

(註1) 原發行日之轉換價格為43元，因公司債發行後遇有本公司普通股股份發生變動，轉換價格則依轉換辦法所訂之公式計算調整為28.60元。

(註2) 自發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時或該可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司得以現金按債券面額收回其全部債券。另若債權人於債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換本公司普通股。

(註3) 本公司債發行滿三年之前三十日，債券持有人可以要求本公司以債券面額加計利息補償金，將其持有之轉換公司債以現金贖回。

- (3) 國內第三次無擔保可轉換公司債發行時相關資訊如下：

轉換公司債發行總額(扣除發行成本)	\$794,900
發行時嵌入式非權益衍生金融工具	(6,121)
發行時公司債公允價值	(730,990)
權益組成項目－認股權	<u>\$57,789</u>

- (4) 本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已轉換金額分別為587,700千元及547,700千元。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

17 長期借款

本公司長期借款明細如下：

債權人	105.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台灣企銀	\$8,325	1.195	自103年3月25日至106年3月15日，每1個月為一期分36期償還，利息按月付息
台灣企銀	11,111	1.195	自103年4月15日至106年4月15日，每1個月為一期分36期償還，利息按月付息
小計	19,436		
減：一年內到期	(19,436)		
合計	\$-		

債權人	104.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台灣企銀	\$41,625	1.405	自103年3月25日至106年3月15日，每1個月為一期分36期償還，利息按月付息
台灣企銀	44,444	1.405	自103年4月15日至106年4月15日，每1個月為一期分36期償還，利息按月付息
兆豐銀行	16,667	1.500	自102年9月5日至105年9月5日，每6個月為一期分6期償還，利息按月付息
兆豐銀行	16,667	1.500	自102年11月26日至105年9月5日，每6個月為一期分6期償還，利息按月付息
小計	119,403		
減：一年內到期	(99,967)		
合計	\$19,436		

上項銀行借款提供擔保抵押情形請詳附註八。

18 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇五年及一〇四年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,368千元及2,317千元。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇五年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥2,400元。

截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一一六年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$870	\$917
淨確定福利(資產)之淨利息	(159)	(209)
前期服務成本	-	-
清償	-	-
合計	\$711	\$708

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
確定福利義務現值	\$55,277	\$53,910	\$56,187
計畫資產之公允價值	(59,934)	(61,813)	(64,234)
其他非流動資產－淨確定福利(資產)			
之帳列數	\$(4,657)	\$(7,903)	\$(8,047)

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

淨確定福利(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 (資產)
104.1.1	\$56,187	\$(64,234)	\$(8,047)
當期服務成本	917	-	917
利息費用(收入)	1,176	(1,385)	(209)
小 計	2,093	(1,385)	708
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損(益)	328	-	328
財務假設變動產生之精算損(益)	1,642	(322)	1,320
經驗調整之損(益)	188	-	188
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小 計	2,158	(322)	1,836
支付之福利	(6,528)	6,528	-
雇主提撥數	-	(2,400)	(2,400)
104.12.31	53,910	(61,813)	(7,903)
當期服務成本	870	-	870
利息費用(收入)	812	(971)	(159)
小 計	1,682	(971)	711
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損(益)	322	-	322
財務假設變動產生之精算損(益)	1,610	556	2,166
經驗調整之損(益)	2,447	-	2,447
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小 計	4,379	556	4,935
支付之福利	(4,694)	4,694	-
雇主提撥數	-	(2,400)	(2,400)
105.12.31	\$55,277	\$(59,934)	\$(4,657)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	105年度	104年度
折 現 率	1.375%	1.750%
預期薪資增加率	2.000%	2.000%

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	105年度		104年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$1,091	\$-	\$1,111
折現率減少0.25%	1,129	-	1,152	-
預期薪資增加0.25%	1,086	-	1,114	-
預期薪資減少0.25%	-	1,055	-	1,080

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

19. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日止，本公司額定股本均為2,000,000千元，已發行股本分別為1,802,426千元及1,788,876千元，每股票面金額10元，分別為180,243千股及178,888千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司所發行之國內第三次無擔保可轉換公司債於民國一〇五年及一〇四年度已行使轉換之普通股股票分別為1,355千股及1,159千股，增加股本分別為13,550千元及11,585千元。

(2) 資本公積

	105.12.31	104.12.31
發行溢價	\$997,713	\$1,040,490
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	4,651	4,651
合併溢額	114,224	114,224
認股權	15,371	18,260
其他	38,224	38,224
合計	<u>\$1,170,183</u>	<u>\$1,215,849</u>

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

本公司每年決算盈餘於彌補歷年虧損、提繳所得稅、依法提列法定盈餘公積百分之十，及依法提列或迴轉特別盈餘公積，分配董監酬勞百分之五以下，員工紅利百分之十以下，但不得為零，其餘部分並加計期初未分配盈餘由董事會擬定分配案提請股東會決議分派之。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月二十日召開股東常會修改公司章程，依修正後章程規定如下：

本公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往年度虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。另外，本公司所處產業環境多變，為考量本公司長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需求，每年發放現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之二十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司截至民國一〇五年及一〇四年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為121,814千元。另本公司並未於民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日使用、處分或重分類相關資產。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為121,814千元。

本公司於民國一〇六年三月二十二日及民國一〇五年六月二十日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$73,197	\$60,565		
特別盈餘公積	49,739	-		
普通股現金股利 (包括104年度資本公積 配發現金股利每股\$0.4)	750,425	554,551	\$4.0	\$3.50

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.21。

20. 營業收入

	105年度	104年度
商品銷售收入	\$3,552,270	\$4,262,179
減：銷貨退回及折讓	(5,905)	(3,796)
勞務提供收入	84,998	44,695
合 計	<u>\$3,631,363</u>	<u>\$4,303,078</u>

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	105年度			104年度		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$44,125	\$112,020	\$156,145	\$42,717	\$118,341	\$161,058
勞健保費用	3,205	4,465	7,670	3,395	4,758	8,153
退休金費用	1,564	1,515	3,079	1,488	1,537	3,025
其他員工福利費用	3,344	1,587	4,931	3,217	1,632	4,849
折舊費用	11,110	220	11,330	10,670	387	11,057
攤銷費用	-	8,344	8,344	-	8,663	8,663

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之員工人數分別為128及126人，員工人數包含董事會與管理階層人員，亦包括本國籍及外籍人士，計算基礎與員工福利費用一致。

本公司民國一〇五年六月二十日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年度依當年度之獲利狀況，分別以5.27%及1.48%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為49,800千元及14,000千元；民國一〇四年度依當年度之獲利狀況，分別以6.34%及1.95%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為45,558千元及14,000千元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇六年一月十八日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為49,800千元及14,000千元。本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一〇五年三月二十四日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞分別為45,558千元及14,000千元。本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105年度	104年度
租金收入	\$2,436	\$2,409
利息收入	3,227	2,828
股利收入	4,831	4,666
其他收入－其他	16,439	12,753
合 計	<u>\$26,933</u>	<u>\$22,656</u>

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$-	\$1,605
淨外幣兌換利益	228	71,909
處分投資利益	953	971
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ (負債)(損失)/利益	(4,973)	1,417
壞帳轉回利益	1,834	2,611
其他損失—其他	(42)	(13,100)
合 計	<u>\$ (2,000)</u>	<u>\$ 65,413</u>

(3) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款之利息	\$13,011	\$13,415
應付公司債之利息	4,252	4,600
合 計	<u>\$17,263</u>	<u>\$18,015</u>

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(4,935)	\$-	\$(4,935)	\$-	\$(4,935)
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評價損益	(21,784)	-	(21,784)	-	(21,784)
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資之其他綜合損益之份額	(240,031)	5,144	(234,887)	39,931	(194,956)
合 計	<u>\$(266,750)</u>	<u>\$5,144</u>	<u>\$(261,606)</u>	<u>\$39,931</u>	<u>\$(221,675)</u>

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,836)	\$-	\$(1,836)	\$-	\$(1,836)
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評價損益	(17,839)	-	(17,839)	-	(17,839)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(69,512)	-	(69,512)	(5,244)	(74,756)
合 計	\$(89,187)	\$-	\$(89,187)	\$(5,244)	\$(94,431)

24. 所得稅

(1) 民國一〇五年及一〇四年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	105年度	104年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$53,567	\$33,972
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	327	(227)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	100,123	76,071
所得稅費用	\$154,017	\$109,816

認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
遞延所得稅費用(利益)：		
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	\$(39,931)	\$5,244

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	105年度	104年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$885,993	\$715,469
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$152,890	\$121,678
免稅收益之所得稅影響數	(730)	(11,918)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	68	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	327	(227)
其他依稅法調整之所得稅影響數	1,462	283
認列於損益之所得稅費用合計	\$154,017	\$109,816

(2) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇五年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
未實現兌換損(益)	\$(7,025)	\$3,093	\$-	\$-	\$(3,932)
未實現存貨跌價損失	588	-	-	-	588
備抵呆帳財稅差異	9,664	28	-	-	9,692
未實現佣金支出	2,763	(1,939)	-	-	824
公司內個體間未實現交易	382	(232)	-	-	150
採用權益法之投資(收益)	(145,736)	(101,158)	-	-	(246,894)
採用權益法之投資損失	-	85	-	-	85
國外營運機構財務報表換算之 兌換損失	4,984	-	31,002	-	35,986
國外營運機構財務報表換算之 兌換(利益)	(8,935)	-	8,929	-	(6)
以成本衡量之金融資產減損	425	-	-	-	425
土地增值稅準備	(12,082)	-	-	-	(12,082)
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(100,123)</u>	<u>\$39,931</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(154,972)</u>				<u>\$(215,164)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$18,806</u>				<u>\$47,750</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(173,778)</u>				<u>\$(262,914)</u>

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇四年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
未實現兌換損(益)	\$(4,855)	\$(2,170)	\$-	\$-	\$(7,025)
未實現存貨跌價損失	1,293	(705)	-	-	588
備抵呆帳財稅差異	9,731	(67)	-	-	9,664
未實現佣金支出	3,605	(842)	-	-	2,763
公司內個體間未實現交易	624	(242)	-	-	382
採用權益法之投資	(73,691)	(72,045)	-	-	(145,736)
國外營運機構財務報表換算 之兌換損失	1,293	-	3,691	-	4,984
國外營運機構財務報表換算 之兌換(利益)	-	-	(8,935)	-	(8,935)
以成本衡量之金融資產減損	425	-	-	-	425
土地增值稅準備	(12,082)	-	-	-	(12,082)
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$ (76,071)</u>	<u>\$ (5,244)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (73,657)</u>				<u>\$ (154,972)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 16,971</u>				<u>\$ 18,806</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (90,628)</u>				<u>\$ (173,778)</u>

(3) 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為3,699,497千元及3,822,870千元。

(4) 兩稅合一相關資訊

	105.12.31	104.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$71,102</u>	<u>\$106,069</u>

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為7.75%及8.46%。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 本公司未分配盈餘相關資訊：

	105.12.31	104.12.31
86年度(含)以前	\$29,836	\$29,836
87年度(含)以後	1,370,354	1,258,429
合 計	<u>\$1,400,190</u>	<u>\$1,288,265</u>

(6) 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一〇二年度。

25. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	105年度	104年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	<u>\$731,976</u>	<u>\$605,653</u>
基本每股盈餘期初流通在外股數(千股)	178,888	177,729
已行使之轉換公司債(千股)	409	807
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>179,297</u>	<u>178,536</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$4.08</u>	<u>\$3.39</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$731,976	\$605,653
轉換公司債之利息及嵌入性衍生工具評價(千元)	4,173	4,600
經調整稀釋效果後之本期淨利(千元)	<u>\$736,149</u>	<u>\$610,253</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	179,297	178,536
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(千股)	1,123	2,605
轉換公司債(千股)	8,369	9,175
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	<u>188,789</u>	<u>190,316</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$3.90</u>	<u>\$3.21</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	105年度	104年度
子 公 司	\$208,896	\$220,925
關聯企業	-	5,219
合 計	\$208,896	\$226,144

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人客戶為月結90~120天，非關係人部份國內客戶為月結90~120天，國外客戶為起運點60~90天。季底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 勞務收入

	105年度	104年度
子 公 司	\$84,998	\$44,695

上述勞務收入係本公司為合理分攤銷貨之相關成本而收取。

3. 進貨

	105年度	104年度
子 公 司	\$125,841	\$138,355
其他關係人	-	121
合 計	\$125,841	\$138,476

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限約為4個月。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

4. 三角貿易進貨成本

	105年度	104年度
子 公 司	2,339,863	\$2,923,617

上述支付關係人三角貿易進貨成本之計價方式除Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)係按訂單利潤分配外，餘係按成本加計合理利潤，付款方式係採月結90~120天T/T或與應收帳款抵帳，與一般進貨廠商付款條件尚無重大差異。

5. 應收帳款－關係人

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	\$5,968	\$1,008
關聯企業	-	1,343
合 計	\$5,968	\$2,351

6. 應付帳款－關係人

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	\$790,159	\$650,718
其他關係人	-	1
合 計	\$790,159	\$650,719

7. 其他應收款－關係人

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	\$7,133	\$2,192
關聯企業	7,989	-
合 計	\$15,122	\$2,192

8. 其他應付款－關係人

	105.12.31	104.12.31
子 公 司	\$4,027	\$7,437

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 租金支出

	105年度	104年度
其他關係人	\$960	\$960

係以當地一般租金價格為參考依據，皆每月支付一次，且未支付任何保證金。

10. 其他收入

	105年度	104年度
子 公 司	\$1,831	\$1,478

11. 資金融通

民國一〇五年度：

長期應收款－關係人(包含一年內到期之其他應收款－關係人)

	最高餘額	期末餘額	利率區間	全年度利息總額
關聯企業	\$10,624	\$-	0.1%	\$156

其他應付款－關係人

	最高餘額	期末餘額	利率區間	全年度利息總額
子 公 司	\$572,700	\$572,700	-%	\$-

民國一〇四年度：

長期應收款－關係人(包含一年內到期之其他應收款－關係人)

	最高餘額	期末餘額	利率區間	全年度利息總額
子 公 司	\$53,448	\$53,448	-%	\$-
關聯企業	10,624	10,624	0.1%	396
	\$64,072	\$64,072		\$396

其他應付款－關係人

	最高餘額	期末餘額	利率區間	全年度利息總額
子 公 司	\$206,133	\$206,133	-%	\$-

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

12. 本公司主要管理階層之獎酬

	105.12.31	104.12.31
短期員工福利	\$11,051	\$12,117
退職後福利	428	428
合 計	\$11,479	\$12,545

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	105.12.31	104.12.31	擔保債務內容
土 地	\$131,646	\$131,646	長短期借款
房屋及建築	28,156	30,458	長短期借款
無活絡市場之債券投資－	227,312	1,332	短期借款、信用狀
三個月以上定期存款－質押			
合 計	\$387,114	\$163,436	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司因借款所開立之保證票據為新臺幣1,550,000仟元及美金7,000仟元。
2. 截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司為關係企業背書保證而開立保證票528,488千元，另請詳附表二。

十、重大之災害損失

無此情形。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	105.12.31	104.12.31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$3,601	\$3,522
備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產)	102,972	128,295
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,063,676	764,493
無活絡市場之債券投資－流動	234,559	5,750
應收款項	812,414	1,035,990
小計	2,110,649	1,806,233
合計	2,217,222	\$1,938,050
	105.12.31	104.12.31
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$6,320	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	1,485,000	1,300,000
應付短期票券	100,000	-
應付款項	1,577,075	1,113,695
一年內到期之應付公司債	210,489	245,675
長期借款(含一年內到期)	19,436	119,403
小計	3,392,000	2,778,773
合計	\$3,398,320	\$2,778,773

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本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、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期換匯換利交易以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期換匯換利交易之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金、港幣、人民幣及歐元匯率波動影響，具重大影響之外幣金融資產、負債及敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇五年及一〇四年度之損益將分別減少/增加4,730千元及6,132千元。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 當新臺幣對港幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇五年及一〇四年度之損益將分別減少/增加0千元及766千元。
- (3) 當新臺幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇五年及一〇四年度之損益將分別減少/增加(917)千元及1,410千元。
- (4) 當新臺幣對歐元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇五年及一〇四年度之損益將分別減少/增加812千元及0千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本公司於民國一〇五年及一〇四年度之損益將分別減少/增加132千元及143千元。

權益價格風險

本公司持有國內之未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之未上市櫃權益證券屬備供出售類別。本公司針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、以往之歷史交易經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

本公司截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為27.56%及29.01%，其餘應收款項之信用風險並無顯著集中之情況。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.12.31					
短期借款	\$1,488,753	\$-	\$-	\$-	\$1,488,753
應付短期票券	100,000	-	-	-	100,000
長期借款	19,507	-	-	-	19,507
應付款項	1,577,075	-	-	-	1,577,075
可轉換公司債	215,500	-	-	-	215,500
104.12.31					
短期借款	\$1,303,940	\$-	\$-	\$-	\$1,303,940
長期借款	101,257	19,517	-	-	120,774
應付款項	1,113,695	-	-	-	1,113,695
可轉換公司債	256,103	-	-	-	256,103

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票、受益憑證)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

	帳面金額		公允價值	
	105.12.31	104.12.31	105.12.31	104.12.31
應付公司債	\$210,489	\$245,675	\$211,408	\$248,238

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

7. 衍生金融工具

本公司、子公司及孫公司持有供交易之衍生金融工具包括遠期換匯換利交易合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期換匯換利交易

遠期換匯換利交易合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司、子公司及孫公司承作之遠期換匯換利交易合約及嵌入式衍生金融工具交易情形如下：

本公司

項目	合約金額	期間
105.12.31		
遠期換匯換利交易	買入人民幣賣權40,000千元	105年8月2日至106年2月7日

104.12.31：無此情事。

外幣選擇權

子公司—Master Lake Int'l Limited (B.V.I)

一〇五年十二月三十一日：無此情事。

項目	合約金額	期間
104.12.31		
外幣選擇權	買入人民幣賣權3,000千元	104年1月27日至105年1月26日
外幣選擇權	買入美金賣權2,000千元	104年2月13日至109年3月3日

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六.16。

對於遠期換匯換利交易合約，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
金融資產				
股票	\$3,601	\$-	\$-	\$3,601
<u>備供出售金融資產</u>				
股票	-	-	82,205	82,205
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
金融負債				
遠期換匯換利交易	-	6,320	-	6,320

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
金融資產				
股票	\$3,443	\$-	\$-	\$3,443
嵌入式衍生金融工具	-	79	-	79
<u>備供出售金融資產</u>				
股票	-	-	103,989	103,989

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	<u>備供出售</u>
	<u>股票</u>
105.1.1	\$103,989
105年1月1日至12月31日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現評價損益」)	(21,784)
105.12.31	<u>\$82,205</u>
104.1.1	\$121,828
104年1月1日至12月31日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現評價損益」)	(17,839)
104.12.31	<u>\$103,989</u>

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇五年十二月三十一日：

				輸入值與公允價值 關係之敏感度	
評價技術		重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	分析價值關係
金融資產：					
備供出售					
股票	市場法	類似公司股票淨值比	0.56~1.59	類似公司股票淨值比高，公允價值估計數越高	當類似公司股票淨值比上升(下降)1%，對本公司權益將增加/減少822千元
		缺乏流通性折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)5%，對本公司權益將減少/增加4,566千元

民國一〇四年十二月三十一日：

				輸入值與公允價值 關係之敏感度	
評價技術		重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	分析價值關係
金融資產：					
備供出售					
股票	市場法	類似公司股票淨值比	0.50~1.18	類似公司股票淨值比高，公允價值估計數越高	當類似公司股票淨值比上升(下降)1%，對本公司權益將增加/減少1,040千元
		缺乏流通性折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)5%，對本公司權益將減少/增加5,779千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財會部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$-	\$211,408	\$211,408

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$-	\$248,238	\$248,238

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	105.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$52,643	32.285	\$1,699,592
人民幣	20,178	4.632	93,462
歐元	2,402	33.822	81,240
非貨幣性項目：			
港幣	\$245,814	\$4.166	\$1,024,061
越南盾	234,790,733	0.0014	328,707
巴西	9,488	9.9611	94,511
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$37,994	32.285	\$1,226,637
人民幣	40,000	4.632	185,280

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	104.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$39,789	32.88	\$1,308,261
人民幣	28,245	4.993	141,028
港幣	18,071	4.242	76,658
非貨幣性項目：			
港幣	\$174,418	4.337	\$756,514
越南盾	204,281,035	0.0014	285,993
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$21,139	32.88	\$695,043

由於本公司之外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司民國一〇五年及一〇四年度之外幣兌換損益分別為228仟元及71,909仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額為基礎揭露。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十二。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：詳附表六。
- (2) 本公司對被投資公司直接或間接具控制能力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：
 - A. 資金貸與他人：詳附表一。
 - B. 為他人背書保證：無。
 - C. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
 - D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - E. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - F. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - G. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
 - H. 應收關係人款項金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
 - I. 從事衍生性商品交易：詳附註十二。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額情形：詳附表七。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件及未實現損益明細如下：
 - A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附註七。
 - B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附註七。
 - C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：詳附註七。
 - D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附表二。
 - E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：詳附註七。

錫勝工業股份有限公司加體財務報表附註(續)

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣千元

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高 餘額(註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質(註4)	業務往來 金額(註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與總 限額(註7)	備註
													名稱	價值			
0	錫勝工業股份有限公司	I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	其他應收款	Y	\$98,640 (USD3,000千元)	\$-	\$- (USD0千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$2,062,002	\$2,577,503	(註9)
0	錫勝工業股份有限公司	I-SHENG COMPANY (BRASIL)	其他應收款	Y	\$10,624 (USD350千元)	\$-	\$- (USD0千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$1,031,001	\$1,546,502	(註10)
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	其他應收款	Y	\$322,850 (USD10,000千元)	\$322,850 (USD10,000千元)	\$- (USD0千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$1,759,355	\$2,199,193	(註9)
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	錫勝工業股份有限公司	其他應收款	Y	\$645,700 (USD20,000千元)	\$645,700 (USD20,000千元)	\$572,700 (RMB400,000千元) (USD12,000千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$879,677	\$1,319,516	(註10)
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)	其他應收款	Y	\$161,425 (USD5,000千元)	\$161,425 (USD5,000千元)	\$96,855 (USD3,000千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$1,759,355	\$2,199,193	(註9)
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	其他應收款	Y	\$96,855 (USD3,000千元)	\$96,855 (USD3,000千元)	\$- (USD0千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$1,759,355	\$2,199,193	(註9)
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	Wayboth Co., Ltd. (B.V.I.)	其他應收款	Y	\$35,514 (USD1,100千元)	\$35,514 (USD1,100千元)	\$35,514 (USD1,100千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$1,759,355	\$2,199,193	(註9)
2	錫勝電子科技(昆山)有限公司	錫勝電子(深圳)有限公司	其他應收款	Y	\$463,200 (RMB100,000千元)	\$463,200 (RMB100,000千元)	\$- (USD0千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$804,736	\$1,005,919	(註9)
3	民安電線電纜(深圳)有限公司	錫勝電子(深圳)有限公司	其他應收款	Y	\$138,960 (RMB30,000千元)	\$138,960 (RMB30,000千元)	\$138,960 (RMB30,000千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$163,542	\$204,427	(註9)
4	TAI TUNG COLTD (BVI)	集完大通電線有限公司	其他應收款	Y	\$46,320 (RMB10,000千元)	\$46,320 (RMB10,000千元)	\$46,320 (RMB10,000千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$191,107	\$238,884	(註9)

註1：編號欄之填寫方式如下：

1.發行人填0

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及資產保值處理準則第14條第1項將資金貸與總限額及資金貸與總限額列入公告餘額，以揭露其承擔風險，惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以及應風險之調整。若公開發行公司依據資產保值處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與總額及作為公告申報之總額，並應揭露其償還後餘額。

註9：對個別對象資金貸與限額係以貸出資金之公司淨值40%為限，資金貸與總限額係以貸出資金之公司淨值50%為限。

註10：對個別對象資金貸與限額係以貸出資金之公司淨值20%為限，資金貸與總限額係以貸出資金之公司淨值30%為限。

錫勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

附表二：為他人背書保證

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額(註3)	本期最高背書 保證餘額(註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動 支金額 (註6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額(註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬大陸地區 背書保證 (註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	錫勝工業股份有限公司	TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)	2	\$1,546,502	\$258,280 (USD8,000千元)	\$129,140 (USD4,000千元)	\$-	\$-	2.51	\$2,577,503	Y	-	-
0	"	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	2	"	581,130 (USD18,000千元)	242,138 (USD7,500千元)	-	-	4.70	"	Y	-	-
0	"	錫勝電子科技(昆山)有限公司	3	"	258,280 (USD8,000千元)	- (USD0千元)	-	-	-	"	-	-	Y
0	"	錫勝電子(深圳)有限公司	3	"	157,210 (RMB20,000千元) (USD2,000千元)	157,210 (RMB20,000千元) (USD2,000千元)	92,639 (RMB20,000千元)	-	3.05	"	-	-	Y

註1：編號欄之填寫方式如下：

(1)銀行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)被公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)被公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各自股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：背年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底與凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應列入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者均須填列Y。

錫勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

附表三：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	供有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末			備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值
錫勝工業股份有限公司	股票－台灣中小企業銀行	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	70,302	\$573	0.00%	\$8.15
	股票－玉山金融控股公司	無	"	165,000	3,028	0.00%	\$18.35
	股票－龍生工業(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	8,220,505	\$3,601		
	股票－普實創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	604,570	\$4,801	0.45%	\$6.91
	股票－ELECTRI-CORD MANUFACTURING CO.	無	"	233,34	12,166	6.25%	\$80,456.80
	股票－聯東電線材料(股)公司	無	"	380,000	3,800	18.27%	\$15.09
	股票－ADD POWER TRADING CO., LTD.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	375,000	\$20,767		
	債券－渣打銀行次順位債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		\$12,360	18.00%	\$42.98
	債券－德意志銀行次順位債	無	"		\$47,159		94.24%
	五年期美元計價連結一籃子股票表現選擇權組合式商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		31,294		96.93%
錫勝電子科技(崑山)有限公司	利率型保本浮動收益理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		61,554		95.33%
					\$140,007		
					\$46,366		\$46,366

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認知與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：上述所有有價證券均無有因提供擔保、質押借款或其他契約而受限制使用者。

錫勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

附註四：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上				交易對象				關 係				交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備 註
進(銷)貨	之 公 司	名 稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	應收(付)票據、帳款	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	(註2)					
進(銷)貨	錫勝電子(深圳)有限公司	錫勝工業股份有限公司	為本公司之母公司	銷貨	(2,156,739)	67.39	T/T90-120天或與應付帳款抵帳	-	與一般交易條件相當	598,969	54.75	598,969	598,969	54.75						
	錫勝工業股份有限公司	錫勝電子(深圳)有限公司	為本公司採權益法評價之子公司	進貨	2,156,739	69.15	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(598,969)	72.84	(598,969)	(598,969)	72.84						
	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	錫勝工業股份有限公司	為本公司之母公司	銷貨	(291,375)	47.61	T/T90-120天或與應付帳款抵帳	-	"	182,645	73.17	182,645	182,645	73.17						
	錫勝工業股份有限公司	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	為本公司採權益法評價之子公司	進貨	291,375	9.34	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(182,645)	20.75	(182,645)	(182,645)	20.75						
	錫勝電子科技(昆山)有限公司	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	母公司相同	銷貨	(300,221)	13.63	T/T90-120天或與應付帳款抵帳	-	"	124,958	12.66	124,958	124,958	12.66						
	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	錫勝電子科技(昆山)有限公司	母公司相同	進貨	300,221	50.53	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(124,958)	78.11	(124,958)	(124,958)	78.11						
	東莞大通電線有限公司	錫勝電子(深圳)有限公司	母公司相同	銷貨	493,660	59.95	T/T90-120天或與應付帳款抵帳	-	"	237,033	58.42	237,033	237,033	58.42						
	錫勝電子(深圳)有限公司	東莞大通電線有限公司	母公司相同	進貨	(493,660)	25.37	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(237,033)	43.65	(237,033)	(237,033)	43.65						
	錫勝工業股份有限公司	I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	為本公司採權益法評價之子公司	銷貨	(207,678)	5.72	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	5,968	6.82	5,968	5,968	6.82						
	I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	錫勝工業股份有限公司	為本公司之母公司	進貨	207,678	59.65	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(5,968)	72.99	(5,968)	(5,968)	72.99						
	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	東莞大通電線有限公司	母公司相同	銷貨	(139,004)	22.71	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	38,178	15.29	38,178	38,178	15.29						
	東莞大通電線有限公司	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	母公司相同	進貨	139,004	20.40	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(38,178)	26.09	(38,178)	(38,178)	26.09						
	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	錫勝電子(深圳)有限公司	母公司相同	銷貨	(102,308)	16.72	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	28,809	11.54	28,809	28,809	11.54						
	錫勝電子(深圳)有限公司	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	母公司相同	進貨	102,308	5.26	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(28,809)	5.30	(28,809)	(28,809)	5.30						

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之百計算之。

錫勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	錫勝工業股份有限公司	為本公司之母公司	應收關係人帳款 182,645	2.08	-	-	73,748 (截至106.02.28止)	-
錫勝電子(深圳)有限公司	錫勝工業股份有限公司	為本公司之母公司	應收關係人帳款 598,969	3.59	-	-	329,350 (截至106.02.28止)	-
錫勝電子科技(昆山)有限公司	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	母公司相同	應收關係人帳款 124,958	2.42	-	-	80,260 (截至106.02.28止)	-
東莞大通電線有限公司	錫勝電子(深圳)有限公司	母公司相同	應收關係人帳款 237,033	2.87	-	-	44,404 (截至106.02.28止)	-
Year Sweep Limited (SAMOA)	錫勝工業股份有限公司	為本公司之母公司	其他應收關係人帳款 572,700	-	-	-	- (截至106.02.28止)	-
民宏電線電纜(深圳)有限公司	錫勝電子(深圳)有限公司	母公司相同	其他應收關係人帳款 220,998	-	-	-	- (截至106.02.28止)	-
TAI TUNG CO.,LTD.(B.V.I)	東莞大通電線有限公司	母公司相同	其他應收關係人帳款 194,862	-	-	-	- (截至106.02.28止)	-

附表五：應收關係人款項金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

錫勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

附表六：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有比率		被投資公司本期損益(註2(2))	本期認列之投資損益(註2(3))	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
錫勝工業股份有限公司	Master Lake Int'l Limited (B.V.I)	英屬維京群島	電源線、電線之買賣	\$1,600 (USD50,000)	\$1,600 (USD50,000)	50,000	100.00	\$440,555	\$-	\$-	
	Year Sweep Limited (SAMOA)	薩摩亞	控股公司	669,361 (USD20,000,000)	669,361 (USD20,000,000)	20,000,000	100.00	4,397,506	192,013	192,013	
	Waysboth Co., Ltd. (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	63,266 (USD1,998,000)	63,266 (USD1,998,000)	1,700,000	100.00	546,294	349,130	349,130	
	錫勝(日本)株式會社	日本	電源線、電線之買賣	364 (JPY1,000,000)	364 (JPY1,000,000)	20	100.00	-	-	-	
	I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	越南	電源線、電線之買賣	111,179 (USD3,600,000)	111,179 (USD3,600,000)	3,600,000	100.00	328,707	42,714	42,714	
	TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	268,630 (HKD49,500,000) (USD2,000,000)	268,630 (HKD49,500,000) (USD2,000,000)	5,000,000	100.00	522,412	24,013	24,013	
	I-SHENG COMPANY (BRASIL)	巴西	電源線、電線之製造買賣	24,595 (USD 818,879)	24,595 (USD 818,879)	5,250,000	35.00	94,511	84,150	29,453	
	駿宇塑膠股份有限公司	台灣	電器、視聽電子產品製造業	1,000 (NTD1,000)	1,000 (NTD1,000)	100,000	100.00	778	(222)	(222)	
	SMART KING ENTERPRISES LIMITED	英屬維京群島	Cable Assembly products 產品之三角貿易業務	654 (USD50,000)	-	20,000	40.00	192	(1,245)	(498)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

錙勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

附表七：大陸投資資訊：

單位：新臺幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期末初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2(2)B)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回						
民宏電線電纜(深圳)有限公司	電線、插頭線、接插 件、塑膠零件等產 品之生產及銷售	\$213,081 (USD6,600千元)	(2)	\$213,081 (USD6,600千元)	\$-	\$-	\$883	100%	\$883	\$408,854	\$-	
錙勝電子科技(昆山)有限公司	"	471,361 (USD14,600千元)	(2)	406,791 (USD12,600千元)	-	-	282,575	100%	282,575	2,011,839	-	
錙勝冠電子科技(深圳)有限公 司	"	25,828 (USD800千元)	(2)	25,828 (USD800千元)	-	-	(820)	100%	(820)	27,777	-	
錙勝電子(深圳)有限公司	"	208,300 (HKD50,000千元)	(2)	-	-	-	349,117	100%	349,117	540,538	-	
東莞大通電線有限公司	PVC粒製造加工	69,989 (HKD16,800千元)	(2)	206,217 (HKD49,500千元) 註4	-	-	40,500	100%	40,500	232,556	-	

本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投資會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
893,432 (USD20,712千元) (HKD49,500千元) (RMB4,000千元)	1,170,264 (USD22,200千元) (HKD99,500千元) (RMB8,424千元)	3,093,003

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬寄備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C. 其他

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係支付於TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)原始股東之股款。

註5：上述本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額中USD712千元及RMB4,000千元，及經濟部投資審會核准投資金額RMB8,424千元，係屬台灣母公司投資東莞貿展塑膠製品有限公司；該公司已於民國一〇五年四月十九日取得東莞市國家稅務局核准註銷通知，並於民國一〇五年七月十八日取得經濟部投資審議委員會備查通知函；惟截至查核報告日止，尚未有匯出或收回投資金額之情事。

鎰勝工業股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國105年12月31日

單位：新臺幣千元
(外幣係以元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>庫存現金</u>			
	現金(外幣)	\$92	
	零用金	120	
	小計	212	
<u>銀行存款</u>			
活期存款			
玉山銀行	#000186	40,277	
兆豐銀行	#78897	17,821	
台灣企銀	#127067	22,475	
彰化銀行	#66085	6,369	
其 他	金額小於4,000仟元以下者	10,101	
	小 計	97,043	
支票存款			
台灣企銀	#505-9	8,168	
其 他	金額小於1,000仟元以下者	570	
	小 計	8,738	
外幣活存			
台灣企銀	#910-8	452,325	(USD 14,010,376.35)
"	#910-8	62,655	(EUR 1,852,590.64)
"	#910-8	10,001	(HKD 2,400,637.46)
玉山銀行	#6886	81,990	(USD 2,539,570.76)
兆豐銀行	#1168	78,614	(USD 2,434,990.81)
中信銀行	#7278	38,148	(USD 1,181,611.29)
匯豐銀行	#289822	54,461	(RMB 11,757,748.92)
其 他	金額小於10,000仟元以下者	18,276	
	小 計	796,470	
<u>約當現金</u>			
國際票券		161,425	
	合 計	\$1,063,888	

鎰勝工業股份有限公司
 2.透過損益按公允價值衡量之金融資產——流動明細表
 民國105年12月31日

單位：新臺幣千元
 (外幣係以元為單位)

名稱	摘要	張數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值	
							單價	總額
股票— 台灣企銀 玉山金控		70,302 165,000		\$545 2,823 <u>\$3,368</u>		\$545 2,823 <u>\$3,368</u>	8.15 18.35	\$573 3,028 <u>\$3,601</u>

鎰勝工業股份有限公司

3.無活絡市場之債務工具投資一流動明細表

民國105年12月31日

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	張 數	面 值	總 額	利 率	帳 面 金 額	備 註
無活絡市場之債券投資一流動							
台灣企銀	3個月以上定存		\$-	RMB 166,390.43	2.50%	\$771	105.01.08-106.01.08
台灣企銀	"		-	RMB 19,600.00	1.80%	91	105.02.04-106.02.04
台灣企銀	"		-	RMB 155,500.00	1.65%	720	105.07.11-106.01.11
台灣企銀	"		-	RMB 137,300.00	1.65%	636	105.08.04-106.02.04
台灣企銀	"		-	USD 7,000,000.00	0.30%	225,995	105.09.08-106.09.18
台灣企銀	"		-	RMB 210,021.54	2.50%	973	105.12.08-106.12.08
台灣企銀	"		-	RMB 147,204.50	1.65%	682	105.10.27-106.04.27
台灣企銀	"		-	RMB 175,939.64	1.65%	815	105.11.23-106.05.23
台灣企銀	"		-	RMB 101,700.00	1.80%	471	105.06.13-106.06.13
台灣企銀	"		-	RMB 160,000.00	1.80%	741	105.10.17-106.10.17
台灣企銀	"		-	RMB 36,000.00	1.80%	167	105.10.27-106.10.27
台灣企銀	"		-	RMB 150,000.00	1.80%	695	105.11.28-106.11.28
玉山銀行	"		-	RMB 105,000.00	2.80%	486	105.11.28-106.11.28
中信銀行	"		-	USD 40,786.96	0.90%	1,316	105.05.02-106.05.02
合 計						<u>\$234,559</u>	

鎰勝工業股份有限公司

4.應收票據明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
雙日電器	貨 款	\$13,191	
富 欣	"	7,828	
聯 東	"	6,074	
易 桓	"	4,548	
永 鑫	"	4,533	
永 聚	"	4,246	
震 基	"	4,092	
其 他	"	24,690	(占該科目餘額5%以下)
合 計		69,202	
減：備抵呆帳		(164)	
淨 額		\$69,038	

鎰勝工業股份有限公司

5.應收帳款及應收帳款－關係人明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收帳款</u>			
SCHE	貨 款	\$82,994	
鴻富錦(重慶)	"	40,288	
其 他	"	608,141	(占該科目餘額5%以下)
小 計		731,423	
減：備抵呆帳		(12,791)	
淨 額		718,632	
<u>應收帳款－關係人</u>			
I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)		5,968	
		5,968	
合 計		\$724,600	

鎰勝工業股份有限公司

6.其他應收款明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款		\$2,116	
其 他		1,538	
小 計		3,654	
<u>其他應收款－關係人</u>			
民宏電線電纜(深圳)有限公司		2,035	
鎰勝電子科技(昆山)有限公司		5,098	
I-SHENG COMPANY (BRASIL)		7,989	
小 計		15,122	
合 計		\$18,776	

7.本期所得稅資產明細表

單位：新臺幣千元

89

鎰勝工業股份有限公司

8.存貨明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$6,295	\$6,315	1.成本與淨變現價值孰低採逐項比較法。
半 成 品		14,222	16,286	
製 成 品		19,354	31,316	
小 計		39,871	\$53,917	2.存貨無提供擔保之情事。
減：備抵存貨跌價損失		(3,456)		
淨 額		\$36,415		

鎰勝工業股份有限公司

9.預付款項明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用			
	薪 資	\$119	
	保 險 費	422	
	其 他	665	
合 計		<u>\$1,206</u>	

鎰勝工業股份有限公司

10.其他流動資產明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 付 款		\$385	
代 付 款		227	
		<u>\$612</u>	

鎰勝工業股份有限公司
 11.備供出售金融資產－非流動變動明細表
 民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

名 稱	期 初		餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供保證或 質押情形	備 註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
龍生工業(股)公司	8,220,505	\$103,989	-	\$-	-	\$21,784 (註1)	-	\$21,784 (註1)	8,220,505	\$82,205	無	

註1：係依市價法評價認列。

鎰勝工業股份有限公司

12.以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	帳面金額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面金額		
普實創業投資(股)公司	755,712	\$6,313		\$ -	151,142	\$1,512 (註2)	604,570	\$4,801	無	
ELECTRI-CORD MANUFACTURING CO.	272	14,193		-	39	2,027 (註1)	233	12,166	"	
聯東電線材料(股)公司	380,000	3,800		-	-	-	380,000	3,800	"	
合 計		<u>\$24,306</u>		<u>\$-</u>		<u>\$3,539</u>		<u>\$20,767</u>		

註1：係出售被投資公司股票

註2：係被投資公司減資退還股款

錫勝工業股份有限公司
13.採權益法之投資變動明細表
民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		股 數	持 股 比 率 %	金 額	股權淨值		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				單價(元)	總 值		
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	50,000	\$440,555		\$-		\$-	50,000	100.00%	\$440,555		\$440,555	無	
Year Sweep Limited (SAMOA)	20,000,000	4,388,133		190,646 (註1) 1,367 (註3)		182,640 (註2)	20,000,000	100.00%	4,397,506		4,397,506	"	
Waysboth Co., Ltd. (B.V.I.)	1,700,000	239,183		349,130 (註1) 1,032 (註6)		43,051 (註2)	1,700,000	100.00%	546,294		546,294	"	
錫勝(日本)株式會社	20	-		-		-	20	100.00%	-		-	"	
I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	3,600,000	285,993		42,714 (註1)		-	3,600,000	100.00%	328,707		328,707	"	
TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)	5,000,000	517,332		24,013 (註1) 4,112 (註6)		23,045 (註2)	5,000,000	100.00%	522,412		522,412	"	
聯宇塑膠股份有限公司	100,000	1,000				222 (註1)	100,000	100.00%	778		778	"	
錫勝巴西	1,645,000	59,234	3,605,000 (註7)	29,453 (註1) 13,813 (註2)		7,989 (註4)	5,250,000	35.00%	94,511		94,511	"	
SMART KING ENTERPRISES LIMITED	-	-	20,000 (註5)	654 (註5) 36 (註2)		498 (註1)	20,000	40%	192		192	"	
合 計		<u>\$5,931,430</u>		<u>\$656,970</u>		<u>\$257,445</u>			<u>\$6,330,955</u>		<u>\$6,330,955</u>		

註1：係認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之分額。

註2：係認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註3：係遞延貨項。

註4：係發放現金股利。

註5：係投資取得。

註6：係子公司處分之累積核算調整數迴轉至損益。

註7：係子公司盈餘轉增資，取得之股數。

鎰勝工業股份有限公司

14.1不動產、廠房及設備變動明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六.10						

鎰勝工業股份有限公司

14.2不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六.10					

鎡勝工業股份有限公司

15.無形資產變動明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
「無形資產」相關資訊請參閱附註六.11					

鎰勝工業股份有限公司
16:遞延所得稅資產明細表
民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產		\$47,750	

鎰勝工業股份有限公司

17.其他非流動資產明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款		\$2,059	
存出保證金	房屋押金	160	
催收款項		52,545	
減：備抵呆帳		(52,545)	
預付投資款		1,586	
淨確定福利資產－非流動		4,657	
未攤銷費用		4	
合 計		<u>\$8,466</u>	

鎰勝工業股份有限公司

18.短期借款明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

借款種類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
銀行借款							
玉山銀行	信用借款	\$500,000	105.08.08~106.08.09	0.830%	\$1,000,000	無	
匯豐銀行	信用借款	100,000	105.10.31~106.01.26	0.880%	161,425	無	
台灣企銀	擔保借款	170,000	105.10.28~106.01.24	0.758%	170,000	本公司土地及廠房	
台灣企銀	擔保借款	195,000	105.11.9~106.02.09	0.778%	200,000	本公司無活絡市場之 債務工具投資	
台灣企銀	信用借款	520,000	105.10.28~106.03.24	0.778%~0.779%	530,000	無	
遠東銀行	信用借款	-			64,570		
彰化銀行	信用借款	-			60,000		
合 計		<u>\$1,485,000</u>			<u>\$2,185,995</u>		

錫勝工業股份有限公司

19.應付短期票券明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	備註
應付短期票券	國際票券	105.10.28-106.02.06	0.985%	\$100,000	\$-	\$100,000	融資額度 \$200,000

鎰勝工業股份有限公司

20.透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動變動明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位:新臺幣千元

名 稱	期 初		本 期		本 期 減 少		期 末		提供保證或 質押情形	備 註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金 額	股數或張數	金 額	股數或張數	公允價值		
遠期換匯換利交易		\$-		\$-		\$6,320		\$6,320	無	

鎰勝工業股份有限公司

21.應付票據明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付票據</u>			
好 友	貨 款	\$2,390	
雄 雅	"	1,357	
建 通	"	891	
其 他	"	89	(占該科目餘額5%以下)
合 計		<u>\$4,727</u>	

鎰勝工業股份有限公司

22.應付帳款明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

十位：新臺幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付帳款</u>			
華新麗華	貨 款	\$18,124	(占該科目餘額5%以下)
明 光 輝	"	17,462	
大 展	"	11,004	
祥 頂	"	5,589	
好 品	"	5,536	
其 他	"	27,483	
小 計		85,198	
<u>應付關係人帳款</u>			
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	貨 款	\$182,645	
Waysboth Co., Ltd. (B.V.I.)	"	598,969	
TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)	"	8,545	
小 計		790,159	
合 計		\$875,357	

鎰勝工業股份有限公司

23.其他應付款明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額
<u>其他應付款</u>		
應付董監事酬勞及員工紅利		\$63,800
應付薪資及獎金		32,935
應付佣金		4,845
應付設備款		7,614
應付維修費		3,624
應付利息		342
其他應付費用		7,104
小 計		120,264
<u>其他應付款－關係人</u>		
Year Sweep Limited (SAMOA)		572,700
TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)		4,027
小 計		576,727
合 計		\$696,991

鎰勝工業股份有限公司

24.本期所得稅負債

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
本期所得稅負債	105年度營所稅估列	<u>\$34,114</u>	

鎰勝工業股份有限公司

25.其他流動負債明細表

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款		\$6,998	
代 收 款		200	
合 計		<u>\$7,198</u>	

錫勝工業股份有限公司

26.一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額				償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價			
國內第三次無擔保可轉換公司債	永豐銀行 信託部	101.06.22	-	- %	\$800,000	\$-	\$212,300	\$ (1,811)	\$210,489	註1 係無擔保債券	

註1：除依轉換條款轉換為普通股或由債權人提前賣回外，到期時按債券面額以現金一次還本。

鎰勝工業股份有限公司

27.一年或一營業週期內到期長期借款

民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

債權人	摘 要	期末餘額	契 約 期 限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
銀行借款							
台灣企銀	抵押借款	\$8,325	103.03.25~106.03.15	1.195%	\$100,000	本公司土地 及廠房	
台灣企銀	"	<u>11,111</u>	103.04.15~106.04.15	1.195%	100,000	"	
合 計		19,436					
減：一年內到期部份		<u>(19,436)</u>					
淨 額		<u>\$-</u>					

鎰勝工業股份有限公司
28.遞延所得稅負債明細表
民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅負債		\$262,914	

鎰勝工業股份有限公司
29.其他非流動負債明細表
民國105年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金		\$600	

鎰勝工業股份有限公司

30.營業收入明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
電源線組	114,120	\$2,227,678	
電 源 線	96,421	643,240	
網 路 線	120,845	484,590	
其 他	3,032	190,857	
銷貨收入淨額		3,546,365	
勞務收入		84,998	
營業收入淨額		<u>\$3,631,363</u>	

鎰勝工業股份有限公司

31.營業成本明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	備 註
銷貨成本表：(製造業)		
直接原料：		
期初存料	\$10,659	
加：本期進料	623,405	
減：期末存料	(6,295)	
出售原料	(53)	
其 他	(10,263)	
本期耗用材料	617,453	
直接人工	27,374	
製造費用	68,801	
製成品成本	713,628	
加：期初製成品盤存(包括半成品)	27,712	
本期購入製成品(包括半成品)	162,398	
三角貿易成本	2,333,347	
減：期末製成品盤存(包括半成品)	(33,576)	
出售半成品	(287,877)	
其 他	(11,168)	
產銷成本(製造業)	2,904,464	
其他營業成本—出售原料	53	
其他營業成本—出售半成品	287,877	
下腳收入	(19,077)	
因產量較低導致之未分攤固定製造費用	18,992	
營業成本	<u>\$3,192,309</u>	

鎰勝工業股份有限公司

32.製造費用明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$16,751	
水電瓦斯費		11,986	
折 舊		11,110	
運 費		8,010	
安 規 費		5,478	
包 裝 費		5,120	
其他製造費用	(各別餘額占本科目餘額小於5%者)	29,338	
產量較低導致之未分攤固定 製造費用		(18,992)	
合 計		<u>\$68,801</u>	

鎰勝工業股份有限公司

33.推銷費用明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$11,681	
運 費		7,824	
保 險 費		4,464	
佣金支出		3,330	
交 際 費		2,329	
其他費用	(各別餘額占本科目餘額小於5%者)	6,578	
合 計		<u>\$36,206</u>	

鎰勝工業股份有限公司

34.管理費用明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$87,311	
勞 務 費		5,132	
其他費用	(各別餘額占本科目餘額小於5%者)	19,329	
合 計		<u>\$111,772</u>	

鎰勝工業股份有限公司

35.研究發展費用明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$13,028	
委託研究費		27,022	
各項攤提		7,300	
其他費用	(各別餘額占本科目餘額小於5%者)	<u>2,006</u>	
合 計		<u><u>\$49,356</u></u>	

鎰勝工業股份有限公司

36.其他收益及費損淨額明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
「其他收益及費損淨額明細」相關資訊請參閱附註六.22			

鎰勝工業股份有限公司

37.財務成本明細表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
借款利息支出		\$13,010	
轉換公司債利息		4,253	
		<u>\$17,263</u>	

鎰勝工業股份有限公司

38.本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

功能別 性質別	105年度			104年度		
	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
「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用」相關資訊請參閱附註六.21						

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1660444 號

會員姓名：(1) 蕭翠慧
(2) 黃建澤

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段333號9樓

事務所電話：(02) 2757-8888

事務所統一編號：04111302

會員證書字號：(1) 台省會證字第 一三四九號

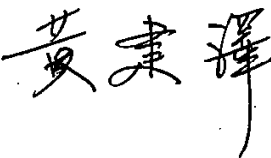
委託人統一編號：22304288

(2) 台省會證字第 三三五六號

印鑑證明書用途：辦理 鑑勝工業股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

2 月 9 日

