

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

民國一〇六年度及民國一〇五年度

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	12-20
(四)重大會計政策之彙總說明	20-35
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35-36
(六)重要會計項目之說明	37-57
(七)關係人交易	58-61
(八)質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其他	62-72
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	72、75-78
2.轉投資事業相關資訊	72-74、76-79
3.大陸投資資訊	73、75、80
九、重要會計項目明細表	81-115

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一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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一〇六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一〇六年度認列營業收入3,140,964千元，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合理性；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一〇六年十二月三十一日止應收帳款淨額為676,773千元，佔資產總額8%，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；覆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。民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五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352,931千元及423,218千元，分別佔資產總額之4%及5%，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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59,147千元及72,167千元，分別佔稅前淨利之11%及8%，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(29,123)千元及11,465千元，分別佔其他綜合損益淨額之79%及(5)%。

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一〇六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



中華民國一〇七年三月二十一日

錫勝工業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產	附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$947,183	11	\$1,063,888	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	16,856	-	3,601	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	四、六.3及八	220,953	2	234,559	3
1150	應收票據淨額	四及六.6	69,244	1	69,038	1
1170	應收帳款淨額	四、六.7及七	676,773	8	724,600	8
1200	其他應收款	七	100,822	1	18,776	-
1220	本期所得稅資產	四及六.24	-	-	4,135	-
130x	存貨	四及六.8	41,031	-	36,415	-
1410	預付款項		1,985	-	1,206	-
1470	其他流動資產		184	-	612	-
11xx	流動資產合計		2,075,031	23	2,156,830	24
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六.4	136,452	2	82,205	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.5	15,193	-	20,767	-
1550	採用權益法之投資	四及六.9	6,329,382	72	6,330,955	71
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及八	190,478	2	191,556	2
1780	無形資產	四及六.11	12,662	-	19,622	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	75,505	1	47,750	1
1900	其他非流動資產	四、六.12及六.18	7,074	-	8,466	1
15xx	非流動資產合計		6,766,746	77	6,701,321	76
1xxx	資產總計		\$8,841,777	100	\$8,858,151	100

(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：高事榮



錫勝工業股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.13及八	\$1,875,000	21	\$1,485,000	17
2110	應付短期票券	六.14	-	-	100,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四及六.15	5,800	-	6,320	-
2150	應付票據		1,860	-	4,727	-
2170	應付帳款		96,706	1	85,198	1
2180	應付帳款－關係人	七	745,226	9	790,159	9
2200	其他應付款		93,727	1	120,264	1
2220	其他應付款－關係人	七	642,462	7	576,727	8
2230	本期所得稅負債	四及六.24	61,018	1	34,114	-
2300	其他流動負債		8,532	-	7,198	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六.16	-	-	210,489	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.17	-	-	19,436	-
21xx	流動負債合計		3,530,331	40	3,439,632	39
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	277,419	3	262,914	3
2600	其他非流動負債		600	-	600	-
25xx	非流動負債合計		278,019	3	263,514	3
2xxx	負債總計		3,808,350	43	3,703,146	42
	權益					
31xx	股本					
3100	普通股股本	六.19	1,876,622	21	1,802,426	20
3200	資本公積	六.19	1,306,999	14	1,170,183	13
3300	保留盈餘	六.19				
3310	法定盈餘公積		905,142	10	831,945	9
3320	特別盈餘公積		171,553	3	121,814	2
3350	未分配盈餘		979,396	11	1,400,190	16
	保留盈餘合計		2,056,091	24	2,353,949	27
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(184,528)	(2)	(95,549)	(1)
3425	備供出售金融資產未實現損益		(21,757)	-	(76,004)	(1)
			(206,285)	(2)	(171,553)	(2)
3xxx	權益總計		5,033,427	57	5,155,005	58
	負債及權益總計		\$8,841,777	100	\$8,858,151	100

(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：高事榮



民國一〇六年及民國一〇五年十一月十一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年度		一〇五年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.20及七	\$3,140,964	100	\$3,631,363	100
5000	營業成本	六.8、六.21及七	(2,652,348)	(85)	(3,192,309)	(88)
5950	營業毛利淨額		488,616	15	439,054	12
6000	營業費用	六.21及七				
6100	推銷費用		(34,735)	(1)	(36,206)	(1)
6200	管理費用		(80,608)	(3)	(111,772)	(3)
6300	研究發展費用		(35,732)	(1)	(49,356)	(1)
	營業費用合計		(151,075)	(5)	(197,334)	(5)
6900	營業利益		337,541	10	241,720	7
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.22及七	34,879	1	26,933	1
7020	其他利益及損失	六.22	(15,108)	-	(2,000)	(1)
7050	財務成本	六.22	(13,906)	-	(17,263)	-
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	204,293	6	636,603	18
	營業外收入及支出合計		210,158	7	644,273	18
7900	稅前淨利		547,699	17	885,993	25
7950	所得稅費用	四及六.24	(92,937)	(3)	(154,017)	(4)
8200	本期淨利		454,762	14	731,976	21
8300	其他綜合損益	六.23				
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	(2,195)	-	(4,935)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		54,247	1	(21,784)	(1)
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		(107,143)	(3)	(234,887)	(6)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	四	18,164	1	39,931	1
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(36,927)	(1)	(221,675)	(6)
8500	本期綜合損益總額		\$417,835	13	\$510,301	15
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.25	\$2.44		\$4.08	
9850	稀釋每股盈餘	六.25	\$2.42		\$3.90	

(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：高事榮





錫勝工業股份有限公司

個體損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		權益總額
				法定盈餘公積	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	備供出售金融資產未實現損益	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	31XX
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	\$(54,220)	\$5,226,227
	民國一〇四年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積			60,565		(60,565)			-
B5	普通股現金股利					(554,551)			(554,551)
C15	資本公積配發現金股利		(71,555)						(71,555)
D1	民國一〇五年度淨利					731,976			731,976
D3	民國一〇五年度其他綜合損益					(4,935)	(194,956)	(21,784)	(221,675)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	727,041	(194,956)	(21,784)	510,301
I1	可轉換公司債轉換	13,550	25,889						39,439
T1	其他						5,144		5,144
Z1	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	\$(95,549)	\$(76,004)	\$5,155,005
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$1,802,426	\$1,170,183	\$831,945	\$121,814	\$1,400,190	\$(95,549)	\$(76,004)	\$5,155,005
	民國一〇五年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積			73,197		(73,197)			-
B3	提列特別盈餘公積				49,739	(49,739)			-
B5	普通股現金股利					(750,425)			(750,425)
D1	民國一〇六年度淨利					454,762			454,762
D3	民國一〇六年度其他綜合損益					(2,195)	(88,979)	54,247	(36,927)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	452,567	(88,979)	54,247	417,835
I1	可轉換公司債轉換	74,196	136,816						211,012
Z1	民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$1,876,622	\$1,306,999	\$905,142	\$171,553	\$979,396	\$(184,528)	\$(21,757)	\$5,033,427

(請參閱個體財務報表附註)

註：民國一〇五年度董監酬勞及員工酬勞分別為14,000千元及49,800千元及民國一〇六年度董監酬勞及員工酬勞分別為10,000千元及35,305千元，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：高事榮



民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇六年度 金額	一〇五年度 金額	代 碼	項 目	一〇六年度 金額	一〇五年度 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	\$547,699	\$885,993	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	(13,062)	(3,973)
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	10,887	5,257
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	10,902	11,330	B00700	處分無活絡市場之債券投資	13,606	-
A20200	攤銷費用	8,960	8,344	B01300	處分以成本衡量之金融資產	3,374	3,539
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(11,600)	4,973	B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,325	937
A20900	利息費用	13,906	17,263	B01800	取得採用權益法之投資	(1,586)	(654)
A21200	利息收入	(4,555)	(3,227)	B02000	預付投資款增加	-	(1,586)
A21300	股利收入	(6,901)	(4,831)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,824)	(7,288)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(204,293)	(636,603)	B04500	取得無形資產	(2,000)	(2,200)
A23100	處分投資(利益)	(1,125)	(953)	B05900	長期應收款減少	-	20,568
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B06700	其他非流動資產(增加)	(803)	(1,584)
A31130	應收票據淨額(增加)減少	(206)	7,405	B07500	收取之利息	4,555	3,227
A31150	應收帳款淨額減少	47,827	180,172	B07600	收取之股利	98,405	4,831
A31180	其他應收款(增加)減少	(73,241)	43,988	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	106,877	(207,735)
A31200	存貨(增加)	(4,616)	(1,501)				
A31230	預付款項(增加)減少	(779)	1,817	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31240	其他流動資產減少	428	2,766	C00100	短期借款增加	390,000	185,000
A32130	應付票據(減少)	(2,867)	(2,963)	C00500	應付短期票券增加	-	100,000
A32150	應付帳款(減少)增加	(33,425)	103,089	C00600	應付短期票券(減少)	(100,000)	-
A32180	其他應付款增加(減少)	48,438	(3,564)	C01300	償還公司債	(100)	-
A32230	其他流動負債增加	1,334	407	C01700	償還長期借款	(19,436)	(99,967)
A33000	營運產生之現金流入	335,886	613,905	C03700	其他應付款—關係人增加	-	366,567
A33500	支付之所得稅	(56,984)	(19,855)	C03800	其他應付款—關係人減少	(9,825)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	278,902	594,050	C04500	發放現金股利	(750,425)	(626,106)
				C05600	支付之利息	(12,698)	(12,759)
				CCCC	籌資活動之淨現金(流出)	(502,484)	(87,265)
				EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(116,705)	299,050
				E00100	期初現金及約當現金餘額	1,063,888	764,838
				E00200	期末現金及約當現金餘額	\$947,183	\$1,063,888

(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：高事榮



鎰勝工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇五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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇七年三月二十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

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。

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. 本公司就民國106年度財務報告尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

(1) 國際財務報導準則第15號「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。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

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) 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。

- (5) 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。

- (6) 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)

(7) 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)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎勵之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 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)。

(9) 投資性不動產之轉列(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列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。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)

(10) 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。

(11) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，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，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。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，金管會已認可且自民國一〇七年一月一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，本公司評估除前述(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、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)

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」【包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋】

本公司選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本公司與客戶合約之收入主要係商品銷售，國際財務報導準則第 15 號對本公司之收入認列影響說明如下：

A. 本公司現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響。

B. 依照國際財務報導準則第 15 號規定須新增附註揭露。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本公司依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

a. 備供出售金融資產—權益工具投資

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產 15,193 千元)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 151,645 千元。其他相關資訊說明如下。

(a) 現行依國際會計準則第 39 號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票 15,193 千元，其原始帳面金額 26,250 千元，其中 11,057 千元已認列減損；惟依 IFRS 9 規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團評估其公允價值為 15,193 千元，因此，於初次適用日須將原列報之以成本衡量之金融資產 15,193 千元重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，同時增加保留盈餘 11,057 千元及減少其他權益 11,057 千元。

(b) 採公允價值衡量之公開發行公司股票 136,452 千元，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量，並就其他權益內之會計項目進行重分類。

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)

b. 備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)。

c. 金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第9號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(包括準備矩陣)評估預期信用損失，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，對本公司無重大影響。

另權益工具無須適用減損規定，因此，先前屬備供出售金融資產且以公允價值衡量之權益工具投資，依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益者，須將先前已認列於保留盈餘之累積減損 11,057 千元重分類至其他權益。

B. 其他

基於國際財務報導準則第9號之適用，同時修正國際財務報導準則第7號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第9號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本公司與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

3. 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。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自2019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17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- (a) 未來現金流量之估計值
- (b) 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- (c) 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- (a) 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- (b) 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 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11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 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 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。此修正自 2019 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，本公司除現正評估(1)~(2)、(4)及(5)~(7)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇六年度及一〇五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。

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. 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。
- (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。

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. 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。

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。

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)

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。

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。

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)

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。

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。

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。

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。

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) 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。

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。

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)

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)。

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。

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)

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。

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

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)

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。

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。

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)

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。

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。

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. 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。

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。

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)

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。

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

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)

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。

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。

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. 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。

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。

當期所得稅

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。當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。

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。

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)

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。截至民國一〇六年十二月三十一日，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

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$344	\$212
銀行存款	634,317	902,251
定期存款	15,805	-
約當現金	296,717	161,425
合 計	<u>\$947,183</u>	<u>\$1,063,888</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.12.31	105.12.31
持有供交易：		
非衍生金融資產		
基 金	\$3,674	\$-
股 票	13,182	3,601
合 計	<u>16,856</u>	<u>\$3,601</u>
流 動	\$16,856	\$3,601
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$16,856</u>	<u>\$3,601</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

	106.12.31	105.12.31
定期存款	\$12,358	\$7,247
定期存款－質押	208,595	227,312
合 計	<u>\$220,953</u>	<u>\$234,559</u>
流 動	\$220,953	\$234,559
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$220,953</u>	<u>\$234,559</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

	106.12.31	105.12.31
非流動項目：		
公開發行公司股票	\$136,452	\$82,205

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

	106.12.31	105.12.31
非流動項目：		
備供出售金融資產		
未上市櫃公司股票	\$15,193	\$20,767

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

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而發生	\$69,408	\$69,202
減：備抵呆帳	(164)	(164)
合 計	\$69,244	\$69,038

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

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$656,408	\$731,423
減：備抵呆帳	(7,917)	(12,791)
小 計	648,491	718,632
應收帳款—關係人	28,282	5,968
減：備抵呆帳	-	-
小 計	28,282	5,968
合 計	\$676,773	\$724,600

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
106.1.1	\$-	\$12,791	\$12,791
當期(迴轉)之金額	-	(4,874)	(4,874)
106.12.31	\$-	\$7,917	\$7,917
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

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	
106.12.31	\$578,510	\$72,358	\$25,764	\$141	\$-	\$-	\$676,773
105.12.31	\$582,930	\$79,604	\$51,425	\$10,641	\$-	\$-	\$724,600

8. 存貨

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$4,935	\$5,855
半 成 品	12,082	13,814
製 成 品	24,014	16,746
合 計	\$41,031	\$36,415

(1) 本公司民國一〇六年度及民國一〇五年度認列存貨相關費損明細如下：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$2,645,995	\$3,192,394
存貨跌價損失	877	-
出售下腳及廢料收入	(15,465)	(19,077)
產能較低導致之未分攤固定製造費用	20,941	18,992
營業成本	\$2,652,348	\$3,192,309

(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	106.12.31		105.12.31	
	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)	4,425,404	100%	4,397,506	100%
Waysboth Co., Ltd. (B.V.I.)	564,579	100%	546,294	100%
鎰勝(日本)株式會社	-	100%	-	100%
I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	253,314	100%	328,707	100%
TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)	543,369	100%	522,412	100%
駿宇塑膠股份有限公司	733	100%	778	100%
I Sheng Viet Nam Trading and Service Co., Ltd	279	100%	-	-
小 計	6,228,233		6,236,252	
投資關聯企業：				
I-SHENG COMPANY (BRASIL)	99,617	35%	94,511	35%
SMART KING ENTERPRISES LIMITED	1,532	40%	192	40%
小 計	101,149		94,703	
合 計	\$6,329,382		\$6,330,955	

(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。截至民國一〇六年十二月三十一日止，已投資USD20,000千元，折合新臺幣670,366千元。

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)

- 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。截至民國一〇六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。
- 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)。截至民國一〇六年十二月三十一日止，已投資USD3,600千元，折合新臺幣111,179千元。
- 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。截至民國一〇六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，於民國一〇五年度投資取得駿宇塑膠股份有限公司，持股比例100%。截至民國一〇六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：

	106年度	105年度
繼續營業單位本期淨利	\$32,224	\$28,954
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(8,508)	11,495
本期綜合損益總額	\$23,716	\$40,449

前述投資關聯企業於民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五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	其他設備	合計
<u>成本：</u>					
106.1.1	\$145,439	\$72,461	\$49,244	\$11,393	\$278,537
增添	-	2,762	1,702	5,360	9,824
處分	-	-	-	-	-
106.12.31	\$145,439	\$75,223	\$50,946	\$16,753	\$288,361
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)
105.12.31	\$145,439	\$72,461	\$49,244	\$11,393	\$278,537
<u>折舊及減損：</u>					
106.1.1	\$-	\$44,305	\$35,710	\$6,966	\$86,981
折舊	-	2,211	4,999	3,692	10,902
處分	-	-	-	-	-
106.12.31	\$-	\$46,516	\$40,709	\$10,658	\$97,883
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)
105.12.31	\$-	\$44,305	\$35,710	\$6,966	\$86,981
<u>淨帳面金額：</u>					
106.12.31	\$145,439	\$28,707	\$10,237	\$6,095	\$190,478
105.12.31	\$145,439	\$28,156	\$13,534	\$4,427	\$191,556

(1) 不動產、廠房及設備提供擔保抵押情形請詳附註八。

(2) 民國一〇六年及一〇五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：			
106.1.1	\$23,426	\$22,200	\$45,626
增添－單獨取得	-	2,000	2,000
106.12.31	\$23,426	\$24,200	\$47,626
105.1.1	\$23,426	\$20,000	\$43,426
增添－單獨取得	-	2,200	2,200
105.12.31	\$23,426	\$22,200	\$45,626
攤銷及減損：			
106.1.1	\$12,960	\$13,044	\$26,004
攤銷	2,860	6,100	8,960
106.12.31	\$15,820	\$19,144	\$34,964
105.1.1	\$9,660	\$8,000	\$17,660
攤銷	3,300	5,044	8,344
105.12.31	\$12,960	\$13,044	\$26,004
淨帳面金額：			
106.12.31	\$7,606	\$5,056	\$12,662
105.12.31	\$10,466	\$9,156	\$19,622

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106年度	105年度
營業費用	\$8,960	\$8,344

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. 其他非流動資產

	106.12.31	105.12.31
預付投資款	\$-	\$1,586
淨確定福利資產	4,067	4,657
其他非流動資產－其他	3,007	2,223
合 計	<u>\$7,074</u>	<u>\$8,466</u>

13. 短期借款

	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	\$1,520,000	\$1,120,000
擔保銀行借款	355,000	365,000
合 計	<u>\$1,875,000</u>	<u>\$1,485,000</u>
利率區間(%)	<u>0.758%~0.800%</u>	<u>0.758%~0.880%</u>

(1) 本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為1,242,375千元及700,995千元。

(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

	106.12.31	105.12.31
應付短期票券	\$-	\$100,000
減：應付短期票券折價	-	-
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$100,000</u>
利率區間(%)	<u>-</u>	<u>0.985%</u>

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	106.12.31	105.12.31
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>\$5,800</u>	<u>\$6,320</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)

16. 應付公司債

(1) 應付國內轉換公司債

	106.12.31	105.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$-	\$212,300
應付國內轉換公司債折價	-	(1,811)
小計	-	210,489
一年內到期部分	-	(210,489)
淨額	\$-	\$-

- (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。

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) 本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已轉換金額分別為799,900千元及587,700千元。

17 長期借款

本公司長期借款明細如下：

民國一〇六年十二月三十一日：無此情形。

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	<u>19,436</u>		
減：一年內到期	<u>(19,436)</u>		
合計	<u>\$-</u>		

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。

本公司民國一〇六年及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,496千元及2,368千元。

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。截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥2,400元。

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五年十二月三十一日，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：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$876	\$870
淨確定福利(資產)之淨利息	(81)	(159)
前期服務成本	-	-
清 償	-	-
合 計	<u>\$795</u>	<u>\$711</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31	105.1.1
確定福利義務現值	\$47,712	\$55,277	\$53,910
計畫資產之公允價值	(51,779)	(59,934)	(61,813)
其他非流動資產－淨確定福利(資產) 之帳列數	<u>\$ (4,067)</u>	<u>\$ (4,657)</u>	<u>\$ (7,903)</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)

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)
105.1.1	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)
當期服務成本	876	-	876
利息費用(收入)	684	(765)	(81)
小 計	1,560	(765)	795
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)	99	-	99
財務假設變動產生之精算損(益)	495	231	726
經驗調整之損(益)	1,370	-	1,370
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小 計	1,964	231	2,195
支付之福利	(11,089)	11,089	-
雇主提撥數	-	(2,400)	(2,400)
106.12.31	\$47,712	\$(51,779)	\$(4,067)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	106年度	105年度
折 現 率	1.250%	1.375%
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：

	106年度		105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%	\$-	\$1,007	\$-	\$1,091
折現率減少0.25%	1,042	-	1,129	-
預期薪資增加0.25%	1,004	-	1,086	-
預期薪資減少0.25%	-	975	-	1,055

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

截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五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1,876,622千元及1,802,426千元，每股票面金額10元，分別為187,662千股及180,243千股。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一〇六年及一〇五年度已行使轉換之普通股股票分別為7,419千股及1,355千股，增加股本分別為74,196千元及13,550千元。

(2) 資本公積

	106.12.31	105.12.31
發行溢價	\$1,149,858	\$997,713
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	42	15,371
其 他	38,224	38,224
合 計	<u>\$1,306,999</u>	<u>\$1,170,183</u>

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。

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) 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。

本公司截至民國一〇六年及一〇五年一月一日止，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一〇六年及一〇五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。截至民國一〇六年及一〇五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。

本公司於民國一〇七年三月二十一日及民國一〇六年六月二十一日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

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)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$45,476	\$73,197		
特別盈餘公積	34,732	49,739		
普通股現金股利 (包括106年度資本公積 配發現金股利每股\$1)	375,324	750,425	\$3.0	\$4.0

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

	106年度	105年度
商品銷售收入	\$3,029,198	\$3,552,270
減：銷貨退回及折讓	(4,526)	(5,905)
勞務提供收入	116,292	84,998
合 計	<u>\$3,140,964</u>	<u>\$3,631,363</u>

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106年度			105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	\$44,313	\$82,352	\$126,665	\$44,125	\$111,440	\$155,565
勞健保費用	3,639	4,664	8,303	3,205	4,465	7,670
退休金費用	1,684	1,607	3,291	1,564	1,515	3,079
其他員工福利費用	3,086	2,063	5,149	3,344	2,167	5,511
折舊費用	10,679	223	10,902	11,110	220	11,330
攤銷費用	53	8,907	8,960	-	8,344	8,344

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之員工人數分別為140及128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。

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。

本公司民國一〇六年度依當年度之獲利狀況，分別以5.95%及1.69%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35,305千元及10,000千元；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，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇七年一月三十一日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞及董監酬勞分別為35,505千元及10,000元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一〇六年一月十八日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞與董監酬勞分別為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。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入	\$2,436	\$2,436
利息收入	4,555	3,227
股利收入	6,901	4,831
其他收入—其他	20,987	16,439
合 計	<u>\$34,879</u>	<u>\$26,933</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

	106年度	105年度
淨外幣兌換利益	\$(32,662)	\$228
處分投資利益	1,125	953
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ (負債) 利益/(損失)	11,600	(4,973)
壞帳轉回利益	4,874	1,834
其他損失—其他	(45)	(42)
合 計	\$(15,108)	\$(2,000)

(3) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款之利息	\$13,283	\$13,011
應付公司債之利息	623	4,252
合 計	\$13,906	\$17,263

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六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	\$(2,195)	\$-	\$(2,195)	\$-	\$(2,195)
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	54,247	-	54,247	-	54,247
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	(107,143)	-	(107,143)	18,164	(88,979)
合 計	\$(55,091)	\$-	\$(55,091)	\$18,164	\$(36,927)

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)

民國一〇五年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	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	\$(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>

24. 所得稅

(1) 民國一〇六年及一〇五年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106年度	105年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$61,018	\$34,114
當期已付所得稅	27,766	19,453
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(761)	327
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	4,914	100,123
所得稅費用	<u>\$92,937</u>	<u>\$154,017</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105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	<u>\$(18,164)</u>	<u>\$39,931</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)

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：

	106年度	105年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$547,699	\$885,993
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$95,329	\$152,890
免稅收益之所得稅影響數	(1,128)	(730)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	68
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(217)	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(761)	327
其他依稅法調整之所得稅影響數	(286)	1,462
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$92,937</u>	<u>\$154,017</u>

(2) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇六年度

	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)	\$(3,932)	\$12,993	\$-	\$-	\$9,061
未實現存貨跌價損失	588	149	-	-	737
備抵呆帳財稅差異	9,692	(2,527)	-	-	7,165
未實現佣金支出	824	(267)	-	-	557
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	-	986	-	-	986
公司內個體間未實現交易	150	(133)	-	-	17
採用權益法之投資(收益)	(246,894)	(18,442)	-	-	(265,336)
採用權益法之投資損失	85	2,327	-	-	2,412
國外營運機構財務報表換算之兌換損失	35,986	-	18,159	-	54,145
國外營運機構財務報表換算之兌換利益	(6)	-	5	-	(1)
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>\$(4,914)</u>	<u>\$18,164</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (215,164)</u>				<u>\$ (201,914)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$47,750</u>				<u>\$75,505</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(262,914)</u>				<u>\$(277,419)</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>

(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。截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五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3,357,744千元及3,699,497千元。

(4) 兩稅合一相關資訊

	106.12.31	105.12.31
本公司未分配盈餘相關資訊：		
86年度(含)以前	\$-	\$29,836
87年度(含)以後	-	1,370,354
合計	<u>\$(註)</u>	<u>\$1,400,190</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>106.12.31</u> <u>\$(註)</u>	<u>105.12.31</u> <u>\$71,102</u>
盈餘分配適用之稅率扣抵比率	<u>106.12.31</u> <u>\$(註)</u>	<u>105.12.31</u> <u>7.52%</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)

(註)：依所得稅法第六十六條之六規定，屬中華民國境內居住之個人股東，其民國一〇五年度可扣抵稅額比率應予以減半。另所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過並於民國一〇七年二月七日經總統府公布廢除兩稅合一部分設算扣抵制。

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年十二月三十一日，除民國一〇三年度尚未核定外，業經稽徵機關核定至民國一〇四年。

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。

	106年度	105年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$454,762	\$731,976
基本每股盈餘期初流通在外股數(千股)	180,243	178,888
已行使之轉換公司債(千股)	6,203	409
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	186,446	179,297
基本每股盈餘(元)	\$2.44	\$4.08
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$454,762	\$731,976
轉換公司債之利息及嵌入性衍生工具評價(千元)	623	4,173
經調整稀釋效果後之本期淨利(千元)	\$455,385	\$736,149
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	186,446	179,297
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(千股)	779	1,123
轉換公司債(千股)	1,217	8,369
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	188,442	188,789
稀釋每股盈餘(元)	\$2.42	\$3.90

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

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	本公司之子公司
Year Sweep Limited (SAMOA)	本公司之子公司
Waysboth Co., Ltd. (H.K.)	本公司之子公司
I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	本公司之子公司
鎰勝電子科技(昆山)有限公司	本公司之子公司
鎰勝電子(深圳)有限公司	本公司之子公司
東莞大通電線有限公司	本公司之子公司
駿宇塑膠股份有限公司	本公司之子公司
I-SHENG COMPANY (BRASIL)	本公司之關聯企業
百淳投資有限公司	本公司之實質關係人
峯和投資有限公司	本公司之實質關係人
名富投資有限公司	本公司之實質關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	106年度	105年度
子 公 司	\$73,528	\$208,896

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

	106年度	105年度
子 公 司	\$116,292	\$84,998

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。

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. 進貨

	106年度	105年度
子 公 司	<u>\$152,263</u>	<u>\$125,841</u>

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。

4. 三角貿易進貨成本

	106年度	105年度
子公司		
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	\$352,893	\$288,932
鎰勝電子(深圳)有限公司	1,480,049	2,050,931
合 計	<u>\$1,832,942</u>	<u>\$2,339,863</u>

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

	106.12.31	105.12.31
子 公 司	<u>\$28,282</u>	<u>\$5,968</u>

6. 應付帳款－關係人

	106.12.31	105.12.31
子公司		
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	\$184,037	\$182,645
鎰勝電子(深圳)有限公司	550,603	598,969
其 他	10,586	8,545
合 計	<u>\$745,226</u>	<u>\$790,159</u>

7. 其他應收款－關係人

	106.12.31	105.12.31
子公司		
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	\$76,308	\$-
其 他	4,196	7,133
小 計	<u>\$80,504</u>	<u>\$7,133</u>
關聯企業		
I-SHENG COMPANY (BRASIL)	16,794	7,989
合 計	<u>\$97,298</u>	<u>\$15,122</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)

8. 其他應付款—關係人

	106.12.31	105.12.31
子公司		
鎰勝電子深圳有限公司	\$79,587	\$-
其 他	-	4,027
合 計	<u>\$79,587</u>	<u>\$4,027</u>

9. 租金支出

	106年度	105年度
其他關係人	<u>\$960</u>	<u>\$960</u>

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

	106.12.31	105.12.31
子公司		
I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	\$14,685	\$-
其 他	18	1,831
合 計	<u>\$14,703</u>	<u>\$1,831</u>

11. 資金融通

民國一〇六年度：

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				
Year Sweep Limited (SAMOA)	<u>\$562,875</u>	<u>\$562,875</u>	-%	<u>\$-</u>

民國一〇五年度：

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	<u>\$10,624</u>	<u>\$-</u>	0.1%	<u>\$156</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)

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				
Year Sweep Limited (SAMOA)	\$572,700	\$572,700	-%	\$-

12. 本公司主要管理階層之獎酬

	106.12.31	105.12.31
短期員工福利	\$13,368	\$11,051
退職後福利	60	428
合 計	\$13,428	\$11,479

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	106.12.31	105.12.31	擔保債務內容
土 地	\$131,646	\$131,646	長短期借款
房屋及建築	28,707	28,156	長短期借款
無活絡市場之債券投資－ 定期存款－質押	208,595	227,312	短期借款、信用狀
合 計	\$368,948	\$387,114	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一〇六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1,700,000仟元及美金7,000仟元。
- 截至民國一〇六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237,000千元，另請詳附表二。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由 17%調高為 20%。該稅率之變動續後將分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債 13,324 千元及 34,742 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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

	106.12.31	105.12.31
<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	\$16,856	\$3,601
備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產)	151,645	102,972
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	946,839	1,063,676
無活絡市場之債券投資－流動	220,953	234,559
應收款項	846,839	812,414
小計	2,014,631	2,110,649
合計	2,183,132	2,217,222
	106.12.31	105.12.31
<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	\$5,800	\$6,320
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	1,875,000	1,485,000
應付短期票券	-	100,000
應付款項	1,579,981	1,577,075
一年內到期之應付公司債	-	210,489
長期借款(含一年內到期)	-	19,436
小計	3,454,981	3,392,000
合計	\$3,460,781	\$3,398,320

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。

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. 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，對本公司於民國一〇六年及一〇五年度之損益將分別減少/增加857千元及4,730千元。
- (2) 當新臺幣對港幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇六年及一〇五年度之損益將分別減少/增加413千元及0千元。
- (3) 當新臺幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇六年及一〇五年度之損益將分別減少/增加313千元及(917)千元。
- (4) 當新臺幣對歐元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇六年及一〇五年度之損益將分別減少/增加822千元及812千元。

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)

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%，對本公司於民國一〇六年及一〇五年度之損益將分別減少/增加147千元及132千元。

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。

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。

本公司截至民國一〇六年十二月三十一日及一〇五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40.22%及27.56%，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。

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. 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
106.12.31					
短期借款	\$1,879,820	\$-	\$-	\$-	\$1,879,820
應付款項	1,579,981	-	-	-	1,579,981
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

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)。

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)

- 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	
	106.12.31	105.12.31	106.12.31	105.12.31
應付公司債	\$-	\$210,489	\$-	\$211,408

(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。

7. 衍生金融工具

本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：

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

項目	合約金額	期間
106.12.31		
遠期換匯換利交易	買入人民幣賣權10,000千元	106年10月11日至107年1月11日
遠期換匯換利交易	買入美元賣權10,000千元	106年10月24日至107年1月24日
遠期換匯換利交易	買入人民幣賣權40,000千元	106年12月28日至107年3月8日
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105年2月7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。

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。

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) 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：

民國一〇六年十二月三十一日：

	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	\$13,182	\$-	\$-	\$13,182
基金	3,674	-	-	3,674
<u>備供出售金融資產</u>				
股票	-	-	136,452	136,452
<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	-	5,800	-	5,800

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

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年及一〇五年度間，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。

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)

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 備供出售 股票
106.1.1	\$82,205
106年1月1日至12月31日認列總利益：	
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」)	54,247
106.12.31	\$136,452
105.1.1	\$103,989
105年1月1日至12月31日認列總(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	\$82,205

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：

民國一〇六年十二月三十一日：

	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	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：					
備供出售					
股票	市場法	類似公司股價淨值比	0.500~1.679	類似公司股價淨值比高，公允價值估計數越高	當類似公司股價淨值比上升(下降)1%，對本公司權益將增加/減少1,364千元
		缺乏流通性折價	20%	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8,524千元

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)

民國一〇五年十二月三十一日：

				輸入值與公允價值	
		重大		輸入值與	關係之敏感度
評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	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	類似公司股價淨值比	0.56~1.59	類似公司股價淨值比高，公允價值估計數越高	當類似公司股價淨值比上升(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

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。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇六年十二月三十一日：無此情事。

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

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. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	106.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$50,958	29.625	\$1,509,629
人民幣	6,878	4.556	31,338
歐元	2,310	35.580	82,187
港幣	10,891	3.792	41,298
非貨幣性項目：			
港幣	\$280,866	\$3.955	\$1,110,948
越南盾	194,856,773	0.0013	253,314
巴西	11,107	8.9684	99,617
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$48,066	29.625	\$1,423,964
	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

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。本公司民國一〇六年及一〇五年度之外幣兌換損益分別為(32,662)仟元及228仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額為基礎揭露。

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. 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：無。
- (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。

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。

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. 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：無。

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：無。
 - 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：無。

錫勝工業股份有限公司個體財務報表附註(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			
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	其他應收款	Y	\$296,250 (USD10,000千元)	\$296,250 (USD10,000千元)	\$- (USD0千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$1,770,200	\$2,212,751	(註9)
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	錫勝工業股份有限公司	其他應收款	Y	\$592,500 (USD20,000千元)	\$562,875 (USD19,000千元)	\$562,875 (USD19,000千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$885,100	\$1,327,650	(註10)
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)	其他應收款	Y	\$148,125 (USD5,000千元)	\$148,125 (USD5,000千元)	\$88,875 (USD3,000千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$1,770,200	\$2,212,751	(註9)
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	其他應收款	Y	\$88,875 (USD3,000千元)	\$- (USD0千元)	\$- (USD0千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$1,770,200	\$2,212,751	(註9)
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	Waysboth Co., Ltd. (B.V.I.)	其他應收款	Y	\$32,588 (USD1,100千元)	\$32,588 (USD1,100千元)	\$32,588 (USD1,100千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$1,770,200	\$2,212,751	(註9)
1	Year Sweep Limited (SAMOA)	錫勝電子(深圳)有限公司	其他應收款	Y	\$318,920 (RMB70,000千元)	\$318,920 (RMB70,000千元)	\$318,920 (RMB70,000千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$1,770,200	\$2,212,751	(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	\$455,600 (RMB100,000千元)	\$- (RMB0千元)	\$- (RMB0千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$859,148	\$1,073,935	(註9)
2	錫勝電子科技(昆山)有限公司	東莞大通電線有限公司	其他應收款	Y	\$45,560 (RMB10,000千元)	\$- (RMB0千元)	\$- (RMB0千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$859,148	\$1,073,935	(註9)
3	民宏電線電纜(深圳)有限公司	錫勝電子(深圳)有限公司	其他應收款	Y	\$136,680 (RMB30,000千元)	\$136,680 (RMB30,000千元)	\$136,680 (RMB30,000千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$155,361	\$194,202	(註9)
4	TAI TUNG COLTD (BVI)	東莞大通電線有限公司	其他應收款	Y	\$45,560 (RMB10,000千元)	\$45,560 (RMB10,000千元)	\$45,560 (RMB10,000千元)	-	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	\$200,229	\$250,286	(註9)

註1：編號欄之填寫方如下：

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背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，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，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第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內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

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

單位：新臺幣千元

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)	屬對大陸地區 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	\$1,510,028	\$118,500 (USD4,000千元)	\$118,500 (USD4,000千元)	\$- (USD0千元)	\$-	2.35	\$2,516,714	Y	-	-
0	"	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	2	"	222,188 (USD7,500千元)	118,500 (USD4,000千元)	\$- (USD0千元)	-	2.35	"	Y	-	-
0	"	錫勝電子(深圳)有限公司	3	"	150,370 (RMB20,000千元) (USD2,000千元)	\$- (RMB0千元) (USD0千元)	\$- (RMB0千元) (USD0千元)	-	-	"	-	-	Y

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：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)母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)對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出資股東依其持股比率對其書保證之公司。

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：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉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始須填列Y。

鎰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）：

單位：新臺幣千元

持有之 公 司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註 (註4)
				股 數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
鎰勝工業股份有限公司	股票－ 國票金融控股公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,014,889	\$9,632	0.04%	\$9,632	
	股票－ 玉山金融控股公司	無	"	187,837	3,550	0.00%	\$3,550	
	基金－ 華頓三年到期人民幣新興債券基金	無	"	800,000	\$3,674	0.00%	\$3,674	
					\$16,856			
	股票－ 龍生工業(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	8,220,505	\$136,452	9.12%	\$136,452	
	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	272,057	\$1,476	0.45%	\$2,348	
	股票－ ELECTRI-CORD MANUFACTURING CO.	無	"	185.00	9,917	5.02%	\$11,764	
	股票－ 聯東電線材料(股)公司	無	"	380,000	3,800	18.27%	\$5,293	
					\$15,193			
					\$12,360			
Year Sweep Limited (SAMOA)	股票－ ADD POWER TRADING CO, LTD.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	375,000		18.00%	\$20,400	
Master Lake Int'l Limited (B.V.I)	債券－ 阿曼電力公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		\$27,130		\$27,130	
	債券－ 普洛斯公司債	無	"		28,215		\$28,215	
	債券－ 日本軟銀公司債	無	"		29,172		\$29,172	
	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		57,307		\$57,307	
					\$141,824			
	股票－ Cabletronics Holding Compnay Limited	無	備供出售金融資產－非流動	5	28,440	4.55%	\$28,440	
鎰勝電子科技(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		\$928,666		\$928,666	

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：認列與衡量」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：上述所列有價證券均無有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

附表四：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

單位：新臺幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	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 (註2)
			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%	
鎰勝電子(深圳)有限公司	鎰勝工業股份有限公司	為本公司之母公司	銷貨	(1,601,710)	50.63	T/T90-120天或與應付帳款抵帳	-	與一般交易相當	550,603	44.52	
鎰勝工業股份有限公司	鎰勝電子(深圳)有限公司	為本公司採權益法評價之子公司	進貨	1,601,710	61.33	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(550,603)	65.25	
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	鎰勝工業股份有限公司	為本公司之母公司	銷貨	(354,868)	36.84	T/T90-120天或與應付帳款抵帳	-	"	184,037	55.83	
鎰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	354,868	13.63	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(184,037)	21.83	
鎰勝電子科技(昆山)有限公司	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	母公司相同	銷貨	(349,131)	14.54	T/T90-120天或與應付帳款抵帳	-	"	185,284	18.55	
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	鎰勝電子科技(昆山)有限公司	母公司相同	進貨	349,131	39.92	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(185,284)	71.35	
東莞大通電線有限公司	鎰勝電子(深圳)有限公司	母公司相同	銷貨	(482,389)	57.00	T/T90-120天或與應付帳款抵帳	-	"	245,394	63.92	
鎰勝電子(深圳)有限公司	東莞大通電線有限公司	母公司相同	進貨	482,389	16.96	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(245,394)	41.08	
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	母公司相同	銷貨	(275,673)	28.72	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	110,107	33.40	
I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	母公司相同	進貨	275,673	61.83	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(110,107)	73.62	
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	鎰勝電子(深圳)有限公司	母公司相同	銷貨	(185,801)	6.50	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	26,394	4.46	
鎰勝電子(深圳)有限公司	Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	母公司相同	進貨	185,801	19.16	T/T90-120天或與應收帳款抵帳	-	"	(26,394)	8.00	

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。

鎰勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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

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.)	鎰勝工業股份有限公司	為本公司之母公司	應收關係人帳款 184,037	1.94	-	-	- (截至106.02.28止)	-
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	母公司相同	應收關係人帳款 110,107	5.01	-	-	- (截至106.02.28止)	-
鎰勝電子(深圳)有限公司	鎰勝工業股份有限公司	為本公司之母公司	應收關係人帳款 550,603	2.69	-	-	69,974 (截至106.02.28止)	-
鎰勝電子科技(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 185,284	1.90	-	-	41,922 (截至106.02.28止)	-
東莞大通電線有限公司	鎰勝電子(深圳)有限公司	母公司相同	應收關係人帳款 245,394	2.28	-	-	46,664 (截至106.02.28止)	-
Year Sweep Limited (SAMOA)	鎰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 562,875	-	-	-	- (截至106.02.28止)	-
Year Sweep Limited (SAMOA)	鎰勝電子(深圳)有限公司	母公司相同	其他應收關係人帳款 318,920	-	-	-	- (截至106.02.28止)	-
民宏電線電纜(深圳)有限公司	鎰勝電子(深圳)有限公司	母公司相同	其他應收關係人帳款 204,860	-	-	-	- (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 146,024	-	-	-	- (截至106.02.28止)	-

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。

錙勝工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

單位：新臺幣千元

(外幣係以元為單位)

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		期末持有			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	股數	比率%	帳面金額			
錙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	4,425,404	69,369	69,369	
	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	564,579	28,200	28,200	
	錙勝(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	253,314	27,023	27,023	
	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	543,369	47,537	47,537	
	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)	5,561,341	35.00	99,617	91,779	32,124	
	號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	733	(45)	(45)	
	SMART KING ENTERPRISES LIMITED	英屬維京群島	Cable Assembly products 產品之三角貿易業務	654 (USD150,000)	654 (USD50,000)	20,000	40.00	1,532	252	100	
	I Sheng Viet Nam Trading and Service Co., Ltd	越南	電源線、電線插頭組及其零組件之買賣	319 (USD 10,000)	-	-	100.00	279	(13)	(13)	

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。

鎰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)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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、塑膠零配件等產 品之生產及銷售	\$195,525 (USD6,600千元)	(2)	\$195,525 (USD6,600千元)	\$-	\$-	\$195,525 (USD6,600千元)	\$(13,857)	100%	\$(13,857)	\$388,403	\$-	
鎰勝電子科技(昆山)有限公司	"	432,525 (USD14,600千元)	(2)	373,275 (USD12,600千元)	-	-	373,275 (USD12,600千元)	170,451	100%	170,451	2,147,870	-	
鎰勝冠電子科技(深圳)有限公司	"	23,700 (USD800千元)	(2)	23,700 (USD800千元)	-	-	23,700 (USD800千元)	224	100%	224	27,543	-	
鎰勝電子(深圳)有限公司	"	189,600 (HKD50,000千元)	(2)	-	-	-	-	21,334	100%	21,334	552,795	-	
東莞大通電線有限公司	PVC粒製造加工	63,706 (HKD16,800千元)	(2)	187,704 (HKD49,500千元) 註4	-	-	187,704 (HKD49,500千元) 註4	40,904	100%	40,904	269,292	-	

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$819,521 (USD20,712千元) (HKD49,500千元) (RMB4,000千元)	\$1,073,359 (USD22,200千元) (HKD99,500千元) (RMB8,424千元)	\$3,020,056

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) 若屬籌備中，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。

鎡勝工業股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國106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)	\$224	
	零用金	120	
	小計	344	
<u>銀行存款</u>			
活期存款			
玉山銀行	#000186	26,205	
兆豐銀行	#78897	14,371	
台灣企銀	#127067	41,835	
彰化銀行	#668085	6,374	
第一銀行	#321588	5,151	
中信銀行	#372656	5,214	
匯豐銀行	#3289031	8,133	
其 他	金額小於4,000仟元以下者	4,034	
	小 計	111,317	
支票存款			
台灣企銀	#505-9	5,831	
其 他	金額小於1,000仟元以下者	570	
	小 計	6,401	
外幣活存			
台灣企銀	#910-8	162,645	(USD 5,490,135.33)
"	#910-8	73,002	(EUR 2,051,758.48)
"	#910-8	13,348	(HKD 3,520,048.47)
玉山銀行	#6886	82,906	(USD 2,798,521.58)
兆豐銀行	#1168	116,307	(USD 3,925,987.11)
中信銀行	#72789	40,898	(USD 1,380,532.24)
其 他	金額小於10,000仟元以下者	27,493	
	小 計	516,599	
外幣定存			
匯豐銀行	#9151	15,805	(CNY3,469,121.02)
<u>約當現金</u>			
國際票券		296,717	(USD10,015,759.77)
	合 計	\$947,183	

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106年12月31日

單位：新臺幣千元
(外幣係以元為單位)

名稱	摘要	股數/單位數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值	
							單價	總額
股票－								
國票金控		1,014,889		\$9,314		\$9,314	9.49	\$9,632
玉山金控		187,837		2,971		2,971	18.90	3,550
基金－								
華頓三年到期人民幣新 興債券基金		800,000		3,600		3,600	45.93	3,674
				<u>\$15,885</u>		<u>\$15,885</u>		<u>\$16,856</u>

鎰勝工業股份有限公司

3.無活絡市場之債務工具投資－流動明細表

民國106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－流動							
中信銀行	3個月以上定存		\$-	USD 41,159.14	1.47%	\$1,219	106.05.02-107.05.02
台灣企銀	"		-	USD 48,900.00	1.05%	1,449	106.12.18-107.06.18
台灣企銀	"		-	CNY 330,773.91	2.80%	1,507	106.07.11-107.01.11
台灣企銀	"		-	CNY 628,758.51	3.40%	2,865	106.08.08-107.02.08
台灣企銀	"		-	CNY 82,700.00	1.80%	377	106.04.24-107.04.24
台灣企銀	"		-	CNY 162,880.00	2.50%	742	106.10.17-107.10.17
台灣企銀	"		-	CNY 127,000.00	1.65%	579	106.10.13-107.04.13
台灣企銀	"		-	CNY 190,011.75	2.50%	866	106.10.31-107.10.31
台灣企銀	"		-	CNY 332,574.62	2.50%	1,515	106.11.30-107.11.30
台灣企銀	"		-	CNY 153,500.00	1.65%	699	106.12.18-107.06.18
台灣企銀	"		-	CNY 277,996.88	2.50%	1,266	106.12.28-107.12.28
玉山銀行	"		-	CNY 108,373.74	3.20%	494	106.11.28-107.11.28
台企銀行	"		-	USD 7,000,000.00	0.65%	207,375	106.12.08-107.1.08
合 計						<u>\$220,953</u>	

鎰勝工業股份有限公司

4.應收票據明細表

民國106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	\$12,393	
易 桓	"	5,908	
聯 東	"	5,906	
永 聚	"	5,678	
雙 廣	"	4,674	
世 揚	"	3,830	
永 鑫	"	3,517	
其 他	"	27,502	(占該科目餘額5%以下)
合 計		69,408	
減：備抵呆帳		(164)	
淨 額		<u>\$69,244</u>	

鎰勝工業股份有限公司

5.應收帳款及應收帳款一關係人明細表

民國106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>			
HP	貨 款	\$61,703	
SONY	"	49,858	
QUBIX	"	36,635	
其 他	"	508,212	(占該科目餘額5%以下)
小 計		656,408	
減：備抵呆帳		(7,917)	
淨 額		648,491	
<u>應收帳款一關係人</u>			
I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)		28,282	
		28,282	
合 計		\$676,773	

鎰勝工業股份有限公司

6.其他應收款明細表

民國106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		\$1,802	
其 他		1,722	
小 計		3,524	
<u>其他應收款－關係人</u>			
I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)		\$1,462	
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)		76,308	
東莞大通電線有限公司		2,734	
I-SHENG COMPANY (BRASIL)		16,794	
小 計		97,298	
合 計		\$100,822	

鎰勝工業股份有限公司

7.存貨明細表

民國106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		\$5,458	\$5,449	1.成本與淨變現價值孰低採逐項比較法。
半 成 品		13,882	14,027	
製 成 品		26,025	41,621	
小 計		45,365	\$61,097	2.存貨無提供擔保之情事。
減：備抵存貨跌價損失		(4,334)		
淨 額		\$41,031		

鎰勝工業股份有限公司

8.預付款項明細表

民國106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	\$128	
	保 險 費	694	
	其 他	955	
小計		1,777	
預付貨款		208	
合 計		\$1,985	

鎰勝工業股份有限公司

9.其他流動資產明細表

民國106年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 付 款		<u>\$184</u>	

鎰勝工業股份有限公司
10.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	公平價值		
龍生工業(股)公司	8,220,505	<u>\$82,205</u>	-	<u>\$54,247</u> (註1)	-	<u>\$-</u> (註1)	8,220,505	<u>\$136,452</u>	無	

註1：係依市價法評價認列。

鎰勝工業股份有限公司

11.以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國106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	備註
	股 數	帳面金額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面金額	質押情形	
普實創業投資(股)公司	604,570	\$4,801		\$ -	332,513	\$3,325 (註2)	272,057	\$1,476	無	
ELECTRI-CORD MANUFACTURING CO.	233	12,166		-	48	2,249 (註1)	185	9,917	"	
聯東電線材料(股)公司	380,000	3,800		-	-	-	380,000	3,800	"	
合 計		<u>\$20,767</u>		<u>\$-</u>		<u>\$5,574</u>		<u>\$15,193</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
12.採權益法之投資變動明細表
民國106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			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	股 數	持股比例%	金 額	單價(元)	總 價		
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	4,397,506		68,585 (註1) 784 (註3)		41,471 (註2)	20,000,000	100.00%	4,425,404		4,425,404	"	
Waysboth Co., Ltd. (B.V.I.)	1,700,000	546,294		28,200 (註1)		9,915 (註2)	1,700,000	100.00%	564,579		564,579	"	
錫勝(日本)株式會社	20	-		-		-	20	100.00%	-		-	"	
I Sheng Electric Wire & Cable Company (Vietnam)	3,600,000	328,707		27,023 (註1)		83,516 (註4) 18,900 (註2)	3,600,000	100.00%	253,314		253,314	"	
TAI TUNG CO., LTD. (B.V.I.)	5,000,000	522,412		47,537 (註1)		26,580 (註2)	5,000,000	100.00%	543,369		543,369	"	
駿宇塑膠股份有限公司	100,000	778				45 (註1)	100,000	100.00%	733		733	"	
I Sheng Viet Nam Trading and Service Co., Ltd	-	-		318 (註5)		13 (註1) 26 (註2)		100.00%	279		279	"	
I-SHENG COMPANY (BRASIL)	5,250,000	94,511	311,341 (註6)	32,124 (註1)		16,795 (註4) 10,223 (註2)	5,561,341	35.00%	99,617		99,617	"	
SMART KING ENTERPRISES LIMITED	20,000	192	20,000 (註5)	100 (註1) 1,268 (註5)		28 (註2)	20,000	40.00%	1,532		1,532	"	
合 計		<u>\$6,330,955</u>		<u>\$205,939</u>		<u>\$207,512</u>			<u>\$6,329,382</u>		<u>\$6,329,382</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：係子公司盈餘轉增資，取得之股數。

鎰勝工業股份有限公司

13.1不動產、廠房及設備變動明細表

民國106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

13.2不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國106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					

鎰勝工業股份有限公司

14.無形資產變動明細表

民國106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

15.遞延所得稅資產明細表

民國106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		<u>\$75,505</u>	

鎰勝工業股份有限公司

16.其他非流動資產明細表

民國106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		\$2,837	
存出保證金	房屋押金	170	
催收款項		42,024	
減：備抵呆帳		(42,024)	
淨確定福利資產－非流動		4,067	
合 計		<u>\$7,074</u>	

鎰勝工業股份有限公司

17.短期借款明細表

民國106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	\$700,000	106.7.28~107.8.28	0.800%	\$1,150,000	無	
台灣企銀	擔保借款	170,000	106.11.24~107.2.24	0.758%	170,000	土地及廠房	
台灣企銀	擔保借款	185,000	106.11.8~107.2.8	0.778%	200,000	無活絡市場之債務工具投資	
台灣企銀	信用借款	820,000	106.11.24~107.2.24	0.778%	830,000	無	
中信銀行	擔保借款	-			10,000	定存存單	
中信銀行	信用借款	-			250,000		
兆豐銀行	信用借款	-			100,000		
匯豐銀行	信用借款	-			207,375	其他金融資產	USD 7,000,000
國際票券	信用借款	-			200,000		
合 計		<u>\$1,875,000</u>			<u>\$3,117,375</u>		

鎰勝工業股份有限公司

18.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106年1月1日至12月31日

單位:新臺幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供保證或	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	質押情形	
遠期換匯換利交易		\$6,320		\$-		\$520		\$5,800	無	

鎰勝工業股份有限公司

19.應付票據明細表

民國106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>			
建 通	貨 款	\$932	(占該科目餘額5%以下)
雄 雅	〃	882	
其 他	〃	46	
合 計		\$1,860	

鎰勝工業股份有限公司

20.應付帳款明細表

民國106年12月31日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付帳款</u>			
華新麗華	貨 款	\$19,681	(占該科目餘額5%以下)
太 平 洋	"	17,695	
明 光 輝	"	11,236	
大 展	"	11,347	
好 品	"	6,006	
祥 頂	"	5,732	
其 他	"	25,009	
小 計		96,706	
<u>應付關係人帳款</u>			
Master Lake Int'l Limited (B.V.I.)	貨 款	\$184,037	
Waysboth Co., Ltd. (B.V.I)	"	550,603	
東莞大通電線有限公司	"	10,586	
小 計		745,226	
合 計		\$841,932	

鎰勝工業股份有限公司

21.其他應付款明細表

民國106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		\$45,305
應付薪資及獎金		22,692
應付佣金		3,278
應付設備款		9,445
應付維修費		3,200
應付利息		243
其他應付費用		9,564
小 計		93,727
<u>其他應付款－關係人</u>		
Year Sweep Limited (SAMOA)		562,875
Waysboth Co., Ltd. (B.V.I)		79,587
小 計		642,462
合 計		\$736,189

鎰勝工業股份有限公司

22.本期所得稅負債

民國106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	106年度營所稅估列	<u>\$61,018</u>	

鎰勝工業股份有限公司

23.其他流動負債明細表

民國106年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款		\$8,252	
其他		280	
合 計		<u>\$8,532</u>	

鎰勝工業股份有限公司
24.遞延所得稅負債明細表
民國106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		<u>\$277,419</u>	

鎡勝工業股份有限公司

26.營業收入明細表

民國106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	64,213,860	\$1,925,070	
電 源 線	61,703,564	557,292	
網 路 線	71,634,679	359,066	
其 他	3,094,828	183,244	
銷貨收入淨額		3,024,672	
勞務收入		116,292	
營業收入淨額		\$3,140,964	

鎰勝工業股份有限公司

27.營業成本明細表

民國106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	\$6,295	
加：本期進料	598,288	
減：期末存料	(5,458)	
出售原料	(55)	
其 他	(10,089)	
本期耗用材料	588,981	
直接人工	29,008	
製造費用	65,089	
製成品成本	683,078	
加：期初製成品盤存(包括半成品)	33,576	
本期購入製成品(包括半成品)	143,123	
三角貿易成本	1,830,738	
減：期末製成品盤存(包括半成品)	(39,907)	
出售半成品	(306,353)	
其 他	(4,668)	
產銷成本(製造業)	2,339,587	
其他營業成本—出售原料	55	
其他營業成本—出售半成品	306,353	
存貨跌價回升利益	877	
下腳收入	(15,465)	
因產量較低導致之未分攤固定製造費用	20,941	
營業成本	<u>\$2,652,348</u>	

鎰勝工業股份有限公司

28.製造費用明細表

民國106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		\$15,305	
水電瓦斯費		10,472	
折 舊		10,679	
運 費		9,001	
安 規 費		5,309	
其他製造費用	(各別餘額占本科目餘額小於5%者)	32,039	
產量較低導致之未分攤固定 製造費用		(17,716)	
合 計		<u>\$65,089</u>	

29.推銷費用明細表

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$13,915	
運 費		7,200	
保 險 費		3,825	
佣金支出		2,681	
其他費用	(各別餘額占本科目餘額小於5%者)	<u>7,114</u>	
合 計		<u><u>\$34,735</u></u>	

鎰勝工業股份有限公司

30.管理費用明細表

民國106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		\$55,996	
勞 務 費		6,716	
保 險 費		4,030	
其他費用	(各別餘額占本科目餘額小於5%者)	13,866	
合 計		<u>\$80,608</u>	

鎰勝工業股份有限公司

31.研究發展費用明細表

民國106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		\$13,061	
委託研究費		13,869	
各項攤提		6,860	
其他費用	(各別餘額占本科目餘額小於5%者)	<u>1,942</u>	
合 計		<u><u>\$35,732</u></u>	

鎰勝工業股份有限公司
32.其他收益及費損淨額明細表
民國106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

33.財務成本明細表

民國106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		\$13,282	
轉換公司債利息		624	
		<u>\$13,906</u>	

鎰勝工業股份有限公司

34.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106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

功能別 性質別	106年度			105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						

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第-----

號

會員姓名：(1)蕭翠慧

1071268

(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)北市會證字第一二〇二號

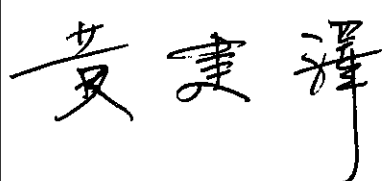
委託人統一編號：22304288

(2)北市會證字第二九二二號

印鑑證明書用途：辦理鎰勝工業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

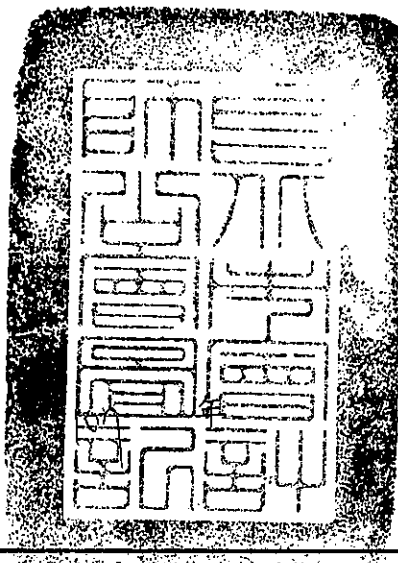
一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

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

月 7 日