

英誌企業股份有限公司及其子公司

民國一〇一年第三季

合併財務報告

(股票代號：2438)

(此合併財務報表未經會計師核閱)

地 址：桃園縣龜山鄉楓樹村自強北路17巷31號

電 話：(03) 3508001

英誌企業股份有限公司及其子公司
財務報告目錄

一、合併資產負債表.....	1
二、合併損益表.....	2
三、合併現金流量表.....	3
四、合併財務報表附註.....	5
(一)公司沿革及合併概況.....	5
(二)重要會計政策之彙總說明.....	9
(三)會計原則變動之理由及其影響.....	9
(四)重要會計科目之說明.....	10
(五)關係人交易事項.....	24
(六)抵質押之資產.....	29
(七)重大承諾事項及或有事項.....	29
(八)重大之災害損失.....	29
(九)重大之期後事項.....	30
(十)其他.....	30
(十一)金融商品資訊之揭露.....	31
(十二)營運部門資訊之揭露.....	35
(十三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形.....	36
(十四)轉換國際會計準則相關事項.....	37

英誌企業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇九年九月三十日
(此合併財務報表未經會計師核閱)

代碼	會計科目	一〇〇九年九月三十日		一〇〇九年九月三十日		會計科目	一〇〇九年九月三十日		單位：新台幣千元	
		金額	%	金額	%		金額	%		
11-12	流動資產	\$ 77,704	12	\$ 223,709	16	流動負債	\$ 348,210	52	\$ 698,460	50
1100	現金及約當現金(附註(四)之1)	30,114	5	19,950	1	應付票據	419	-	15	-
1120	應收票據淨額(附註(四)之2)	642	-	223	-	應付帳款	187,950	28	233,861	17
1140	應收帳款淨額(附註(四)之3)	5,251	1	137,851	10	應付帳款-關係人淨額(附註(五))	13,345	2	33,137	2
1150	應收帳款-關係人淨額(附註(四)之4, (五))	146	-	111	-	應付所得稅	12,841	2	12,841	1
1160	其他應收款淨額	7,774	1	15,456	1	應付費用	14,400	2	46,047	3
1180	其他應收款-關係人淨額(附註(四)之4, (五))	2,614	-	680	-	其他應付款-關係人(附註(五))	75,560	11	78,604	6
1190	其他金融資產-流動(附註(四)之5, (六))	70	-	10,900	1	其他應付款	6,273	1	21,650	2
1210	存貨淨額(附註(四)之6)	18,973	3	11,881	1	預收款項	24,064	4	26,113	2
1260	預付款項	8,469	1	20,152	2	一年內到期之長期負債(附註(四)之13)	12,567	2	244,260	17
1280	其他流動資產	3,651	1	6,505	-	其他流動負債	791	-	1,932	-
14-	基金及投資	47,999	7	212,762	15	長期負債	-	-	359,822	26
1421	採權益法之長期股權投資(附註(四)之9)	3,076	-	153,269	11	長期借款(附註(四)之13)	-	-	359,822	26
1450	備供出售金融資產-非流動(附註(四)之7)	41	-	13,283	1	其他負債	465	-	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註(四)之8)	44,882	7	44,882	3	採權益法長期股權投資貸餘	465	-	-	-
1440	其他金融資產-非流動(附註(六))	-	-	1,328	-	負債總額	348,675	52	1,058,082	76
15-	固定資產(附註(四)之10)	15,369	2	466,993	33					
	成本									
1501	土地	-	-	239,843	17	股東權益總額	332,801	48	345,501	24
1521	房屋及建築	-	-	258,274	18	母公司股東權益	332,801	48	340,072	24
1531	機器設備	18,134	3	77,800	6	股本(附註(四)之14)	484,942	71	1,241,427	89
1537	機具設備	458	-	13,760	1	普通股股本	484,942	71	1,241,427	89
1551	運輸設備	1,680	-	6,713	-	資本公積	167	-	15,404	1
1561	辦公設備	16,069	2	33,312	2	長期投資	167	-	15,404	1
1681	其他設備	20,969	3	35,594	3	保留盈餘(附註(四)之15)	(71,654)	(11)	(864,228)	(62)
15xy	成本合計	57,310	8	665,296	47	未分配盈餘	(71,654)	(11)	(864,228)	(62)
15x9	減：累計折舊	(43,569)	(6)	(201,182)	(14)	股東權益其他調整項目	(80,654)	(12)	(52,531)	(4)
1672	預付設備款	1,628	-	2,879	-	累積換算調整數	(80,657)	(12)	(53,376)	(4)
18-	其他資產(附註(四)之11)	540,404	79	500,119	36	金融商品之未實現損益	3	-	845	-
1810	閒置資產淨額	50,017	7	72,518	5	少數股權	-	-	5,429	-
1820	存出保證金	1,372	-	1,251	-	負債及股東權益總額	\$ 681,476	100	\$ 1,403,583	100
1830	未攤銷費用	4,762	1	3,221	-					
1880	其他	484,253	71	423,129	31					
1-	資產總額	\$ 681,476	100	\$ 1,403,583	100					

註：請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：邱連春

經理人：廖志銘

會計主管：李鳳秋

英誌企業股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日
(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入總額	\$ 19,987	101	\$ 267,525	100
4170	減：銷貨退回及折讓	(197)	(1)	(291)	-
4100	營業收入淨額	19,790	100	267,234	100
5000	營業成本	(32,084)	(162)	(247,319)	(93)
5910	營業毛利(損)	(12,294)	(62)	19,915	7
6000	營業費用	(62,986)	(318)	(72,101)	(27)
6100	推銷費用	(17,581)	(88)	(12,758)	(5)
6200	管理費用	(35,963)	(182)	(47,323)	(18)
6300	研究發展費用	(9,442)	(48)	(12,020)	(4)
6900	營業淨損	(75,280)	(380)	(52,186)	(20)
7100	營業外收入及利益	55,204	279	57,199	21
7110	利息收入	26	-	56	-
7130	處分固定資產利益	1,604	8	1,391	-
7140	處分投資利益淨額	6,475	33	1	-
7160	兌換利益淨額	1,462	7	-	-
7289	其他減損迴轉利益	6,000	31	5,700	2
7480	其他收入	39,637	200	50,051	19
7500	營業外費用及損失	(40,872)	(207)	(174,351)	(64)
7510	利息費用	(614)	(3)	(16,750)	(6)
7521	採權益法認列之投資淨損失	(534)	(3)	(59,718)	(22)
7530	處分固定資產損失	(13,962)	(71)	(50)	-
7560	兌換損失淨額	-	-	(19,497)	(7)
7580	財務費用	(72)	-	(200)	-
7880	什項支出	(25,690)	(130)	(78,136)	(29)
7900	稅前淨損	(60,948)	(308)	(169,338)	(63)
8110	所得稅(費用)利益	(10,706)	(54)	8,543	3
9600xx	合併總淨損	<u>(\$ 71,654)</u>	<u>(362)</u>	<u>(\$ 160,795)</u>	<u>(60)</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 71,654)		(\$ 160,495)	
9602	少數股權	-		(300)	
9600xx	合併總淨損	<u>(\$ 71,654)</u>		<u>(\$ 160,795)</u>	
9750	基本每股虧損(元)(附註(四)之17)				
	稅前淨損	<u>(\$ 1.26)</u>		<u>(\$ 3.79)</u>	
	合併總淨損	<u>(\$ 1.48)</u>		<u>(\$ 3.60)</u>	
	少數股權	-		(0.01)	
	母公司股東	<u>(\$ 1.48)</u>		<u>(\$ 3.59)</u>	

註：請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：邱連春

經理人：廖志銘

會計主管：李鳳秋

英誌企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨損	(\$ 71,654)	(\$ 160,795)
A20000	調整項目：		
A20300	折舊費用(含閒置資產提列折舊數)	21,396	42,768
A20400	各項耗竭及攤提	627	5,095
A20500	呆帳損失(回升利益)(含其他應收款提列呆帳數)	14,562	(17,154)
A22200	存貨跌價回升利益	(2,671)	(8,791)
A22400	採權益法認列之投資淨損失	534	59,718
A22600	處分固定資產淨(利益)損失	12,358	(1,341)
A22700	固定資產轉列損失及費用數	229	3,120
A23300	處分投資利益	(6,475)	(1)
A24000	閒置資產減損迴轉利益	(6,000)	(5,700)
A29900	其他(收入)損失-背書保證損失(損失迴轉)	(525)	11,000
A31120	應收票據增加	(639)	(93)
A31140	應收帳款(增加)減少	53,071	(98,352)
A31150	應收帳款-關係人(增加)減少-營業性質	457	(106)
A31160	其他應收款減少	5,614	8,629
A31170	其他應收款-關係人增加-營業性質	(2,513)	(680)
A31180	存貨(增加)減少	(5,952)	91,283
A31210	預付款項(增加)減少	2,440	(8,269)
A31211	其他流動資產增加	(42)	(323)
A31220	淨遞延所得稅資產(增加)減少	10,706	(8,978)
A32120	應付票據增加	419	5
A32140	應付帳款增加(減少)	(11,348)	24,930
A32150	應付帳款-關係人增加(減少)	(11,235)	18,265
A32170	應付費用減少	(24,991)	(10,806)
A32180	其他應付款減少	(15,468)	(21,532)
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	(2,527)	1,064
A32200	預收款項減少	(2,971)	(26,933)
A32212	其他流動負債增加(減少)	(1,032)	416
AAAA	營業活動之淨現金流出	(43,630)	(103,561)

投資活動之現金流量：			
B00400	備供出售金融資產減少	-	2
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	26,083
B01500	處分採權益法之長期股權投資	7,414	-
B01800	採權益法之長期投資退回股款	-	3,009
B01900	購置固定資產	(6,813)	(6,781)
B02000	出售固定資產(含上期出售款收回)	651,327	1,592
B02500	存出保證金增加	(66)	(884)
B02600	未攤銷費用增加	(1,064)	(186)
B02800	受限制資產(增加)減少	2,778	(5,011)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>653,576</u>	<u>17,824</u>
融資活動之現金流量：			
C01000	長期借款減少(含一年內到期)	(584,117)	(54,747)
C02200	私募現金增資	-	95,000
C03300	少數股權增加	-	50
C09900	其他應付款減少(背書保證清償債務)	(6,366)	-
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>(590,483)</u>	<u>40,303</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(18,134)</u>	<u>21,005</u>
DDDD01	編製主體變動影響數	<u>(3,253)</u>	<u>-</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	<u>(1,924)</u>	<u>(24,429)</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>32,038</u>	<u>44,379</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 30,114</u>	<u>\$ 19,950</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00300	本期支付利息	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 16,855</u>
F00400	本期支付所得稅	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 24</u>
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動		
G00100	一年內到期之長期負債	<u>\$ 12,567</u>	<u>\$ 244,260</u>
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
H00300	固定資產增加數	<u>\$ 6,897</u>	<u>\$ 2,987</u>
H00500	期初、期末應付設備款淨(增加)減少	<u>(84)</u>	<u>3,794</u>
H00800	購置固定資產支付現金數	<u>\$ 6,813</u>	<u>\$ 6,781</u>

註：請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：邱連春

經理人：廖志銘

會計主管：李鳳秋

英誌企業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
(未經會計師核閱)

(一)公司沿革及合併概況

1. 公司沿革

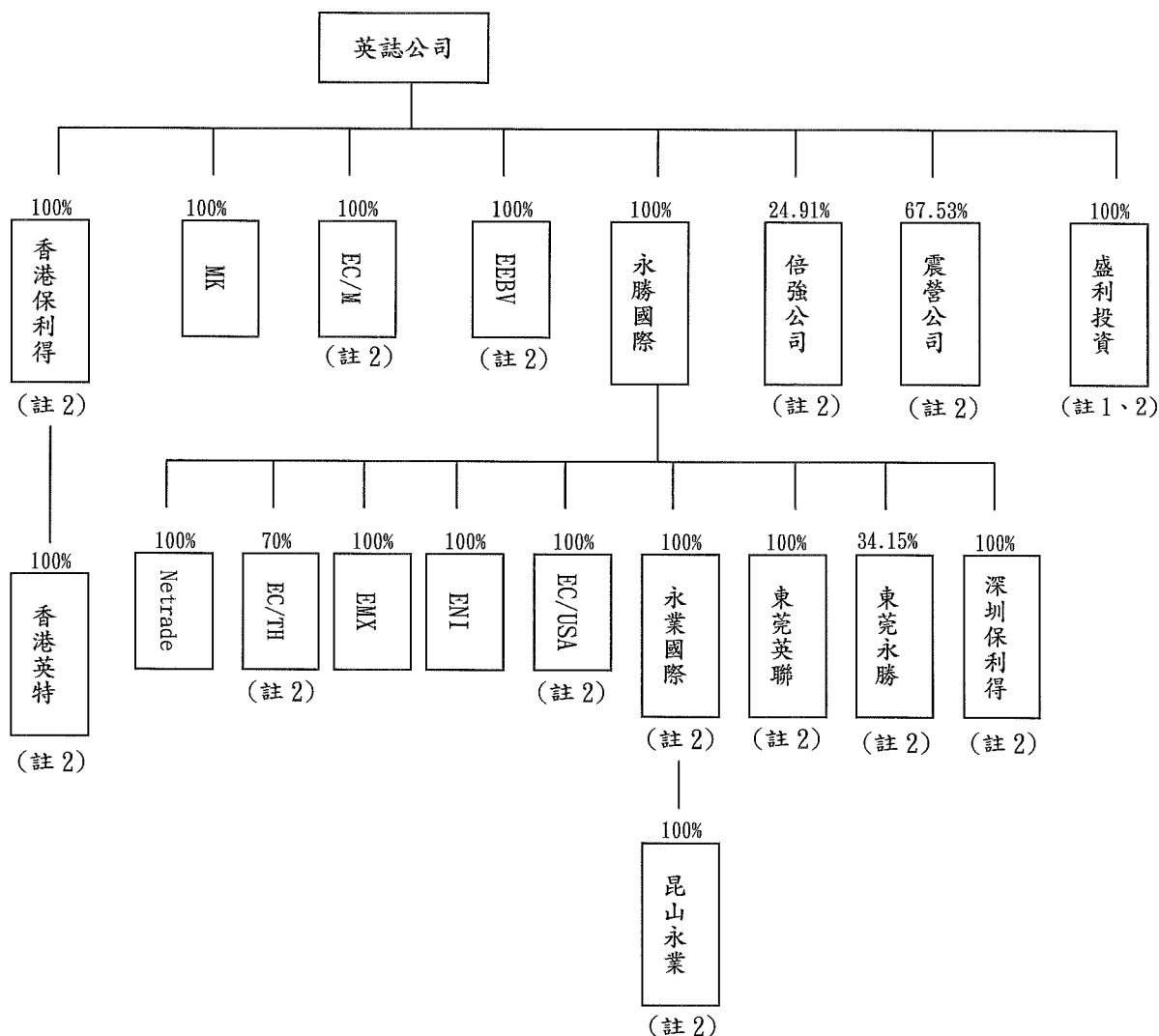
- (1) 英誌企業股份有限公司(以下簡稱母公司或本公司)成立於民國71年1月，主要從事表面處理業、照明設備、電子零組件、電腦及其週邊設備、模具及五金製品等之製造及銷售業務。本公司股票自民國85年12月起於櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國89年9月起轉至台灣證券交易所上市買賣。自民國91年12月起本公司部分已發行之普通股股票以全球存託憑證之方式，於歐洲盧森堡證券交易所掛牌上市買賣，截至民國94年6月30日止，所發行之存託憑證已全數兌回。
- (2) 子公司香港保利得企業有限公司(以下簡稱香港保利得公司，本公司持股100%)之主要業務為銷售電腦產品。民國98年12月25日經董事會決議該公司辦理清算，並進行清算程序中，故民國101年及100年第三季未列入合併報表之編製個體。
- (3) 子公司Enlight Europe B.V.(以下簡稱EEBV，本公司持股100%)之主要業務為銷售電腦產品。該公司已於民國99年1月停工，且無營業活動目前進行債權債務清理，預計進行清算，故民國101年及100年第三季未列入合併報表之編製個體。
- (4) 子公司永勝國際有限公司(以下簡稱永勝國際公司，本公司持股100%)之主要業務為從事投資相關事務。
- (5) 子公司盛利投資股份有限公司(以下簡稱盛利投資公司，本公司持股100%)之主要業務為從事投資相關事務。
本公司董事會於民國100年1月11日決議簡易合併100%直接持股之子公司盛利投資股份有限公司，合併基準日訂為民國100年1月12日，以本公司為存續公司，盛利投資股份有限公司因合併而解散。
- (6) 子公司Mario King International Ltd.(以下簡稱MK，本公司持股100%)之主要業務為從事轉投資相關事務及貿易業務。
- (7) 子公司Enlight Computer (Malaysia) SDN. BHD.(以下簡稱EC/M，本公司持股100%)之主要業務為買賣五金製品、電子及電腦零件。民國98年2月26日經董事會決議該公司辦理清算，並進行清算程序中，故民國101年及100年第三季未列入合併報表之編製個體。

- (8) 間接子公司保利得電腦五金(深圳)有限公司(以下簡稱深圳保利得公司，永勝國際公司持股100%)之主要業務為生產加工各種電腦外殼、汽車零件及五金零件等。民國98年12月25日經董事會決議該公司辦理清算，並進行清算程序中，故民國101年及100年第三季未列入合併報表之編製個體。
- (9) 間接子公司永勝電腦五金(東莞)有限公司(重組前)(以下簡稱東莞永勝公司，永勝國際公司持股100%)之主要業務為生產電腦機箱、馬達外殼、電源供應器及五金零件等。該公司已於民國97年9月暫時停工，並於民國98年1月22日獲法院重整裁定，目前已復工且正進行公司重整中。該公司於民國99年5月進行公司股東重組，永勝國際公司取得重組後公司股權34.15%，由於已喪失控制能力，故民國101年及100年第三季均未列入合併報表之編製個體。
- (10) 間接子公司英聯衛浴器材(東莞)有限公司(以下簡稱東莞英聯公司，永勝國際公司持股100%)之主要業務為生產廚房、浴室及五金塑膠產品。該公司已於民國97年9月停工，並於民國98年6月19日獲法院重整裁定，因無新的投資人注入資金，一直無法恢復生產，於民國99年11月26日經當地法院裁定宣告破產，因已喪失控制能力，故民國101年及100年第三季未列入合併報表之編製個體。
- (11) 間接子公司Netrade Company Ltd.(以下簡稱Netrade，永勝國際公司持股100%)主要業務為從事轉投資相關事務及貿易業務。
- (12) 間接子公司永業國際有限公司(以下簡稱永業國際公司，永勝國際公司持股100%)之主要業務為從事投資相關業務；由於其轉投資之永業電子科技(昆山)有限公司已於民國99年3月遭法院拍賣資產完成，且目前已無營業，民國101年及100年第三季未列入合併報表之編製個體。
- (13) 間接子公司Enlight Co., U.S.A.(以下簡稱EC/USA，永勝國際公司持股100%)之主要業務為銷售電腦外殼、電源供應器及其週邊零組件，於民國99年6月25日申請辦理清算，並進行清算程序中，故民國101年及100年第三季未列入合併報表之編製個體。
- (14) 間接子公司Enlight Nevada, Inc.(以下簡稱ENI，永勝國際公司持股100%)之主要業務為生產和銷售電腦外殼、電源供應器及零件等。ENI於民國92年11月吸收合併Enlight Mexico Limited(以下簡稱EML，合併前永勝國際公司持股100%)。
- (15) 間接子公司Enlight Mexico S.A. DE C.V.(以下簡稱EMX，永勝國際公司持股100%)之主要業務為提供加工服務予ENI。

- (16) 間接子公司 Enlight Computer (Thailand) Co., Ltd. (以下簡稱 EC/TH, 永勝國際公司持股 70%) 之主要業務為買賣五金製品、電子及電腦零件。子公司永勝國際公司於民國 101 年 4 月將 EC/TH 公司股票全數出售, 故民國 101 年第三季未列入合併報表之編製個體(101 年 1~4 月營收、損益已併入合併主體)。
- (17) 間接子公司永業電子科技(昆山)有限公司(以下簡稱昆山永業公司, 永業國際公司持股 100%) 之主要業務為生產及銷售電腦外殼、電源供應器及零件等。該公司於民國 97 年 12 月停工, 因重整申請未獲法院核准, 已於民國 98 年 10 月由債權人提出資產拍賣, 已於民國 99 年 3 月 12 日經法院拍賣裁定, 本公司已喪失控制力, 故民國 101 年及 100 年第三季未列入合併報表之編製個體。
- (18) 間接子公司香港英特企業有限公司(以下簡稱香港英特公司, 香港保利得公司持股 100%) 之主要業務從事投資相關事務。於民國 98 年 12 月 25 日經董事會決議該公司辦理清算, 並進行清算程序中, 故民國 101 年及 100 年第三季未列入合併報表之編製個體。
- (19) 具有控制能力之子公司震營企業股份有限公司(以下簡稱震營公司, 母公司持股 67.53%) 之主要業務為鋼鐵加工、裁剪及電鍍鋅鋼捲生產製造加工及買賣業務。該公司已於民國 98 年 3 月停業。另於民國 99 年 1 月由債權銀行提出資產拍賣, 本公司已喪失控制力, 故民國 101 年及 100 年第三季未列入合併報表之編製個體。
- (20) 具有控制能力之子公司倍強科技股份有限公司(以下簡稱倍強公司, 母公司持股 24.91%) 之主要業務為真空科技之零組件、儀器、真空機械之進出口買賣等業務。該公司目前已停業並向法院申請破產宣告中, 故民國 101 年及 100 年第三季未列入合併報表之編製個體。
- (21) 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止, 母公司及其子公司員工人數分別為 60 人及 69 人。

2. 合併概況

(1) 截至民國101年9月30日止，本公司與子公司間之投資關係及持股比例如下圖表：



註：1. 本公司於民國100年1月11日經董事會通過，以民國100年1月12日為合併基準日採簡易合併方式合併子公司盛利投資股份有限公司。

2. 截至民國101年9月30日止，上述公司或因清算、破產及股權出售等因素已未列入合併報表編製之個體。

(2) 列入本期合併財務報表編製個體內之公司增減變動情形：

EC/TH公司因子公司永勝國際公司於民國101年4月將EC/TH公司股票全數出售，故民國101年第三季未予列入合併財務報表之編製個體。

- (3) 未列入本期合併財務報表之子公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：
本公司間接持有之EC/TH公司由於附註(一)之1、2之(2)說明之原因，故本期未列入合併報表之編製個體。
- (4) 母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司之情形：無。
- (5) 投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無。
- (6) 子公司會計年度起迄日與本公司不同時，其調整及處理方式：無。
- (7) 國外子公司營業之特殊風險：無。
- (8) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無。
- (9) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (10) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

(二)重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則之規定編製，與民國101年上半年度合併財務報表相同。

(三)會計原則變動之理由及其影響

1. 本公司及其子公司自民國100年1月1日起，採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，依規定於本年度開始重新衡量原始產生之放款及應收款，此項變動對本公司及其子公司民國100年第三季合併財務報表並無重大影響。
2. 本公司及其子公司自民國100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經營環境之性質及財務資訊之影響，本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，前述會計原則變動對本公司及其子公司民國100年第三季合併財務報表不產生損益之影響。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101年9月30日	100年9月30日
現金	\$ 545	\$ 1,178
銀行存款	29,569	18,772
合計	<u>\$ 30,114</u>	<u>\$ 19,950</u>

註：上列現金及約當現金均未限制用途或提供作為質押，保證責任之擔保。

2. 應收票據淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收票據	\$ 642	\$ 223
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 223</u>

註：(1) 截至民國101年及100年9月30日止，本公司及其子公司應收票據未貼現或提供作為擔保品。

(2) 到期期間短之流動應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

3. 應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 5,309	\$ 180,947
減：備抵呆帳	(58)	(43,096)
淨額	<u>\$ 5,251</u>	<u>\$ 137,851</u>

註：(1) 民國100年第三季部份應收帳款及催收款已提供予金融機構作為本公司及其子公司長期借款聯貸案之副擔保，請參閱附註(六)。

(2) 到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

4. 應收關係人款項淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款－關係人	\$ 146	\$ 111
其他應收款－關係人		
其他應收款	3,620	1,727
減：備抵呆帳	(1,006)	(1,047)
淨 額	\$ 2,760	\$ 791

5. 其他金融資產－流動

	101年9月30日	100年9月30日
質押定期存款	\$ -	\$ 10,830
備償存款	70	70
合 計	\$ 70	\$ 10,900

註：(1) 民國101年9月30日備償存款70仟元係提存於法院作為訴訟之保證金，請參閱附註(六)。

(2) 民國100年9月30日質押定期存款及備償存款除備償存款70仟元係提存於法院作為訴訟之保證金，餘係提供金融機構作為短期借款之質押，請參閱附註(六)。

6. 存貨淨額

	101年9月30日	100年9月30日
原 料	\$ 25,013	\$ 33,165
在 製 品	766	216
製 成 品	10,518	6,990
商 品	-	3,293
小 計	36,297	43,664
減：備抵存貨跌價損失	(17,324)	(31,783)
淨 額	\$ 18,973	\$ 11,881

註：與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	101年前三季	100年前三季
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 27,951	\$ 249,522
減：存貨淨變現價值回升	(2,671)	(8,791)
加：出售呆滯存貨損失	6,804	6,588
帳列銷貨成本	\$ 32,084	\$ 247,319

7. 備供出售金融資產－非流動

項 目	101年9月30日			100年9月30日		
	股 數	金 額	持股比例	股 數	金 額	持股比例
上市(櫃)公司						
佰研生化科技股份有限公司	2,243	\$ 41	0.01%	746,243	\$ 13,283	3.02%

註：(1) 市價之計算民國101年及100年9月30日係以該日之收盤價為市價。

(2) 民國100年第三季因本公司與債權人之債權訴訟，於民國100年7月21日法院來函執行命令於債權12,372仟元範圍內禁止移轉或處分。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	101年9月30日			100年9月30日		
	股 數	金 額	持股比例	股 數	金 額	持股比例
未上市(櫃)公司						
巨邦創業投資股份有限公司	1,488,171	\$ 14,482	5.30%	1,448,171	\$ 14,482	5.30%
商頁網股份有限公司	105,954	-	15.41%	105,954	-	15.41%
DTK Technology (U. S. A.) Inc.	298	-	9.90%	298	-	9.90%
舒和實業股份有限公司	1,665	30,400	16.73%	1,665	30,400	16.73%
優美股份有限公司	8,611,000	-	3.00%	8,611,000	-	3.00%
合 計		\$ 44,882			\$ 44,882	

註：(1) 民國100年4月巨邦創業投資股份有限公司辦理減資64.30%退還股款，本公司依持股比例收回股款26,083仟元，計減少股數2,608,329股；另民國100年第三季本公司提供該公司股票作為長期借款之質押擔保，請參閱附註(六)。

(2) 本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

9. 採權益法之長期股權投資

(1) 本公司持有被投資公司之股數、金額及持股比例明細如下：

項 目	101年9月30日			100年9月30日		
	股 數	金 額	持股比例	股 數	金 額	持股比例
未上市(櫃)公司						
Enlight Computer (Malaysia) SDN BHD.	3,000,000	\$ 3,076	100.00%	3,000,000	\$ 3,076	100.00%
世運村科技生活館股份有限公司	8,343,000	-	26.23%	8,343,000	-	26.23%
IT One Distributions Pty Ltd.	60,000	-	25.00%	60,000	-	25.00%
Enlight Europe B.V.	2,650	-	100.00%	2,650	-	100.00%
Enlight CO., U. S. A.	18,830,000	-	100.00%	18,330,000	-	100.00%
倍強科技股份有限公司	1,730,000	-	24.91%	1,730,290	-	24.91%
震營企業股份有限公司	21,362,332	-	67.53%	21,362,332	-	67.53%
英聯衛浴器材(東莞)有限公司	-	-	100.00%	-	-	100.00%
永勝電腦五金(東莞)有限公司(重組後)	-	-	34.15%	-	150,110	34.15%
香港保利得企業有限公司	-	-	100.00%	-	-	100.00%
香港英特企業有限公司	-	-	100.00%	-	-	100.00%
保利得電腦五金(深圳)有限公司	-	-	100.00%	-	-	100.00%
永業電子科技(昆山)有限公司	-	-	100.00%	-	-	100.00%
永業國際有限公司	-	-	100.00%	-	-	100.00%
弘亮電子股份有限公司	160,000	(465)	16.00%	160,000	83	16.00%
小 計		2,611			153,269	
加：長期投資貸餘轉列其他負債		465			-	
合 計		\$ 3,076			\$ 153,269	

(2) 採權益法評價之被投資公司，其投資損益之認列，係依被投資公司自行結算之財務報表為依據，其明細如下：

被投資公司	101年前三季	100年前三季
	認列投資 利益(損失)	認列投資 利益(損失)
永勝電腦五金(東莞)有限公司(重組後)	\$ -	(\$ 58,865)
弘亮電子股份有限公司	(534)	(853)
合計	(\$ 534)	(\$ 59,718)

- 註：A. 本公司採權益法評價之世運村公司已於民國97年6月5日經經濟部廢止登記，另本公司已於民國94年度全額認列損失。
- B. 由於產業變化及全球金融風暴持續擴大，導致 IT One Distributions Pty Ltd. 公司營運困難，經本公司審慎評估結果，其投資價值確已減損且回復可能性甚微，故已於民國97年度全額認列減損損失。
- C. 永勝電腦五金(東莞)有限公司(重組前)已於民國98年1月22日獲法院重整裁定，目前重整中；由於該公司於民國97年股權淨值已為負數，且本公司已無能力持續支持該公司繼續營運，故已於民國97年度對該公司帳面餘額認列至0為止，另按重整計劃執行於民國99年5月該公司進行重組，Mario King International Ltd. 以應收款項作價並以永勝國際有限公司名義持股34.15%，且重組後之永勝電腦五金(東莞)有限公司其資產負債已依民國99年5月底之淨變現價值重新衡量入帳，因持股比例未超過50%，且對該公司之財務、營運及人事方針未具實質控制力，故未列入合併報表之編製個體；另受產業環境持續低迷之影響，重組後新公司營運持續虧損，已於民國100年12月全面停工，經審慎評估結果，已於民國100年度認列對該公司投資帳面餘額至0為止。
- D. 英聯衛浴器材(東莞)有限公司已於民國98年6月19日獲法院重整裁定，另於民國99年11月26日經當地法院裁定宣告破產；由於該公司於民國97年股權淨值已為負數，且本公司已無能力持續支持該公司繼續營運，故已於民國97年度對該公司帳面餘額認列至0為止。
- E. Enlight Computer (Malaysia) SDN. BHD. 由於產業惡化及全球金融風暴影響，本公司於民國98年2月26日經董事會決議該公司辦理清算並收回投資款，截至民國101年9月30日止仍在辦理清算中。

- F. 香港保利得企業有限公司及香港英特企業有限公司由於產業惡化及全球金融風暴影響，本公司於民國98年12月25日經董事會決議該公司辦理清算並收回投資款，截至民國101年9月30日止仍在辦理清算中。
- G. 保利得電腦五金(深圳)有限公司由於產業惡化及全球金融風暴影響，本公司於民國98年12月25日經董事會決議該公司辦理清算並收回投資款，截至民國101年9月30日止仍在辦理清算中。
- H. 永業電子科技(昆山)有限公司因重整申請未獲法院核准，已於民國98年10月由債權人提出資產拍賣，並於民國99年3月12日經法院拍賣裁定，本公司已喪失控制能力；由於該公司於民國98年股權淨值已為負數，且本公司已無能力持續支持該公司繼續營運，故已於民國98年度對該公司帳面餘額認列至0為止。
- I. Enlight Co., U.S.A. 由於經營環境不利變化，本公司於民國99年6月25日申請辦理清算，截至民國101年9月30日止仍在辦理清算中。
- J. 倍強科技股份有限公司由於經營環境不利變化，致該公司持續虧損，目前已停業並向法院申請破產宣告，加上本公司已無能力持續支持該公司繼續營運，已於民國97年度對該公司投資帳面餘額認列至0為止。
- K. 震營企業股份有限公司由於產業環境不利變化及往來金融機構緊縮銀根，致該公司營運資金短缺，營運困難，目前已停業；由於債權銀行已就該公司資產進行強制處分，法院就其資產鑑價已呈大幅減損，經本公司審慎評估結果，其投資價值確已減損且回復可能性甚微，再加上本公司已無能力持續支持該公司繼續營運，已於民國98年度對該公司投資帳面餘額認列至0為止。
- L. Enlight Europe B.V. 由於產業環境不利變化及全球金融風暴影響，致該公司營運困難，已於民國99年1月停業，由於本公司已無能力持續支持該公司繼續營運，已於民國98年度對該公司投資帳面餘額認列至0為止。
- M. 弘亮電子股份有限公司於民國99年2月設立，本公司投資金額為200,000元，持股比例20%，該公司於民國99年度辦理現金增資，本公司未依持股比例參與認購，持股比例由20%降為16%。另民國101年前三季採權益法認列投資損益，致對該公司長期投資帳面餘額呈負數，因該公司係屬短期營運虧損，故對該公司投資帳面價值之貸方餘額465仟元，在資產負債表中列為其他負債。

- N. 永業國際有限公司由於其轉投資之永業電子科技(昆山)有限公司已於民國99年3月拍賣資產完成，目前已無營業，已於民國98年度對該公司投資帳面餘額認列至0為止。
- O. 本公司轉投資之英聯衛浴器材(東莞)有限公司及倍強科技股份有限公司已獲(向)法院裁定(申請宣告)破產；Enlight Computer (Malaysia) SDN. BHD.、Enlight Co., U. S. A.、香港保利得企業有限公司、香港英特企業有限公司、保利得電腦五金(深圳)有限公司、Enlight Europe B. V.、震營企業股份有限公司及永業國際有限公司已辦理及預計辦理清算；及永業電子科技(昆山)有限公司已由債權人提出資產拍賣；已獲法院同意正在重整，未具控制力之永勝電腦五金(東莞)有限公司，故依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定於喪失控制能力之日起，終止將該等公司收益與費損編入合併報表。

10. 固定資產

(1) 民國101年9月30日

摘 要	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
機器設備	\$ 18,134	\$ 8,060	\$ 10,074
模具設備	458	125	333
運輸設備	1,680	1,646	34
辦公設備	16,069	15,063	1,006
其他設備	20,969	18,675	2,294
預付設備款	1,628	-	1,628
合 計	\$ 58,938	\$ 43,569	\$ 15,369

(2) 民國100年9月30日

摘 要	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$ 239,843	\$ -	\$ 239,843
房屋及建築	258,274	61,708	196,566
機器設備	77,800	56,686	21,114
模具設備	13,760	12,296	1,464
運輸設備	6,713	6,444	269
辦公設備	33,312	31,314	1,998
其他設備	35,594	32,734	2,860
預付設備款	2,879	-	2,879
合 計	\$ 668,175	\$ 201,182	\$ 466,993

- (3) 民國101年及100年第三季由於受產業景氣持續低迷及營運資金短缺未有明顯改善之影響，本公司及聯屬公司部分產線設備閒置，故相關固定資產轉列閒置資產。
- (4) 固定資產提供借款擔保之明細，請參閱附註(六)。
- (5) 本公司於民國100年11月29日經董事會決議通過，出售桃園縣龜山鄉土地及廠房，請參閱附註(十)之6之說明。

11. 其他資產

	101年9月30日	100年9月30日
存出保證金	\$ 1,372	\$ 1,251
閒置資產	385,900	476,832
減：累計折舊	(311,284)	(366,777)
累計減損(註)	(24,599)	(37,537)
長期應收關係人款項(註2)	562,766	578,517
減：備抵呆帳	(562,766)	(578,517)
未攤銷費用	4,762	3,221
催收款	131,178	34,850
減：備抵呆帳	(131,178)	(34,850)
淨遞延所得稅資產淨額—非流動	225,272	235,243
合併借項	258,981	187,886
合 計	<u>\$ 540,404</u>	<u>\$ 500,119</u>

註：(1) 民國101年及100年第三季閒置資產經本公司依淨變現價值評估結果，累積評估資產減損損失分別為24,599仟元及37,537仟元。

(2) A. 長期應收關係人款項

	101年9月30日	100年9月30日
應收往來款—逾期 A/R 轉入	\$ 195,054	\$ 199,047
應收往來款—資金融通	347,512	359,270
其他應收款	20,200	20,200
減：備抵呆帳	(562,766)	(578,517)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

B. 應收往來款—逾期A/R轉入之帳齡分佈情形，請參閱附註(五)之2之(3)。

12. 短期借款

- (1) 民國101年9月30日：無。
- (2) 民國100年9月30日：無。
- (3) 民國100年前三季因經營環境未見好轉，銀行緊縮銀根，致營運資金不足，部分到期之短期借款無力清償，惟經與債權銀行協調已重新協議轉列長期借款。

13. 長期借款

	101年9月30日	100年9月30日
遠雄人壽保險實業股份有限公司質押借款，借款額 度 100,000 仟元，新合約借款期間 99 年 10 月 ~102 年 9 月，目前利率 4.5%，依合約條件，分 期攤還。(註 1、5)	\$ -	\$ 55,180
大眾商業銀行等聯貸質押借款，新合約借款期間 99.5.1.~102.4.30.，目前利率 2.8013%，依合約 條件攤還本息。(註 3、5)	-	222,973
合作金庫商業銀行抵押借款，借款額度 45,000 仟 元，新合約借款期間 99.5.1.~102.4.30.，目前 利率 3.415%，99.5.1.~100.9.30.每月償還 80 仟 元，並徵取備償票，99.5.30.~100.4.30.每月償 還 310 仟元，並徵取備償票，自 101.5.31.~ 102.4.30.分 12 期平均償還本金。(註 2、5)	-	31,500
彰化商業銀行抵押借款，借款額度 100,000 仟 元，新合約借款期間 99.5.1.~102.4.30.，目前 利率 3.79%，自 99.5.30.~100.4.30.每月償還 601 仟元，並徵取備償票自 101.5.31.~ 102.4.30.分 12 期平均償還本金。(註 2、5)	-	27,497
華南商業銀行抵押借款，新合約借款期間 99.5.1. ~102.4.30.，目前利率 4.495%，99.5.30.~ 100.4.30.每月償還 950 仟元，並徵取備償票，自 101.5.31.~102.4.30.分 12 期平均償還本金。 (註 2、5)	-	98,560
渣打國際商業銀行購料借款，借款額度 USD4,000 仟元，新合約借款期間 99.8.31.~101.7.31.，目 前利率 1.797%，依合約條件，分期攤還。(註 2、 5)	-	24,785
彰化商業銀行購料借款，借款額度 100,000 仟 元，新合約借款期間 99.5.1~102.4.30.，目前利 率 5.7%，依合約條件，分期攤還。(註 2、5)	-	36,168

	101年9月30日	100年9月30日
合作金庫商業銀行購料借款，借款額度 USD1,792 仟元，新合約借款期間 99.5.1.~102.4.30.，目前利率 3.1897%，99.5.1.~100.9.30.每月償還美金 5 仟元，並徵取備償期票，99.5.30.~100.4.30.每月償還美金 13 仟元，並徵取備償期票；自 101.5.31.~102.4.30.分 12 期償還本金。(註 2、5)	-	37,132
新加坡商星展銀行購料借款，借款額度 50,000 仟元，新合約借款期間 99.5.1.~102.4.30.，目前利率 3.61%，99.5.31.~100.4.30.每月償還美金 6 仟元及 101.5.31.~102.4.30.每月償還美金 54 仟元。(註 2、5)	-	19,919
兆豐國際商業銀行購料借款，借款期間 98.2.11~102.5.11，目前利率 1.764%，99.7.11~101.5.11.每月償還美金 10 仟元，101.6.11.~102.4.11.每月償還美金 55 仟元，餘款到期償還。(註 2、5)	12,567	22,217
台中商業銀行購料借款，借款期間 97.3.4~102.4.30.，目前利率 3.805%~4.173%，自 99.5.31.~100.4.30.，每月償還美金 8 仟元，自 101.5.31.~102.4.30.，分 12 期平均償還本金。(註 2、5)	-	27,951
小 計	12,567	603,882
減：一年內到期長期借款	(12,567)	(244,260)
長 期 借 款	\$ -	\$ 359,622

註：

- (1) 向遠雄人壽保險實業股份有限公司抵押借款，民國97年度由於本公司財務困難，未能遵約償還借款，經過歷次向其協議清償，原約定98年5月至10月每月償還本金500仟元，98年11月至99年3月每月償還10,000仟元，目前約定延期償還期間至民國102年9月3日，除按月繳納利息外，自民國99年10月至101年9月每月清償500仟元，101年10月至102年9月採本息平均攤還。
- (2) 本公司向合作金庫商業銀行等金融機構取得之原短期抵押借款及購料借款，由於本公司財務困難未能遵約償還借款，於97年11月向各金融機構協議展期，約定自97年11月底起，以1個月為一期，就尚欠本金50%部分以35期本息平均攤還，第36期全數清償所有餘欠本息，因已完成展期36期，因此將該借款轉列長期借款。98年6月透過經濟部中小企業處與各金融機構協議，約定所有貸款本金予以展延一年(自98年5月1日至99年4月30日止)，展延

期間利息正常繳納，暫不攤還本金。另99年4月再與各金融機構協議，約定按月繳納利息，本金予以展延三年(自99年4月30日至102年4月30日止)，前2年還息不還本，第3年分12期平均攤還本金。

- (3) A. 本公司與子公司Mario King International Ltd. 共同為借款人於94年11月與大眾商業銀行為主辦銀行之聯合授信銀行訂立5年聯合授信合約，額度為1,800,000仟元，借款期間為94年11月24日至99年11月24日(自借款期間滿3年起，聯貸銀行有權終止或轉讓聯貸事項)。
- 依原聯貸借款合同，該項借款係採浮動方式計息，另上述聯貸借款合同規定，本公司在借款期間中，每半年須就合併財務報表有形淨值，負債比率、利息保障倍數及流動比率受檢是否全部符合借款合同之規定。
- B. 由於本公司財務困難，於97年12月25日與大眾商業銀行等五家全體參貸行、管理行及主辦行達成協議，訂定貸款合約增補更新條款(三)，主要內容修改如下：
- (A) 借款期間自94年11月24日至98年5月24日止。
- (B) 授信額度為1,800,000仟元，不得循環動用，且未使用授信額度不得動用(依聯貸案授信餘額展延至98年5月24日)
- (C) 還款方式就已轉讓管理銀行之應收帳款之收款，管理銀行隨時將該等款項逕行沖償未償餘額於98年3月31日止，應確保未清償本金餘額至少須降至新台幣三億元。惟至98年3月31日止之未清償本金餘額，應於98年4月30日以前清償至少百分之五十之未清償本金餘額，並應於授信期間民國98年5月24日屆滿以前，清償全部未清償本金餘額。
- (D) 應收帳款擔保維持率及合併財務比例之限制等則取消。
- C. 另98年6月再與大眾商業銀行等五家全體參貸行、管理行及主辦行達成協議，訂定貸款合約增補更新條款(四)，主要內容修改如下：
- (A) 借款期間自94年11月24日至101年3月24日。
- (B) 還款方式就98年4月24日至101年3月24日止，每月為一期，共分36期攤還未清償本金餘額。自第1期(98年4月24日)至第35期(101年2月24日)止，每期應攤還之本金不得少於420萬，第1期至第35期合計之攤還本金總額不得少於1億5000萬，共同借款人並應於第36期清償該時之全部未清償本金餘額。但於任何情況下，共同借款人至遲應於最終到期日以前清償全部未清償餘額。
- D. 98年6月透過經濟部中小企業處再與銀行團協商，協議聯貸案自98年7月1日起至99年4月30日止，按月繳息，暫不攤還本金。

- E. 98年12月28日與大眾商業銀行等五家全體參貸行、管理行及主辦行達成協議，訂定貸款合約增補更新條款(五)，主要內容為背書保證金額由1,800,000仟元改為300,000仟元。
- F. 99年4月再與大眾銀行等五家全體參貸行、管理行及主辦行達成協議，訂定貸款合約增補更新條款(六)，主要修改內容如下：
- (A) 借款期間展延至102年4月30日。
- (B) 還款方式為99年5月至101年4月還息不還本，自101年5月至102年4月，每月為1期，共分12期平均攤還20,306仟元，但於任何情況下，共同借款人至遲應於最終到期日以前清償全部未清償餘額。
- G. 民國100年第三季由於聯貸合約已完成展期36期，因此將該借款轉列長期借款。

(4) 民國100年第三季上述借款之擔保品，請參閱附註(六)。

(5) 本公司於民國100年11月29日董事會決議出售土地及廠房，出售價款為720,000仟元；民國101年1月本聯屬公司之銀行借款除兆豐國際商業銀行購料借款外，已全數清償，相關之各項資產抵押權及開立之存出保證票亦已辦妥塗銷登記。

14. 股本形成經過(最近五年度)

日期	實收股本	每股面額	種類	備註
71年1月	\$ 2,000	-	記名式普通股	設立
95年	2,938,675	10	"	庫藏股註銷
96年	3,026,235	10	"	盈餘轉增資
99年	1,057,871	10	"	減資彌補虧損及 私募現金增資
100年	1,241,427	10	"	庫藏股註銷及私 募現金增資
101年	484,942	10	"	減資彌補虧損

註：(1) 母公司於民國91年12月辦理現金增資發行普通股72,000仟股以發行全球存託憑證2,880,000單位，每單位表彰本公司普通股25股。該存託憑證於盧森堡證券交易所掛牌，且存託憑證持有人得隨時要求兌回其所表彰之股票。截至民國94年6月30日止，所發行之存託憑證已全數兌回。

(2) 母公司為改善財務結構，於民國99年6月18日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，本次減資2,118,364仟元，銷除已發行股份211,836仟股，依股東持股比率每仟股銷除700股，減資比例為70%。上述減資彌補

虧損案已於民國99年9月8日經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會通過以民國99年9月20日為減資基準日，且已辦妥變更登記。

- (3) 母公司為改善財務結構，於民國99年6月18日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過30,000仟股，並授權董事會一年內分二次辦理私募，民國99年10月15日董事會決議通過第一次私募現金增資發行普通股15,000仟股，每股面額10元，以民國99年10月20日為增資基準日，私募價格訂為每股5元折價發行，募集資金計75,000仟元，業已辦妥變更登記。民國100年1月11日董事會決議通過第二次私募現金增資發行普通股15,000仟股，每股面額10元，以民國100年1月19日增資基準日，私募價格訂為每股5元折價發行，募集資金計75,000仟元，業已辦妥變更登記。

依有關法令規定，前述私募股票須自股票交付日起滿三年後始向主管機關申請上市買賣。

- (4) 母公司為健全財務結構及維護公司及股東之利益，於民國100年1月11日經董事會決議，以民國100年1月12日為合併基準日，採簡易合併方式合併本公司持股100%之子公司盛利投資股份有限公司，本公司為存續公司，該公司為消滅公司，並註銷子公司持有本公司股票645仟股，業已辦妥變更登記。

- (5) 母公司為改善財務結構，於民國100年6月24日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過60,000仟股，並授權董事會一年內分三次辦理私募，民國100年8月31日董事會決議通過第一次私募現金增資發行普通股4,000仟股，每股面額10元，以民國100年9月5日為增資基準日，私募價格訂為每股5元折價發行，募集資金計20,000仟元，業已辦妥變更登記。另剩餘的二次私募計56,000仟股，因私募之特定人難覓，已經董事會決議不擬繼續執行。

依有關法令規定，前述私募股票須自股票交付日起滿三年後始向主管機關申請上市買賣。

- (6) 母公司為改善財務結構，於民國101年6月22日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，本次減資756,485仟元，銷除已發行股份75,648仟股，依股東持股比率每仟股銷除609.3670001股，減資比例為60.93670001%。上述減資彌補虧損案，已於民國101年8月29日經金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會通過以民國101年9月14日為減資基準日，且已辦妥變更登記。

(7) 母公司為充實營運資金及改善財務結構，於民國101年6月22日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過30,000仟股，並授權董事會一年內分三次辦理私募，上述私募增資發行新股案，截至外勤日止，尚未開始辦理。

15. 未分配盈餘

(1) 依母公司之章程規定，年度總決算如盈餘應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定公積，再依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，其餘除分派付股息外，如尚有盈餘時依百分比由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會核定之。

A. 員工紅利不得低於百分之三。

B. 董事及監察人酬勞不得高於百分之三。

C. 餘為股東紅利。

母公司之股利政策採「平衡股利政策」，視資金狀況得在當年度分配股利，股票股利不高於50%，餘為現金股利。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議通過，並於該年度入帳。依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損，且當該項公積已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

(2) 母公司民國101年及100年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依公司章程規定之成數及過去經驗可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利扣除法定盈餘公積後計算；另母公司民國101年及100年第三季仍為累積虧損且依過去經驗除分派股息外，並未配發員工紅利及董監酬勞，惟若期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(3) 母公司因民國100年度經營虧損故無可分配盈餘，業經母公司股東常會決議通過，不配發員工紅利及董監酬勞。母公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

16. 庫藏股票

收回原因	期初股數	本年度增加	本年度減少	期末股數
<u>101年第三季</u>				
子公司(盛利公司)持有本公司股票	-	-	-	-
<u>100年第三季</u>				
子公司(盛利公司)持有本公司股票	645	-	645	-

註：(1) 依據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；另買回之股份不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利，惟已無表決權。

(2) 母公司於民國100年1月11日經董事會決議，以民國100年1月12日為合併基準日，採簡易合併方式合併本公司持股100%之子公司盛利投資股份有限公司，並註銷庫藏股票645仟股，且已辦妥變更登記。

17. 每股盈餘

	101年前三季	100年前三季
稅前淨損(A)	(\$ 60,948)	(\$ 169,338)
合併總淨損(B)	(\$ 71,654)	(\$ 160,795)
歸屬於少數股權之淨利(C)	-	300
屬於母公司普通股股東之淨損(D)	(\$ 71,654)	(\$ 160,495)
加權平均流通在外股數(註)	48,494 仟股	120,300 仟股
追溯調整後加權平均流通在外股數(E)	48,494 仟股	44,652 仟股
普通股基本每股盈餘：		
稅前每股虧損(A/E)	(\$ 1.26)	(\$ 3.79)
合併每股虧損(B/E)	(\$ 1.48)	(\$ 3.60)
加：歸屬於少數股權之每股盈餘(C/E)	-	0.01
屬於母公司普通股股東之每股虧損(D/E)	(\$ 1.48)	(\$ 3.59)

註：(1) 本公司於民國100年1月12日(減資基準日)辦理註銷庫藏股票完成，股本由1,057,871仟元減少至1,051,427仟元。

(2) 本公司於民國100年1月19日(增資基準日)辦理私募現金增資完成，股本由1,051,427仟元增加至1,201,427仟元。

(3) 本公司於民國100年9月5日(增資基準日)辦理私募現金增資完成，股本由1,201,427仟元增加至1,241,427仟元。

(4) 本公司於民國101年9月14日(減資基準日)辦理減資彌補虧損完成，股本由1,241,427仟元，減少至484,942仟元，減資比例60.93670001%。

18. 資產減損

(1) 母公司及子公司依財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理準則規定，民國101年及100年9月30日適用第三十五號公報之資產帳面價值(減損前)如下：

項 目	101年9月30日		100年9月30日	
	金 額	占總資產百分比	金 額	占總資產百分比
閒置資產淨額	\$ 74,616	10.57%	\$ 110,055	7.64%

(2) A. 母公司及子公司於民國101年9月30日評估所發生之資產減損類別如下：

項 目	認列於損益表部分	認列於業主權益部分
閒置資產減損迴轉利益—英誌公司	(\$ 6,000)	\$ -

B. 母公司及子公司於民國100年9月30日評估所發生之資產減損類別如下：

項 目	認列於損益表部分	認列於業主權益部分
閒置資產減損迴轉利益—英誌公司	(\$ 5,700)	\$ -

(五) 關係人交易事項

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
勁耘科技股份有限公司(勁耘公司)	該公司負責人為本公司董事長
Enlight Europe B.V.(EEBV)(註2)	子公司
Enlight Computer (Malaysia) SDN, BHD (EC/M)	子公司
永勝電腦五金(東莞)有限公司(永勝東莞公司)(註3)	採權益法評價之被投資公司
英聯衛浴器材(東莞)有限公司(英聯東莞公司)(註1)	孫公司
弘亮電子股份有限公司(弘亮公司)	採權益法評價之被投資公司
震營企業股份有限公司(震營公司)(註2)	具控制力之被投資公司
倍強科技股份有限公司(倍強公司)(註2)	具控制力之被投資公司
廖志銘(註4)	母公司總經理
邱連春(註4)	母公司董事長

註：(1) 因該等被投資公司已停工，股權淨值已為負數且皆已獲法院裁定宣告破產，民國98年度業已喪失控制能力，故未予列入民國101年及100年第三季合併報表之編製個體。

(2) 因該等被投資公司皆已停業，並已進行及預計進行清算程序中，故未予列入民國101年及100年第三季合併報表之編製個體。

- (3) 該公司已於民國99年5月27日進行股權重組，本公司間接取得重組後公司股權34.15%，請參閱附註(十)之2之說明。
- (4) 係母公司於民國100年6月24日股東會改選後，重新選任或委任。

2. 與關係人間之交易事項

(1) 進貨

關係人名稱	101年前三季	100年前三季
永勝東莞公司	\$ 748	\$ 68,142
弘亮公司	18	-
合計	\$ 766	\$ 68,142

- 註：A. 進貨價格：比照一般客戶處理。
- B. 付款條件
- (A) 永勝東莞公司：月結90天。
- (B) 餘比照一般客戶辦理。

(2) 銷貨

本公司售予關係人之商品金額如下：

關係人名稱	101年前三季	100年前三季
永勝東莞公司	\$ -	\$ 476
勁耘公司	-	378
弘亮公司	708	1,194
合計	\$ 708	\$ 2,048

- 註：A. 銷貨價格：
- (A) 弘亮公司：專營經銷本公司產品，以優於訂價之價格銷售。
- (B) 其餘比照一般客戶處理。
- B. 收款條件：
- (A) 永勝東莞公司：不分產品30天收款。
- (B) 弘亮公司：月結30天收款。
- (C) 勁耘公司：月結90天收款。
- (D) 一般客戶則為預收T/T、現金或25天~60天收款。

- (3) 應收(付)票據及應收(付)帳款、其他應收(付)帳款及預收款項
本公司與關係人之債權債務(均無計息)情形如下：

A. 應收帳款—關係人

關係人名稱	101年9月30日	100年9月30日
弘亮公司	\$ 146	\$ 111

B. 應收往來款—逾期應收帳款轉入

關係人名稱	101年9月30日	100年9月30日
英聯東莞公司	\$ 86,040	\$ 89,505
倍強公司	95,887	95,887
EEBV	13,127	13,655
合計	\$ 195,054	\$ 199,047

註：帳列其他資產項下之長期應收關係人款項，且已提列足額之備抵呆帳；另兩期金額變動係匯率變動之影響。

(A) 民國101年9月30日應收往來款—逾期應收帳款帳齡分佈情形如下：

關係人名稱	逾期3個月內	逾期4~6個月	逾期7~12個月	逾期一年以上	合計
英聯東莞公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,040	\$ 86,040
倍強公司	-	-	-	95,887	95,887
EEBV	-	-	-	13,127	13,127
合計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 195,054	\$ 195,054

(B) 民國100年9月30日應收往來款—逾期應收帳款帳齡分佈情形如下：

關係人名稱	逾期3個月內	逾期4~6個月	逾期7~12個月	逾期一年以上	合計
英聯東莞公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 89,505	\$ 89,505
倍強公司	-	-	-	95,887	95,887
EEBV	-	-	-	13,655	13,655
合計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 199,047	\$ 199,047

C. 其他應收款

關係人名稱	101年9月30日	100年9月30日
其他應收款		
弘亮公司	\$ 69	\$ 70
勁耘公司	2,545	-
EC/M	1,006	1,047
永勝東莞公司	-	610
合計	\$ 3,620	\$ 1,727

長期其他應收款

倍強公司(註)	\$ 20,200	\$ 20,200
---------	-----------	-----------

註：帳列其他資產項下之長期應收關係人款項，且提列足額之備抵呆帳。

D. 應付關係人帳款		
關係人名稱	101年9月30日	100年9月30日
永勝東莞公司	\$ 13,345	\$ 33,135
弘亮公司	-	2
合計	\$ 13,345	\$ 33,137

E. 其他應付關係人款		
關係人名稱	101年9月30日	100年9月30日
震營公司	\$ 75,560	\$ 78,604

F. 應付利息		
關係人名稱	101年9月30日	100年9月30日
廖志銘(註)	\$ 665	\$ 665

註：帳列應付費用科目項下。

G. 應付費用		
關係人名稱	101年9月30日	100年9月30日
永勝東莞公司(註)	\$ 4	\$ 67

註：帳列應付費用科目項下。

H. 其他預收款		
關係人名稱	101年9月30日	100年9月30日
勁耘公司	\$ -	\$ 698

註：帳列預收款項—其他預收款科目項下。

(4) 資金融通情形

應收往來款(資金融通)

關係人名稱	101年前三季		100年前三季	
	最高餘額	季底餘額	最高餘額	季底餘額
英聯東莞公司	\$ 301,716	\$ 291,951	\$ 303,709	\$ 303,709
倍強公司	55,561	55,561	55,661	55,561
合計		\$ 347,512		\$ 359,270

註：帳列其他資產項下之長期應收關係人款項，且提列足額之備抵呆帳；另兩期金額變動係匯率變動之影響。

(5) 財產交易情形

A. 民國101年第三季

本公司於民國101年4月出售機器設備及辦公設備予勁耘公司，出售價款為325仟元，處分利益為110仟元，另出售雜項購置計1,949仟元。

B. 民國100年第三季：無。

(6) 財產租賃情形

A. 民國101年第三季

出租標的物	承租人	租金收入
桃園縣龜山鄉自強北路17巷31號2樓及3樓部分辦公室等	弘亮公司	\$ 100

B. 民國100年第三季

出租標的物	承租人	租金收入
桃園縣龜山鄉忠義路二段238號2樓辦公室及停車位等	弘亮公司	\$ 123

註：租金收取方式為每月14仟元，另自民國101年6月1日起改為每月8仟元，按月收取。

(7) 其他

其他收入

關係人名稱	101年前三季	100年前三季
勁耘公司(註1)	\$ 1,350	\$ 2,093
弘亮公司(註2)	214	211
永勝東莞公司(註3)	-	576
合計	\$ 1,564	\$ 2,880

註1：係向勁耘公司收取之人力支援收入。

註2：係向弘亮公司收取之人力支援收入。

註3：係向永勝東莞公司收取之模具費收入。

(8) 背書保證情形

A. 本公司於民國100年12月出售桃園縣龜山鄉土地及廠房，其中本公司替震營公司背書保證之全數抵押借款計6,366仟元，已於民國101年1月被震營公司債權銀行強制代位清償，故本公司民國101年第三季已無替震營公司背書保證。

- B. 本公司民國100年第三季替震營公司背書保證額度為50,000仟元，因震營公司財務困難無力償還，本公司已估列最大可能損失為7,000仟元，帳列其他應付款。另民國100年前三季本公司持有之巨邦創業投資股份有限公司因辦理減資退回股款，其中計12,561仟元，已被震營公司債權銀行強制代位清償。

(六) 抵質押之資產

本公司下列資產已質押或抵押作為長期借款額度及解除假質押之擔保品。

	101年9月30日	100年9月30日
定期存款—流動	\$ -	\$ 10,830
備償存款—流動	70	70
應收帳款	-	37,042
催收款	-	34,850
以成本衡量之金融資產—非流動(巨邦創投1,448仟股)	-	14,482
採權益法之長期股權投資(震營企業股票21,362仟股)	-	-
固定資產—淨額(含閒置資產)	-	412,339
備償存款—非流動	-	1,328
合 計	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 510,941</u>

註：本公司於民國100年12月出售土地及建物(過戶完成)，並已於民國101年1月清償銀行借款及辦理完成各項抵押塗銷登記。

(七) 重大承諾事項及或有事項

1. 背書保證

本公司為下列子公司之銀行借款額度及進貨貨款背書保證金額如下：

被保證公司名稱	101年9月30日	100年9月30日
震營公司(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

註：截至民國101年及100年前三季止本公司已認列估計對震營公司背書保證之最大損失分別為0及7,000仟元。

2. 存出保證票據

截至民國101年及100年9月30日止為借款擔保、購料所開立之存出保證票據分別為25,752仟元及550,365仟元。

(八) 重大之災害損失：無。

(九)重大之期後事項：無。

(十)其他

1. 近年來公司受產業景氣持續低迷及營運資金短缺未有明顯改善之影響，經營未見好轉，截至民國101年9月30日止累積虧損達71,654仟元(本期減資彌補虧損756,485仟元)，雖已於民國100年底出售土地及廠房以清償全部之銀行借款，暫解財務上之困境，然由於產品轉型，業務拓展未如預期，致營收明顯萎縮，本公司擬採取下列因應對策以持續改善營運狀況：

(1) 積極進行企業瘦身，加速處分資產以增加營運資金。

(2) 調整業務型態，目前積極從事研發及銷售LED平面光源燈具組，並縮小營運規模管控成本且致力於高毛利產品。

(3) 極力洽談策略性投資夥伴參與公司營運及拓展業務，目前已完成減資彌補虧損，另規劃辦理私募增資。

本公司相信，上述措施陸續推展，營運資金短缺情形及業務拓展成效，應可逐步改善及提升。

2. 本公司100%轉投資中國大陸專職生產之永勝電腦五金(東莞)有限公司及英聯衛浴器材(東莞)有限公司，皆已向各該公司主管法院提出重整申請，且已於民國98年1月及7月陸續獲法院重整裁定，其中永勝電腦五金(東莞)有限公司已於民國98年2月9日起復工，並於民國98年10月29日獲法院批准重整計劃，正式進入重整，依重整計劃進行之程序，包括強制債權人以債作股，或債權打2折分期償還，以及當地政府企業新注入資金並協助銀行借款等方式，進行公司股東重組，本公司轉投資之永勝國際有限公司及Mario King International Ltd.以債作股方式可共同持有永勝電腦五金(東莞)有限公司重整後之新公司股權32%；其後歷經重組後董事會數次會議決議，各股東取得之股權或有變化，惟最終經重新計算股權結構結果，民國99年12月15日取得股權證明，本公司轉投資之永勝國際有限公司持有34.15%之股權，依持股比例取得之股權價值為249,180仟元。另英聯衛浴器材(東莞)有限公司因無新的投資人注入資金，一直無法恢復生產，於民國99年11月26日經當地法院裁定宣告破產。

3. 受產業景氣持續低迷之影響，重組後之永勝電腦五金(東莞)有限公司民國100年度營運持續虧損，已於民國100年12月全面停工，經審慎評估結果，已於民國100年度認列對該公司投資帳面餘額至0為止。

4. 本公司100%轉投資中國大陸專職生產之永業電子科技(昆山)有限公司於民國97年12月停工，並於民國98年向主管法院提出重整申請，惟未獲法院核准；另因債權銀行請求返還借款，永業電子科技(昆山)有限公司營運困難，無力償還，故債權銀行遂向法院聲請拍賣其土地、廠房及部份設備等抵押物以為清償，自民國98年10月起，歷二次拍賣，已於民國99年3月12日經法院拍賣裁定，且於民國99年9月3日依法院分配比例清償債權完成。本公司已於民國98年度提足對永業電子科技(昆山)有限公司之投資損失。
5. 台灣桃園地方法院檢察署於民國98年10月1日指揮台北市調查處至本公司進行搜索，本案係針對本公司民國93年至95年間，負責人等疑似違反證券交易法乙案進行偵查，並於民國99年11月25日接到起訴書，前項搜索行動對公司營運並無影響，本公司尊重司法並配合檢調之行動，且靜待司法調查結果。
6. 本公司為降低固定費用提升毛利、償還銀行債務健全財務結構及增加營運週轉金以保障員工及股東權益，於民國100年11月29日董事會決議通過，出售本公司位於桃園縣龜山鄉之土地及廠房，買賣總價款為新台幣柒億貳仟萬元整，前項價款係參考市場行情與群益不動產估價師聯合事務所估價報告鑑定之價格議價，處分利益計254,335仟元。該土地及廠房等已於民國100年12月過戶完成，並於民國101年1月5日清償本公司及本公司替子公司背書保證之抵押借款約新台幣582,066仟元，相關之各項資產抵押權及開立之存出保證票據亦已辦妥塗銷登記。

(十一)金融商品資訊之揭露

1. 風險政策與避險策略

母公司及其子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金和銀行借款。母公司及其子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。母公司及其子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收帳款與應付帳款。

母公司及其子公司另從事衍生性商品之交易，主要為利率交換合約，其目的主要在規避母公司及其子公司因營運與融資產生之利率風險。母公司及其子公司之政策係不從事交易目的衍生性商品交易，惟若未符合避險會計條件時，則會計處理仍以交易目的方式處理之。

母公司及其子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認母公司及其子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動風險及現金流量風險)，使母公司及其子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。母公司及其子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、

競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

2. 財務風險資訊

母公司及其子公司金融商品之主要風險為匯率風險、利率變動現金流量風險、信用風險及流動性風險。

(1) 市場匯率風險

母公司及其子公司部份進銷貨及設備購置係以非功能性貨幣計價，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟母公司及其子公司持有之外幣資產及負債部份及收付款期間約當，可將市場匯率風險相互抵銷，另母公司及其子公司以被避險項目公平價值變動呈高度負相關之遠期外匯合約或外幣選擇權合約作為避險工具，故預期不致發生重大之市場匯率風險。

(2) 利率變動現金流量風險

母公司及其子公司之銀行借款，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟母公司及其子公司短期借款、應付短期票券，因每期交易期限短，不致發生重大利率變動風險。

(3) 信用風險

母公司及其子公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等之金融商品。母公司及其子公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。母公司及其子公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為母公司及其子公司之現金、約當現金不會有重大信用風險顯著集中之虞。

(4) 流動性風險

母公司及其子公司主要藉由銀行借款和現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。母公司及其子公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

3. 衍生性金融商品：無。

4. 金融商品之公平價值資訊

單位：新台幣仟元

金 融 商 品	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公 平 價 值		帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品						
資 產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 46,541	\$ -	\$ 46,541	\$ 174,271	\$ -	\$ 174,271
其他金融資產—流動	70	-	70	10,900	-	10,900
其他金融資產—非流動	-	-	-	1,328	-	1,328
備供出售金融資產— 非流動	41	41	-	13,283	13,283	-
以成本衡量之金融資產 —非流動	44,882	-	44,882	44,882	-	44,882
採權益法之長期股權投資	3,076	-	3,076	153,269	-	153,269
存出保證金	1,372	-	1,372	1,251	-	1,251
負 債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	310,788	-	310,788	426,155	-	426,155
長期借款（含一年內到 期之長期借款）	-	-	-	603,882	-	603,882
衍生性金融商品：無						

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款項、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、應付所得稅、應付費用、其他應付款項等。
- (2) 其他金融資產及存出保證金係以預期未來收現金額之折現值作為估計公平價值的基礎。由於未來收現金額之折現值與帳面金額相近，故以帳面金額作為公平價值。
- (3) 長期借款因公司帳上之長期借款合約係屬約定浮動利率及循環使用額度，故其帳面價值即等於公平價值，長期應付票據係以預期未來付現金額之折現值作為估計公平價值的基礎，由於未來付現金額之折現值與帳面金額相近，故以帳面金額作為公平價值。
- (4) 因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列示之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

- (5) 母公司及其子公司民國101年及100年9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為70仟元及12,228仟元，金融負債分別為12,567仟元及603,882仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為29,569仟元及15,800仟元。
- (6) 母公司及其子公司民國101年及100年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為26仟元及56仟元，利息費用總額分別為614仟元及16,750仟元。本公司民國101年及100年第三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為11仟元及2,560仟元，及從股東權益項目中扣除並列入當期損益之金額均為0。

(十二)營運部門資訊之揭露

1. 民國101年第三季

	單位：新台幣仟元			
	國內營運部	海外營運部	其他營運部	調節及銷除 合計
營業收入：				
來自外部客戶收入	\$ 16,757	\$ 620	\$ 2,413	\$ -
部門間收入	807	-	-	(807)
收入合計	\$ 17,564	\$ 620	\$ 2,413	(\$ 807)
部門損益	(\$ 60,948)	\$ 6,856	(\$ 9,838)	\$ 2,982
部門資產	\$ 414,994	\$ 16,238	\$ 92,604	\$ 157,640
				\$ 681,476

2. 民國100年第三季

	單位：新台幣仟元			
	國內營運部	海外營運部	其他營運部	調節及銷除 合計
營業收入：				
來自外部客戶收入	\$ 47,254	\$ 156,611	\$ 63,369	\$ -
部門間收入	47,935	25,059	-	(72,994)
收入合計	\$ 95,189	\$ 181,670	\$ 63,369	(\$ 72,994)
部門損益	(\$ 169,059)	\$ 12,318	(\$ 84,385)	\$ 71,788
部門資產	\$ 1,134,302	\$ 193,267	\$ 388,614	(\$ 312,600)
				\$ 1,403,583

(1) 本合併公司目前有二個應報導部門，國內營運部及海外營運部。

主要業務如下：

國內營運部－從事表面處理、照明設備、電子零組件、電腦及其週邊設備、模具及五金製品等之製造及銷售業務。

海外營運部－生產和銷售電腦外殼、電源供應器及零件等。

(2) 本合併公司呈報主要部門別資訊之基礎：

係以策略性事業單位為基礎，各有其管理團隊及提供不同產品及勞務，由於每一策略性事業單位需要不同之技術及行銷策略，故該策略性事業單位分別管理及呈報營運決策者。

(3) 本合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與母公司所述之重要會計政策彙總相同。本合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

(十三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	英誌公司	Netrade	1	銷貨收入	\$ 570	月結 T/T 90 天收款	2.85%
1	Netrade	MK	3	應收關係人 往來款	7,012	未依約定還款期限	1.03%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：非屬重大之交易，本表未列入；惟編製合併財務報表時，不論交易是否重大，皆已全數銷除。

註五：對於未列入合併報表編製主體之應收款項，由於已提列足額之備抵呆帳，故本表不再列示。

(十四)轉換國際會計準則相關事項

依行政院金融監督管理委員會金管證審字第0990004943函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由李鳳秋處長統籌負責，謹將該計畫之重要內容及執行情形、轉換之重大差異說明如下：

1. 轉換IFRSs重要內容及執行情形

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行 情形
1. 評估階段：(99年1月1日至100年12月31日)		
A. 成立專案小組及訂定採用IFRS計畫	會計部門	已完成
B. 進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
C. 完成現行會計政策與IFRSs差異及IFRSs合併個體之辨認	會計部門	已完成
D. 評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
E. 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
F. 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門 、資訊部門	已完成
2. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)		
A. 決定IFRSs會計政策	會計部門	已完成
B. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
C. 調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門 、資訊部門	積極進行中
D. 進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	積極進行中
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
A. 測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
B. 蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
C. 依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

2. 謹就本集團初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國101年1月1日合併資產負債調節表：

英誌企業股份有限公司及其子公司
民國一〇一年一月一日合併資產負債表
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
我國一般公認會計原則					國際財務報導準則
流動資產：	\$ 807,240	(\$ 3,186)	(\$ 3,454)	\$ 800,600	流動資產：
現金及約當現金	32,038	-	-	32,038	現金及約當現金
應收票據淨額	128	-	-	128	應收票據
應收帳款淨額	66,672	-	-	66,672	應收帳款
應收帳款-關係人淨額	603	-	-	603	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	665,970	-	(9)	665,961	其他應收款
其他應收款-關係人	101	-	-	101	其他應收款-關係人
	-	-	9	9	當期所得稅資產
其他金融資產-流動	13,473	-	(13,473)	-	存貨
存貨淨額	12,966	-	-	12,966	預付款項
預付款項	10,923	(3,186)	-	7,737	其他流動資產-其他金融資產
遞延所得稅資產-流動	3,454	-	13,473	13,473	其他流動資產-其他
其他流動資產	912	-	(3,454)	-	非流動資產：
非流動資產：	623,669	(52,874)	3,454	574,249	備供出售金融資產
備供出售金融資產	29	-	-	29	-非流動
-非流動					以成本衡量之金融
以成本衡量之金融	44,882	-	-	44,882	資產-非流動
資產-非流動	3,145	-	-	3,145	採用權益法之投資
採用權益法之長期股權投資	16,668	-	77,797	94,465	不動產、廠房及設備
固定資產	235,316	(52,874)	3,454	185,896	遞延所得稅資產
遞延所得稅資產	77,797	-	(77,797)	-	存出保證金
開置資產淨額	1,418	-	-	1,418	遞延費用
存出保證金	159	-	-	159	其他非流動資產-其他
遞延費用	244,255	-	-	244,255	資產總計
其他資產-其他					
資產總計	\$ 1,430,909	(\$ 56,060)	\$ -	\$ 1,374,849	

我國一般公認會計原則

轉換至國際財務報導
準則之影響

國際財務報導準則

項 目	金 額	認列及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
流動負債：	\$ 1,000,409	\$ 590	\$ -	\$ 1,000,999	流動負債：
應付票據	2	-	-	2	應付票據
應付帳款	199,383	-	-	199,383	應付帳款
應付帳款-關係人	102,667	-	-	102,667	應付帳款-關係人
應付所得稅	12,841	-	(12,841)	-	當期所得稅負債
	-	-	12,841	12,841	負債準備-流動
應付費用	-	590	-	590	
其他應付款	39,450	-	(39,450)	-	其他應付款
預收款項	28,674	-	39,450	68,124	預收款項
一年內到期之長期負債	27,157	-	-	27,157	一年或一年內到期長期借款
其他流動負債	588,390	-	-	588,390	其他流動負債-其他
非流動負債：	1,845	-	-	1,845	非流動負債：
長期借款	8,294	-	-	8,294	長期借款
負債總計	8,294	-	-	8,294	負債總計
歸屬母公司業主之權益	1,008,703	590	-	1,009,293	歸屬母公司業主之權益
股本	417,129	(56,650)	-	360,479	股本
資本公積	1,241,427	-	-	1,241,427	資本公積
保留盈餘：	167	(167)	-	-	保留盈餘：
未分配盈餘	(756,485)	(56,483)	-	(812,968)	未分配盈餘
股東權益其他調整項目	(67,980)	-	-	(67,980)	其他權益
累積換算調整數	(67,972)	-	-	(67,972)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
金融商品之未實現損益	(8)	-	-	(8)	備供出售金融資產未實現損益
少數股權	5,077	-	-	5,077	非控制股權
權益總計	422,206	(56,650)	-	365,556	權益總計
負債及權益總計	\$ 1,430,909	(\$ 56,060)	\$ -	\$ 1,374,849	負債及權益總計

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備 590 仟元，遞延所得稅資產增加 100 仟元，保留盈餘減少 490 仟元。
2. 退休金會計處理	<ol style="list-style-type: none">1. 最低退休金負債之補列 依我國會計準則應補列。IFRSs 並未規定，故轉換 IFRSs 後需迴轉補列之最低退休金負債。2. 精算損益 我國目前規定按緩衝區法等方法以直線法攤銷，列入淨退休金成本，或得一次認列為淨退休金成本而不予攤銷。轉換 IFRSs 後本公司當年度精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。3. 本集團依上述規定，預付退休金減少 3,186 仟元，遞延所得稅資產增加 541 仟元，保留盈餘因而減少 2,645 仟元。
3. 所得稅之會計處理	我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後集團將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本集團依上述規定，重新評估結果，遞延所得稅資產減少 53,515 仟元，保留盈餘因而減少 53,515 仟元。
4. 資本公積	依行政院金融監督管理委員會規定原認列之資本公積，處理原則如下： <ol style="list-style-type: none">1. IFRSs 未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。2. 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。 本集團首次採用 IFRSs 對於以前所發生之資本公積一未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少 167 仟元，保留盈餘因而增加 167 仟元。

(2) 民國101年9月30日合併資產負債調節表：

英誌企業股份有限公司及其子公司
民國一〇一一年九月三十日合併資產負債表
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
我國一般公認會計原則					國際財務報導準則
流動資產：	\$ 77,704	(\$ 3,186)	(\$ 2,792)	\$ 71,726	流動資產：
現金及約當現金	30,114	-	-	30,114	現金及約當現金
應收票據淨額	642	-	-	642	應收票據
應收帳款淨額	5,251	-	-	5,251	應收帳款
應收帳款-關係人淨額	146	-	-	146	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	7,774	-	(3)	7,771	其他應收款
其他應收款-關係人	2,614	-	-	2,614	其他應收款-關係人
其他金融資產-流動	-	-	3	3	當期所得稅資產
存貨淨額	70	-	(70)	-	存貨
預付款項	18,973	-	-	18,973	預付款項
遞延所得稅資產-流動	8,469	(3,186)	-	5,283	其他流動資產-其他金融資產
其他流動資產	-	-	70	70	其他流動資產-其他
非流動資產：	2,792	-	(2,792)	-	非流動資產：
備供出售金融資產	859	-	-	859	備供出售金融資產
-非流動	41	-	-	41	-非流動
以成本衡量之金融	44,882	-	-	44,882	以成本衡量之金融
資產-非流動	3,076	-	-	3,076	資產-非流動
採權益法之長期股權投資	15,369	-	-	15,369	採權益法之投資
固定資產	225,272	(41,680)	50,017	65,386	不動產、廠房及設備
遞延所得稅資產	50,017	-	2,792	186,384	遞延所得稅資產
閒置資產淨額	1,372	-	(50,017)	-	閒置資產淨額
存出保證金	4,762	-	-	1,372	存出保證金
遞延費用	258,981	-	-	4,762	遞延費用
其他資產-其他	681,476	(\$ 44,866)	-	258,981	其他非流動資產-其他
資產總計	\$ 681,476	(\$ 44,866)	\$ -	\$ 636,610	資產總計

我國一般公認會計原則

轉換至國際財務報導
準則之影響

國際財務報導準則

項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目
流動負債：	\$ 348,210	\$ 836	\$ -	\$ 349,046	流動負債：
應付票據	419	-	-	419	應付票據
應付帳款	187,950	-	-	187,950	應付帳款
應付帳款-關係人	13,345	-	-	13,345	應付帳款-關係人
應付所得稅	12,841	-	(12,841)	-	當期所得稅負債
	-	-	12,841	12,841	負債準備-流動
	-	836	-	836	
應付費用	14,400	-	(14,400)	-	其他應付款
其他應付款	6,273	-	14,400	20,673	其他應付款-關係人
其他應付款-關係人	75,560	-	-	75,560	預收款項
預收款項	24,064	-	-	24,064	一年或一年內到期之長期負債
一年內到期之長期負債	12,567	-	-	12,567	其他流動負債-其他
其他流動負債	791	-	-	791	非流動負債：
非流動負債：	465	-	-	465	採權益法長期股權投資貸餘
採權益法長期股權投資貸餘	465	-	-	465	負債總計
負債總計	348,675	836	-	349,511	歸屬母公司業主之權益
歸屬母公司業主之權益	332,801	(45,702)	-	287,099	股本
股本	484,942	-	-	484,942	資本公積
資本公積	167	(167)	-	-	保留盈餘：
保留盈餘：					未分配盈餘
未分配盈餘	(71,654)	(45,535)	-	(117,189)	其他權益
股東權益其他調整項目	(80,654)	-	-	(80,654)	國外營運機構財務報表
累積換算調整數	(80,657)	-	-	(80,657)	換算之兌換差額
					備供出售金融資產未實現損益
金融商品之未實現損益	3	-	-	3	權益總計
權益總計	332,801	(45,702)	-	287,099	負債及權益總計
負債及權益總計	\$ 681,476	(\$ 44,866)	\$ -	\$ 636,610	

重大差異及影響說明
會計議題

差異說明

1. 負債準備

本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，101 年 9 月 30 日調整增加負債準備 836 仟元，遞延所得稅資產增加 142 仟元，本期損益減少 204 仟元，期初保留盈餘減少 490 仟元。

2. 退休金會計處理

本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使 101 年 9 月 30 日預付退休金負債減少 3,186 仟元，遞延所得稅資產增加 541 仟元，期初保留盈餘因而減少 2,645 仟元。

3. 所得稅之會計處理

我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後集團將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本集團依上述規定，重新評估結果，使 101 年 9 月 30 日遞延所得稅資產減少 42,363 仟元，本期損益增加 11,152 仟元，期初保留盈餘因而減少 53,515 仟元。

4. 資本公積

依行政院金融監督管理委員會規定原認列之資本公積，處理原則如下：

1. IFRSs 未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。
2. 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。

本集團首次採用 IFRSs 對於以前所發生之資本公積—未按持股比例認購等，轉列保留而盈餘影響 101 年 9 月 30 日資本公積減少 167 仟元，期初保留盈餘增加 167 仟元。

(3) 101年前三季合併綜合損益調節表

英誌企業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	國際財務報導準則	項目
營業收入	\$ 19,790	-	-	\$ 19,790	營業收入	
營業成本	(32,084)	-	-	(32,084)	營業成本	
營業毛利	(12,294)	-	-	(12,294)	營業毛利	
營業費用	(17,581)	-	-	(17,581)	營業費用	
推銷費用	(35,963)	(246)	(17,319)	(53,528)	推銷費用	
管理費用	(9,442)	-	-	(9,442)	管理費用	
研發費用	(62,986)	(246)	(17,319)	(80,551)	研發費用	
營業淨損	(75,280)	(246)	(17,319)	(92,845)	營業淨損	
營業外收入及利益	26	-	-	26	利息收入	
利息收入	1,604	-	-	1,604	處分不動產、廠房及設備利益	
處分固定資產利益	6,475	-	-	6,475	處分投資利益	
處分投資利益	1,462	-	-	1,462	兌換利益淨額	
兌換利益淨額	100	-	-	100	租金收入	
租金收入	6,000	-	-	6,000	不動產、廠房及設備減損迴轉利益	
減損迴轉利益	39,537	-	-	39,537	其他收入	
其他收入	55,204	-	-	55,204		
營業外費用及損失	(614)	-	-	(614)	利息費用	
利息費用	(13,962)	-	-	(13,962)	處分不動產、廠房及設備損失	
處分固定資產損失	(534)	-	-	(534)	採權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	
採權益法認列之投資損失	(72)	-	-	(72)	其他利益及支出	
財務費用	(25,690)	-	17,319	(8,371)	其他利益及支出	
其他損失	(40,872)	-	17,319	(23,553)		
	(60,948)	(246)	-	(61,194)	稅前淨損	
稅前淨損	(10,706)	11,194	-	488	所得稅利益	
所得稅費用	(\$ 71,654)	\$ 10,948	\$ -	(\$ 60,706)	本期淨損	
本期淨損					其他綜合損益	
					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評價利益	
					本期其他綜合損益(稅後淨額)	
					本期綜合損益總額	

重大差異及影響說明：

會計議題	差異說明
1. 負債準備	本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，101 年前三季本期損益減少 204 仟元(管理費用增加 246 仟元，所得稅費用減少 42 仟元)。
2. 退休金會計處理	本集團依 IFRSs 規定，選擇精算損益之豁免，使 101 年前三季本期損益無影響。
3. 所得稅之會計處理	我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後集團將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本集團依上述規定，重新評估結果，使 101 年前三季本期損益增加 11,152 仟元。

3. 依 IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上本集團於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

會計議題	豁免說明
1. 企業合併	本集團以往之合併及併購交易，係依照當時一般公認會計原則認列，與轉換後 IFRS 3 之規定未盡相同。若選擇追溯適用 IFRS 3，部分資料可能缺漏，且所投入成本可能超過效益，因此不擬追溯適用。
2. 員工福利—精算損益	本集團需蒐集以往資料且另精算符合 IFRSs 各年度之退休金費用，由於投入成本可能超過效益及資料缺漏，故擬選擇採用此項豁免，將累計精算損益全數認列並據以調整保留盈餘。

4. 本集團未提前適用下列國際會計準則委員會已發布，並經會計基金會翻譯及金管會認可之 IFRSs 準則或解釋：

國際財務報導第9號：金融工具

國際會計準則第24號（修訂）：關係人揭露

國際會計準則第32號（修正）：股份認購權之分類

國際財務報導解釋第14號（修正）：最低資金提撥要求之預付

國際財務報導解釋第19號：發行權益工具消滅金融負債

本集團管理階層預期其他新發布或修訂準則、修正或解釋之採用將不會對本集團首次適用期間之財務報表產生重大影響。