

股票代碼：3043

科風股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國一〇二及一〇一年第三季
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市中和區連城路246號8樓
公司電話：(02)2225-8552

科風股份有限公司及子公司

民國一〇二及一〇一年第三季合併財務報表及會計師核閱報告

目錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告書	3-4
肆、合併資產負債表	5-6
伍、合併綜合損益表	7-8
陸、合併權益變動表	9
柒、合併現金流量表	10-11
捌、合併財務報表附註	
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	12-14
四、重要會計政策之彙總說明	14-22
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
六、重要會計科目之說明	23-40
七、關係人交易	40-42
八、質押之資產	43
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	44
十、重大災害損失	44
十一、重大之期後事項	44
十二、其他	44-54
十三、部門資訊	54
十四、附註揭露事項	54-65
1. 重大交易事項相關資訊	
2. 轉投資事業相關資訊	
3. 大陸投資資訊	
十五、關係企業相關資訊	66
十六、首次採用國際財務報導準則	66-72

會計師核閱報告

科風股份有限公司 公鑒：

科風股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日暨一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二及一〇一年七月一日至九月三十日、及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。上開合併財務報表之子公司蓄源科技股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之財務報表數字未經本會計師核閱，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具報告中，有關該部分子公司財務報表所列之金額及附註（十四、及十五）所揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告，該等子公司民國一〇一年一月一日及十二月三十一日及資產總額分別為新台幣 204,088 仟元及 240,331 仟元，各佔合併總資產 3.51% 及 7.77%。另民國一〇一年一月一日及十二月三十一日採用權益法之投資－科勝能源科技股份有限公司，係依該公司所委任會計師查核之財務報表認列，本會計師並未核閱其財務報表，民國一〇一年一月一日及十二月三十一日止，採用權益法之投資餘額為新台幣 33,385 仟元及 29,277 仟元。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司，其財務報表均未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二及一〇一年九月三十日其資產總額分別為新台幣 527,303 仟元及 660,060 仟元，分別佔合併資產總額之 19.89% 及 18.30%，其負債總額分別為新台幣 879,407 仟元及 606,753 仟元，分別佔合併負債總額之 41.65% 及 25.46%；民國一〇二及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之綜合損益分別為新台幣 20,842 仟元、(21,494) 仟元、(12,282) 仟元及 (367,460) 仟元，分別佔合併綜合損益之 (5.5%)、2.66%、3.25% 及 45.48%；合併財務報表附註六.8 所述「轉投資事業相關資訊」中該等子公司之資訊亦未經會計師核閱。其民國一〇二及一〇一年九月三十日採用權益法之投資－科勝能源科技股份有限公司係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價認列，民國一〇二及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日所認列之投資損失分別為新台幣 (1,002) 仟元、(30) 仟元、(2,444) 仟元及 (2,039) 仟元；截至民國一〇二及一〇一年九月三十日止採用權益法之投資餘額分別為新台幣 26,833 仟元及 31,346 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司、採權益法評價之被投資公司及附註十四、十五所揭露之相關資訊，若能取得各該公司同期間經會計師核閱之財務報表，第一段所述民國一〇二及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述之合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

科風股份有限公司原於民國一〇〇年九月十三日董事會決議辦理現金增資，復於民國一〇〇年十二月三十日董事會決議向行政院金融監督管理委員會證券期貨局申請廢止該現金增資案，並於民國一〇一年一月九日奉行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010000130號函核准廢止。

民國一〇〇年十一月四日檢調單位因接獲檢舉，赴科風股份有限公司進行搜索，董事長張峯豪等人隨即前往板橋地檢署配合調查。經檢察官進行瞭解後諭令董事長及二名高階主管交保飭回，並於民國一〇一年十月二十六日依證券交易法第二十條第二項起訴，詳附註十二(三).1。

科風股份有限公司原預定於民國一〇〇年十二月三十日發放現金股利，惟後於民國一〇〇年十一月十六日經董事會決議先行暫緩發放該現金股利。待正確日期確定後再行發放。民國一〇一年度股東會決議以年利率1%計算延遲支付期間之利息。

另如財務報表附註六.7所述原採權益法評價之被投資公司 POWERCOM YURAKU PTE LTD，因與股東有股權糾紛，目前進行訴訟中，暫時喪失控制力已於民國一〇一年第二季改依成本法評價。

科風股份有限公司截至民國一〇二年九月三十日，流動負債超過流動資產之金額達新台幣84,237仟元，雖於財務報表附註十二(四)說明累積虧損已超過實收資本額，惟股東權益仍為正數，繼續經營假設尚無疑慮，故第一段所述民國一〇二年第三季之財務報表係依據繼續經營假設編製。

德 昌 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：朱 威 任

會 計 師：詹 誠 一

核准文號：前財政部證券暨期貨管理委員會
(75)台財證(一)15490號
前財政部證券暨期貨管理委員會
(93)台財證(六)0930152722號

中 華 民 國 一 〇 二 年 十 一 月 十 三 日

科風股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇二一年九月三十日暨
一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四(七)及六.1)	\$ 107,685	4	\$ 171,901	6	\$ 136,003	4	\$ 356,020	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四(八))	-	-	-	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註四(八)及六.2)	2,368	-	2,332	-	2,394	-	6,568	-
1147	無活絡市場之債券投資-流動(附註四(八)、六.1及八)	12	-	12	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註四(九)及六.3)	15,723	1	17,434	1	19,022	1	88,201	2
1170	應收帳款淨額(附註四(九)及六.4)	357,154	13	517,273	17	601,093	17	936,969	16
1180	應收帳款-關係人(附註四(九)及七.4)	-	-	14,186	-	5,440	-	145,877	3
1220	當期所得稅資產(附註四(十八))	21,988	1	27,908	1	13,866	-	13,366	-
1210	其他應收款-關係人(附註七.4)	39	-	2	-	3	-	-	-
1200	其他應收款	90,539	3	16,082	1	12,951	-	18,833	-
130x	存貨淨額(附註四(十)、六.5及八)	945,543	36	1,226,486	40	1,641,361	46	1,826,904	31
1410	預付款項-流動(附註六.6)	118,332	4	88,043	3	152,734	4	213,027	4
1470	其他流動資產	19,788	1	14,241	-	12,960	-	17,499	-
	流動資產總額	1,679,171	63	2,095,900	69	2,597,827	72	3,623,264	62
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(八)及六.7)	78,909	3	107,518	3	141,606	4	146,817	3
1546	無活絡市場之債券投資-非流動(附註四(八)、六.1及八)	298,514	11	251,968	8	236,349	7	220,851	4
1550	採用權益法之投資(附註四(十一)及六.8)	26,833	1	29,277	1	31,346	1	33,385	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四(十二)、(十四)、六.9及八)	471,730	18	502,947	16	500,212	14	1,667,827	29
1780	無形資產(附註四(十三)及(十四))	4,247	-	7,002	-	7,768	-	10,441	-
1840	遞延所得稅資產(附註四(十八)及六.20)	6,883	-	6,543	-	5,413	-	9,131	-
1915	預付款項-非流動	2,088	-	2,001	-	2,001	-	9,855	-
1920	存出保證金	28,040	1	22,835	1	25,503	1	21,469	-
1980	其他金融資產-非流動	41,792	2	54,343	2	46,071	1	54,343	1
1985	長期預付租金	12,244	1	11,921	-	12,120	-	12,708	-
1990	其他非流動資產-其他	-	-	-	-	-	-	-	-
	非流動資產總額	971,280	37	996,355	31	1,008,389	28	2,186,827	38
	資產總計	\$ 2,650,451	100	\$ 3,092,255	100	\$ 3,606,216	100	\$ 5,810,091	100

(請參閱德昌聯合會計師事務所朱威任會計師及詹誠一會計師民國一〇二年十一月十三日核閱報告；隨附財務報表附註係本報表之一部分，請併同參閱)

董事長：張榮豪

經理人：張榮豪

會計主管：陳青妙

科風股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日暨

一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

(續上頁)

負債及股東權益		102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
代碼	科目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債								
2100	短期借款(附註四(十九)及六.10)	\$ 149,773	6	\$ 95,572	3	\$ 159,508	4	\$ 1,225,040	21
2110	應付短期票券(附註四(十九)及六.10)	144,600	5	180,100	6	194,200	5	233,600	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四(十九))	2,850	-	1,287	-	2,847	-	-	-
2150	應付票據	107,748	4	106,528	3	119,466	3	155,750	3
2160	應付票據-關係人(附註七.4)	113	-	-	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	380,445	14	109,613	4	412,881	12	1,015,774	17
2180	應付帳款-關係人(附註七.4)	81,524	3	82,087	3	86,364	2	66,305	1
2216	應付股利	200,342	8	200,342	6	200,342	6	200,342	3
2200	其他應付款	44,520	2	228,044	7	59,297	2	78,638	1
2220	其他應付款-關係人(附註七.4)	14,627	1	5,232	-	5,232	-	-	-
2230	當期所得稅負債	46,524	2	-	-	-	-	7,307	-
2310	預收款項	27,758	1	31,657	1	29,058	1	32,974	1
2250	負債準備-流動(附註四(十六))	1,911	-	1,253	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期負債(附註六.10)	557,465	21	778,330	25	204,735	6	-	-
2399	其他流動負債	3,208	-	7,136	1	3,727	-	2,560	-
	流動負債總額	1,763,408	67	1,827,181	59	1,477,657	41	3,018,290	51
	非流動負債								
2530	應付公司債(附註六.11)	300,000	11	295,179	10	293,573	8	288,216	5
2540	長期借款(附註六.10)	-	-	500	-	563,936	16	416,499	7
2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	-	-	-	-
2640	應計退休金負債(附註四(十七)及六.12)	45,753	2	46,757	2	49,850	1	48,427	1
2645	存入保證金	1,043	-	1,294	-	1,413	-	1,214	-
2670	其他負債	1,225	-	1,226	-	1,225	-	2,089	-
	非流動負債總額	348,021	13	344,956	12	909,997	25	756,445	13
	負債總計	2,111,429	80	2,172,137	71	2,387,654	66	3,774,735	64
	股東權益								
	歸屬於母公司業主之權益								
3110	普通股股本(附註六.13)	1,948,781	74	1,948,781	63	1,948,781	53	1,959,971	34
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-
3200	資本公積	1,064,959	40	1,064,959	34	1,069,524	30	1,069,524	18
3300	保留盈餘(附註六.14)	-				-		-	
3310	法定盈餘公積	270,535	10	270,535	9	270,535	8	270,535	5
3320	特別盈餘公積	43,396	2	43,396	1	43,396	1	43,396	1
3350	未提撥保留盈餘	(2,796,383)	(106)	(2,433,318)	(79)	(2,134,102)	(59)	(1,329,954)	(23)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六.15)	(9,684)	(1)	(6,531)	-	(6,760)	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益(附註六.15)	492	-	457	-	517	-	527	-
3500	庫藏股票(附註三.15及五.18)	-	-	-	-	-	-	(10,091)	(0)
	歸屬於母公司業主之權益合計	522,096	19	888,279	28	1,191,891	33	2,003,908	35
36xx	非控制權益(附註六.16)	16,926	1	31,839	1	26,671	1	31,448	1
	權益總計	539,022	20	920,118	29	1,218,562	34	2,035,356	36
	重大承諾事項及或有事項(附註九)								
	負債及權益總計	\$ 2,650,451	100	\$ 3,092,255	100	\$ 3,606,216	100	\$ 5,810,091	100

(請參閱德昌聯合會計師事務所朱威任會計師及詹誠一會計師民國一〇二年十一月十三日核閱報告；隨附財務報表附註係本報表之一部分，請併同參閱)

董事長：張肇豪

經理人：張肇豪

會計主管：陳青妙

科風股份有限公司及子公司
合 併 綜 合 損 益 表
民國一〇二及一〇一年七月一日至九月三十日
及一〇二及一〇一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 503,427	100	\$ 581,562	100	\$ 1,247,371	100	\$ 1,621,138	100
5000	營業成本	(484,339)	(96)	(570,079)	(98)	(1,271,039)	(102)	(1,440,866)	(89)
5900	營業毛(損)利	19,088	4	11,483	2	(23,668)	(2)	180,272	11
6000	營業費用								
6100	推銷費用	(27,542)	(5)	(55,347)	(10)	(79,726)	(6)	(448,135)	(28)
6200	管理費用	(48,514)	(10)	(46,463)	(8)	(202,463)	(16)	(458,667)	(28)
6300	研究發展費用	(16,819)	(3)	(16,359)	(3)	(51,260)	(4)	(59,157)	(4)
	小計	(92,875)	(18)	(118,169)	(20)	(333,449)	(27)	(965,959)	(60)
6900	營業利益(淨損)	(73,787)	(15)	(106,686)	(18)	(357,117)	(29)	(785,687)	(48)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入-其他	23,687	5	9,080	2	56,074	4	17,177	1
7050	財務成本	(7,838)	(2)	(9,252)	(2)	(23,799)	(2)	(28,624)	(2)
7100	利息收入	539	-	719	-	1,506	-	1,977	-
7110	租金收入	14	-	14	-	43	-	135	-
7130	股利收入	82	-	35	-	133	-	35	-
7230	外幣兌換利益	(8,657)	(2)	(8,398)	(1)	39,500	3	8,303	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	-	-	27	-	-	-	-	-
7370	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(1,002)	-	(430)	-	(2,444)	-	(2,039)	-
7590	什項支出	(807)	-	(101)	-	(12,423)	(1)	(5,134)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(5)	-	(178)	-	(5)	-
7625	處分投資損失	-	-	-	-	-	-	(61)	-
7670	減損損失	(18,652)	(4)	(5,211)	(1)	(28,610)	(2)	(5,211)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	(270)	-	(2,055)	-	(1,563)	-	(2,055)	-
	合計	(12,904)	(3)	(15,577)	(2)	28,239	2	(15,502)	-
7900	稅前淨損	(86,691)	(17)	(122,263)	(21)	(328,878)	(26)	(801,189)	(49)
7950	所得稅費用(附註四(十八)及六.20)	(46,443)	(9)	486	0	(49,329)	(4)	(7,853)	(0)
8200	本期淨損	(133,134)	(26)	(121,777)	(21)	(378,207)	(30)	(809,042)	(50)

(續下頁)

科風股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇二及一〇一年七月一日至九月三十日
及一〇二及一〇一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

(續上頁)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損失								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 3,405	1	\$ 71	-	\$ (3,763)	-	\$ (7,229)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(58)	-	204	-	43	-	(12)	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(123)	-	(289)	-	(36)	-	(916)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(548)	-	94	-	592	-	1,588	-
36xx	非控制權益(附註六.16)	-	-	-	-	275	-	(1,183)	-
	本期其他綜合損失	2,676	1	80	-	(2,889)	-	(7,752)	-
8500	本期綜合損失總額	<u>\$ (130,458)</u>	<u>(26)</u>	<u>\$ (121,697)</u>	<u>(21)</u>	<u>\$ (381,096)</u>	<u>(31)</u>	<u>\$ (816,794)</u>	<u>(50)</u>
	淨損歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ (136,838)	(27)	\$ (118,765)	(20)	\$ (363,066)	(29)	\$ (805,247)	(50)
8620	非控制權益	3,704	1	(3,012)	(1)	(15,141)	(1)	(3,795)	-
	本期淨利	<u>\$ (133,134)</u>	<u>(26)</u>	<u>\$ (121,777)</u>	<u>(21)</u>	<u>\$ (378,207)</u>	<u>(30)</u>	<u>\$ (809,042)</u>	<u>(50)</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ (134,060)	(27)	\$ (118,445)	(20)	\$ (366,183)	(29)	\$ (812,017)	(50)
8720	非控制權益	3,602	1	(3,252)	(1)	(14,913)	(1)	(4,777)	-
	本期綜合損失總額	<u>\$ (130,458)</u>	<u>(26)</u>	<u>\$ (121,697)</u>	<u>(21)</u>	<u>\$ (381,096)</u>	<u>(31)</u>	<u>\$ (816,794)</u>	<u>(50)</u>
	基本每股盈虧	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	(附註六.21)	稅後		稅後		稅後		稅後	
	母公司股東淨損	\$ (0.70)		\$ (0.61)		\$ (1.86)		\$ (4.13)	
	少數股權淨損	-		-		-		-	
	合併總損失	<u>\$ (0.70)</u>		<u>\$ (0.61)</u>		<u>\$ (1.86)</u>		<u>\$ (4.13)</u>	
	稀釋每股盈虧	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	(附註六.21)	稅後		稅後		稅後		稅後	
	母公司股東淨損	\$ (0.70)		\$ (0.61)		\$ (1.86)		\$ (4.13)	
	少數股權淨損	-		-		-		-	
	合併總損失	<u>\$ (0.70)</u>		<u>\$ (0.61)</u>		<u>\$ (1.86)</u>		<u>\$ (4.13)</u>	

(請參閱德昌聯合會計師事務所朱威任會計師及詹誠一會計師民國一〇二年十一月十三日核閱報告；隨附財務報表附註係本報表之一部分，請併同參閱)

董事長：張峯豪

經理人：張峯豪

會計主管：陳青妙

科風股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇二及一〇一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益													
項 目	資本公積				保留盈餘			股東權益其他調整項目					總計
	普通股股本	股票溢價	轉換公司債 轉換溢價	轉換公司債 認股權	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	待彌補 虧 損	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	庫藏股票	非控制權益		權益總額
民國102年1月1日餘額	\$ 1,948,781	\$ 795,435	\$ 252,958	\$ 16,566	\$ 270,535	\$ 43,396	\$ (2,433,317)	\$ (6,531)	\$ 456	\$ -	\$ 888,279	\$ 31,839	\$ 920,118
102年第三季淨損	-	-	-	-	-	-	(363,066)	-	-	-	(363,066)	(15,141)	(378,207)
102年第三季其他綜合損失	-	-	-	-	-	-	-	(3,123)	36	-	(3,087)	60	(3,027)
採用權益法認列其他綜合損益之份額	-	-	-	-	-	-	-	(30)	-	-	(30)	168	138
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 1,948,781</u>	<u>\$ 795,435</u>	<u>\$ 252,958</u>	<u>\$ 16,566</u>	<u>\$ 270,535</u>	<u>\$ 43,396</u>	<u>\$ (2,796,383)</u>	<u>\$ (9,684)</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 522,096</u>	<u>\$ 16,926</u>	<u>\$ 539,022</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,959,971	\$ 800,000	\$ 252,958	\$ 16,566	\$ 270,535	\$ 43,396	\$ (1,329,954)	\$ -	\$ 527	\$ (10,091)	\$ 2,003,908	\$ 31,448	\$ 2,035,356
註銷庫藏股股票	(11,190)	-	-	-	-	-	1,099	-	-	10,091	-	-	-
101年第三季淨損	-	-	-	-	-	-	(805,247)	-	-	-	(805,247)	(3,795)	(809,042)
101年第三季其他綜合損失	-	-	-	-	-	-	-	(6,000)	(10)	-	(6,010)	(885)	(6,895)
採用權益法認列其他綜合損益之份額	-	-	-	-	-	-	-	(760)	-	-	(760)	(97)	(857)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 1,948,781</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 252,958</u>	<u>\$ 16,566</u>	<u>\$ 270,535</u>	<u>\$ 43,396</u>	<u>\$ (2,134,102)</u>	<u>\$ (6,760)</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,191,891</u>	<u>\$ 26,671</u>	<u>\$ 1,218,562</u>

(請參閱德昌聯合會計師事務所朱威任會計師及詹誠一會計師民國一〇二年十一月十三日核閱報告；隨附財務報表附註係本報表之一部分，請併同參閱)

董事長：張峯豪

經理人：張峯豪

會計主管：陳青妙

科風股份有限公司及子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國一〇二及一〇一兩年度一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

項 目	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (328,878)	\$ (801,189)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用	16,881	637,419
折舊費用	34,885	45,449
利息收入	(1,506)	(1,258)
財務成本	23,799	28,624
各項攤提	4,198	6,960
採權益法認列之投資損失	2,444	2,039
處分投資損失	-	61
處份固定資產(利益)損失	(932)	5
存貨跌價損失	71,194	-
金融資產減損損失	28,610	5,211
金融負債評價損失	1,563	2,847
應付公司債折價	4,821	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
無活絡市場之債券投資-流動增加	(1)	-
應收票據減少	1,711	77,344
應收帳款減少	174,578	153,902
其他應收款增加	(74,770)	(483,299)
當期所得稅資產減少	5,921	500
存貨減少	164,067	239,886
預付款項-流動(增加)減少	(41,685)	361,556
其他流動資產(增加)減少	(5,547)	4,540
存出保證金增加	(5,205)	(4,034)
預付款項-非流動增加(減少)	(87)	7,854
遞延所得稅資產減少	-	384
應付票據增加(減少)	1,333	(36,284)
應付帳款增加(減少)	270,269	(131,855)
應付費用增加	(183,349)	527
當期所得稅負債增加(減少)	46,524	(7,307)
福利負債增加	85,512	-
其他應付款增加(減少)	9,395	6,376
預收款項減少	(3,900)	(3,917)
其他流動負債增加(減少)	(3,928)	1,552
長期預付租金減少	-	588
其他負債減少	(1)	-
應計退休金負債增加(減少)	(9,692)	1,423
存入保證金增加(減少)	(250)	199
營運產生之現金流入	287,974	116,103
支付利息	(23,974)	(26,853)
收取利息	175	1,258
支付所得稅	(49,669)	(2,755)
營業活動之淨現金流入(出)	214,506	87,753

(續下頁)

科風股份有限公司及子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國一〇二及一〇一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

(續上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債券投資-非流動減少(增加)	(46,547)	-
處分金融資產價款	-	4,104
購置固定資產價款	(1,791)	(6,154)
購置無形資產價款	-	(1,720)
其他遞延資產費用增加	(682)	-
其他金融資產-非流動減少	-	8,272
投資活動之淨現金流入(出)	(49,020)	4,502
籌資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	18,700	(1,049,023)
償還(舉借)長期借款	(221,365)	762,171
非控制權益變動數	-	(6,810)
少數股權	228	-
籌資活動之淨現金流出	(202,437)	(293,662)
匯率變動之影響	(27,265)	(18,610)
本期現金及約當現金減少	(64,216)	(220,017)
期初現金及約當現金餘額	171,901	356,020
期末現金及約當現金餘額	\$ 107,685	\$ 136,003

(請參閱德昌聯合會計師事務所朱威任會計師及詹誠一會計師民國一〇二年十一月十三日核閱報告；隨附財務報表附註係本報表之一部分，請併同參閱)

董事長：張峯豪

經理人：張峯豪

會計主管：陳青妙

科風股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇二及一〇一年第三季
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

一、公司沿革

科風股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十六年四月二十四日依中華民國公司法之規定組織並經核准設立登記，民國八十八年五月經證券暨期貨管理委員會核准公開發行，並於民國八十九年九月奉准股票上櫃，九十一年八月奉准股票上市。

本公司主要營業項目包括：

1. 無停電電源設備變頻器等電機產品及有關零件之製造加工裝配買賣業務。
2. 電腦及週邊設備之製造、買賣及軟體設計、買賣業務。
3. 自動化電腦設備設計、製造、買賣及自動化設備安裝工程設計。
4. 各種電力電子設備之設計製造及買賣。
5. 前各項相關產品之進出口貿易業務。
6. 代理國內外有關廠商產品之經銷報價及投標業務。
7. 電器承裝業。
8. 電池製造業。
9. 一般儀器製造業。
10. 電池批發業。
11. 建材批發業。
12. 能源技術服務業。
13. 本公司除前項業務外，得經營其他法令未禁止或限制之業務。

截至民國一〇二及一〇一年九月三十日止，本公司及子公司員工人數分別為896及980人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國一〇二年十一月十三日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及子公司未適用下列業經國際會計準則理事會(以下簡稱IASB)發布之國際財務報導準則。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2009年)」	2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」	2015年1月1日

新／修正／修訂準則及解釋		IASB發布之生效日 (註)
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正（2010年）」	2010年7月1日或2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善（2009-2011年系列）」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日
國際財務報導解釋第21號	「徵收款」	2015年1月1日
國際會計準則第36號之修正	「非金融資產之可回收金額之揭露」	2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「衍生工具之債務變更及避險會計之繼續」	2015年1月1日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間

生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司及子公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 截至本合併財務報表通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則及解釋對合併財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報表所採用之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本合併財務報表係依據中華民國證券發行人財務報告編制準則與金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報表。編製初始資產負債表時，合併公司已調整依一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十六說明。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

(三)合併基礎

本合併財務報表包含科風公司及由科風公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指科風公司可主導某一個體之財務及營運政策之權利，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策及本公司所使用之會計政策一致。本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

1. 列入合併財務報表子公司及其變動情形如下：

從屬公司名稱、業務性質、本公司所持股權百分比：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	102.09.30 持股比例	101.12.31 持股比例	101.09.30 持股比例	101.01.01 持股比例	備註
科風股份有限公司	科風國際股份有限公司	不斷電式電源供應器生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註4.5
科風股份有限公司	蓄源科技股份有限公司	電源供應器不斷電系統、電腦硬體及其週邊設備之研發買賣維護	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	註1.4
科風股份有限公司	科美洲股份有限公司	電子零組件製造、發電、輸電及配電機械製造	51.00%	51.00%	51.00%	51.00%	註4
科風國際股份有限公司	中山冠虹電子有限公司	不斷電式電源供應器生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註4
科風國際股份有限公司	東莞科風電子有限公司	不斷電式電源供應器生產及	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註4
科風國際股份有限公司	POWERCOM AMERICA, INC.	不斷電式電源供應器銷售	73.05%	73.05%	73.05%	73.05%	註4
科美洲股份有限公司	US PCM ENERGY INC.	進口太陽能板、模組	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註4

註1：本公司對蓄源科技股份有限公司持有之普通股權雖未達 50%，但對蓄源科技股份有限公司之營運及財務政策具有實質控制，故將其納入合併財務報表。

2. 未列入合併報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	102.09.30 持股比例	101.12.31 持股比例	101.09.30 持股比例	101.01.01 持股比例	備註
科風股份有限公司	Powercom Yuraku PTE LTD	轉投資業務	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%	註2.4
科風股份有限公司	Powercom Solar Co., LTD.	轉投資業務	50.00%	50.00%	50.00%	-	註3.4

註2：民國一〇〇年度本公司投資Powercom Yuraku PTE, . LTD. 新加坡幣 41,250元(新台幣945仟元)取得55%股權，再以歐元31,000元投資Yur Power I、Yur Power II、Yur Power III、Yur Power IV、Yur Power VI、Yur Power VII、Yur Power VIII、Yur Power IX，由於投資金額未達重要性水準，民國一〇〇年度合併報表係依據其自結報表編製。於民國一〇一年度 POWERCOM YURAKU PTE LTD. 因與股東有股權糾紛，目前進行訴訟中，暫時喪失控制力於民國一〇一年第二季改依成本法評價。

註3：本公司投資Powercom Solar Co., LTD. 雖持股比例 50%，但不參與經營，投資金額僅為日幣20,000仟元(新台幣6,955仟元)並以出資額為限，本期期末投資餘額為 0元，因此本期不列入合併主體內編製合併財務報表。

註4：以上子公司民國一〇二及一〇一年第三季財務報表均未經會計師核閱。

註5：本公司於民國一〇一年十一月十五日董事會決議科皇電子廠（來料加工場）結束營業，併入東莞科風電子有限公司，目前正辦理相關程序。

(四)會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及惟該等估計與實際結果可能存有差異或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

本公司對會計估計與基本假設皆持續予以檢視，若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列；若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(五)外幣

新台幣為本公司之功能性貨幣及合併財務報表之表達貨幣。

各合併個體之個別財務報表係以個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況均予以換算為新台幣。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性之項目不予重新計算。

為編製合併財務報表，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累積於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配與非控制權益)。

(六)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金（但於報導期間後十二個月內將該資產交換或用以清償負債受限制者除外）、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及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，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(七)現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行活期存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高流動性之投資項目。

(八) 金融工具

當本公司及子公司成為金融工具合約條款之一方時，認列金融資產或金融負債，僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉與其他企業時，始將金融資產除列。

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

金融工具投資係持有供交易者，即分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司並未將金融工具投資指定為透過損益按公允價值衡量。原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用；後續評價時，以公允價值衡量且公允價值變動認列為當期損益。公允價值之基礎，開放型基金受益憑證及海外貨幣市場型基金係期末之淨資產價值；上市(櫃)公司股票係期末之收盤價。

2. 備供出售金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，其價值變動列為其他綜合損益，並累積於權益之其他權益項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

現金股利於被投資公司股東會決議日認列收益；股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

債務工具原始認列金額與到期金額間之差額，採用有效利息法攤銷，其攤銷數認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少時，備供出售權益工具之減損減少金額認列為其他綜合損益；備供出售債務工具之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

3. 以成本衡量之金融資產

係未具有重大影響力且無活絡市場公開報價及公允價值無法可靠衡量之未上市(櫃)公司股票及基金等投資，以原始認列之成本衡量。股票及基金出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

與以成本衡量之金融資產有關之現金股利及股票股利，其會計處理比照備供出售金融資產。

4. 無活絡市場之債券投資

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資。原始認列時，係以成本衡量，後續按有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關。則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(九) 備抵呆帳

本公司及子公司對客戶之平均授信期間原則上為發票日後90~180天，在接受新客戶之前，本公司及子公司係根據該客戶之過往信貸紀錄調查結果，評估其信用品質以確認該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

應收帳款之減損評估係首先對個別重大之應收帳款客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收帳款客戶發生減損者，即分別評估其減損金額；其於未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收帳款客戶，以及非個別重大之應收帳款客戶，則按具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該群組應收帳款之減損。

(十) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨平時按標準成本計價，於財務報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。重大影響係指參與投資者之財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。投資關聯企業及合資在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額認列，超過其在該關聯企業之權益時，僅餘本公司發生法定義務、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。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得部分，於重評估後立即認列為利益。

當合併個體與關聯企業及合資發生交易時，未實現損益於編製合併報表時按其佔比例消除。

(十二) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計減損衡量。成本係指為取得資產而購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部分的估計耐用年限計提。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	3-55 年
機器設備	5-15 年
模具設備	6-15 年
辦公設備	5-10 年
其他設備	3-10 年

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部份重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入合併公司，則該成本認列為該項目之帳面價值，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額差額決定，並以淨額認列為損益項下之營業外收入及支出。

(十三) 無形資產

單獨取得之有限使用年限無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

單獨取得之非確定耐用年限無形資產係以成本檢查累計減損衡量列示。

合併取得之其他無形資產原始認列時係以收購日之公允價值(視為成本)衡量，續後衡量則與單獨取得之無形資產採相同基礎。

(十四) 有形及無形之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有有限耐用年限之無形資產的帳面金額已決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額已決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面價值，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面價值以不超過若以往年度該資產或現金產生未認列減損損失之情況下應有之帳面價值，迴轉之損失則認列為當期利益。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司之租賃投資淨額認列為應收款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃之租賃收入係按直線法基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽屬租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線法基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

融資租賃所持有資產於原始認列時，以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為資產，並同時認列融資租賃義務。

租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之減項。

(十六)負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

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

(十七)退休金福利成本

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並列入綜合損益表項下之其他綜合損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用應認列於損益。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅的調整。

遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與財務報導目的之帳面金額間的暫時性差異予以計算認列。

遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且期屬同納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，為其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現的範圍內予以調減。

本公司當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，列於股東會決議年度之所得稅費用。

「所得基本稅額條例」自民國九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者繳納當年度之所得稅，合併公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(十九) 金融負債及權益工具

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

1. 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其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。

2. 金融負債

金融負債係以透過損益按公允價值衡量或按有效利息法計算之攤銷後成本做後續衡量。本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為當期損益。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

係持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用。後續評價時，以公允價值衡量且公允價值變動認列為當期損益。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，歸類為按攤銷後成本衡量之金融負債。原始認列時，係以發行取得價款調整發行之交易成本衡量，後續會計期間結束日則按有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

(二十) 收入認列

收入係按以收獲應收隊價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 銷貨收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方。
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制。
- (3) 收入金額能可靠衡量。
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司。
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期質差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入；權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入；金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(二一) 盈餘分派

本公司員工紅利即董監酬勞係按當年度可供分配盈餘中之一定比率估列，其估列基礎係以稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當期之營業成本或營業費用，惟若嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異，且其差異金額非屬重大，及股東會決議之實際配發數與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(二二)營運部門報導

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者（董事會）複核，以制定資源分配之決策，並評估部門績效，本公司向董事會報告。

五、重大會計估計及判斷

本公司之合併財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊的說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

(一)備抵銷貨退貨及折讓之認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，相關銷貨退貨及折讓係依歷史經驗及其已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，並認列相當之備抵銷貨退貨及折讓，合併公司定期檢視估計之合理性。

(二)資產減損評估

合併公司於資產減損評估過程中，須依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產(資產)群組預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或公司策略之改變所導致的估計變動，均可能在未來造成重大資產減損。

(三)遞延所得稅資產之可實現性

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

(四)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計已決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,010	\$ 471
支票存款	1,888	1,977
活期存款	54,173	62,417
外匯存款	50,614	107,036
合計	<u>\$ 107,685</u>	<u>\$ 171,901</u>

	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 977	\$ 5,459
支票存款	2,118	10,528
活期存款	49,492	178,548
外匯存款	83,416	161,485
合計	<u>\$ 136,003</u>	<u>\$ 356,020</u>

- (1) 民國一〇二年九月三十日受限制之存款計 298,526仟元其中12仟元已轉列「無活絡市場之債券投資-流動」項下，其餘298,514仟元(含(3)所述之140,000仟元)則轉列「無活絡市場之債券投資-非流動」項下。
民國一〇一年十二月三十一日受限制之存款計 251,250仟元其中12仟元已轉列「無活絡市場之債券投資-流動」項下，其餘251,238仟元(含(3)所述之140,000仟元)則轉列「無活絡市場之債券投資-非流動」項下。
民國一〇一年九月三十日受限制之存款計236,349仟元已轉列「無活絡市場之債券投資-非流動」項下。
民國一〇一年一月一日受限制之存款計 220,851仟元已轉列「無活絡市場之債券投資-非流動」項下。
- (2) 外匯存款係以各季季末最後一日收盤匯率為計算基礎。
- (3) 本公司於一〇〇年十一月二十一日接獲金管會金管戶正發字第1000057643號函要求停止動支本公司於一〇〇年十月二十四日發行之有擔保可轉換公司債募資價款三億元，餘額140,000仟元業已重分類至「無活絡市場之債券投資-非流動」。
- (4) 本公司與台灣工業銀行簽訂託管合約詳附註十二(四).5之說明。

2. 備供出售金融資產

明細如下：

	102年9月30日	101年12月31日
上市公司股票	\$ 1,876	\$ 1,875
評價調整	492	457
合計	<u>\$ 2,368</u>	<u>\$ 2,332</u>
列為流動資產	<u>\$ 2,368</u>	<u>\$ 2,332</u>
列為非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	101年9月30日	101年1月1日
上市公司股票	\$ 1,877	\$ 6,041
評價調整	517	527
合計	\$ 2,394	\$ 6,568
列為流動資產	\$ 2,394	\$ 6,568
列為非流動資產	\$ -	\$ -

3. 應收票據淨額

	102年9月30日	101年12月31日
應收票據—因營業發生	\$ 15,724	\$ 17,435
減：備抵呆帳	(1)	(1)
應收票據淨額	\$ 15,723	\$ 17,434

	101年9月30日	101年1月1日
應收票據—因營業發生	\$ 19,023	\$ 96,366
減：備抵呆帳	(1)	(8,165)
應收票據淨額	\$ 19,022	\$ 88,201

本公司及子公司對應收票據未持有任何擔保品或其他信用增強，經評估應收票據信用品質，及過去未發生無法兌現情況，故無發生呆帳之疑慮。

4. 應收帳款淨額

	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款—因營業發生	\$ 1,219,133	\$ 1,308,121
減：備抵呆帳	(861,979)	(790,848)
應收帳款淨額	\$ 357,154	\$ 517,273

	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款—因營業發生	\$ 1,383,334	\$ 1,541,105
減：備抵呆帳	(782,241)	(604,136)
應收帳款淨額	\$ 601,093	\$ 936,969

本公司及子公司未持有任何擔保品或其他信用增強，亦無將應收帳款及對相同交易對象之應付帳款互抵之法定抵銷權。

本公司於一〇一年四月五日與台灣工業銀行等23家授信銀行團簽訂聯合授信合約書，將應收帳款全數轉讓於授信銀行專戶詳附註十二(四).8之說明。

(1)已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日
逾期1至180天	\$ 128,364	\$ 71,438
逾期180天以上	26,076	43,654
合計	\$ 154,440	\$ 115,092

	101年9月30日	101年1月1日
逾期1至180天	\$ 117,167	\$ 291,838
逾期180天以上	52,643	165,506
合計	<u>\$ 169,810</u>	<u>\$ 457,344</u>

(2) 備抵呆帳之變動

	102年前三季	101年前三季
年初餘額	\$ 862,078	\$ 604,136
認列應收帳款之減損損失	31,491	241,197
減損損失迴轉	(29,855)	(185,258)
重分類	1,468	114,352
外幣換算損益	(3,203)	7,814
期末餘額	<u>\$ 861,979</u>	<u>\$ 782,241</u>

(3) 應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數5%之客戶如下：

客戶名稱	102年9月30日	101年12月31日
A	\$ 311,193	\$ 203,866
B	115,194	278,563
C	98,675	107,327
合 計	<u>\$ 525,062</u>	<u>\$ 589,756</u>

	101年9月30日	101年1月1日
A	\$ 203,866	\$ 214,248
B	118,327	-
C	107,327	107,519
	<u>\$ 429,520</u>	<u>\$ 321,767</u>

本公司於民國一〇一年四月五日與台灣工業銀行等23家授信銀行團簽訂聯合授信合約書，將應收帳款全數轉讓於授信銀行專戶詳附註十二(三).8之說明。

5. 存貨淨額

	102年9月30日	101年12月31日
商 品 存 貨	\$ 109,859	\$ 110,908
原 料	706,252	660,795
半 成 品	88,384	105,637
在 製 品	80,649	100,065
製 成 品	145,592	200,941
委 外 加 工 料	113,085	223,490
其 他	3,094	2,505
庫 存 存 貨 總 額	<u>1,246,915</u>	<u>1,404,341</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(301,372)</u>	<u>(184,497)</u>
庫 存 存 貨 淨 額	<u>945,543</u>	<u>1,219,844</u>
在 途 存 貨	-	6,642
合 計	<u>\$ 945,543</u>	<u>\$ 1,226,486</u>

	101年9月30日	101年1月1日
商 品 存 貨	\$ 136,755	\$ 146,254
原 料	767,559	869,163
半 成 品	115,267	112,180
在 製 品	112,617	72,438
製 成 品	495,490	553,271
委 外 加 工 料	265,372	382,612
其 他	73	2,773
庫 存 存 貨 總 額	1,893,133	2,138,691
減：備抵存貨跌價損失	(251,772)	(314,014)
庫 存 存 貨 淨 額	1,641,361	1,824,677
在 途 存 貨	-	2,227
合 計	\$ 1,641,361	\$ 1,826,904

- (1) 委外加工原料係存放於科風國際股份有限公司之來料加工廠(科皇電子廠)、中山冠虹電子有限公司(冠虹電子廠)及東莞科風電子有限公司，上列關係人詳附註七。
- (2) 商品存貨中係因訴訟被扣押之歐倉存貨計 93,934仟元，其備抵存貨跌價損失亦同時轉列民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之淨額分別為41,792仟元、54,343仟元、46,071仟元及 54,343仟元，帳列「其他金融資產-非流動」項下，詳附註十二(四).6。

民國一〇二及一〇一年一月一日至九月三十日及七月一日至九月三十日與存貨相關之銷貨成本如下：

	102.07.01~09.30	101.07.01~09.30
存 貨 轉 列 銷 貨 成 本	\$ 364,217	\$ 384,499
存貨跌價損失(回升利益)	120,122	185,580
存 貨 盤 (盈) 虧	-	-
合 計	\$ 484,339	\$ 570,079

	102.01.01~09.30	101.01.01~09.30
存 貨 轉 列 銷 貨 成 本	\$ 1,154,165	\$ 1,378,656
存貨跌價損失(回升利益)	116,875	62,242
存 貨 盤 (盈) 虧	(1)	(32)
合 計	\$ 1,271,039	\$ 1,440,866

6. 預付款項

	102年9月30日	101年12月31日
預 付 費 用	\$ 30,953	\$ 6,429
預 付 貨 款	71,217	66,551
進 項 稅 額	11,667	315
留 抵 稅 額	1,148	10,605
其 他 預 付 款	3,347	4,143
合 計	\$ 118,332	\$ 88,043

	101年9月30日	101年1月1日
預付費用	\$ 10,943	\$ 22,971
預付貨款	96,427	143,802
進項稅額	3,436	5,309
留抵稅額	26,291	28,862
其他預付款	15,637	12,083
合計	<u>\$ 152,734</u>	<u>\$ 213,027</u>

截至民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之預付貨款分別為0仟元(帳列數160,289仟元減備抵160,289仟元)、0仟元(帳列數181,965仟元減備抵181,965仟元)、0仟元(帳列數186,090仟元減備抵186,090仟元)及46,656仟元(帳列數218,115仟元減備抵196,783仟元)係為太陽能模組生產線所預付昇陽國際半導體股份有限公司之貨款，相關說明詳附註十二(三).7。

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

	102年9月30日	101年12月31日
崇太能源股份有限公司	\$ 1,759	\$ 3,697
POWERCOM JAPAN	3,487	3,487
科冠能源科技股份有限公司	73,663	100,334
合計	<u>\$ 78,909</u>	<u>\$ 107,518</u>

	101年9月30日	101年1月1日
崇太能源股份有限公司	\$ 9,789	\$ 15,000
POWERCOM JAPAN	3,487	3,487
科冠能源科技股份有限公司	124,843	124,843
SOLARWAY	3,487	3,487
合計	<u>\$ 141,606</u>	<u>\$ 146,817</u>

(1)本公司及子公司所持有之上述股權投資，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。

(2)本公司於民國九十五年六月投資科冠能源科技股份有限公司，投資成本為49,000仟元，於九十六年十一月投資68,250仟元，又於九十七年十一月再投資315,000仟元，佔該公司資本總額10.50%因對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。民國一〇〇年第四季起，本公司董事長張峯豪不再擔任該公司董事長職務，本公司對科冠能源不再具影響力，故自民國一〇〇年第四季從權益法評價改採成本法評價。截至一〇二及一〇一年第三季止投資成本皆為432,250仟元，持股比率皆為8.87%。

(3)POWERCOM YURAKU PTE LTD. 於民國一〇一年度因與股東有股權糾紛，目前進行訴訟中，暫時喪失控制力於民國一〇一年度第二季改依成本法評價。

(4)SOLARWAY於民國一〇一年十一月三十日以原始成本出售。

8. 採權益法之長期股權投資

(1) 本公司於民國九十九年十一月投資科勝能源科技股份有限公司，投資成本為47,000仟元，佔該公司資本總額10.93%，因對該公司具有重大影響力，故採權益法評價。截止至民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，投資成本皆為47,000仟元。

(2) 科勝能源科技股份有限公司財務報表未經會計師核閱，本公司採權益法評價認列之投資(損)益於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日分別為(1,002)仟元、(430)仟元、(2,444)仟元及(2,039)仟元；民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日投資餘額分別為26,833仟元、29,277仟元、31,346仟元及33,385仟元。

(3) 有關本公司關聯企業-科勝能源科技股份有限公司之財務資訊彙整如下：

	102年9月30日	101年12月31日
總資產	\$ 282,105	\$ 304,589
總負債	(36,611)	(36,737)
淨資產	\$ 245,494	\$ 267,852
本公司所享有淨資產份額	\$ 26,833	\$ 29,277

	101年9月30日	101年1月1日
總資產	\$ 322,205	\$ 355,376
總負債	(35,423)	(49,940)
淨資產	\$ 286,782	\$ 305,436
本公司所享有淨資產份額	\$ 31,346	\$ 33,385

	102.07.01~09.30	101.07.01~09.30
總收入	-	8,574
本期淨利	\$ (9,161)	\$ (3,931)
本公司所享有總損益份額	\$ (1,002)	\$ (430)
本公司所享有其他綜合損益之份額	\$ -	\$ -

	102.01.01~09.30	101.01.01~09.30
總收入	-	12,795
本期淨利	\$ (22,357)	\$ (18,654)
本公司所享有總損益份額	\$ (2,444)	\$ (2,039)
本公司所享有其他綜合損益之份額	\$ -	\$ -

- (5) 被投資公司盈餘分配所受之限制：無。
- (6) 由長期股權投資所產生之鉅額資本公積：無。
- (7) 被投資公司之期後事項對本公司及子公司有重大影響者：無。
- (8) 與被投資公司間相互持股情形：無。
- (9) 依據國際會計準則第27號規定，科風股份有限公司採權益法評價之被投資公司，除科勝能源科技股份有限公司外均符合國際會計準則第27號所構成之母子公司關係，另惟Powercom Solar Com, LTD 因不參與經營，且股東責任僅就投資額為限，而本期期末投資餘額為零，故不併入合併報表中。其餘科風國際股份有限公司、蓄源科技股份有限公司、科美洲股份有限公司悉數編入合併報表中。

9. 不動產、廠房及設備

本公司及子公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成	本	102年1月1日			外幣兌換		102年9月30日
		餘額	增添	處分	差額影響	重分類	餘額
土	地	\$ 171,536	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 171,536
房	屋 及 建 築	151,719	-	-	2,232	-	153,951
機	器 設 備	243,322	742	(9)	2,193	990	247,238
模	具 設 備	333,922	-	-	5,174	-	339,096
運	輸 設 備	14,017	27	(168)	(562)	-	13,314
辦	公 設 備	18,594	389	(1)	(1,394)	(36)	17,552
其	他 設 備	126,283	633	-	1,042	-	127,958
遞	延 費 用	4,262	682	-	151	-	5,095
合	計	<u>\$ 1,063,655</u>	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ (178)</u>	<u>\$ 8,836</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 1,075,740</u>

成	本	101年1月1日			外幣兌換		101年9月30日
		餘額	增添	處分	差額影響	重分類	餘額
土	地	\$ 171,536	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 171,536
房	屋 及 建 築	153,637	-	-	(1,919)	-	151,718
機	器 設 備	247,174	44	-	(3,080)	-	244,138
模	具 設 備	344,629	-	-	(9,566)	-	335,063
運	輸 設 備	18,233	89	(5)	(629)	-	17,688
辦	公 設 備	18,641	135	-	(1,618)	(23)	17,135
其	他 設 備	122,090	631	-	(1,280)	23	121,464
遞	延 費 用	7,986	1,639	-	(113)	-	9,512
合	計	<u>\$ 1,083,926</u>	<u>\$ 2,538</u>	<u>\$ (5)</u>	<u>\$ (18,205)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,068,254</u>

累積折舊及減損	102年1月1日			外幣兌換		102年9月30日	
	餘額	折舊費用	處分	差額影響	重分類	餘額	
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
房屋及建築	32,036	2,395	-	468	-	34,899	
機器設備	157,217	11,954	(69)	1,634	-	170,736	
模具設備	262,714	14,697	\$ -	4,066	-	281,477	
運輸設備	10,379	437	(172)	125	-	10,769	
辦公設備	13,030	750	(30)	263	2	14,015	
其他設備	85,244	4,652	-	895	-	90,791	
各項攤提	-	1,323	-	-	-	1,323	
合計	\$ 560,620	\$ 36,208	\$ (271)	\$ 7,451	\$ 2	\$ 604,010	

累積折舊及減損	101年1月1日			外幣兌換		101年9月30日	
	餘額	折舊費用	處分	差額影響	重分類	餘額	
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
房屋及建築	29,394	2,254	-	(362)	-	31,286	
機器設備	137,921	16,363	-	(2,097)	-	152,187	
模具設備	259,096	18,960	-	(7,542)	-	270,514	
運輸設備	13,612	539	(368)	(13)	-	13,770	
辦公設備	12,332	1,049	-	(255)	(11)	13,115	
其他設備	77,794	6,284	-	(1,012)	11	83,077	
各項攤提	-	4,093	-	-	-	4,093	
合計	\$ 530,149	\$ 49,542	\$ (368)	\$ (11,281)	\$ -	\$ 568,042	

- (1) 本公司民國一〇二及一〇一年七月一日至九月三十日所認列之折舊費用納入合併綜合損益表中之銷貨成本及營業費用之金額分別為8,896仟元及1,931仟元、5,140仟元及2,119仟元，民國一〇二及一〇一年一月一日至九月三十日則分別為 28,833仟元及6,052仟元、38,973仟元及6,476仟元。
- (2) 截至民國一〇二及一〇一年九月三十日止，固定資產提供擔保情形，詳附註八。
- (3) 民國一〇〇年十一月十六日董事會決議，將不動產及其他資產交付信託，並於一〇〇年十二月九日於台灣工業銀行股份有限公司簽訂信託契約，詳附註十二(四).5。

10. 借款

(1) 銀行短期借款

項目	102年9月30日	101年12月31日
信用借款	\$ -	\$ -
擔保借款	149,773	95,572
合計	\$ 149,773	\$ 95,572

項目	101年9月30日	101年1月1日
信用借款	\$ 159,508	\$ 1,225,040
擔保借款	—	—
合計	<u>\$ 159,508</u>	<u>\$ 1,225,040</u>

(2)應付短期票券

	102年9月30日	101年12月31日
應付短期票券	\$ 144,600	\$ 180,100
減：應付短期票券折價	—	—
淨額	<u>\$ 144,600</u>	<u>\$ 180,100</u>
利率區間	2.396%~2.449%	2.396%~2.688%
期間	102.01.15~102.10.15	101.12.17~102.1.15

	101年9月30日	101年1月1日
應付短期票券	\$ 194,200	\$ 233,600
減：應付短期票券折價	—	—
淨額	<u>\$ 194,200</u>	<u>\$ 233,600</u>
利率區間	0.60%~0.67%	0.65%~1.67%
期間	101.01.20~101.07.16	100.10.07~101.01.09

(3)銀行長期借款及一年內到期之長期負債

		102年9月30日		101年12月31日	
債權人	借款期限	利率	金額	利率	金額
上海銀行OBU	101.04.20~102.10.20	2.15%	2,000	2.15%	102,612
台灣工銀	101.04.20~103.04.20	2.74%	63,480	2.74%	77,280
土地銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	23,120	2.74%	28,146
玉山銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	31,740	2.74%	38,640
合作金庫	101.04.20~103.04.20	2.74%	62,210	2.74%	75,734
第一銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	12,696	2.74%	15,456
華南銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	2,616	2.74%	3,185
彰化銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	72,384	2.74%	88,120
台灣銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	10,157	2.74%	12,365
安泰銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	12,000	2.74%	14,608
元大銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	29,923	2.74%	36,428
陽信銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	53,122	2.74%	64,670
兆豐銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	30,946	2.74%	37,673
台新銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	15,190	2.74%	18,492
中華開發	101.04.20~103.04.20	2.74%	53,986	2.74%	65,723
台中銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	63,480	2.74%	77,280
聯邦銀行	101.04.20~103.04.20	2.74%	18,415	2.74%	22,418
合計			<u>557,465</u>		<u>778,830</u>
減：一年內到期之長期負債			<u>(557,465)</u>		<u>(778,330)</u>
淨額			<u>\$ —</u>		<u>\$ 500</u>

債 權 人	借款期限	101年9月30日		101年1月1日	
		利率	金額	利率	金額
台灣工銀	101.04.20-102.10.20	2.72%	\$ 82,800	2.05%	\$ 416,499
板信商銀	99.01.21-101.01.21	3.14%	3,075		-
土地銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	30,157		-
玉山銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	41,400		-
合作金庫	101.04.20-102.10.20	2.72%	81,144		-
第一銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	16,560		-
華南銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	3,413		-
彰化銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	94,414		-
台灣銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	13,248		-
安泰銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	15,652		-
元大銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	39,029		-
兆豐銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	40,364		-
台新銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	19,813		-
中華開發	101.04.20-102.10.20	2.72%	70,417		-
台中銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	82,800		-
聯邦銀行	101.04.20-102.10.20	2.72%	24,019		-
上海銀行	101.07.21-101.05.19	2.21%	110,366		-
合 計			768,671		416,499
減：一年內到期之長期負債			(204,735)		-
淨 額			\$ 563,936		\$ 416,499

本公司於民國一〇一年四月五日與台灣工業銀行等23家授信銀行團簽訂聯合授信合約書，詳附註十二(四).8說明。

11. 應付公司債

	102年9月30日		101年12月31日	
國內第二次有擔保可轉換	\$	300,000	\$	300,000
減：應付公司債折價		-		(4,821)
小 計		300,000		295,179
減：一年內到期		-		-
合 計	\$	300,000	\$	295,179

	101年9月30日		101年1月1日	
國內第二次有擔保可轉換	\$	300,000	\$	300,000
減：應付公司債折價		(6,427)		(11,784)
小 計		293,573		288,216
減：一年內到期		-		-
合 計	\$	293,573	\$	288,216

本公司於一〇〇年十月二十四日發行三年期零票面利率之國內第二次有擔保可轉換公司債 300,000仟元，每張面額為 100仟元，本公司依國際會計準則第39號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。截至一〇二年九月三十日止，流通在外餘額為300,000仟元。

其他發行條件如下：

- (1) 發行總額：300,000仟元
- (2) 每張面額：100仟元
- (3) 發行日：一〇〇年十月二十四日
- (4) 發行期間：發行期間三年，自一〇〇年十月二十四日開始發行至一〇三年十月二十四日到期。
- (5) 票面利率：0%
- (6) 還本付息日期及方式：本轉換公司債之票面利率為0%，故無訂定付息日期及方式。除轉換為本公司普通股、債權人行使賣回權、依贖回條款由本公司提前收回及本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時以現金一次償還。
- (7) 轉換期間：100.10.06至103.08.26(除依法暫停過戶期間外)。
- (8) 轉換標的：本公司普通股。
- (9) 轉換價格：本公司轉換公司債轉換價格以價格訂定基準日之前一、三、五個營業日之普通股收盤價之簡單算術平均數擇一乘以101%為準，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。本公司發行時之轉換價格訂定為每股新台幣25.5元，截至一〇一年十二月三十一日，轉換價格因現金增資之影響，調整後之轉換價格為每股新台幣22.8元。
- (10) 轉換公司之贖回權：
 1. 本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分三十以上時，本公司得按債券面額，以現金收回全部債券。
 2. 本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額，以現金收回全部債券。
- (11) 債券持有人之賣回權：
 1. 本轉換公司債發行滿二年，債券持有人得要求本公司以債券面額，將其所持有之轉換公司債以現金贖回。
 2. 本公司發行國內第二次有擔保可轉換公司債於一〇二年第三季認列公司債折價攤提費用1,606,875仟元，。
- (12) 本公司可轉換公司債之保證機構為中國信託商業銀行及遠東國際商業銀行。
- (13) 嵌入性衍生性金融資產(負債)則以公平價值評估及其變動列入損益，一〇一年十二月三十一日嵌入式衍生性金融負債公平價值為(1,287)仟元，本期認列(1,293)仟元之金融負債評價損失，截至一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止公平價值金額分別為(2,850)仟元、(1,287)仟元、(2,847)仟元及(792)仟元。
- (14) 本公司於民國一〇二年十月底依第二次有擔保公司債發行及轉換辦法第十九條規定，債券持有人得於發行滿兩年以面額賣回公司債，故依辦法得於民國一〇二年行使賣回權共2.99億，且於民國一〇二年十月二十九日前將款項匯至中國信託股務代理帳戶，本公司贖回資金來源為彰化銀行中和分行受金管會限制動用1.4億及其他銀行。

1 2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫，對適用該條例之員工，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九。本公司於民國一〇二及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日提撥金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,082仟元及 3,158仟元、4,962仟元及6,703仟元。

(2) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表之中。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價係於民國一〇一年十二月三十日執行。

確定福利義務現值及相關之當期與前期服務成本，係採預計單位福利法衡量。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日	
	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.25%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	1.25%	1.50%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
部分提撥確定福利義務之現值 \$	(82,221)	\$ (83,246)
計畫資產之公允價值	35,464	34,819
提撥狀況	(46,757)	(48,427)
未認列前期服務成本	-	-
確定福利義務淨負債	\$ (46,757)	\$ (48,427)

本公司民國一〇二及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為442元及(1,995)元、914元及1,098元

截至民國一〇二年九月三十日及一〇一年一月一日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損失皆為0元。

本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。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利率計算之收益。各期構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

1 3. 股本及資本公積

項目	102年9月30日	101年12月31日
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
股本	\$ 1,948,781	\$ 1,948,781
資本公積	1,064,959	1,064,959
合計	\$ 3,013,740	\$ 3,013,740

項目	101年9月30日	101年1月1日
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
股本	\$ 1,948,781	\$ 1,959,971
資本公積	1,069,524	1,069,524
合計	\$ 3,018,305	\$ 3,029,495

1. 截至民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，額定股數皆為250,000仟股，每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日
股票發行溢價	\$ 795,435	\$ 795,435
轉換公司債轉換溢價	252,958	252,958
公司債認購證	16,566	16,566
合計	\$ 1,064,959	\$ 1,064,959

	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 800,000	\$ 800,000
轉換公司債轉換溢價	252,958	252,958
公司債認購證	16,566	16,566
合計	\$ 1,069,524	\$ 1,069,524

1 4. 保留盈餘及股利

	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	保留盈餘合計
102年1月1日餘額	\$ 270,535	\$ 43,396	\$(2,433,317)	\$(2,119,386)
歸屬於母公司業主之淨利	-	-	(363,066)	(363,066)
確定福利計畫精算損益轉入	-	-	-	-
102年9月30日餘額	270,535	\$ 43,396	\$(2,796,383)	\$(2,482,452)
101年1月1日餘額	\$ 270,535	\$ 43,396	\$(1,329,954)	\$(1,016,023)
歸屬於母公司業主之淨利	-	-	(805,247)	(805,247)
註銷庫藏股	-	-	1,099	1,099
101年9月30日餘額	\$ 270,535	\$ 43,396	\$(2,134,102)	\$(1,820,171)

(1) 員工紅利

民國九十八年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利不得低於百分之五不高於百分之十五及不高於百分之二計算，年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。惟截至民國一〇一年度，已估列員工紅利 0 元，嗣後若實際配發金額與估列數有差異時，依會計估計變動處理。

(2) 本公司股東常會分別於民國一〇二年六月二十日及民國一〇一年六月二十八日決議通過一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
提列特別盈餘公積	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
法定盈餘公積	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-
股票股利(註)	-	-	-	-

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢，民國一〇二及一〇一年第三季因營運虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

1 5. 其他權益項目：

其他權益項目之變動數如下：

	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	合計
102年1月1日餘額	\$ (6,531)	\$ 456	\$ (6,075)
本期變動	(3,153)	36	(3,117)
102年9月30日餘額	\$ (9,684)	\$ 492	\$ (9,192)
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 527	\$ 527
本期變動	(6,760)	(10)	(6,770)
101年9月30日餘額	\$ (6,760)	\$ 517	\$ (6,243)

1 6. 非控制權益：

	102.01.01~102.09.30	101.01.01~101.09.30
期初餘額	\$ 31,839	\$ 31,448
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	(15,141)	(3,795)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	228	(982)
期末餘額	\$ 16,926	\$ 26,671

17. 收入

合併公司民國一〇二及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

項 目	102.07.01~102.09.30	101.07.01~101.09.30
營業收入		
商品銷售收入	\$ 503,427	\$ 581,562
項 目	102.01.01~102.09.30	101.07.01~101.09.30
營業收入		
商品銷售收入	\$ 1,247,371	\$ 1,621,138

18. 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	102.07.01~102.09.30			101.07.01~101.09.30		
	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						
薪資費用	\$ 27,146	\$ 27,211	\$ 54,356	\$ 50,303	\$ 33,711	\$ 84,014
勞健保費用	2,140	1,592	3,732	1,527	1,035	2,562
退休金費用	1,400	124	1,524	614	549	1,163
其他員工福利	2,515	1,539	4,054	2,215	3,539	5,754
折舊費用	8,896	1,931	10,827	5,140	2,119	7,259
攤銷費用	(59)	1,335	1,276	267	1,933	2,200

功能別 性質別	102.01.01~09.30			101.01.01~101.09.30		
	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						
薪資費用	\$ 83,846	95,540	\$ 179,385	\$ 97,628	\$ 108,729	\$ 206,357
勞健保費用	6,428	4,896	11,324	7,034	4,898	11,932
退休金費用	4,183	1,693	5,876	4,366	3,435	7,801
其他員工福利	6,569	5,430	11,999	7,821	7,060	14,881
折舊費用	28,833	6,052	34,885	38,973	6,476	45,449
攤銷費用	-	4,198	4,198	822	6,138	6,960

19. 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	102.07.01~102.09.30		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,434	\$ (578)	\$ 2,856
備供出售金融資產未實現評價損益	(58)	10	(48)
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(434)	74	(360)
非控制權益	(166)	28	(138)
	\$ 2,776	\$ (466)	\$ 2,310
其他綜合損益組成項目	101.07.01~101.09.30		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 71	\$ (12)	\$ 59
備供出售金融資產未實現評價損益	204	57	261
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(289)	49	(240)
非控制權益	(1,997)	339	(1,658)
	\$ (2,011)	\$ 433	\$ (1,578)

	102. 01. 01~102. 09. 30		
其他綜合損益組成項目	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (3,770)	\$ 647	\$ (3,123)
備供出售金融資產未實現評價損益	43	(7)	36
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(36)	6	(30)
非控制權益	275	(47)	228
	<u>\$ (3,488)</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ (2,889)</u>

	101. 01. 01~101. 09. 30		
其他綜合損益組成項目	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (7,229)	\$ 1,229	\$ (6,000)
備供出售金融資產未實現評價損益	(12)	2	(10)
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(916)	156	(760)
非控制權益	(1,183)	201	(982)
	<u>\$ (9,340)</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ (7,752)</u>

20. 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

項 目	102. 01. 01~102. 09. 30	101. 01. 01~101. 09. 30
本年度之當期所得稅費用	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用	-	-
與時間性差異之產生及迴轉有關之遞延所得稅費用	(49,329)	(7,853)
所得稅費用	<u>\$ (49,329)</u>	<u>\$ (7,853)</u>

項 目	102. 07. 01~102. 09. 30	101. 07. 01~101. 09. 30
本年度之當期所得稅費用	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用	-	-
與時間性差異之產生及迴轉有關之遞延所得稅費用	(46,443)	486
所得稅費用	<u>\$ (46,443)</u>	<u>\$ 486</u>

2. 與其他綜合損益所得稅相關之所得稅

項 目	102. 01. 01~102. 09. 30	101. 01. 01~101. 09. 30
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 647	\$ 1,229
備供出售金融資產未實現評價損益	(7)	2
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	6	156
非控制權益	(47)	201
所得稅費用	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 1,588</u>

項 目	102. 07. 01~102. 09. 30	101. 07. 01~101. 09. 30
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (578)	\$ (12)
備供出售金融資產未實現評價損益	10	57
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	74	49
非控制權益	28	339
所得稅費用	<u>\$ (466)</u>	<u>\$ 433</u>

3. 有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	102年9月30日	101年12月31日
股東可扣抵帳戶餘額	\$ 170,170	\$ 170,170
	101年9月30日	101年1月1日
股東可扣抵帳戶餘額	\$ 170,165	\$ 170,165

4. 未分配盈餘相關資訊：

	102年9月30日	101年12月31日
民國八十六年度以前	\$ -	\$ -
民國八十七年度以後	(2,796,383)	(2,433,317)
合 計	\$ (2,796,383)	\$ (2,433,317)
	101年9月30日	101年01月01日
民國八十六年度以前	\$ -	\$ -
民國八十七年度以後	(2,134,101)	(1,329,954)
合 計	\$ (2,134,101)	\$ (1,329,954)
	101年度(實際)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

6. 科風公司截止九十九年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

2 1. 每股(虧損)盈餘

(1) 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102.07.01~102.09.30	101.07.01~101.09.30
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ (136,838)	\$ (118,765)
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	194,878	194,878
基本每股盈餘	\$ (0.70)	\$ (0.61)
	102.01.01~102.09.30	0
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ (363,066)	\$ (805,247)
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	194,878	194,878
基本每股盈餘	\$ (1.86)	\$ (4.13)

(2) 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102.07.01~102.09.30	101.07.01~101.09.30
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ (136,838)	\$ (118,765)
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	194,878	194,878
稀釋每股盈餘	\$ (0.70)	\$ (0.61)
	102.01.01~102.09.30	101.01.01~101.09.30
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ (363,066)	\$ (805,247)
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	194,878	194,878
稀釋每股盈餘	\$ (1.86)	\$ (4.13)

七、關係人交易

1. 科風公司為合併公司之最終控制者，科風公司及子公司交易金額及餘額於編製合併財務報表時，已予以銷除；並未揭露於本附註。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

		102.07.01~102.09.30		101.07.01~101.09.30	
		金額	%	金額	%
P C M	J P	6,417	0.51	9,391	0.58
合	計	\$ 6,417	0.51	\$ 9,391	0.58
		102.01.01~102.09.30		101.01.01~101.09.30	
		金額	%	金額	%
科冠能源		\$ -	-	\$ 514	0.03
P C M	J P	70,126	5.62	37,566	2.32
合	計	\$ 70,126	5.62	\$ 38,080	2.35

(2) 進貨

		102.07.01~102.09.30		101.07.01~101.09.30	
		金額	%	金額	%
科勝能源		\$ -	-	\$ 7,820	2.65
		102.01.01~102.09.30		101.01.01~101.09.30	
		金額	%	金額	%
科勝能源		\$ -	-	\$ 9,368	3.18

3. 財產交易：無。

4. 本公司與關係人債權債務關係

(1) 應收帳款

	102年9月30日		101年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
科 冠 能 源	\$ -	-	\$ 540	0.10
P C M J P	-	-	13,819	2.60
YURPOWER(VI~IX)	350,864	98.24	350,864	66.02
小 計	\$ 350,864	98.24	\$ 365,223	68.72
減：備抵呆帳	(350,864)	(98.24)	(351,037)	(66.05)
合 計	\$ -	-	\$ 14,186	2.67

	101年9月30日		101年1月1日	
	金 額	%	金 額	%
科 冠 能 源	\$ 704	0.12	\$ 191,596	17.69
P C M J P	4,834	0.80	25,044	2.31
YURPOWER(VI~IX)	350,864	57.85	350,864	32.40
小 計	\$ 356,402	58.77	\$ 567,504	52.40
減：備抵呆帳	(350,962)	(57.86)	(421,627)	(38.94)
合 計	\$ 5,440	0.91	\$ 145,877	13.46

(2) 其他應收款

	102年9月30日		101年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
科 冠 能 源	\$ 136,137	150.30	\$ 135,541	842.71
P C M J P	21,456	23.69	27,612	171.67
小 計	157,593	173.99	163,153	1,014.38
減：備抵呆帳	(157,554)	(173.94)	(163,151)	(1,014.37)
合 計	\$ 39	5.00	\$ 2	0.01

	101年9月30日		101年1月1日	
	金 額	%	金 額	%
科 冠 能 源	\$ 135,377	1,045.06	\$ -	-
P C M J P	31,002	239.32	14,108	74.91
小 計	166,379	1,284.380	14,108	74.91
減：備抵呆帳	(166,376)	(1,284.36)	(14,108)	(74.91)
合 計	\$ 3	2.00	\$ -	-

(3) 應付票據

	102年9月30日		101年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
張 峯 豪	\$ 113	0.10	\$ -	-

	101年9月30日		101年1月1日	
	金 額	%	金 額	%
張 峯 豪	\$ -	-	\$ -	-
張 吳 靜 惠	-	-	-	-
合 計	\$ -	-	\$ -	-

(3) 應付帳款	102年9月30日		101年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
科 勝 能 源	81,525	17.65	82,087	42.82

	101年9月30日		101年1月1日	
	金 額	%	金 額	%
科 勝 能 源	86,364	17.30	66,305	6.13

(4) 其他應付款	102年9月30日		101年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
POWERCOM YURAKU	\$ 5,232	8.85	\$ 5,232	2.24
楊淑艷	9,395	15.88	-	-
	\$ 14,627	24.73	\$ 5,232	2.24

	101年9月30日		101年1月1日	
	金 額	%	金 額	%
POWERCOM YURAKU	\$ 5,232	8.11	\$ -	-

5. 資金融通情形：無。

6. 票據背書及保證情形：詳附註十三.1.(2)。

7. 其他：

(1) 租金支出

	102.07.01~102.09.30		101.07.01~101.09.30	
	\$		\$	
張 峯 豪	1,404		463	
張 吳 靜 惠	757		378	
合 計	\$ 2,161		\$ 841	

	102.01.01~102.09.30		101.01.01~101.09.30	
	\$		\$	
張 峯 豪	2,002		1,389	
張 吳 靜 惠	1,135		1,135	
合 計	\$ 3,137		\$ 2,524	

(2) 租賃契約

租賃標的	承租用途	出租人	租賃期間	每月租金	押 金	承租人
房屋	辦公室	張峯豪	102.01.23~103.01.22	\$ 217	\$598	本公司
房屋	辦公室	張吳靜惠	102.01.10~103.01.14	\$ 126	\$450	本公司

8. 董事、監察人及主要管理階層薪酬資訊

	102.07.01~102.09.30	101.07.01~101.09.30
短期員工福利	\$ 751	\$ 681
	102.01.01~102.09.30	101.01.01~101.09.30
短期員工福利	\$ 2,438	\$ 2,498

八、質押之資產

本公司及子公司計有下列資產已提供作為各項擔保或用途受有限制：

	102年9月30日	101年12月31日	備註
定期存款	\$ 924	\$ 4,518	註一
(帳列無活絡市場之債券投資-非流動)			
外幣活存	1,559	90	註二
(帳列無活絡市場之債券投資-非流動)			
外幣活存	12	12	
(帳列無活絡市場之債券投資-流動)			
活期存款	296,031	247,360	註三
(帳列無活絡市場之債券投資-非流動)			
存貨淨額	41,792	54,343	註四
不動產、廠房及設備	241,635	242,970	註五
	<u>\$ 581,953</u>	<u>\$ 549,293</u>	
	101年9月30日	101年1月1日	備註
定期存款	\$ 4,518	\$ 4,198	註一
(帳列無活絡市場之債券投資-非流動)			
外幣活存	6	74,917	註二
(帳列無活絡市場之債券投資-非流動)			
外幣活存	-	-	
(帳列無活絡市場之債券投資-流動)			
活期存款	231,825	141,726	註三
(帳列無活絡市場之債券投資-非流動)			
支票存款	-	10	
(帳列無活絡市場之債券投資-非流動)			
存貨淨額	46,071	54,343	註四
不動產、廠房及設備	243,375	158,984	註五
	<u>\$ 525,795</u>	<u>\$ 434,178</u>	

註一：質押定期存款係專案工程之質押、對孫公司－中山冠虹背書保證之質押。

註二：質押之外匯活存美金1仟元，係為子公司－科風國際借款之擔保。

註三：本公司於民國一〇〇年十二月二十一日接獲金管會金管戶正發字第1000057643函要求停止動支本公司於民國一〇〇年十月二十四日發行之有擔保可轉換公司債募資價款三億元，餘額業已重分類至無活絡市場之債券投資-非流動。

註四：因訴訟遭假扣押之存貨，詳附註十二(三).6。

註五：本公司提供台北縣中和市連城路及建一路廠房之土地及房屋作為本公司借款及可轉換公司債擔保。

九、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國一〇二及一〇一年九月三十日止，本公司開立信用狀而未使用之餘額皆為0。
2. 已簽約之未完工程及固定資產購置：民國一〇二及一〇一年度未來尚須支付金額分別為1,996仟元及1,977仟元。
3. 因承租簽訂之營業租賃合約，截至民國一〇二年九月三十日止，依約在未來年度應支付租金總額彙總如下：

租賃期間	金額
102.01.01-102.12.31	\$ 7,336
103.01.01-103.12.31	11,450
104.01.01以後	10,603
	<u>\$ 29,389</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

財團法人證券交易投資人及期貨交易保護中心於民國一〇二年十一月十一日向台灣新北地方法院對科風股份有限公司及張峯豪、陳清妙，及全體董監事提出損害賠償之告訴，訴訟標的金額為新台幣592,648,117元。

十二、其他

(一) 金融工具

1. 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日
金融資產		
現金及約當現金	\$ 107,685	\$ 171,901
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-
備供出售金融資產	2,368	2,332
無活絡市場之債券投資	298,514	251,968
放款及應收款	463,455	564,977
存出保證金	28,040	22,835
合計	<u>\$ 900,062</u>	<u>\$ 1,014,013</u>

	101年9月30日	101年1月1日
金融資產		
現金及約當現金	\$ 136,003	\$ 356,020
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-
備供出售金融資產	2,394	6,568
無活絡市場之債券投資	236,349	220,851
放款及應收款	638,509	1,189,880
存出保證金	25,503	21,469
合計	<u>\$ 1,038,758</u>	<u>\$ 1,794,788</u>

放款及應收款之帳面金額即為本公司對該類資產之最大信用暴險。

	102年9月30日	101年12月31日
金融負債		
短期借款	\$ 149,773	\$ 95,572
應付短期票券	144,600	180,100
應付票據及帳款	569,830	298,228
其他應付款	59,147	233,276
應付公司債	300,000	295,179
長期借款(含一年內到期部分)	557,465	778,830
存入保證金	1,043	1,294
合計	<u>\$ 1,781,858</u>	<u>\$ 1,882,479</u>

	101年9月30日	101年01月01日
金融負債		
短期借款	\$ 159,508	\$ 1,225,040
應付短期票券	194,200	233,600
應付票據及帳款	618,711	1,237,829
其他應付款	64,529	78,638
應付公司債	293,573	288,216
長期借款(含一年內到期部分)	768,671	416,499
存入保證金	1,413	1,214
合計	<u>\$ 2,100,605</u>	<u>\$ 3,481,036</u>

本公司估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公允價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、存出保證金、應付帳款、其他應付款等金融資產及負債。

- (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，非屬衍生工具者，如有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。屬衍生性工具者，若可取得活絡市場報價，則以市場價格為公允價值，若無活絡市場報價，則假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。
- (3)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為公司可取得者。

2. 金融工具之公允價值

(1)按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司及子公司認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近公允價值。

(2)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係有關金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三等級：

第一等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

第二等級公允價值衡量係指由資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值推導公允價值，但不包括於第一等級報價者。

第三等級公允價值衡量係指評價技術係以不可觀察之輸入值（非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值）推導公允價值。

102年9月30日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產-流動	2,368	-	-	2,368
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$2,850	\$ -	\$ -	\$ 2,850
應付公司債	-	-	300,000	300,000
101年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產-流動	2,332	-	-	2,332
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$1,287	\$ -	\$ -	\$ 1,287
應付公司債	-	-	295,179	295,179

101年9月30日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產-流動	2,394	-	-	2,394
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 2,847	\$ -	\$ -	\$ 2,847
應付公司債	-	-	293,573	293,573

101年1月1日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產-流動	6,568	-	-	6,568
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	288,216	288,216

(二) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響，合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

1. 市場風險

市場風險係因市價格變動，如匯率及利率變動而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標細管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。民國一〇二及一〇一年第三季有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

本公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前合併公司短期借款及應付短期票券，因每期交易期限短，不致發生重大利率變動風險，合併公司長期借款則定期評估利率變動趨勢並做及時之因應，以期降低利率變動對未來現金流量之影響，本公司預期不致發生重大之市場利率變動風險。合併公司對財務報表具重大影響之外幣資產、負債資訊明細如下：

項目	102年9月30日		101年9月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金(仟元)	\$ 1,281	29.57	\$ 1,773	29.30
人民幣(仟元)	929	4.83	5,990	4.66
日幣(仟元)	1,499	0.30	31	0.38
採權益法之投資				
美金(仟元)	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產				
日幣	20,000	0.30	20,000	0.38
金融負債				
貨幣性項目				
美金(仟元)	\$ 2,888	29.57	\$ 3,767	29.30
人民幣(仟元)	13,321	4.83	16,675	4.66

匯率風險之敏感性分析如下：

新台幣相對升值10%	美元之影響		人民幣之影響	
	102.1.1~9.30	101.1.1~9.30	102.1.1~9.30	101.1.1~9.30
利益(損失)	\$ (4,752)	\$ (5,842)	\$ (5,985)	\$ (4,979)
權益增加(減少)	-	-	-	-

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之長短期銀行借款同時以固定及浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率以規避利率變動風險。

有關利率風險之敏感度分析，係依衍生及非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加(減少) 0.25%，在其它變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二及一〇一年第三季之淨利將分別減少或增加2,880仟元及3,540仟元，主因係合併公司之變動利率長期投資款所致。

2. 信用風險管理

信用風險係指合併公司因交易對方或他方未履行合約而造成財務損失之風險，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。截至民國一〇二及一〇一年九月三十日止合併公司可能因交易對方未履行合約造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項。本公司對營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收款項的品質，合併公司已建立營運相關信用風險之管理程序。對於個別客戶的信用風險評估，主要係考量該客戶之財務狀況、歷史交易記錄、合併公司內部信用評等、信評機構評等及目前經濟狀況等，多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦適時使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶之信用風險。

截至民國一〇二及一〇一年九月三十日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為71%及60%，其餘應收帳款之信用集中風險相本不重大。

(2) 財務信用風險

本公司事金融資產投資之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於交易對象均係信用良好之金融機構及公司組織及政府機關，因此不預期有重大之信用風險。本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強工具以規避金融資產之信用風險。

3. 流動性風險管理

本公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務性彈性，並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，截至民國一〇二及一〇一年九月三十日止，本公司未動用之短期銀行融資額度皆為0仟元。

本公司投資於國內外上市櫃公司股票具活絡市場，故預期具有較重大之流動性風險。

下表係已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量：

		102年9月30日						
		短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計	帳面價值
非衍生金融負債								
銀行借款及應付短期票券	\$	148,625	\$ 8,050	\$ 187,999	\$ 193,205	\$ 313,958	\$ 851,837	\$ 851,837
應付票據及應付帳款		51,591	104,760	349,135	73,774	-	579,260	579,260
存入保證金		-	-	-	-	-	-	-
應付股利		-	-	-	200,342	-	200,342	200,342
其他應付款		35,581	-	8,939	-	-	44,520	44,520
應付公司債		-	-	-	300,000	-	300,000	300,000
合計	\$	235,797	\$ 112,810	\$ 546,073	\$ 767,321	\$ 313,958	\$ 1,975,959	\$ 1,975,959
衍生金融負債								
嵌入性衍生性金融負債	\$	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

		101年12月31日												
		短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計	帳面價值						
非衍生金融負債														
銀行借款及應付短期票券	\$	20,800	\$	41,601	\$	385,388	\$	606,713	\$	-	\$	1,054,502	\$	1,054,502
應付票據及應付帳款		128,871		90,097		79,244		17		-		298,229		298,228
存入保證金		-		-		-		1,294		-		1,294		1,294
其他應付款		11,977		6,214		190,507		-		24,578		233,276		233,276
應付公司債		-		-		-		295,179		-		295,179		295,179
合計	\$	161,648	\$	137,912	\$	655,139	\$	903,203	\$	24,578	\$	1,882,480	\$	1,882,479
衍生金融負債														
嵌入性衍生性金融負債	\$	792	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	792	\$	792

		101年9月30日												
		短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計	帳面價值						
非衍生金融負債														
銀行借款及應付短期票券	\$	210,300	\$	32,201	\$	309,262	\$	193,205	\$	377,410	\$	1,122,378	\$	1,122,378
應付票據及應付帳款		40,277		123,450		375,329		79,655		-		618,711		618,711
存入保證金		-		-		-		1,413		-		1,413		1,413
應付股利		-		-		-		200,342		-		200,342		200,342
其他應付款		5,232		0		0		-		-		5,232		5,232
應付公司債		-		-		-		293,573		-		293,573		293,573
合計	\$	255,809	\$	155,651	\$	684,591	\$	768,188	\$	377,410	\$	2,241,649	\$	2,241,649
衍生金融資產														
嵌入性衍生性金融資產	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-

101年1月1日									
	短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計	帳面價值		
非衍生金融負債									
銀行借款及應付短期票券	\$ 95,484	\$ 48,712	\$ 871,100	\$ 859,843	\$ -	\$ 1,875,139	\$ 1,875,139		
應付票據及應付帳款	236,758	103,879	873,809	23,383	-	1,237,829	1,237,829		
存入保證金	-	-	-	1,214	-	1,214	1,214		
其他應付款	20,537	3,053	55,048	-	-	78,638	78,638		
應付公司債	-	-	-	288,216	-	288,216	288,216		
合計	\$ 352,779	\$ 155,644	\$ 1,799,957	\$ 1,172,656	\$ -	\$ 3,481,036	\$ 3,481,036		
衍生金融負債									
嵌入式衍生性金融資產	\$ 1,287	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,287	\$ 1,287		

(三)資本管理

本公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力，及支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。本公司及子公司負債比例如下：

	102年9月30日	101年12月31日
負債總額	\$ 2,111,429	\$ 2,172,137
資產總額	\$ 2,650,451	\$ 3,092,255
負債比例	79.66%	70.24%

	101年9月30日	101年1月1日
負債總額	\$ 2,387,654	\$ 3,774,735
資產總額	\$ 3,606,216	\$ 5,810,091
負債比例	66.21%	64.97%

(四)其他

1. 民國一〇〇年十一月四日檢調單位因接獲檢舉，赴本公司進行搜索，本公司董事長張峯豪等人隨即前往板橋地檢署配合調查。經檢察官進行瞭解後諭令董事長及二名高階主管交保飭回，對於檢調單位之調查本公司將全力續為配合。民國一〇一年十月二十六日本公司董事長張峯豪及接獲板橋地檢署起訴書，據該起訴書記載，檢察官宣稱董事長涉犯背信罪嫌而提起公訴，惟該起訴書未指稱造成本公司財務資金之損害。對於檢調單位之調查本公司董事長已委任律師進行處理，並已進入司法審判程序，且本公司營運不受訴訟影響。
2. 本公司原於民國一〇〇年九月十三日董事會決議，辦理現金增資新台幣貳億伍仟萬元整。後因近期國內資本市場市況變化較劇，股價未達本公司之預期，為維護股東權益，恐無法於原定募集期間內完成，故本公司於民國一〇〇年十二月三十日董事會決議向行政院金融監督管理委員會證券期貨局申請廢止該現金增資案，並於民國一〇一年一月九日奉行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010000130號函核准廢止。
3. 本公司原預定於民國一〇〇年十二月三十日發放現金股利，後為顧及公司整體營運，於民國一〇〇年十一月十六日經董事會決議先行暫緩發放該現金股利，待正確日期確定後再行發放。民國一〇一年度股東會決議以年利率1%計算延遲支付期間之利息。
4. 本公司依行政院金融監督管理委員會民國一〇一年二月十三日金管證審字第1010003558號函應重編民國一〇〇年前三季財務報表。
5. 本公司與台灣工業銀行股份有限公司於民國一〇〇年十二月九日簽訂信託契約書，其約定條款摘要如下：
 - (1) 信託目的及信託事務內容
科風股份有限公司將其不動產及經財務顧問審核確認後按日由收付款專戶匯出之金錢，信託予台灣工業銀行股份有限公司，由台灣工業銀行股份有限公司基於維護科風股份有限公司、債權銀行團及聯貸銀行團之共同權益管理信託財產，並依本契約辦理管理、處分及運用信託財產之相關事宜。
 - (2) 信託存款期間：三年

6. Gennaro Rino Platone 先生（以下簡稱Platone先生）於民國一〇〇年十二月十六日委託理律法律事務所寄發存證信函係其投資科冠能源股份有限公司後，產生股權糾紛向本公司及科冠能源股份有限公司請求美金 3,500仟元加計自二〇〇九年七月之利息而要求扣押本公司存放於荷蘭倉庫之貨物，遭扣押之貨物帳面價值為新台幣 41,792仟元。

7. 本公司於民國九十六年六月五日與“昇陽國際半導體股份有限公司”（以下簡稱昇陽公司）簽訂購料合約，並於民國九十六年七月至八月間共支付美金10,200仟元（335,645 仟元），依照合約昇陽公司必須於付款後四十五天交貨，惟至民國九十六年十一月昇陽公司並未交貨，故本公司持續催料並催款，且派專人偕同昇陽公司赴上游供應商了解相關供貨狀況。截至民國一〇二年九月三十日止已償還現金及料款共計美金5,341仟元（175,356仟元），尚餘美金4,859仟元（160,289仟元）業已提列備抵呆帳177,865仟元。

本公司於民國九十七年五月二十日寄發存證信函予昇陽公司，且依據民國九十七年六月二十七日與昇陽公司簽訂之動產抵押契約，本公司與其他二家公司為連帶債權人，連帶債權計美金8,706仟元（本公司債權比例 94.94%）。連帶債權人就抵押物申請動產抵押權登記，動產抵押權設定之設備金額計約 167,791仟元（該設備依據昇陽公司提供之資產鑑定公司鑑定市價為 167,791仟元），民國九十七年度本公司就估列無法受償之貨款美金 5,989仟元（196,783仟元）轉列損失，帳列營業外費用及損失—什項支出。

本公司於民國九十八年六月二十七日與昇陽公司簽訂債務更新契約，昇陽公司同意自民國九十八年七月一日起至一百零三年六月三十日止，按月償還本公司美金 41,597元，且依據該契約本公司與另一公司為連帶債權人，連帶債權計美金 8,510仟元（本公司債權比例為97.73%）。連帶債權人就抵押物申請動產抵押權登記，動產抵押權設定之設備金額計約 163,143仟元。

8. 經本公司一〇一年三月三十一日董事會決議，本公司及科風國際股份有限公司共同與台灣工業銀行股份有限公司為主要銀行等23家金融機構擬簽訂聯合授信合約書，授信總額度為新台幣1,480,000仟元及美金4,550仟元，授信期間為自動用日起算屆滿一年六個月。銀行團於民國一〇一年四月五日簽訂聯合授信合約書，其摘要如下：

(1) 總授信額度及期間：新臺幣1,346,652,427元整及美金4,277,000元整。

1. 中期授信：授信額度新臺幣824,152,427元整及美元4,277,000元整，供既有債務中新臺幣及美元借款，轉換授信之授信銀行參貸金額之用途。不得循環動用。授信期間自動用日起算屆滿一年六個月之日。上述美金 4,277,000元係授信於本公司持股100%之被投資公司—科風國際股份有限公司。

2. 發行商業本票保證授信：授信額度新臺幣 222,500,000元整，供既有債務其中以發行之商業本票，轉換授信之授信銀行發行商業本票保證之用途。得循環動用。授信期間自動用日起算屆滿一年之日。

3. 可轉換公司債保證債務授信：授信額度新臺幣 300,000,000元整，供確認既有債務其中之可轉換公司債保證債務之用途。授信期間自民國一〇〇年十月二十四日起算至民國一〇三年十月二十四日止。

(2) 保證票據：出具票面金額各為新臺幣1,346,652,427元整及美金4,277,000元整，發票日為本授信案動用日。

(3)備償專戶：

1. 應收帳款專戶將其與所有交易特定相對人間合法商業行為所發生之應收帳款，全部轉讓於管理銀行，作為清償本授信案債權之用途，支付應直接向本授信合約約定之備償專戶為之，且非經管理銀行事前書面同意，不得撤銷、撤回、變更或取消匯款帳號。
2. 外匯帳款專戶將其與所有交易特定相對人間合法商業行為所發生之應收帳款其交易條件以 L/C、D/A、D/P為支付工具者，指示押匯銀行或託收銀行，於收妥應收帳款後，將該等應收帳款直接存（匯）入前述備轉戶，且非經管理銀行及外匯帳戶銀行事前書面同意，不得撤銷、撤回、變更或取消該備償專戶。

(4)應收帳款處理：

本授信存續期間，讓與管理銀行之應收帳款，如與交易特定相對人間有因應收帳款之履行發生商業糾紛、折讓、交易條件變更或其他任何原因致應收帳款無效、撤銷或價值發生減損時，應主動以書面通知管理銀行，並應依管理銀行之要求，據實提供相關之資料、文件以為佐證，並無條件配合管理銀行為一切必要之行為。

(5)授信利率、延遲利息及違約金：依合約書規定。

9. 本公司董事會於民國一〇一年一月十三日決議，註銷庫藏股計 1,119,000股並減資新台幣11,190仟元。

- 1 0. 本公司前員工呂姿儀及其配偶Amesur Vijay Kumar Kishinchand等人於民國一〇〇年起為自己及第三人之不法所有，陸續違反證券交易法、背信、無故刪除電磁記錄罪及偽造文書罪損害本公司利益，本公司已於民國一〇一年上半年度間向臺灣新北地方法院檢察署提起告訴在案，並於一〇二年八月份依違反證券交易法等案件經臺灣新北地方法院檢察署提起公訴。

- 1 1. 本公司轉投資Powercom Yuraku PTE(Singapore)再轉投資Powercom Yuraku S. A. Ltd(盧森堡)再轉投資YUR POWER I II III IV V VI VII VIII IX Srl(義大利)，由於Powercom Yuraku PTE(Singapore)另二位股東Yuraku PTE(Singapore)、Sunpower(Taiwan)，處心積慮要併吞YUR POWER I II III IV V VI VII VIII IX Srl(義大利)之股權，採取一連串併吞之行為，本公司為保全股權積極委由律師採取法律行為，致而發現於101年5月22日Powercom Yuraku SA Ltd(盧森堡)由另二位股東未經本公司同意召開股東會議，會議內容大致為Yuraku PTE與Sunpower於101年1月10日在Powercom Yuraku SA Ltd違法增資並於同年6月12日變更YUR POWER I II III IV V VI VII VIII IX Srl (義大利)董事長及董事。此變更使 POWERCOM YURAKU PTE對 Powercom Yuraku SA (盧森堡)持股由100%變為5%，自此完全喪失 Powercom Yuraku S. A. Ltd(盧森堡)及 YUR POWER I II III IV V VI VII VIII IX Srl (義大利)之控制力，目前已委任新加坡及羅馬律師採取撤銷增資書及要求應收帳款償還之訴訟。另本公司為執行義大利廠YUR POWER VI VIII IX Srl債權之保全及回收，依循羅馬法院之命令於七月初支付執行抵押金180,000歐元。

- 1 2. 科風股份有限公司於民國一〇一年十二月三十一日止累積虧損已超過實收資本額，惟股東權益仍為正數，故繼續經營假設尚無疑慮。

- 1 3. 本公司依行政院金融監督管理委員會民國一〇一年八月二十七日金管證審字第10100037187號函應更正民國一〇〇年第四季財務報表。

- 1 4. 依據盧森堡地方法院西元二〇一三年一月四日判決書及統一數位翻譯股份有限公司譯文敘述，就本公司對 Yuraku PTE與 Sunpower兩股東採取撤銷 Powercom Yuraku SA Ltd (盧森堡)增資書一案，判決摘要如下：
- (1)中止Powercom Yuraku SA 董事會目前之權利。
 - (2)任命審訊律師 Arsène KRONSHAGEN 律師為臨時管理人，並擔任訴訟爭議性增資股票(以Yuraku Pte Ltd. 及Sunpower Semiconductor Ltd.(現在之Sunpower Holdings Lte) 之名登記於股票認購名冊上之 540,000份股票)之保管者。
 - (3)上述裁決措施將於實質判決宣布釐清其歸屬問題，或當事人達成協議後結束。惟被告對方目前就此判決提起上訴中。
 - (4)惟上述過程於七月中因被告上訴中短暫喪失臨時管理人資格，但已於十月份恢復臨時管理人身份。
- 1 5. 本公司董事長張峯豪於民國一〇二年三月四日信託轉讓持股，致持有股數已低於選任當時持有股數之二分之一，依公司法第197條第1項規定當然解任。為使本公司能正常運作，自該日起由本公司全體董事同意授權總經理張峯豪先生全權處理本公司之事務，於民國一〇二年六月二十日召開董事會，重新推舉張峯豪為新任董事長。
- 1 6. 財團法人證券交易投資人及期貨交易保護中心於民國一〇二年八月十六日向台灣新北地方法院對科風股份有限公司兼法定代理人張峯豪先生提出解任董事職務之訴訟。

十三、部門資訊

合併公司經依據主要營運決策者定期覆核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司係屬單一營運部門。營運部分損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編制基礎相同，請參閱前述之合併財務報表。

十四、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得長期股權投資、不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分長期股權投資、不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附件四。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十二(一)。

2、轉投資事業相關資訊

(1) 具有重大影響力及控制能力被投資公司相關資訊：

民國一〇二年九月三十日

單位：新台幣仟元／股

投資公司		被投資公司		地 址	主要營業項目	持 有			被投資公司	本公司認列之	備 註
編號	名稱	編號	名稱			股 數	比 率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
0	科 風 股 份 有 限 公 司	1	科風國際股份有限公司	P. O. BOX217, Apia, Samoa西薩摩亞國	不斷電式電源供 應器生產及銷售	8,610,000	100%	NT\$(185,918)	NT\$ (15,476)	NT\$ (15,476)	具控制力
		2	蓄源科技股份有限公司	新北市中和區連城路 路192號地下一層之 一	電源供應器不斷 電系統、電腦硬 體及其週邊設備 之研發買賣維護	1,200,000	40%	1,923	(20,984)	(8,393)	具控制力
		3	科勝能源科技股份有限 公司	新北市中和區連城路 224號	能源技術服務及 電子零組件製造業	4,700,000	10.93%	26,833	(22,357)	(2,444)	具控制力
		4	科美洲股份有限公司	新北市中和區連城路 246號之2號9樓	電子零組件製造業 發電、輸電、配 電機械製造業	2,550,000	51.00%	9,921	(3,813)	(1,945)	具控制力

單位：新台幣仟元／美金仟元／股

投資公司		被投資公司		地 址	主要營業項目	持 有					被投資公司	幣別	本公司認列之	備 註
編號	名稱	編號	名稱			股 數	比 率	幣別	帳面金額	幣別	本期(損)益		投資(損)益	
1	科風國際 股份有限 公司	1	中山冠虹電子有限公司	中國大陸	不斷電式電源供 應器生產及銷售	-	100%	USD	649	USD	(100)	USD	(100)	具控制力
		2	POWERCOM AMERICA INC.	美國洛杉磯	不斷電式電源供 應器之銷售業務	182,625	73.05%	USD	245	USD	(85)	USD	(62)	具控制力
		3	東莞科風電子有限公司	中國大陸	不斷電式電源供 應器之生產及銷 售業務	-	100%	USD	(1,562)	USD	(369)	USD	(369)	具控制力
2	科美洲 股份有限公司	1	US PCM ENERGY INC.	美國洛杉磯	進口太陽能板、 模組	1,500	100%	NTD	13,897	USD	(123)	NTD	(3,650)	具控制力

(2) 具有控制能力之被投資公司相關資訊揭露如下：

	1 科風國際 股份有限公司	2 蓄源科技 股份有限公司	3 中山冠虹 電子有限公司	4 POWERCOM AMERICA INC.	5 東莞科風 電子有限公司	6 科勝能源科技 股份有限公司	7 科美洲 股份有限公司	8 US PCM ENERGY INC.
1. 為他人資金融通相關資訊：	詳附表一	詳附表一	詳附表一	無	詳附表一	無	無	詳附表一
2. 為他人背書保證相關資訊：	詳附表二	無	詳附表二	無	詳附表二	無	無	無
3. 期末持有有價證券相關資訊：	詳附表三	詳附表三	無	無	無	詳附表三	詳附表三	無
4. 本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之相關資訊：	無	無	無	無	無	無	無	無
5. 取得長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之相關資訊：	無	無	無	無	無	無	無	無
6. 處分長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之相關資訊：	無	無	無	無	無	無	無	無
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：	無	無	無	無	無	無	無	無
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：	無	詳附表四	無	無	無	無	無	無
9. 從事衍生性商品交易資訊揭露：	無	無	無	無	無	無	無	無

3、大陸投資資訊

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

(1)大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
大陸東莞黃江科皇電子廠	從事經營不斷電式電源供應器（高功率密度、高頻電源供應器除外）之生產及銷售業務	US\$ - (註二)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	NT\$ 9,854	NT\$ -	NT\$ -	NT\$ 9,854	100%	NT\$ - (註一)	NT\$ - (註一)	NT\$ -
中山冠虹電子有限公司	從事經營不斷電式電源供應器（高功率密度、高頻電源供應器除外）之生產及銷售業務	CNY 28,845	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	NT\$ 105,409	NT\$ -	NT\$ -	NT\$ 105,409	100%	NT\$ - (註二)	NT\$ - (註二)	NT\$ -
東莞科風電子有限公司	從事經營不斷電式電源供應器（高功率密度、高頻電源供應器除外）之生產及銷售業務	CNY 18,297	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	NT\$ 81,042	NT\$ -	NT\$ -	NT\$ 81,042	100%	NT\$ - (註二)	NT\$ - (註二)	NT\$ -

(2)赴大陸地區投資限額：

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
NT\$ 196,305	US\$ 5,930	NT\$ 313,258

(3)與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

(4)大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

(5)與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(註一)：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸之來料加工廠，故無資本額、投資損益及帳面價值。

(註二)：係透過第三地區投資設立公司(科風國際股份有限公司)再投資大陸之子公司，故無投資損益、帳面價值。

附表一（資金貸與他人）

民國一〇二年九月三十日

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	董事會通過之額度	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額（註三）	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註一）	資金貸與總限額（註一）
												名稱	金額		
1	科風	蓄源科技	其他應收款	\$ 49,835	\$ 49,835	\$ 49,523	-	業務往來	\$ 68,858	銷貨	\$ -	無	-	\$ 52,210	\$ 208,838
2	"	科冠能源	"	136,138	136,138	136,081	-	"	-	"	(136,098)	"	-	"	"
3	"	東莞科風	"	61,049	61,049	61,049	-	"	-	"	-	"	-	"	"
4	"	中山冠虹	"	71,828	71,828	72,738	-	"	4,867	"	-	"	-	"	"
5	"	PCM JP	"	27,698	21,456	25,543	-	"	70,126	"	(21,456)	"	-	"	"
6	"	科風國際	"	49,617	49,617	50,618	-	"	-	"	-	"	-	"	"
7	科風國際	Powercom Yuraku PTE LTD	"	350,864 (USD 11,079)	350,864 (USD 11,079)	330,436	-	短期融通資金	-	維持關係企業運作	(350,864) (USD 11,079)	"	-	(US\$613) (註二)	(US\$2,453) (註二)

註一：資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，編號1已超過限額；資金貸與個別對象以不超過本公司淨值百分之十為限。編號2及4已超過限額。

註二：依本公司之子公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與總額已不超過子公司淨值百分之四十為限。個別貸與金額以不超過子公司淨值之百分之十為限。編號7已超過限額。

註三：依(76)基秘字第069號文，合併個體間之債權、債務不應提列備抵呆帳，以免母公司所提列之備抵壞帳與合併報表不一致。

附表二 為他人背書保證

民國一〇二年九月三十日

單位：新台幣仟元

編 號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背 書保證限額 (註一)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	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 (註二)
		公司名稱	關係						
0 (發行人)	科風股份有 限公司	科風國際股 份有限公司	母公司與子公 司持有普通股 權合併計算超 過百分之五十 被投資公司	\$ 156,629	\$ 237,240	\$ 237,240	\$ -	45.44%	\$ 261,048
0 (發行人)	科風股份有 限公司	中山冠虹電 子有限公司	母公司與子公 司持有普通股 權合併計算超 過百分之五十 被投資公司	156,629	88,965	88,965	-	62.48%	261,048
0 (發行人)	科風股份有 限公司	東莞科風電 子有限公司	母公司與子公 司持有普通股 權合併計算超 過百分之五十 被投資公司	156,629	14,828	14,828	-	65.32%	261,048

註一：對單一企業背書保證以不逾本公司當期淨值30%為限。

註二：累積對外背書保證總額以不逾本公司當期淨值50%為限。

附表三 期末持有有價證券情形

民國一〇二年九月三十日

單位：新台幣仟元／美金仟元／股

持有之公司		有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備 註
編號	名稱				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
0	科 風 股 份 有 限 公 司	股 票－科風國際股份有限公司	持股100%之被投資公司	採用權益法之投資	8,610,000	\$ (185,918)	100.00%	無	
		－蓄源科技股份有限公司	持股 40%之被投資公司	採用權益法之投資	1,200,000	1,923	40.00%	無	
		－科勝能源科技股份有限公司	持股10.93%之被投資公司	採用權益法之投資	4,700,000	26,833	10.93%	無	
		－科美洲股份有限公司	持股51%之被投資公司	採用權益法之投資	2,550,000	9,921	51.00%	無	
		－POWERCOM SOLAR	持股50%之被投資公司	採用權益法之投資	-	-	50.00%	無	
		－POWERCOM YURAKU PTE LTD	持股55%之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	55.00%	無	
		－科冠能源科技股份有限公司	持股8.87%之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	19,950,000	48,285	8.87%	無	
		－崇太能源股份有限公司	持股10%之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500,000	1,759	10.00%	無	
		－POWERCOM JAPAN	持股18.18%之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	3,487	18.18%	無	
					合 計	\$ (93,710)			
		股 票－元 大 金	無	備供出售金融資產-流動	144,036	\$ 2,182	-	\$ 2,182	
		聯 電	無	"	942	12	-	12	
		茂 矽	無	"	58	-	-	-	
		南 亞	無	"	668	42	-	42	
		致 茂	無	"	552	37	-	37	
		車 王	無	"	332	12	-	12	
		友 達	無	"	647	7	-	7	
		中 銅	無	"	2,942	76	-	76	
					合 計	\$ 2,368		\$ 2,368	
1	科 風 國 際 股 份 有 限 公 司	股 票－中山冠虹電子有限公司	持股100%之被投資公司	採用權益法之投資	-	US\$ 649	100%	無	
		－POWERCOM AMERICA INC.	持股73.05%之被投資公司	"	182,625	245	73.05%	無	
		－東莞科風電子有限公司	持股100%之被投資公司	"	-	(1,562)	100%	無	
					合 計	US\$ (668)			

附表三 期末持有有價證券情形

民國一〇二年九月三十日

單位：新台幣仟元／美金仟元／股

持有之公司		有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備 註
編號	名稱				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
2	蓄源科技 股份有限公司	股票－科冠能源科技股份有限公司	－	以成本衡量之金融資產－流動	840,000	\$ 25,377	－	無	
3	科美洲股 份有限公司	股票－US PCM ENERGY INC.	持股100%之被投資公司	採用權益法之投資	150,000	\$ 13,897	100%	無	

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇二年九月三十日

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	與交易人之 關係	應收關係 人款項餘額	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		
科風	蓄源	持股40%之被 投資公司	105,268	0.50	-	-	11,768	-

附表五(母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額)

民國一〇二年九月三十日：

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			
		編號	名 稱		交 易 科 目	金 額	交 易 條 件	占 合 併 總 營 收 或總資產之比率(註三)
0	科風股份有限公司	1	科風國際股份有限公司	1	委外加工料	113,062	一般交易條件	4.38%
				1	其他應收款	49,617	一般交易條件	1.92%
				1	加工費	90,432	一般交易條件	12.10%
		2	蓄源科技股份有限公司	1	應收帳款	105,268	一般交易條件	4.08%
				1	其他應收款	49,835	一般交易條件	1.93%
				1	銷貨收入	68,858	一般交易條件	9.22%
		3	中山冠虹電子有限公司	1	應收帳款	8,610	一般交易條件	0.33%
				1	其他應收款	71,828	一般交易條件	2.78%
				1	銷貨收入	4,867	一般交易條件	0.65%
		4	POWERCOM AMERICA INC.	1	應收帳款	24,118	一般交易條件	0.93%
				1	銷貨收入	43,787	一般交易條件	5.86%
		5	東莞科風電子有限公司	1	其他應收款	61,049	一般交易條件	2.37%
1	科風國際股份有限公司	0	科風股份有限公司	2	其他應付款	49,617	一般交易條件	1.92%
				2	加工收入	90,432	一般交易條件	12.10%
		3	中山冠虹電子有限公司	3	加工費	17,161	一般交易條件	2.30%
		5	東莞科風電子有限公司	3	預付貨款	10,361	一般交易條件	0.40%
				3	加工費	14,711	一般交易條件	1.97%
2	蓄源科技股份有限公司	0	科風股份有限公司	2	應付帳款	155,103	一般交易條件	6.01%
				2	銷貨成本	68,858	一般交易條件	9.22%
3	中山冠虹電子有限公司	0	科風股份有限公司	2	應付帳款	80,438	一般交易條件	3.12%
					銷貨成本	4,867	一般交易條件	0.19%
		1	科風國際股份有限公司	3	加工收入	17,161	一般交易條件	0.67%
		5	東莞科風電子有限公司	3	預付貨款	10,361	一般交易條件	0.40%
3	應收帳款			2,119	一般交易條件	0.08%		
4	POWERCOM AMERICA INC.	0	科風股份有限公司	2	應付帳款	24,118	一般交易條件	0.93%
				2	銷貨成本	43,787	一般交易條件	5.86%
5	東莞科風電子有限公司	0	科風股份有限公司	2	應付帳款	61,049	一般交易條件	2.37%

附表五(母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額)

民國一〇二年三月三十一日：

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			
		編號	名稱		科目	金額	交易條件	占合併總營收 或總資產之比率(註三)
5	東莞科風電子有限公司	1	科風國際股份有限公司	3	其他應收款	10,361	一般交易條件	0.40%
				3	加工收入	14,711	一般交易條件	1.97%
		3	中山冠虹電子有限公司	3	應付帳款	12,480	一般交易條件	0.48%

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。

十五、關係企業相關資訊

1. 整體關係企業之其他揭露事項

- (1) 從屬公司名稱與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股比例：詳附註四(三)。
- (2) 列入本期關係企業合併報表之從屬公司增減變動情形：詳附註四(三)。
- (3) 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱，持有股份或出資比例及未合併之原因：無。
- (4) 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整方式：無。
- (5) 從屬公司之會計政策與控制公司不同或不符合本國一般公認會計原則之規定時，其內容及處理方式：

本公司之從屬公司除大陸轉投資子公司之會計政策與本國一般公認會計原則有部份差異外，其餘皆相同。惟此大陸公司已委託本國之會計師，其差異部份已依據本國之一般公認會計原理原則調整。

- (6) 國外從屬公司營業之特殊風險：無。
- (7) 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形：無。
- (8) 合併借(貸)項攤銷之方法及期限：無。
- (9) 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。
- (10) 子公司發行可轉換公司債及新股之有關資料：無。

2. 控制公司與從屬公司其他揭露事項

- (1) 控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已銷除之交易事項：詳附表五。
- (2) 從事資金融通、背書保證之相關資訊：詳附表一及二。
- (3) 從事衍生性商品交易之相關資訊：無。
- (4) 重大或有事項：無。
- (5) 重大期後事項：無。
- (6) 期末持有有價證券之情形：詳附表三。

十六、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本公司及子公司依 IFRSs所編製之首份第二季合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司及子公司業將依一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本公司及子公司就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(1) 所選擇之豁免項目

1. 本公司及子公司依 IFRSs規定，採用精算技術衡量確定福利計劃之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
2. 對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至未分配盈餘。
3. 固定資產已轉換日前相關法令重估價之成本為認定成本。

(2)適用國際財務報導準則第1號追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國一〇一年一月一日依 IFRSs所作之估計，係與該日依一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第三十九號之除列規定推延適用於民國九十三年一月一日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第二十七號之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定。
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定。
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。
- (4) 自一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1. 民國一〇一年一月一日資產、負債及權益之調節

科目	我國會計準則	轉換影響數	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 356,020	\$ -	\$ 356,020	
備供出售金融資產-流動	6,568	-	6,568	
應收票據淨額	88,201	-	88,201	
應收帳款淨額	936,969	-	936,969	
應收帳款-關係人	145,877	-	145,877	
當期所得稅資產	-	13,366	13,366	6(6)
其他應收款	32,199	(13,366)	18,833	6(6)
存貨淨額	1,826,904	-	1,826,904	
預付款項	213,027	-	213,027	
遞延所得稅資產-流動	8,747	(8,747)	-	6(1)
其他流動資產	17,499	-	17,499	
以成本衡量之金融資產-非流動	146,585	232	146,817	6(5)
採用權益法之投資	33,385	-	33,385	
不動產、廠房及設備	1,669,697	(1,870)	1,667,827	6(5)
無形資產	10,441	-	10,441	
遞延退休金成本	348	(348)	-	6(5)
土地使用權	12,708	(12,708)	-	6(5)
存出保證金	21,469	-	21,469	
預付款項-非流動	-	9,855	9,855	6(5)
遞延費用	7,986	(7,986)	-	6(5)
長期預付租金	-	12,708	12,708	6(5)
遞延所得稅資產-非流動	-	9,131	9,131	6(1)
受限制資產	275,194	(275,194)	-	6(5)
無活絡市場之債券投資-非流動	-	220,851	220,851	6(5)
其他金融資產-非流動	-	54,343	54,343	6(5)
資產總額	<u>\$5,809,824</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$5,810,091</u>	
短期借款	\$1,225,040	\$ -	\$1,225,040	
應付短期票券	233,600	-	233,600	
應付票據	155,750	-	155,750	
應付帳款	1,015,774	-	1,015,774	
應付帳款-關係人	66,305	-	66,305	
應付費用	41,907	(41,907)	-	6(7)
應付股利	200,342	-	200,342	
當期所得稅負債	7,307	-	7,307	
其他應付款	36,398	42,240	78,638	6(7)
預收款項	32,974	-	32,974	
一年內到期之長期負債	-	-	-	
其他流動負債	2,560	-	2,560	
遞延所得稅負債	(384)	384	-	6(1)
應付公司債	288,216	-	288,216	
長期借款	416,499	-	416,499	
員工福利負債準備-流動	-	-	-	
應計退休金負債	44,852	3,575	48,427	6(3)
存入保證金	1,214	-	1,214	
其他負債	2,089	-	2,089	
負債總額	<u>3,770,443</u>	<u>4,292</u>	<u>3,774,735</u>	
普通股股本	1,959,971	-	1,959,971	
資本公積	1,069,524	-	1,069,524	
法定盈餘公積	270,535	-	270,535	
特別盈餘公積	43,396	-	43,396	
待彌補虧損	(1,288,287)	(41,667)	(1,329,954)	6(2)(3)
未認列為退休金成本之淨損失	(24,223)	24,223	-	6(3)
累積換算調整數	(13,420)	13,420	-	6(2)
備供出售金融資產未實現損益	527	-	527	
庫藏股票	(10,091)	-	(10,091)	
非控制權益	31,448	-	31,448	
股東權益總額	<u>2,039,380</u>	<u>(4,024)</u>	<u>2,035,356</u>	
負債及股東權益總額	<u>\$5,809,823</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$5,810,091</u>	

2. 民國一〇一年九月三十日資產、負債及權益之調節

科目	我國會計準則	轉換影響數	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 136,003		\$ 136,003	
透過公允價值衡量之金融資產-流動	-		-	
備供出售金融資產-流動	2,394		2,394	
應收票據淨額	19,022		19,022	
應收帳款淨額	601,093		601,093	
應收帳款-關係人	5,440		5,440	
當期所得稅資產	-	13,866	13,866	6(6)
其他應收款	26,817	(13,866)	12,951	6(6)
其他應收款-關係人	3		3	
存貨淨額	1,641,361		1,641,361	
預付款項	152,734		152,734	
遞延所得稅資產-流動	618	(618)	-	6(1)
其他流動資產	12,960		12,960	
以成本衡量之金融資產-非流動	141,606		141,606	
採用權益法之投資	31,346		31,346	
不動產、廠房及設備	496,794	3,418	500,212	6(5)
無形資產	20,105	(12,337)	7,768	
遞延退休金成本	348	(348)	-	6(5)
土地使用權	12,222	(12,222)	-	6(5)
存出保證金	25,503		25,503	
預付款項-非流動	-	2,001	2,001	6(5)
遞延費用	5,419	(5,419)	-	6(5)
長期預付租金	-	12,120	12,120	6(5)
遞延所得稅資產-非流動	4,808	605	5,413	6(1)
受限制資產	282,420	(282,420)	-	6(5)
其他金融資產-非流動	-	46,071	46,071	6(5)
無活絡市場之債券投資-非流動	-	236,349	236,349	6(5)
資產總額	<u>\$ 3,619,016</u>	<u>\$ (12,800)</u>	<u>\$ 3,606,216</u>	
短期借款	\$ 159,508		\$ 159,508	
應付短期票券	194,200		194,200	
透過公允價值衡量之金融資產-流動	2,847		2,847	
應付票據	119,466		119,466	
應付帳款	412,881		412,881	
應付帳款-關係人	86,364		86,364	
應付費用	36,671	(36,671)	-	6(7)
應付股利	200,342		200,342	
當期所得稅負債	-		-	
其他應付款	23,277	36,020	59,297	6(7)
其他應付款-關係人	5,232		5,232	
預收款項	29,058		29,058	
一年內到期之長期負債	204,735		204,735	
其他流動負債	3,727		3,727	
遞延所得稅負債	1,915	(1,915)	-	6(1)
應付公司債	293,573		293,573	
長期借款	563,936		563,936	
員工福利負債準備-流動	-		-	
應計退休金負債	46,733	3,117	49,850	6(3)
存入保證金	1,413		1,413	
其他負債	1,225		1,225	
負債總額	<u>2,387,103</u>	<u>551</u>	<u>2,387,654</u>	
普通股股本	1,948,781		1,948,781	
資本公積	1,069,524		1,069,524	
法定盈餘公積	270,535		270,535	
特別盈餘公積	43,396		43,396	
待彌補虧損	(2,091,314)	(42,787)	(2,134,101)	6(2)(3)
未認為退休金成本之淨損失	(24,223)	24,223	-	6(3)
累積換算調整數	-	(6,760)	(6,760)	6(2)
備供出售金融資產未實現損益	517		517	
庫藏股票	-		-	
非控制權益	26,670		26,670	
股東權益總額	<u>1,243,886</u>	<u>(25,324)</u>	<u>1,218,562</u>	
負債及股東權益總額	<u>\$ 3,630,989</u>	<u>\$ (24,773)</u>	<u>\$ 3,606,216</u>	

3. 民國一〇一年十二月三十一日資產、負債及權益之調節

科目	我國會計準則	轉換影響數	IFRSs	說明
現金及約當現金	\$ 171,901	\$ -	\$ 171,901	
透過公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	0	
備供出售金融資產-流動	2,332	-	2,332	
應收票據淨額	17,434	-	17,434	
應收帳款淨額	517,273	-	517,273	
應收帳款-關係人	14,186	-	14,186	
當期所得稅資產	-	27,908	27,908	6(6)
其他應收款	43,990	(27,908)	16,082	6(6)
其他應收款-關係人	2	-	2	
存貨淨額	1,226,486	-	1,226,486	
預付款項	88,043	-	88,043	
無活絡市場之債券投資-流動	-	12	12	6(5)
遞延所得稅資產-流動	3,247	(3,247)	-	6(1)
其他流動資產	14,253	(12)	14,241	6(5)
以成本衡量之金融資產-非流動	107,518	-	107,518	
採用權益法之投資	29,277	-	29,277	
不動產、廠房及設備	500,686	2,261	502,947	6(5)
無形資產	7,002	-	7,002	
遞延退休金成本	174	(174)	-	6(5)
土地使用權	11,921	(11,921)	-	6(5)
存出保證金	22,835	-	22,835	
預付款項-非流動	-	2,001	2,001	6(5)
遞延所得稅資產-非流動	4,748	1,795	6,543	6(1)
遞延費用	4,262	(4,262)	-	6(5)
長期預付租金	-	11,921	11,921	6(5)
受限制資產	306,311	(306,311)	-	6(5)
無活絡市場之債券投資-非流動	-	251,968	251,968	6(5)
其他金融資產-非流動	-	54,343	54,343	6(5)
資產總額	<u>\$ 3,093,881</u>	<u>\$ (1,626)</u>	<u>\$ 3,092,255</u>	
短期借款	\$ 95,572	\$ -	\$ 95,572	
應付短期票券	180,100	-	180,100	
應付款項	216,141	-	216,141	
應付帳款-關係人	82,087	-	82,087	
應付費用	42,318	(42,318)	-	6(7)
應付股利	200,342	-	200,342	
透過公允價值衡量之金融負債-流動	1,287	-	1,287	
當期所得稅負債	-	-	-	
其他應付款	185,726	42,318	228,044	6(7)
其他應付款-關係人	5,232	-	5,232	
預收款項	31,657	-	31,657	
員工福利負債準備-流動	-	1,253	1,253	6(3)(8)
一年內到期之長期負債	778,330	-	778,330	
其他流動負債	7,136	-	7,136	
遞延所得稅負債	1,452	(1,452)	-	6(1)
應付公司債	295,179	-	295,179	
長期借款	500	-	500	
應計退休金負債	36,744	10,013	46,757	6(3)
存入保證金	1,294	-	1,294	
其他負債	1,226	-	1,226	
負債總額	<u>2,162,323</u>	<u>9,814</u>	<u>2,172,137</u>	
普通股股本	1,948,781	-	1,948,781	
資本公積	1,064,959	-	1,064,959	
法定盈餘公積	270,535	-	270,535	
特別盈餘公積	43,396	-	43,396	
待彌補虧損	(2,394,247)	(39,071)	(2,433,318)	6(2)(3)
未認列為退休金成本之淨損失	(14,443)	14,443	-	6(3)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(累積換算調整數)	-	(6,531)	(6,531)	6(2)
累積換算調整數	(19,719)	19,719	-	6(2)
備供出售金融資產未實現損益	457	-	457	
非控制權益	31,839	-	31,839	
股東權益總額	<u>931,558</u>	<u>(11,440)</u>	<u>920,118</u>	
負債及股東權益總額	<u>\$ 3,093,881</u>	<u>\$ (1,626)</u>	<u>\$ 3,092,255</u>	

4. 民國一〇一年第三季綜合損益之調節

科目	我國會計準則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,621,138	\$ -	\$ 1,621,138	
營業成本	(1,440,866)	-	(1,440,866)	
營業毛利	180,271	-	180,272	
營業費用	(964,839)	(1,120)	(965,959)	6(3)
營業淨利	(784,568)	(1,120)	(785,687)	
營業外收益及損費	(15,502)	-	(15,502)	
稅前淨利	(800,070)	(1,120)	(801,189)	
所得稅費用	(7,853)	-	(7,853)	
稅後淨利	<u>\$ (807,923)</u>	1,120	(809,042)	
其他綜合損益(淨額)				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(累積換算調整數)			(7,229)	6(4)
備供出售金融資產未實現評價損益			(12)	6(3)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額			(916)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			1,588	
非控制權益(附註六.16)			(1,183)	6(3)(4)
本期綜合損益總額			<u>\$ (816,794)</u>	

5. 民國一〇一年度綜合損益之調節

科目	我國會計準則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,301,519	\$ -	\$ 2,301,519	
營業成本	(2,161,337)	-	(2,161,337)	
營業毛利	140,182	-	140,182	
營業費用	(1,169,737)	(5,888)	(1,175,625)	6(3)
營業淨利	(1,029,555)	(5,888)	(1,035,443)	
營業外收益及損費	(72,763)	-	(72,763)	
稅前淨利	(1,102,318)	(5,888)	(1,108,206)	
所得稅費用	(7,721)	-	(7,721)	
稅後淨利	<u>\$ (1,110,039)</u>	(5,888)	(1,115,927)	
其他綜合損益(淨額)				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(累積換算調整數)			(6,614)	6(4)
備供出售金融資產未實現評價損益			(86)	6(3)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額			(1,255)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			1,353	6(3)(4)
本期綜合損益總額			<u>\$ (1,122,529)</u>	

6. 調節原因說明如下：

- (1)依IFRSs規定將遞延所得稅資產及負債全數轉列為非流動項目，並依性質以淨額表達。
- (2)依IFRSs推定轉換日累積換算差異數為零，轉列至未分配盈餘。

(3)依IFRSs規定退休金精算損益採用豁免，且立即認列法，茲彙總變動明細如下：

合併資產負債

項目	101年1月1日	101年6月30日	101年12月31日
遞延退休金成本	\$ (348)	\$ (348)	\$ (174)
應計退休金負債	(3,575)	(2,269)	(10,013)
未認列為退休金成本之淨損失	(24,223)	(24,223)	(14,443)
未分配盈餘調整數	<u>\$ (28,146)</u>	<u>\$ (26,840)</u>	<u>\$ (24,630)</u>

合併綜合損益

項目	101.1.1~6.30	101.1.1~12.31
營業費用-退休金	\$ 1,306	\$ 4,969
其他綜合損益相關之所得稅	-	1,738
確定福利之精算損益(稅後)	-	(10,223)
損益調整數	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ (3,516)</u>

(4)認列其他綜合損益-國外營運機構財務報告換算之兌換差額(稅後)。

(5)合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，將帳列受限制資產依資產性質重分類至無活絡市場之債券投資及其他金融資產，預付設備款重分類至預付款項—非流動，土地使用權重分類至長期預付租金，遞延費用依個別性質分別重分類固定資產—遞延費用。

(6)將應收退稅款依證券發行人財務報告編製準則表達於當期所得稅資產。

(7)依證券發行人財務報告編製準則規定將應付費用轉列其他應付款。

(8)除(7)之影響外，餘主係我國一般公認會計原則並未無明文規定企業應認列員工短期支薪假給付，企業通常於實際支付時入帳。

8. 現金流量表之重大調整

(1)一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量，惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時依據IFRSs之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。

(2)自一般公認會計原則轉換至IFRSs，對所報導之合併公司產生之現金流量並無影響。

(3)一般公認會計原則與IFRSs表達間之調節項目，對所產生之現金流量並無淨影響。