股票代碼：3296

勝德國際研發股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度

公 司 地 址：新北市中和區中山路二段407號10樓
電　　話：(02)8221-5588

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24～25
(六)重要會計項目之說明	25～48
(七)關係人交易	48～49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其　　他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50～51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52～53
(十四)部門資訊	53～55

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：勝德國際研發股份有限公司

董 事 長：周義雄

日　　期：民國一〇九年三月十二日

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會 計 師 查 核 報 告

勝德國際研發股份有限公司董事會　公鑒：

查核意見

勝德國際研發股份有限公司及其子公司(以下簡稱「勝德集團」)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達勝德集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與勝德集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對勝德集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入明細請詳合併財務報告附註六(十四)客戶合約之收入。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

關鍵查核事項之說明：

勝德集團之營業收入係管理階層評估公司財務或業務績效之主要指標，且受投資大眾的高度注意，故收入認列為本會計師執行勝德集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括了解勝德集團主要收入之形態、交易模式及交易條件等；執行與收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性測試；針對前十大客戶進行變動分析；抽核銷貨交易之樣本，以評估銷貨收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性；另，測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨續後衡量

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨明細請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

勝德集團帳列存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，因科技的快速變遷可能導致存貨發生呆滯情形或是市場價格產生波動，而存貨續後衡量係仰賴管理階層透過各項內、外部證據予以評估。因此，存貨續後評價為本會計師執行勝德集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括了解勝德集團存貨跌價及呆滯損失提列政策之合理性、分析各期存貨之變化情形，執行抽樣程序以檢查存貨庫齡及淨變現價值的正確性，並評估勝德集團對存貨續後衡量之揭露是否允當。

其他事項

勝德集團已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估勝德集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算勝德集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

勝德集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對勝德集團內部控制之有效性表示意見。

3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使勝德集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致勝德集團不再具有繼續經營之能力。

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

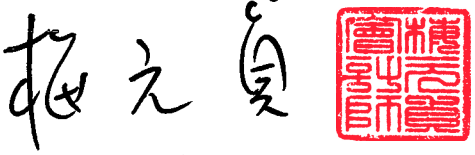
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對勝德集團民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：許育峰



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國 一〇九 年 三 月 十二 日

勝德國際研發股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資　產	108.12.31 金額	%	107.12.31 金額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 960,611	44	816,089	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及十三)	61,531	3	60,270	3
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十四))	1,980	-	1,899	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十四))	523,079	24	808,039	33
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)、(十四)及七)	657	-	-	-
1200	其他應收款(附註七)	6,794	-	12,772	1
130X	存貨(附註六(四))	261,166	12	349,602	14
1410	預付款項(附註六(五))	69,787	3	98,645	4
1476	其他金融資產－流動	477	-	440	-
1479	其他流動資產－其他	5,894	-	5,490	-
	流動資產合計	1,891,976	86	2,153,246	88
	非流動資產：				
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及十三)	2,933	-	13,491	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	216,217	10	225,610	9
1755	使用權資產(附註六(八))	48,270	2	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	9,348	1	12,078	1
1915	預付設備款	20,117	1	36,323	1
1920	存出保證金	1,706	-	3,582	-
1990	其他非流動資產－其他	3,823	-	4,134	-
	非流動資產合計	302,414	14	295,218	12
	資產總計	$ 2,194,390	100	2,448,464	100

	負債及權益	108.12.31 金額	%	107.12.31 金額	%
	流動負債：				
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	$ -	-	13	-
2170	應付帳款	322,327	14	493,154	20
2200	其他應付款(附註六(十六))	189,193	9	161,893	7
2230	本期所得稅負債	15,272	1	26,699	1
2130	合約負債－流動(附註六(十四))	46,150	2	54,407	2
2280	租賃負債－流動(附註六(九))	32,989	1	-	-
2399	其他流動負債－其他(附註七)	60,503	3	80,416	3
	流動負債合計	666,434	30	816,582	33
	非流動負債：				
2580	租賃負債－非流動(附註六(九))	15,862	1	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十))	19,645	1	21,174	1
	非流動負債合計	35,507	2	21,174	1
	負債總計	701,941	32	837,756	34
	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：				
3100	股本	982,244	45	982,244	40
3200	資本公積	236,552	11	276,981	11
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	322,369	15	312,453	13
3320	特別盈餘公積	36,605	1	24,911	1
3350	未分配盈餘	26,720	1	78,054	3
		385,694	17	415,418	17
	其他權益：				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(112,041)	(5)	(63,935)	(2)
	權益總計	1,492,449	68	1,610,708	66
	負債及權益總計	$ 2,194,390	100	2,448,464	100

董事長：周義雄　　經理人：周義雄　　會計主管：郭舜儀

(請詳閱後附合併財務報告附註)

勝德國際研發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108年度		107年度	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十四)及七)	$ 2,813,327	100	3,140,740	100
5000	營業成本(附註六(四)及(十))	2,310,313	82	2,665,721	85
	營業毛利	503,014	18	475,019	15
	營業費用(附註六(三)、(九)、(十)及(十五))：				
6100	推銷費用	118,537	4	105,514	3
6200	管理費用	172,196	6	177,601	6
6300	研究發展費用	128,984	5	146,133	5
6450	預期信用減損迴轉利益	(1,946)	-	(16,576)	(1)
	營業費用合計	417,771	15	412,672	13
	營業淨利	85,243	3	62,347	2
	營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(九)、(十六)、(十七)及七)：				
7010	其他收入	14,801	1	12,757	-
7020	其他利益及損失	(49,702)	(2)	38,148	1
7050	財務成本	(3,184)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(11,256)	(1)	(2,466)	-
	營業外收入及支出合計	(49,341)	(2)	48,439	1
	繼續營業部門稅前淨利	35,902	1	110,786	3
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	9,865	-	11,626	-
	本期淨利	26,037	1	99,160	3
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目(附註六(十))				
8311	確定福利計畫之再衡量數	227	-	1,066	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		227	-	1,066	-
8360	後續可能重分類至損益之項目(附註六(六)及(十二))				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(46,997)	(2)	(12,301)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(1,109)	-	607	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(48,106)	(2)	(11,694)	-
8300	本期其他綜合損益	(47,879)	(2)	(10,628)	-
8500	本期綜合損益總額	**$ (21,842)**	**(1)**	**88,532**	**3**
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))				
9750	基本每股盈餘	**$ 0.27**		**1.01**	
9850	稀釋每股盈餘	**$ 0.26**		**1.01**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周義雄　　經理人：周義雄　　會計主管：郭舜儀

勝德國際研發股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							
	股本		保留盈餘				其他權益	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	$ 982,244	276,981	312,216	24,911	(21,935)	315,192	(52,241)	1,522,176
本期淨利	-	-	-	-	99,160	99,160	-	99,160
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,066	1,066	(11,694)	(10,628)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	100,226	100,226	(11,694)	88,532
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	237	-	(237)	-	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	982,244	276,981	312,453	24,911	78,054	415,418	(63,935)	1,610,708
本期淨利	-	-	-	-	26,037	26,037	-	26,037
本期其他綜合損益	-	-	-	-	227	227	(48,106)	(47,879)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,264	26,264	(48,106)	(21,842)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	9,916	-	(9,916)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,694	(11,694)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(55,988)	(55,988)	-	(55,988)
資本公積配發現金股利	-	(42,236)	-	-	-	-	-	(42,236)
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數(附註六(六)及(十二))	-	1,807	-	-	-	-	-	1,807
民國一〇八年十二月三十一日餘額	**$ 982,244**	**236,552**	**322,369**	**36,605**	**26,720**	**385,694**	**(112,041)**	**1,492,449**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周義雄　　經理人：周義雄　　會計主管：郭舜儀

勝德國際研發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 35,902	110,786
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	86,686	57,010
攤銷費用	3,496	6,725
預期信用減損迴轉利益	(1,946)	(16,576)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,783)	(10,086)
利息費用	3,184	-
利息收入	(13,443)	(11,989)
股利收入	(1,358)	(768)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	11,256	2,466
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	729	13
金融資產減損損失	2,783	10,086
未實現外幣兌換利益	(18,256)	-
收益費損項目合計	70,348	36,881
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(1,261)	3,069
應收票據增加	(81)	(717)
應收帳款減少	274,123	13,028
應收帳款－關係人增加	(657)	-
其他應收款減少(增加)	5,934	(4,091)
存貨減少(增加)	88,436	(91,607)
預付款項減少	28,858	9,309
其他流動資產減少(增加)	2,488	(1,263)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	397,840	(72,272)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債(減少)增加	(13)	13
合約負債(減少)增加	(8,257)	54,407
應付帳款(減少)增加	(170,773)	56,994
其他應付款增加	28,482	30,717
預收款項減少	-	(44,300)
其他流動負債(減少)增加	(19,913)	8,733
淨確定福利負債減少	(1,302)	(1,395)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(171,776)	105,169
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	226,064	32,897
調整項目合計	296,412	69,778
營運產生之現金流入	332,314	180,564
收取之利息	13,406	12,152
收取之股利	1,358	768
支付之利息	(3,184)	-
支付之所得稅	(20,860)	(11,062)
營業活動之淨現金流入	323,034	182,422
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(7,342)
取得不動產、廠房及設備	(23,150)	(39,076)
處分不動產、廠房及設備	288	326
存出保證金(減少)增加	1,876	(2,826)
其他非流動資產增加	(3,185)	(3,727)
預付設備款增加	(9,451)	(8,679)
投資活動之淨現金流出	(33,622)	(61,324)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(32,639)	-
發放現金股利	(55,988)	-
資本公積發放現金	(42,236)	-
籌資活動之淨現金流出	(130,863)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,027)	(10,359)
本期現金及約當現金增加	144,522	110,739
期初現金及約當現金餘額	816,089	705,350
期末現金及約當現金餘額	$ 960,611	816,089

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：周義雄　　經理人：周義雄　　會計主管：郭舜儀

勝德國際研發股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年度及一〇七年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勝德國際研發股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十九年十一月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中山路二段407號10樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)，主要營業項目為資訊週邊防雷擊電源插座、視聽音響電源濾波器、物聯網智慧家庭用電安全產品、有線及無線通信機械器材及電子零組件之製造與國際貿易等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，初次適用之累積影響數不影響保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十一)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租影印機等設備適用低價值標的資產租賃之認列豁免，

A.先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以：

租賃負債之金額衡量，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於豁免合約以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為83,847千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.66%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

		108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	$	-
認列豁免：		
低價值標的資產租賃		(334)
前期非重要之營業租賃		90,689
	$	**90,355**
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	$	83,847
107.12.31認列之融資租賃負債金額		-
於108.1.1認列之租賃負債金額	**$**	**83,847**

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	**理事會發布之生效日**
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三及四(十一)有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生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「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產及負債；

(2)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權且歸屬於本公司業主。

1.列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 108.12.31	107.12.31
本公司	DIGITAL WORLD INC.（以下簡稱DIGITAL）	一般投資	100 %	100 %
〃	OPPORTUNIST INT'L CO., LTD.（以下簡稱OPPORTUNIST）	〃	100 %	100 %
〃	懋雲科技開發股份有限公司（以下簡稱懋雲科技）	電子設備買賣及租賃	100 %	100 %
〃	德嚴企管顧問股份有限公司（以下簡稱德嚴企管）	企管顧問	100 %	100 %
DIGITAL	BEST WISDOM LIMITED（以下簡稱BEST）	一般投資	100 %	100 %
〃	TREASURE LUCK INC.（以下簡稱TREASURE）	買賣業務	100 %	100 %
BEST	SURGELION INT'L LTD.（以下簡稱SURGELION）	一般投資	100 %	100 %
SURGELION	東莞詮盛電器有限公司（以下簡稱東莞詮盛）	從事插座、電線電纜、電源線之生產及銷售，並提供售後服務	100 %	100 %
OPPORTUNIST	TOTAL PLUS INT'L LTD.（以下簡稱TOTAL）	一般投資	100 %	100 %
〃	PERFECT SKY INT'L CO., LTD.(以下簡稱PERFECT)	買賣業務	100 %	100 %
TOTAL	東莞富鉅電器有限公司（以下簡稱東莞富鉅）	電源線、導線、塑膠蓋、電路板組件、收音機、電源插座項目	100 %	100 %
東莞詮盛公司	東莞市康齊貿易有限公司（以下簡稱東莞康齊）	銷售電器、電源插座、電線電纜、電腦週邊設備	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無 。

(四)外　　幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列其他綜合損益：

(1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；

(2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或

(3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；

2.主要為交易目的而持有該資產；

3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或

4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1.預期將於正常營業週期中清償該負債；

2.主要為交易目的而持有該負債；

3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

・判定債務證券於報導日之信用風險低；及

・其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

・借款人或發行人之重大財務困難；

・違約，諸如延滯或逾期；

・因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；

・借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或

・由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存　　貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，應以實際產量分攤固定製造費用，成本係採加權平均法計算。

存貨之續後衡量則以成本與淨變現價值孰低評價；製成品及在製品之淨變現價值則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成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間原使淨變現價值減少之因素改變致淨變現價值增加，則應於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折　　舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	三～五十年
研發設備	二～十年
運輸設備	五～十年
辦公設備	一～五年
模具設備	三～五年
機器設備	三～十年
其他設備	三～十年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租　　賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：

・客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

・有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

－客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

－客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對影印機等設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

民國一〇八年一月一日以前適用

1.租賃

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司主係製造資訊週邊防雷擊電源插座及電子零組件，並銷售予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅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應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（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所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；

2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括得以股票發放之員工酬勞費用及給與員工之認股權憑證。

(十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，且認列金額有重大影響之資訊，對於假設及估計之不確定性，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。該等淨變現價值可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨續後衡量估列情形請詳附註六(四)。

(三)租賃期間

對於租賃期間之決定，係租賃之不可取消期間併同承租人可合理確定將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及承租人可合理確定將不行使租賃終止選擇權所涵蓋之期間。合併公司於評估承租人是否行使前述選擇權時，係考量將對承租人產生經濟誘因之所有攸關事實及情況。並於後續出現在承租人控制範圍內且將影響其是否可合理確定行使或不行使選擇權之重大事項或情況重大改變時，予以重新評估。租賃期間之評估有變動時，係重衡量租賃負債並調整使用權資產，請詳附註六(八)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金	$ 938	1,227
活期存款	101,209	72,168
定期存款	453,798	471,867
外幣存款	266,521	146,815
約當現金－附賣回票券	138,145	124,012
	$ 960,611	**816,089**

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108.12.31	107.12.31
衍生金融工具－遠期外匯合約	$ 1,261	-
衍生金融工具－股票選擇權	30,731	27,948
國外公司股票	29,539	32,322
	$ 61,531	**60,270**

合併公司為強化客戶關係並確保長期訂單來源，於民國一〇六年五月十五日向非關係人CIRCLEBRIGHT LIMITED取得主要銷貨客戶之一－TRICKLESTAR LIMITED(業經董事會決議通過)之股權，該投資案具三次選擇權投資，截至民國一〇七年五月十日止，三次買權通過不擬執行，皆已失效。此投資另有下列三項附賣回條款，在任一條件未竟時，得要求該公司原價買回：(1)每年每股盈餘低於USD$1.00。(2)五年內未完成IPO。(3)IPO價格若低於公司平均認購價格之110%。

合併公司於民國一〇八年四月二十五日與CIRCLEBRIGHT LIMITED修正賣回條款，CIRCLEBRIGHT LIMITED承諾在民國一一〇年底前至少有九十個交易日的股價不低於合併公司平均認購價格之110%（以下稱目標價格），且符合目標價格的交易天數所成交股票累計交易量不低於合併公司所持有股數的十倍，否則合併公司得要求CIRCLEBRIGHT LIMITED以目標價格購回合併公司未出售之股票，除非CIRCLEBRIGHT LIMITED已提醒合併公司可在市場出售但合併公司因其他考量未執行股份出售。

TRICKLESTAR LIMITED已於民國一〇八年六月十七日在新加坡凱利版(CATALIST)掛牌買賣，惟凱利版的交易活絡程度不如新加坡交易主版。合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度分別自該公司收取現金股利1,358千元及768千元。

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度就股票選擇權評價認列透過損益金融資產評價利益分別為2,783千元及10,086千元，以及認列權益工具之金融資產減損損失分別為2,783千元及10,086千元。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

2.透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	108.12.31	107.12.31
衍生金融工具－遠期外匯合約	$ -	13

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	108.12.31		
	合約金額(千元)	幣　別	到期期間
賣出遠期外匯	USD5,000/CNY35,218	美元兌人民幣	109.02.13~109.03.20

	107.12.31		
	合約金額(千元)	幣　別	到期期間
買入遠期外匯	USD1,000/NTD30,736	美元兌台幣	108.01.04

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度，因遠期外匯合約到期而認列之損失分別計7,967千元及859千元，列報於其他利益及損失項下。

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

(三)應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而發生	$ 1,980	1,899
應收帳款—按攤銷後成本衡量(含關係人)	526,014	814,629
減：備抵損失	2,278	6,590
	$ 525,716	**809,938**

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 446,463	0.01%	39
逾期30天以下	79,430	1.04%	830
逾期31~60天	703	1.62%	11
逾期121~150天	1	16.17%	-
逾期180天以上	1,398	100%	1,398
	$ 527,995		**2,278**

	107.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 628,231	0.01%	42
逾期30天以下	152,270	1.04%	1,580
逾期31~60天	30,377	1.61%	489
逾期61~90天	81	2.67%	2
逾期91~120天	671	4.66%	31
逾期121~150天	520	13.02%	68
逾期180天以上	4,378	100%	4,378
	$ 816,528		**6,590**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額(依IFRS 9)	$ 6,590	23,169
減損損失迴轉	(1,946)	(16,576)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,358)	-
外幣換算損益	(8)	(3)
期末餘額	**$ 2,278**	**6,590**

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存　　貨

	108.12.31	107.12.31
原　　料	$ 107,154	132,802
在 製 品	108,230	128,190
製 成 品	45,782	88,610
	$ 261,166	**349,602**

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇八年度及一〇七年度因存貨自成本沖減至淨變現價值而增加營業成本或因淨變現價值增加而減少營業成本，認列之損(益)金額如下：

	108年度	107年度
存貨成本	$ 2,317,997	2,653,527
存貨(迴升利益)跌價損失	(26,565)	4,856
存貨報廢淨額	19,391	7,450
存貨盤盈淨額	(510)	(112)
合　　計	**$ 2,310,313**	**2,665,721**

(五)預付款項

	108.12.31	107.12.31
預付貨款	$ 20,598	8,331
進項及留抵稅額	45,534	85,810
其他預付費用	3,655	4,504
	$ 69,787	**98,645**

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.12.31	107.12.31
關聯企業	**$ 2,933**	**13,491**

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	108.12.31	107.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 2,933**	**13,491**

	108年度	107年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	$ (11,256)	(2,466)
其他綜合損益	$ (1,109)	607
綜合損益總額	**$ (12,365)**	**(1,859)**

ZERNET LIMITED於民國一〇七年三月間經其股東會通過其現金增資案，合併公司於民國一〇七年七月及十二月間依持股比例認購合計美金240千元。

ZERNET LIMITED於民國一〇八年十月間經其股東會通過其現金增資案，擬現金增資發行普通股計美金600千元，合併公司因整體營運考量，未參與該次增資致合併公司持股比率下修到22.8%，因而使投資之股權淨值變動產生影響數1,807千元(帳列資本公積)。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，累積投資金額皆為美金570千元，持股比例分別為22.8%及30%。

上述採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	研發設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	機器設備	其他設備	未完工程	總計
成本：										
民國108年1月1日	$ 85,701	49,714	60,767	5,208	77,200	565,648	245,448	47,638	224	1,137,548
增添	-	-	1,040	547	4,273	15,439	1,527	-	324	23,150
處分	-	-	(3,231)	-	(641)	(2,890)	(9,997)	(1,839)	(224)	(18,822)
重分類	-	-	444	-	324	25,213	-	-	(324)	25,657
匯率變動之影響	-	-	(586)	(170)	(557)	(21,877)	(8,856)	(1,693)	-	(33,739)
民國108年12月31日	**$ 85,701**	**49,714**	**58,434**	**5,585**	**80,599**	**581,533**	**228,122**	**44,106**	**-**	**1,133,794**
民國107年1月1日	$ 85,701	49,761	60,993	5,276	71,010	546,406	254,536	48,638	586	1,122,907
增添	-	-	150	646	6,249	30,235	1,299	269	228	39,076
處分	-	(47)	(54)	(629)	(331)	(4,716)	(5,276)	(296)	-	(11,349)
重分類	-	-	-	-	585	5,140	-	-	(585)	5,140
匯率變動之影響	-	-	(322)	(85)	(313)	(11,417)	(5,111)	(973)	(5)	(18,226)
民國107年12月31日	**$ 85,701**	**49,714**	**60,767**	**5,208**	**77,200**	**565,648**	**245,448**	**47,638**	**224**	**1,137,548**
累計折舊：										
民國108年1月1日	$ -	23,759	58,562	4,389	72,471	493,586	213,614	45,557	-	911,938
本期提列折舊	-	804	815	283	5,739	37,665	7,648	492	-	53,446
處分	-	-	(3,225)	-	(618)	(2,738)	(9,440)	(1,784)	-	(17,805)
匯率變動之影響	-	-	(548)	(146)	(484)	(19,274)	(7,911)	(1,639)	-	(30,002)
民國108年12月31日	**$ -**	**24,563**	**55,604**	**4,526**	**77,108**	**509,239**	**203,911**	**42,626**	**-**	**917,577**
民國107年1月1日	$ -	22,904	57,743	4,663	67,893	469,949	213,026	45,650	-	881,828
折舊	-	902	1,173	401	5,157	38,221	10,038	1,118	-	57,010
處分	-	(47)	(51)	(597)	(316)	(4,703)	(5,016)	(280)	-	(11,010)
匯率變動之影響	-	-	(303)	(78)	(263)	(9,881)	(4,434)	(931)	-	(15,890)
民國107年12月31日	**$ -**	**23,759**	**58,562**	**4,389**	**72,471**	**493,586**	**213,614**	**45,557**	**-**	**911,938**
帳面價值：										
民國108年12月31日	**$ 85,701**	**25,151**	**2,830**	**1,059**	**3,491**	**72,294**	**24,211**	**1,480**	**-**	**216,217**
民國107年1月1日	**$ 85,701**	**26,857**	**3,250**	**613**	**3,117**	**76,457**	**41,510**	**2,988**	**586**	**241,079**
民國107年12月31日	**$ 85,701**	**25,955**	**2,205**	**819**	**4,729**	**72,062**	**31,834**	**2,081**	**224**	**225,610**

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形，處分損益請詳附註六(十六)。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築作為工廠廠房及辦公處所，工廠廠房合約之租賃期間通常為十年，辦公處所則為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司承租房屋及建之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	$ -
追溯適用IFRS16之影響數	83,847
民國108年1月1日重編後餘額	83,847
減　　少	(324)
匯率變動之影響	(3,182)
民國108年12月31日餘額	**$ 80,341**
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	$ -
追溯適用新準則之調整數	-
民國108年1月1日餘額	-
本期折舊	33,240
匯率變動之影響	(1,169)
民國108年12月31日餘額	**$ 32,071**
帳面價值：	
民國108年12月31日	**$ 48,270**

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	**$ 32,989**
非流動	**$ 15,862**

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	**$ 3,184**
短期租賃之費用	**$ 1,228**
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	**$ 1,415**

認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	$ 38,466

民國一〇七年度營業租賃列報於損益表之費用為33,856千元。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	$ 34,834	35,366
計畫資產之公允價值	(15,189)	(14,192)
淨確定福利負債	$ 19,645	21,174

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計15,189千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	$ 35,366	41,080
當期服務成本及利息	301	440
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
－計畫資產報酬(不含當期利息)	(109)	(1,190)
－因人口統計假設變動所產生之精算損益	186	191
－因財務假設變動所產生之精算損益	410	465
實際支付之福利	(1,320)	(5,620)
12月31日確定福利義務	$ 34,834	35,366

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	$ 14,192	17,445
利息收入	121	187
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
－計畫資產報酬(不含當期利息)	715	532
已提撥至計畫之金額	1,481	1,648
實際支付之福利	(1,320)	(5,620)
12月31日計畫資產之公允價值	**$ 15,189**	**14,192**

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產上限影響數之變動如下：

	108年度	107年度
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
－限制淨確定福利資產至資產上限之影響數之變動	$ 227	1,066
12月31日資產上限影響數	**$ 227**	**1,066**

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	108年度	107年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	**$ 180**	**253**

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	$ (1,707)	(2,773)
本期認列	227	1,066
12月31日累積餘額	**$ (1,480)**	**(1,707)**

(7)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.64 %	0.85 %
未來薪資增加	1.00 %	1.00 %

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,481千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

(8)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.50%	減少0.50%
108年12月31日		
折現率	$ (961)	1,435
未來薪資增加	1,419	(962)
107年12月31日		
折現率	(1,043)	1,182
未來薪資增加	1,172	(1,046)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之台灣公司採確定提撥計畫，依勞工退休金條例之規定，按勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司之中國大陸公司依據中華人民共和國政府規定之養老制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥比例為13%，專戶儲存於各員工獨立帳戶。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司除按月提撥外，無進一步義務。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為37,692千元及38,856千元，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地主管機關。

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	$ 9,610	19,369
調整前期之當期所得稅	(2,475)	(3,809)
小計	7,135	15,560
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,730	(2,496)
所得稅稅率變動	-	(1,438)
繼續營業單位之所得稅費用	**$ 9,865**	**11,626**

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	**$ 35,902**	**110,786**
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	$ 7,180	22,157
外國轄區稅率差異影響數	(1,052)	(1,671)
採權益法評價認列之長期投資(利益)損失	3,651	(2,187)
前期高估數	(2,475)	(3,809)
所得稅稅率變動	-	(1,438)
其　　他	2,561	(1,426)
合　　計	**$ 9,865**	**11,626**

2.遞延所得稅資產

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	108.12.31	107.12.31
課稅損失	**$ 8,606**	**4,376**

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供其使用。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇七年度(申報數)	$ 21,880	民國一一七年度
民國一〇八年度(估計數)	21,152	民國一一八年度
	$ 43,032	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產之變動如下：

遞延所得稅資產：

	呆帳損失	其他	合計
民國108年1月1日	$ 5,816	6,262	12,078
(借記)貸記損益表	(503)	(2,227)	(2,730)
民國108年12月31日	**$ 5,313**	**4,035**	**9,348**
民國107年1月1日	$ 4,632	3,512	8,144
(借記)貸記損益表	366	2,130	2,496
稅率變動影響數	818	620	1,438
民國107年12月31日	**$ 5,816**	**6,262**	**12,078**

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

懋雲科技開發股份有限公司設立於民國一〇七年一月十日，目前尚無核定資料；德嚴企管顧問股份有公司已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

4.本公司部份投資國外子公司之盈餘，因國外營運擴充資金所需，長期暫不擬匯回，故依國際會計準則公報第12號「所得稅」A39段規定，將此盈餘財稅差異視為永久性差異處理。

(十二)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,500,000千元，每股面額10元，均為150,000千股。前述額定股本總額包含普通股，已發行股份均為普通股98,224仟股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇八年六月十日經股東會決議以資本公積發放現金42,236千元(每股0.43元)。

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	$ 203,202	245,438
員工認股權－認購庫藏股	31,543	31,543
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	1,807	-
	$ 236,552	**276,981**

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補虧損(包括調整未分配盈餘金額)，應先提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣後盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策主要考量公司未來營運發展及資金需求情形，為因應未來資金需求及長期財務規劃，現金股利之發放不低於發放股利總額百分之二十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為18,643千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為36,605千元及24,911千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇八年六月十日及一〇七年六月十四日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ 0.57	$ 55,988	-	-

本公司股東會決議之盈餘分配情形，可於公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國108年1月1日	$ (63,935)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(46,997)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(1,109)
民國108年12月31日餘額	$ (112,041)
民國107年1月1日	$ (52,241)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(12,301)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	607
民國107年12月31日餘額	$ (63,935)

(十三)每股盈餘

合併公司基本及稀釋每股盈餘相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 26,037	99,160
普通股加權平均流通在外股數	98,224	98,224
基本每股盈餘(元)	$ 0.27	1.01

2.稀釋每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 26,037	99,160
普通股加權平均流通在外股數(基本)	$ 98,224	98,224
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工酬勞	191	408
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	$ 98,415	98,632
稀釋每股盈餘(元)	$ 0.26	1.01

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度		
	營運中心	製造中心	合　計
主要地區市場：			
美　國	$ 2,245,029	-	2,245,029
亞　洲	351,124	-	351,124
歐　洲	192,608	-	192,608
澳　洲	22,041	-	22,041
其他國家	2,525	-	2,525
	$ 2,813,327	**-**	**2,813,327**
主要產品：			
資訊週邊防雷擊電源插座	$ 2,041,321	-	2,041,321
視聽音響電源濾波器	520,283	-	520,283
物聯網智慧家庭用電安全產品	196,804	-	196,804
其　他	54,919	-	54,919
	$ 2,813,327	**-**	**2,813,327**

	107年度		
	營運中心	製造中心	合　計
主要地區市場：			
美　國	$ 2,409,561	-	2,409,561
亞　洲	540,217	1,109	541,326
歐　洲	170,494	-	170,494
澳　洲	19,359	-	19,359
	$ 3,139,631	**1,109**	**3,140,740**
主要產品：			
資訊週邊防雷擊電源插座	$ 2,277,217	-	2,277,217
視聽音響電源濾波器	442,532	-	442,532
物聯網智慧家庭用電安全產品	373,664	-	373,664
其　他	46,218	1,109	47,327
	$ 3,139,631	**1,109**	**3,140,740**

2.合約餘額

		108.12.31	107.12.31	107.1.1
應收票據及應收帳款(含關係人)	$	527,994	816,528	828,842
減：備抵損失		(2,278)	(6,590)	(5,853)
合　　計	**$**	**525,716**	**809,938**	**822,989**
合約負債-模具	$	26,649	23,878	15,786
合約負債-貨款		19,501	30,529	28,514
合　　計	**$**	**46,150**	**54,407**	**44,300**

應收票據及帳款其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為33,082千元及28,722千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~15%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為1,600千元及6,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為300千元及500千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司合併財務報告估列金額並無差異。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

		108年度	107年度
利息收入	$	13,443	11,989
股利收入		1,358	768
其他收入	**$**	**14,801**	**12,757**

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	$ (729)	(13)
外幣兌換利益淨額	2,784	13,675
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益(損失)淨額	(3,923)	9,227
金融資產減損損失	(2,783)	(10,086)
訴訟損失	(70,051)	-
其他	25,000	25,345
其他利益及損失淨額	**$ (49,702)**	**38,148**

訴訟損失係某原告於美國聯邦法院主張合併公司未依約支付佣金所提出求償告訴案，民國一〇八年十月二十二日（美國時間：一〇八年十月二十一日），經聯邦法院判決合併公司敗訴，後經合併公司上訴，原告律師提出和解意向，雙方於民國一〇八年十二月十八日簽訂和解契約，合併公司於民國一〇七年底已估列應付佣金約計19,647千元，列於「其他應付款」項下，另於民國一〇八年度再估列訴訟損失70,051千元於「其他利益及損失」項下。截至民國一〇八年十二月三十一日應付金額28,714千元，列於「其他應付款」項下，合併公司業已於民國一〇九年一月十五日完成和解金支付。

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用	**$ (3,184)**	-

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之節能與電源保護器產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時將要求對方提供擔保或保證。合併公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，且呆帳損失皆在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收款項總額中分別有89%及84%係由10家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收帳款之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	$ 322,327	322,327	322,327	-	-	-	-
其他應付款	110,496	110,496	110,496	-	-	-	-
租賃負債	48,851	50,693	17,311	17,310	16,072	-	-
	$ 481,674	**483,516**	**450,134**	**17,310**	**16,072**	**-**	**-**
107年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	$ 493,154	493,154	493,154	-	-	-	-
其他應付款	88,108	88,108	88,108	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流　　出	13	13	13	-	-	-	-
	$ 581,275	**581,275**	**581,275**	**-**	**-**	**-**	**-**

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外幣	匯率	台幣
108年12月31日			
金融資產			
貨幣性項目			
美　　金	$ 39,900	29.980	1,196,202
人 民 幣	77,109	4.305	331,954
港　　幣	126	3.849	485
歐　　元	11	33.590	369
非貨幣性項目			
美　　金	98	29.980	2,933
金融負債			
貨幣性項目			
美　　金	$ 29,676	29.980	889,686
人 民 幣	117,140	4.305	504,288
港　　幣	1,550	3.849	5,966

		外幣	匯率	台幣
107年12月31日				
金融資產				
貨幣性項目				
美　　金	$	35,560	30.715	1,092,225
人 民 幣		49,993	4.472	223,569
港　　幣		182	3.921	714
歐　　元		27	35.200	950
非貨幣性項目				
美　　金		439	30.715	13,491
金融負債				
貨幣性項目				
美　　金	$	13,676	30.715	420,058
人 民 幣		193,190	4.472	863,946
港　　幣		2,160	3.921	8,469

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年度及一〇七年度當新台幣相對於美金、人民幣、港幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利分別增加1,291千元及250千元。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為2,784千元及13,675千元。

4.利率分析

合併公司重大金融資產為定期存款，惟其利率為固定利率，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日並無浮動利率之金融負債。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	108.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融工具－遠期外匯合約	$ 1,261	-	1,261	-	1,261
衍生金融工具－股票選擇權	30,731	-	-	30,731	30,731
國外公司股票	29,539	-	-	29,539	29,539
小　計	61,531	-	1,261	60,270	61,531
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 960,611	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	525,716	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,794	-	-	-	-
其他金融資產	477	-	-	-	-
存出保證金	1,706	-	-	-	-
小　計	1,495,304	-	-	-	-
合　計	**$ 1,556,835**	-	**1,261**	**60,270**	**61,531**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	$ 322,327	-	-	-	-
其他應付款	81,782	-	-	-	-
租賃負債	48,851	-	-	-	-
小　計	452,960	-	-	-	-
合　計	**$ 452,960**	-	-	-	-

	107.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融工具－股票選擇權	$ 27,948	-	-	27,948	27,948
國外公司股票	32,322	-	-	32,322	32,322
小　　計	60,270	-	-	60,270	60,270
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 816,089	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	809,938	-	-	-	-
其他應收款	12,772	-	-	-	-
其他金融資產	440	-	-	-	-
存出保證金	3,582	-	-	-	-
小　　計	1,642,821	-	-	-	-
合　　計	**$ 1,703,091**	-	-	**60,270**	**60,270**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融工具－遠期外匯合約	$ 13	-	13	-	13
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	$ 493,154	-	-	-	-
其他應付款	88,108	-	-	-	-
小　　計	581,262	-	-	-	-
合　　計	**$ 581,275**	-	**13**	-	**13**

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

無活絡市場之權益工具：係使用可類比上市上櫃公司法估算公允價值，民國一〇八年十二月三十一日其主要假設係以被投資者之稅前息前盈餘及可類比上市公司市場報價所推導之企業價值乘數為基礎衡量。民國一〇七年十二月三十一日其主要假設係以被投資公司者之淨值及可類比上市公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。因考量被投資者之所處環境改變，合併公司認為改變假設基礎能適當反映該權益工具之價值。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

股票選擇權係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價(Black-Scholes Model)。遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

(3)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸為第三等級者為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－衍生金融工具－股票選擇權	選擇權定價模型－Black-Scholes Model	・波動度(108.12.31及107.12.31分別為38.21%及33.65%)	・波動度愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－國外公司股票	可類比上市上櫃公司法	・缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31分別為38%及16%)	・缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		・企業價值乘數比(108.12.31為12.57)	・企業價值乘數愈高，公允價值愈高
		・股價淨值比(107.12.31為6.12)	・股價淨值比率乘數愈高，公允價值愈高

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量之金融資產		
	衍生金融工具－股票選擇權	國外公司股票	合　計
民國108年1月1日	$ 27,948	32,322	60,270
總利益或損失			
認列於損益	2,783	(2,783)	-
民國108年12月31日	**$ 30,731**	**29,539**	**60,270**
民國107年1月1日	$ 17,862	42,408	60,270
認列於損益	10,086	(10,086)	-
民國107年12月31日	**$ 27,948**	**32,322**	**60,270**

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
民國108年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國外公司股票	企業價值乘數	5%	$ 1,127	(1,480)
國外公司股票	市場流通性折價	5%	$ 2,378	(2,378)
衍生金融資產(股票選擇權及國外公司股票)	無風險利率	0.1%	$ 130	(130)
衍生金融資產(股票選擇權及國外公司股票)	普通股股價	7%	$ 460	(391)
衍生金融資產(股票選擇權及國外公司股票)	波動度	1%	$ 133	(129)
107年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產(股票選擇權及國外公司股票)	無風險利率	0.1%	$ 12	(6)
衍生金融資產－股票選擇權(股票選擇權及國外公司股票)	普通股股價	7%	$ 2,777	(2,764)
衍生金融資產－股票選擇權(股票選擇權及國外公司股票)	波動度	1%	$ 43	(37)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十八)財務風險管理

1.概　　要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理。董事會則由董事長及總經理負責發展及控管合併公司之風險管理，並向董事會報告負責。

合併公司之監察人監督管理階層如何監控合併公司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風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

依合併公司之授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含外部評等或客戶之財務資訊及銀行之照會等相關文件。授信額度係依個別客戶建立交易限額並須定期覆核。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶帳齡、到期日及財務資訊。

被評定為高風險之客戶，合併公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收票據及帳款已發生損失之估計，備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分。

(2)投　　資

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

(3)保　　證

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

合併公司因流動資產大於流動負債故營運資金尚屬充足並可藉融資額度規畫未來之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之短期借款額度為分別544,920千元及940,005千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，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係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。

(十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	$ 673,227	837,756
減：現金及約當現金	960,611	816,089
淨負債	**$ (287,384)**	**21,667**
權益總額	**$ 1,492,449**	**1,610,708**
負債資本比率	**- %**	**1.35 %**

截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動		
	108.1.1	現金流量	匯率變動	其　他	108.12.31
租賃負債	$ 83,847	(32,639)	(2,033)	(324)	48,851

合併公司於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日並無來自籌資活動之負債。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
ZERNET LIMITED	合併公司之關聯企業

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
關聯企業-ZERNET	$ 667	-

銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為75天。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款	關聯企業 -ZERNET	$ 657	-
其他應收款	關聯企業 -ZERNET	1,658	-
		$ 2,315	**-**

3.其他流動負債－其他

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
其他流動負債	關聯企業-ZERNET	**$ -**	**9,687**

民國一〇七年十二月三十一日合併公司為關聯企業提供產品設計及模具製造等服務之代收款共計9,687千元，民國一〇八年度為關聯企業提供產品設計及模具製造等服務之收入共計8,140千元，帳列其他收入項下。

(四)主要管理階層人員報酬

	108年度	107年度
短期員工福利	$ 11,124	11,491
退職後福利	735	782
	$ 11,859	**12,273**

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成合併公司於中國地區經營環境存在不確定性，並對合併公司之經營產生影響，包括無法生產及交貨延誤等，惟因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，合併公司將持續關注事件發展以即時評估。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	108年度			107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	323,843	181,021	504,864	384,150	196,464	580,614
勞健保費用	-	12,447	12,447	-	12,706	12,706
退休金費用	26,977	10,895	37,872	27,556	11,553	39,109
其他員工福利費用	9,469	10,793	20,262	11,974	10,840	22,814
折舊費用	60,943	25,743	86,686	44,777	12,233	57,010
攤銷費用	143	3,353	3,496	2,523	4,202	6,725

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股／千單位

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				期中最高持股比率	備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	TRICKLESTAR LIMITED-國外公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,375	29,539	4.13 %	29,539	4.13 %	無質押
〃	TRICKLESTAR LIMITED-衍生金融工具-股票選擇權	〃	〃	-	30,731	- %	30,731	- %	〃

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	PERFECT	孫公司	進貨	392,148	16 %	月結30~60天	-	-	(11,565)	(1)%	-
〃	東莞詮盛	〃	〃	1,423,570	57 %	月結30~60天	-	-	(630,522)	(69)%	-
〃	TREASURE	〃	〃	537,124	22 %	月結30~60天	-	-	(257,345)	(28)%	-
PERFECT	東莞詮盛	關係企業	〃	384,340	98 %	註2	-	-	(33,962)	(100)%	-

註1：進貨交易價格，依集團租稅規劃及跨區轉撥計價而調整。

註2：視資金調度狀況機動調整。

註3：上述交易於編製合併報表時業已合併沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	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(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
TREASURE	本公司	孫公司	257,345	2.94	-	-	44,970	-
東莞詮盛	〃	〃	722,173	1.82	-	-	146,074	-
〃	PERFECT	關係企業	33,962	4.79	-	-	-	-

註1：截至民國一〇九年二月二十九日。

註2：上述交易於編製合併報表時業已合併沖銷。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	PERFECT	1	進貨	392,148 (美金12,686千元)	無顯著不同	14 %
0	本公司	TREASURE	1	進貨	537,124 (美金17,376千元)	〃	19 %
0	〃	〃	1	應付帳款	257,345 (美金8,584千元)	註1	12 %
0	本公司	東莞詮盛	1	進貨	1,423,570 (美金46,054千元)	無顯著不同	51 %
0	〃	〃	1	應付帳款	772,173 (美金24,088千元)	註1	33 %
1	PERFECT	東莞詮盛	3	進貨	(美金12,434千元)	無顯著不同	14 %
1	〃	〃	3	應付帳款	(美金1,133千元)	註1	2 %
2	TREASURE	東莞詮盛	3	進貨	(美金17,475千元)	無顯著不同	19 %
2	〃	〃	3	應付帳款	(美金5,537千元)	註1	8 %
2	〃	東莞富鉅	3	進貨	(美金38千元)	無顯著不同	- %
3	東莞詮盛	本公司	2	進貨	(美金625千元)	〃	1 %

註1：視子公司資金調度狀況機動調整收款並與向其銷貨之帳款互抵。

註2：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3：上述交易於編製合併報表時業已合併沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股／千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	DIGITAL	Samoa	一般投資	405,983	405,983	12,293	100 %	1,223,189	100 %	12,396	12,396	子公司
〃	OPPORTUNIST	Mauritius	〃	124,801	124,801	3,855	100 %	106,678	100 %	1,724	1,724	子公司
〃	懋雲科技	台灣	電子設備買賣及租賃	65,000	50,000	4,625	100 %	21,968	100 %	(21,152)	(21,152)	子公司
〃	德嚴企管	台灣	企管顧問	2,000	2,000	200	100 %	4,494	100 %	30	30	子公司
〃	ZERNET LIMITED	香港	一般設計及買賣業務	US 570	US 570	570	22.8 %	2,933	30 %	(49,367)	(11,256)	採權益法投資之關聯企業
DIGITAL	BEST	Samoa	一般投資	US 12,264	US 12,264	12,264	100 %	965,777	100 %	7,929	7,929	子公司
〃	TREASURE	Samoa	買賣業務	US 10	US 10	10	100 %	279,282	100 %	4,469	4,469	子公司
BEST	SURGELION	香港	一般投資	US 12,363 (註1)	US 12,363 (註1)	-	100 %	961,122	100 %	7,936	7,936	子公司
OPPORTUNIST	TOTAL	Mauritius	〃	US 3,855	US 3,855	3,855	100 %	55,644	100 %	30	30	子公司
〃	PERFECT	Mauritius	買賣業務	US 10	US 10	10	100 %	28,580	100 %	1,707	1,707	子公司

註1：原始投資金額係包括預付長期投資款。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	期中最高持股或出資情形	本期認列投資(損)益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回							
東莞詮盛	從事插座、電線電纜、電源線之生產及銷售，並提供售後服務	369,767 (HK29,994；US8,483)	(二)1.	369,767 (HK29,994；US8,483)	-	-	369,767 (HK29,994；US8,483)	7,944	100 %	100 %	7,944	960,823	-
東莞富鉅	電源線、導線、塑膠蓋、電路板組件、收音機、電源插座項目	114,973 (US3,835)	(二)2.	111,705 (US3,726)	-	-	111,705 (US3,726)	40	100 %	100 %	40	55,262	-
東莞康齊	銷售電器、電源插座、電線電纜、電腦週邊設備	4,305 (RMB1,000)	(二)3.	-	-	-	-	(1,443)	100 %	100 %	(1,443)	4,841	-

註1：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註2：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司：

1.上述投資金額為本公司透過SURGELION INT'L LTD匯款至東莞詮盛電器有限公司之金額。

2.上述投資金額為本公司透過TOTAL PLUS INT'S LTD匯款至東莞富鉅電器有限公司之金額。

3.上述投資金額為東莞詮盛電器有限公司直接投資至東莞市康齊貿易有限公司之金額。

(三)其他方式。

註3：本表相關新台幣數字係以民國一〇八年十二月三十一日匯率所列示。

註4：上述交易於編製合併報表時業已合併沖銷。

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
481,472 (US12,209千元； HK29,994千元)	566,262 (US18,888千元)	895,469 (註)

註：為本公司淨值之60%。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十三(一)。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司已依據管理階層裁示於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

合併公司管理階層係以功能別之角度經營業務；在功能別上，合併公司目前區分為營運中心與製造中心。營運中心主包括公司之研發單位、業務單位與其他管理單位，製造中心，包括各生產單位、生產周邊支援單位及中國大陸內銷單位。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年度			
	製　造	營　運	調整及銷除	合　計
收　入：				
來自外部客戶收入	$ -	2,813,327	-	2,813,327
部門間收入	2,352,842	2,120	(2,354,962)	-
利息收入	7,807	5,637	-	13,444
收入總計	**$ 2,360,649**	**2,821,084**	**(2,354,962)**	**2,826,771**
應報導部門損益	**$ (18,257)**	**44,294**	**-**	**26,037**
應報導部門資產	**$ 2,098,316**	**2,656,307**	**(2,588,947)**	**2,165,676**
應報導部門負債	**$ 768,449**	**1,137,396**	**(1,232,618)**	**673,227**

	107年度			
	製　造	營　運	調整及銷除	合　計
收　入：				
來自外部客戶收入	$ 1,109	3,139,631	-	3,140,740
部門間收入	2,590,167	1,499	(2,591,666)	-
利息收入	8,989	3,000	-	11,989
收入總計	**$ 2,600,265**	**3,144,130**	**(2,591,666)**	**3,152,729**
應報導部門損益	**$ 10,933**	**88,227**	**-**	**99,160**
應報導部門資產	**$ 2,200,308**	**2,844,355**	**(2,596,199)**	**2,448,464**
應報導部門負債	**$ 837,565**	**1,201,799**	**(1,201,608)**	**837,756**

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	108年度	107年度
資訊週邊防雷擊電源插座	$ 2,041,321	2,277,217
視聽音響電源濾波器	520,283	442,532
物聯網智慧家庭用電安全產品	196,804	373,664
其　他	54,919	47,327
合　計	**$ 2,813,327**	**3,140,740**

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地　區　別	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
美　國	$ 2,245,029	2,409,561
亞　洲	351,124	537,966
歐　洲	192,608	170,494
澳　洲	22,041	19,359
其他國家	2,525	3,360
合　計	**$ 2,813,327**	**3,140,740**
非流動資產：		
台　灣	$ 117,842	124,351
中　國	122,315	141,716
合　計	**$ 240,157**	**266,067**

非流動資產包含不動產、廠房及設備及其他資產等，惟不包含遞延所得稅資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度銷貨收入佔合併綜合損益表上之營業收入10%以上之客戶明細如下：

	108年度	107年度
來自營運部門之甲客戶	$ 410,940	346,440
來自營運部門之乙客戶	408,590	465,543
來自營運部門之丙客戶	346,706	389,368
來自營運部門之丁客戶	292,116	385,924
合計	**$ 1,458,352**	**1,587,275**

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1090751 號

會員姓名：(1) 許育峰
(2) 梅元貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666　　事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第二二三六號　　委託人統一編號：12702977
(2) 北市會證字第二四四四號

印鑑證明書用途：辦理　勝德國際研發股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年 一 月 一 日至
一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	許育峰	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	梅元貞	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　〇九　年　月　日

裝訂線