

股票代碼：6145

勁永國際股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市土城區中央路四段49號8樓
電話：(02)2269-9889

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(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
(六)重要會計項目之說明	25~50
(七)關係人交易	51~54
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~58
2.轉投資事業相關資訊	58~59
3.大陸投資資訊	59
(十四)部門資訊	59
(十五)首次採用國際財務報導準則	60~67
九、重要會計項目明細表	68~72



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

勁永國際股份有限公司董事會 公鑒：

勁永國際股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。勁永國際股份有限公司採用權益法之投資中，部份被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日認列對其採用權益法之投資金額分別為289,474千元、178,662千元及166,760千元，分別佔資產總額之5.50%、2.91%及5.39%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為50,822千元及22,776千元，分別佔稅前淨利之330.87%及9.80%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體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編製，足以允當表達勁永國際股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧世欽



張永瑩



證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇三年三月三十一日

勳永國際股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31	101.12.31	101.1.1		102.12.31	101.12.31	101.1.1
	金額	%	金額	%	金額	%	金額
資產							
流動資產：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 197,363	4	1,069,200	17	377,606	13	2100
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	800,165	14	-	-	2150
(附註六(二))							2170
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	-	-	16,053	-	42,597	1	2180
1150 應收票據淨額(附註六(三))	-	-	367	-	3,457	-	2200
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	155,387	3	86,802	1	289,916	9	2220
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	101,736	2	128,553	2	728,579	24	2310
1200 其他應收款(附註六(三))	11,284	-	2,760	-	9,954	-	2320
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	361	-	2,128	-	2,615	-	2399
1220 當期所得稅資產	321	-	168	-	378	-	2530
130X 存貨(附註六(四))	203,829	4	155,786	3	409,958	13	2570
1410 預付款項	42,955	1	35,960	-	214,858	7	2613
1476 其他金融資產-流動(附註八)	3,000	-	11,034	-	12,040	-	2645
	716,236	14	2,308,976	37	2,091,958	67	2670
非流動資產：							
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	1,466	-	1,344	-	5,108	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	-	-	148	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	4,234,317	80	3,509,947	58	395,015	13	3100
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	12,443	-	21,787	-	112,362	4	3211
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	108,310	2	109,290	2	302,393	10	3272
1780 無形資產(附註六(九)及七)	1,814	-	3,312	-	1,256	-	3260
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	152,885	3	158,417	3	161,202	5	
1915 預付設備款	372	-	1,678	-	2,171	-	
1920 存出保證金	1,084	-	2,200	-	1,289	-	
1975 預付退休金-非流動(附註六(十三))	31,912	1	29,415	-	21,175	1	3300
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	2,500	-	2,500	-	-	-	3400
	4,547,103	86	3,839,890	63	1,002,119	33	
資產總計	\$ 5,263,339	100	6,148,866	100	3,094,077	100	
負債及權益總計							
負債：							
短期借款(附註六(十))	\$ 106,085	2	119,971	2	480,000	16	
應付票據	-	-	557	-	1,007	-	
應付帳款	205,006	4	157,196	3	371,085	12	
應付帳款-關係人(附註七)	7,354	-	27,069	-	806	-	
其他應付款(附註六(六))	81,301	2	1,127,633	19	105,562	3	
其他應付款項-關係人(附註七)	2,699	-	3,676	-	592	-	
預收款項	11,123	-	12,220	-	11,775	1	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一))	462,718	9	2,188	-	4,179	-	
其他流動負債-其他	241	-	365	-	449	-	
	876,527	17	1,450,875	24	975,455	32	
非流動負債：							
應付公司債(附註六(十一))	-	-	449,027	7	435,878	14	
遞延所得稅負債(附註六(十四))	9,559	-	10,037	-	6,842	-	
應付租賃款-非流動	-	-	-	-	2,188	-	
存入保證金	1,238	-	1,238	-	1,238	-	
其他非流動負債-其他	7,618	-	6,951	-	9,652	-	
	18,415	-	467,253	7	455,798	14	
	894,942	17	1,918,128	31	1,431,253	46	
權益：							
資本公積	3,255,333	62	3,255,098	53	2,925,164	95	
資本公積-普通股	855,890	16	855,662	14	662	-	
資本公積-認股權(附註六(十一))	65,491	1	65,491	1	65,491	2	
資本公積-採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資股權淨值之變動數	280	-	223	-	-	-	
保留盈餘	921,661	17	921,376	15	66,153	2	
其他權益	79,072	2	68,967	1	(1,334,795)	(43)	
權益總計	112,331	2	(14,703)	-	6,302	-	
	4,368,397	83	4,230,738	69	1,662,824	54	
負債及權益總計	\$ 5,263,339	100	6,148,866	100	3,094,077	100	



董事長：

經理人：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



勁永國際股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4111	營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 1,930,700	101	2,477,200	101
4170	減：銷貨退回	17,457	1	26,324	1
4190	銷貨折讓	7,573	-	9,093	-
	營業收入淨額	1,905,670	100	2,441,783	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十三)、七及十二)	1,833,572	96	2,424,967	99
		72,098	4	16,816	1
5910	未實現銷貨損益	(3,585)	-	(2,968)	-
5920	已實現銷貨損益	2,968	-	3,374	-
	營業毛利	71,481	4	17,222	1
	營業費用(附註六(十三)、七及十二)：				
6100	推銷費用	142,269	7	139,910	6
6200	管理費用	59,798	3	76,448	3
6300	研究發展費用	14,975	1	22,125	1
	營業費用合計	217,042	11	238,483	10
	營業淨損	(145,561)	(7)	(221,261)	(9)
	營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010	其他收入	19,415	1	24,045	1
7020	其他利益及損失	(2,732)	-	157,300	6
7050	財務成本	(22,064)	(1)	(35,934)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	166,302	8	308,274	12
	營業外收入及支出合計	160,921	8	453,685	18
	稅前淨利	15,360	1	232,424	9
7950	所得稅費用(附註六(十四))	4,873	-	4,963	-
	本期淨利	10,487	1	227,461	9
8300	其他綜合損益：				
8325	備供出售金融資產未實現評價利益(損失) (附註六(二十))	3,098	-	(11,760)	-
8360	確定福利計畫精算(損失)利益(附註六(十三))	(734)	-	7,777	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜 合損益份額(附註六(十五))	124,469	6	(9,771)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十四))	181	-	1,016	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	126,652	6	(14,770)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 137,139	7	212,691	9
	每股盈餘(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.03		1.27	
9850	稀釋每股盈餘(元)			\$ 1.23	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



勁永國際股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目						權益總計
	國外營運機構財務報告換算之兌換差	資本公積	保留盈餘	未實現損益	備供出售金融資產		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,925,164	66,153	(1,334,795)	6,302	-	1,662,824	
本期淨利	-	-	227,461	-	-	227,461	
本期其他綜合損益	-	-	6,235	(9,551)	(11,454)	(14,770)	
本期綜合損益總額	-	-	233,696	(9,551)	(11,454)	212,691	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	223	-	-	-	223	
現金增資	1,500,000	855,000	-	-	-	2,355,000	
減資彌補虧損	(1,170,066)	-	1,170,066	-	-	-	
民國一〇一年十二月三十一日餘額	3,255,098	921,376	68,967	(9,551)	(5,152)	4,230,738	
本期淨利	-	-	10,487	-	-	10,487	
本期其他綜合損益	-	-	(382)	124,242	2,792	126,652	
本期綜合損益總額	-	-	10,105	124,242	2,792	137,139	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	57	-	-	-	57	
股份基礎給付交易	235	228	-	-	-	463	
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 3,255,333	921,661	79,072	114,691	(2,360)	4,368,397	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



~6~

勁永國際股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 15,360	232,424
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	13,360	15,714
攤銷費用	1,708	1,158
利息費用	22,064	35,934
利息收入	(1,329)	(726)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(166,302)	(308,274)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,472)	(3,228)
處分投資性不動產損失(利益)	1,156	(178,484)
處分投資利益	(348)	(6,565)
金融資產評價利益	(412)	(181)
金融資產減損損失	2,040	148
非金融資產減損(迴轉利益)損失	(1,385)	1,385
未實現銷貨利益	3,585	2,968
已實現銷貨利益	(2,968)	(3,374)
確定福利成本	(3,231)	101
不影響現金流量之收益費損項目合計	(134,534)	(443,424)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	367	3,090
應收帳款	(68,585)	203,114
應收帳款-關係人	(53,113)	15,610
其他應收款	(8,682)	1,581
其他應收款-關係人	(4,148)	(9,111)
存貨	(48,043)	424,571
預付款項	(6,998)	8,086
應付票據	(557)	(450)
應付帳款	47,810	(213,889)
應付帳款-關係人	(19,715)	26,263
其他應付款項	(26,643)	(28,066)
其他應付款-關係人	(977)	3,084
預收款項	(1,097)	445
其他流動負債	(124)	(307)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(190,505)	434,021
營運產生之現金流出	(309,679)	223,021
收取之利息	1,488	565
支付之利息	(16,169)	(14,958)
支付所得稅	(153)	(72)
營業活動之淨現金流出	(324,513)	208,556

勁永國際股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(799,984)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	800,577	-
處分備供出售金融資產價款	19,378	21,239
獲配採權益法評價被投資公司之現金股利	189,383	388,556
處分採用權益法之投資	-	3,899
取得採用權益法之投資	(1,630,960)	(1,564,704)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	80,000	-
取得不動產、廠房及設備	(5,370)	(10,647)
處分不動產、廠房及設備	6,713	5,419
存出保證金增加	(478)	(1,422)
存出保證金減少	1,592	511
取得無形資產	(210)	(3,214)
處分投資性不動產	-	455,765
其他金融資產增加	(2,500)	(56,765)
其他金融資產減少	10,534	55,271
預付設備款增加	(372)	(1,678)
投資活動之淨現金流出	(531,713)	(1,507,754)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	121,956	727,659
短期借款減少	(135,842)	(1,087,688)
應付租賃款減少	(2,188)	(4,179)
現金增資	-	2,355,000
員工執行認股權	463	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(15,611)	1,990,792
本期現金及約當現金(減少)增加數	(871,837)	691,594
期初現金及約當現金餘額	1,069,200	377,606
期末現金及約當現金餘額	\$ 197,363	1,069,200

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



勁永國際股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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

勁永國際股份有限公司(以下稱本公司)係於民國八十六年十二月三十一日設立，於民國九十二年八月五日經臺灣證券交易所台證上字第09201202232號函核准上市，於同年八月二十五日起上市開始買賣。

本公司主要從事電子零組件製造及買賣與3C產品及其配件之銷售等業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月三十一日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2010.5.28	<ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」之修正 國際會計準則第34號「期中財務報導」之修正 	<p>「國際財務報導之改善」，主要修正：</p> <ul style="list-style-type: none"> 修正為僅符合特定條件之非控制權益，收購者對其衡量係採公允價值或被收購者可辨認淨資產所享份額認列；其餘非控制權益均應按公允價值衡量。 被收購者流通在外之權益交割股份基礎給付，若未由收購者以其股份基礎給付交易交換者，亦應採市價基礎衡量。 刪除信用風險中有關若未重新協商將逾期或減損之金融資產之帳面金額、對已逾期及已減損金額所持有擔保品之公允價值等揭露規定。 對期中期間重要之事項及交易之揭露提供更明確之規定，並對金融工具及公允價值之揭露提供更多釋例。 若採用上述規定，將改變相關資訊表達及衡量。 	2010.7.1或2011.1.1
2010.10.7	國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正	新增與金融資產(部分或全部未符合除列條件)移轉有關之揭露要求。若採用上述規定，將改變金融資產之表達。	2010.7.1
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。 <p>若採用上述規定，可能改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。</p>	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2011.12.16	<ul style="list-style-type: none"> 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 	修正金融資產及金融負債之互抵規定(提供更多判斷之指引)及相關揭露事項。若採用上述規定，將改變金融資產及金融負債之表達。	2014.1.1(表達規定) 2013.1.1(揭露規定)
2011.12.16	<ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正 	修正強制開始適用日(將準則生效日由2013.1.1延後至2015.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於2013年11月宣布刪除2015.1.1為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定。	尚未確定，得提前適用
2012.5.17	<ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 國際計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正 	發布「2009-2011年國際財務報導年度改善」，主要闡明財務報表比較資訊之最低要求及期中財務報導對部門資產總額之揭露規定等。若採用上述規定，將改變相關資訊表達及揭露。	2013.1.1
2012.10.31	<ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	符合條件之投資個體對受控制之被投資者應採用公允價值會計，而非合併該投資。若採用上述規定，將改變相關資訊表達及衡量。	2014.1.1，得提前適用

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，本公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定，得提前適用
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，可能改變資產減損相關資訊之表達揭露。	2014.1.1，得提前適用
2013.11.21	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。若採用上述規定，將改變員工福利負債之衡量及表達。	2015.6.30，得提前適用
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之修正 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 國際會計準則第38號「無形資產」之修正 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正 	<p>發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」，主要修正：</p> <ul style="list-style-type: none"> 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義 釐清企業合併或有對價之分類及衡量 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 釐清主要管理階層包括法人董事所指派之代表人 明訂取得投資性不動產時尚應評估其是否構成一項業務 <p>若採用上述規定，可能改變股份基礎給付、企業合併、營運部門、公允價值衡量、不動產、廠房及設備、無形資產、關係人揭露及投資性不動產之表達及衡量。</p>	2014.7.1，得提前適用

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間，及為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「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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除非另有說明者外，均以新台幣千元為單位。

(三)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。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，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。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

(四)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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日），並列報於營業外收入及支出項下。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

勳永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產之除列

本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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

權益工具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。

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本及其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

勳永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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。

(七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採先進先出法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司共同持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，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。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本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。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，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。

4. 折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	3～50年
機器設備	2～8年
運輸設備	5年
辦公設備	3～5年
租賃資產	3～5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

2. 承租人

依租賃條件，當本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。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

本公司於一項不具租賃法律形式之安排開始日決定該安排是否為租賃或包含租賃，若該安排之履行係仰賴特定資產時，該特定資產即為租賃主體。若該安排移轉了使用特定資產之控制權予本公司時，則該安排即屬移轉資產使用權。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。本公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若本公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按本公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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以直線法認列為租金支出之減少。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)無形資產

1.其他無形資產

本公司取得之無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)電腦軟體	2~3年
(2)專利權	5年
(3)其他	2年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入認列

1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶時移轉。

2. 租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之其他收入。

(十六)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勞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

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

勳永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本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。

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(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應認列於損益。

1.當期所得稅

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

屬國內公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

2.遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣除或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。下列情況產生之暫時性差異則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)因投資子公司及關聯企業所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- (3)商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量，係反映企業於報導日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十九)企業合併

1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

本公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

勳永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，本公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(二十)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、員工之股票選擇權及員工紅利估計數。

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局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。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(八)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十二)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(三)，應收帳款之減損評估

(二)附註六(四)，存貨之評價

(三)附註六(十四)，遞延所得稅資產之可實現性

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金及零用金	\$ 98	113	206
支票存款	160	1	-
活期存款	197,105	619,086	316,850
定期存款	-	450,000	60,550
	<u>\$ 197,363</u>	<u>1,069,200</u>	<u>377,606</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感性分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
貨幣市場基金	\$ -	800,165	-
備供出售金融資產－流動			
國外上市(櫃)公司股票	-	16,053	42,597
備供出售金融資產－非流動			
國內興櫃公司股票	1,466	1,344	5,108
以成本衡量之金融資產－非流動			
備供出售金融資產			
國內未上市(櫃)公司股票	-	-	148
合 計	<u>\$ 1,466</u>	<u>817,562</u>	<u>47,853</u>

本公司所持有之國內未上市(櫃)公司股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

處分投資損益及按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感性分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之增加(減少)影響如下：

報 導 日 證券價格	102年度		101年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 15	-	147	8,002
下跌1%	\$ (15)	-	(147)	(8,002)

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$ -	367	3,457
應收帳款	156,249	108,034	311,148
應收帳款—關係人	101,736	128,553	732,424
其他應收款	11,284	2,760	9,954
其他應收款—關係人	361	2,128	2,615
減：備抵呆帳	(862)	(21,232)	(25,077)
	<u>\$ 268,768</u>	<u>220,610</u>	<u>1,034,521</u>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期60天以下	\$ 56,614	14,460	248,506
逾期61~90天	-	2,399	-
	<u>\$ 56,614</u>	<u>16,859</u>	<u>248,506</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之減損損失	
	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ 21,232	25,077
認列之減損損失迴轉	-	(3,845)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(20,370)	-
12月31日餘額	<u>\$ 862</u>	<u>21,232</u>

個別評估之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未有任何擔保品。

(四)存貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商品	\$ 3,621	-	-
原料	37,751	32,718	172,631
在製品	15,007	4,328	1,769
製成品	147,450	118,740	221,137
在途存貨	-	-	14,421
	<u>\$ 203,829</u>	<u>155,786</u>	<u>409,958</u>

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 民國一〇二年度及一〇一年度與存貨相關之營業成本分別為1,833,572千元及2,424,967千元。民國一〇二年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為18,660千元，並已列報為營業成本，民國一〇一年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為54,426千元。

2. 截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ 3,998,610	3,206,141	91,780
關聯企業			
虹堡科技股份有限公司	192,603	178,662	166,760
多利吉科技股份有限公司	<u>43,104</u>	<u>125,144</u>	<u>136,475</u>
	<u>\$ 4,234,317</u>	<u>3,509,947</u>	<u>395,015</u>

1. 子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2. 關聯企業

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司所投資之關聯企業具有公開報價者其帳面金額分別為192,603千元、178,662千元及166,760千元，公允價值分別為334,547千元、226,708千元及322,879千元。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ <u>23,140</u>	<u>11,386</u>

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依本公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>1,532,860</u>	<u>1,428,249</u>	<u>1,442,942</u>
總負債	\$ <u>571,044</u>	<u>303,253</u>	<u>344,785</u>
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	
營業收入	\$ <u>1,567,888</u>	<u>1,489,031</u>	
本期淨利	\$ <u>95,308</u>	<u>66,748</u>	

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (1)本公司之被投資公司一多利吉科技股份有限公司，經臨時股東會通過辦理清算解散，決議民國一〇一年十月三十一日為解散基準日，於民國一〇二年五月二十八日及民國一〇三年二月二十四日分別匯回投資款項80,000千元及43,104千元，並已於民國一〇三年二月六日完成解散清算程序。
 - (2)於民國一〇一年度，本公司之被投資公司一虹堡科技股份有限公司因其以員工紅利轉增資，致對其持股比率由23.21%減少為22.99%，故對其享有之股權淨值增加因而貸記資本公積為223千元。
 - (3)於民國一〇二年度，本公司之被投資公司一虹堡科技股份有限公司因其以員工紅利轉增資，致對其持股比率由22.99%減少為22.87%，故對其享有之股權淨值增加因而貸記資本公積57千元。
 - (4)於民國一〇二年度及一〇一年度，本公司獲配轉投資公司一虹堡科技股份有限公司所發放之現金股利分別為9,803千元及10,656千元，並列為對其帳面價值減項。
- 3.截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)取得子公司

- 1.本公司於民國一〇一年三月二十七日，經董事會決議通過投資香港電子通路商中旋實業有限公司100%股權，計6,000千股，交易總價為港幣675,000千元，並於民國一〇一年三月二十八日簽定股權轉讓協議。
 - (1)中旋實業有限公司主要營業項目為電子通路業務，為一零售消費性電子之連鎖商店，營運據點主要為香港地區。
 - (2)股權轉讓價款於簽約後支付第一期款港幣20,000千元(約合新台幣75,922千元)作為定金。於民國一〇一年六月二十五日業經經濟部投審議委員會經審二字第10100145920號函核准上述投資案，並於民國一〇一年七月十一日完成股權轉讓及變更登記事宜後，依約支付第二期款港幣385,000千元(約合新台幣1,486,177千元)。另依股權轉讓協議規定，評估該被投資公司獲利達成條件後，已陸續分次依約支付尾款港幣270,000千元(約合新台幣1,011,890千元)及利息10,160千元。
 - (3)依照國際財務報導準則規定應衡量收購而取得淨資產之公平價值，故依取得情形評估符合規範標準且具重大性之無形資產之公平價值及耐用年限。本公司已委請專家進行可辨認淨資產公平價值之評估，依據分析結果，取得時之可辨認並可單獨列示之無形資產為商標權47,924千元(約合港幣12,415千元)，差額認列為商譽1,952,561千元(約合港幣505,819千元)。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	127,684
其他流動資產		716,568
其他資產		71,933
短期借款		(22,518)
其他流動負債		(287,194)
合計	\$	<u>606,473</u>

(5)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	2,606,958
減：商標權		(47,924)
減：可辨認資產之公允價值		(606,473)
	\$	<u>1,952,561</u>

商譽主要係來自中旋實業有限公司在通路市場之獲利能力及品牌價值，認列之商譽預期無所得稅效果。

2.本公司於民國一〇二年一月三日，經董事會決議通過，透過ApiX Limited間接投資 Perennial Ace Limited 100%股權，交易總價為美金21,300千元，並簽訂股份買賣協議，另於民國一〇二年一月十七日完成股權移轉程序。

(1)Perennial Ace Limited主要持有Studio A Technology Limited(香港註冊公司)之24.50%股權，其主要營業項目為電子通路業務，為一零售消費性電子之連鎖商店，營運據點主要為香港地區。

(2)於民國一〇二年一月、二月及四月分別支付股份買賣價款，共計美金21,300千元(約合新台幣619,070千元)。

(3)依照國際財務報導準則規定應衡量收購而取得淨資產之公平價值，故依取得情形評估符合規範標準且具重大性之無形資產之公平價值及耐用年限。本公司已委請專家進行可辨認淨資產公平價值之評估，依據分析結果，請詳(4)及(5)所述。

(4)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	168,063
其他流動資產		156,750
固定資產		4,511
其他資產		6,876
其他流動負債		(269,717)
合計	\$	<u>66,483</u>

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 619,070
減：可辨認資產之公允價值	(66,483)
	<u>\$ 552,587</u>

商譽主要係來自Studio A Technology Limited在通路市場之獲利能力及品牌價值，認列之商譽預期無所得稅效果。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	總 計
成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	3,605	67,642	838	38,335	12,510	122,930
增添	-	755	3,644	-	971	-	5,370
自預付設備款轉入	-	-	1,678	-	-	-	1,678
重分類至投資性不動產	-	(2,344)	-	-	-	-	(2,344)
重分類	-	-	-	-	7,000	(7,000)	-
處分	-	-	(44,189)	-	(746)	(5,510)	(50,445)
報廢	-	-	(4,068)	-	(1,334)	-	(5,402)
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>2,016</u>	<u>24,707</u>	<u>838</u>	<u>44,226</u>	-	<u>71,787</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 55,939	44,874	94,593	1,557	46,479	12,510	255,952
增添	-	3,605	5,055	-	1,987	-	10,647
重分類至投資性不動產	(55,939)	(44,874)	-	-	-	-	(100,813)
自預付設備款轉入	-	-	2,171	-	-	-	2,171
處分	-	-	(28,264)	(719)	-	-	(28,983)
報廢	-	-	(5,913)	-	(10,131)	-	(16,044)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>3,605</u>	<u>67,642</u>	<u>838</u>	<u>38,335</u>	<u>12,510</u>	<u>122,930</u>
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	774	57,512	759	34,097	8,001	101,143
本年度折舊	-	605	7,084	79	2,616	1,389	11,773
重分類至投資性不動產	-	(581)	-	-	-	-	(581)
重分類	-	-	-	-	5,250	(5,250)	-
處分	-	-	(42,704)	-	(745)	(2,755)	(46,204)
報廢	-	-	(4,068)	-	(1,334)	-	(5,402)
減損損失迴轉	-	-	-	-	-	(1,385)	(1,385)
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>798</u>	<u>17,824</u>	<u>838</u>	<u>39,884</u>	-	<u>59,344</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	14,952	81,220	1,360	42,110	3,948	143,590
本年度折舊	-	906	8,281	118	2,115	2,668	14,088
重分類至投資性不動產	-	(15,084)	-	-	-	-	(15,084)
處分	-	-	(26,510)	(719)	-	-	(27,229)
報廢	-	-	(5,479)	-	(10,128)	-	(15,607)
減損損失	-	-	-	-	-	1,385	1,385
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>774</u>	<u>57,512</u>	<u>759</u>	<u>34,097</u>	<u>8,001</u>	<u>101,143</u>
帳面價值：							
民國102年12月31日	\$ -	<u>1,218</u>	<u>6,883</u>	-	<u>4,342</u>	-	<u>12,443</u>
民國101年12月31日	\$ -	<u>2,831</u>	<u>10,130</u>	<u>79</u>	<u>4,238</u>	<u>4,509</u>	<u>21,787</u>
民國101年1月1日	\$ 55,939	<u>29,922</u>	<u>13,373</u>	<u>197</u>	<u>4,369</u>	<u>8,562</u>	<u>112,362</u>

動永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 65,923	49,982	115,905
自不動產、廠房及設備轉入	-	2,344	2,344
報廢	-	(2,344)	(2,344)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 65,923</u>	<u>49,982</u>	<u>115,905</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 190,126	153,769	343,895
自不動產、廠房及設備轉入	55,939	44,874	100,813
處分	(180,142)	(148,661)	(328,803)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 65,923</u>	<u>49,982</u>	<u>115,905</u>
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	6,615	6,615
本年度折舊	-	1,587	1,587
自不動產、廠房及設備轉入	-	581	581
報廢	-	(1,188)	(1,188)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,595</u>	<u>7,595</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	41,502	41,502
本年度折舊	-	1,626	1,626
自不動產、廠房及設備轉入	-	15,084	15,084
處分	-	(51,597)	(51,597)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,615</u>	<u>6,615</u>
帳面金額：			
民國102年12月31日	<u>\$ 65,923</u>	<u>42,387</u>	<u>108,310</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 65,923</u>	<u>43,367</u>	<u>109,290</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 190,126</u>	<u>112,267</u>	<u>302,393</u>
公允價值：			
民國102年12月31日		<u>\$ 189,303</u>	
民國101年12月31日		<u>\$ 189,303</u>	
民國101年1月1日		<u>\$ 562,994</u>	

- 1.投資性不動產之公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估，尚無減損之跡象。
- 2.截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	專利權	電腦軟體	其他無形資產	總計
成本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 1,428	1,994	1,490	4,912
本期取得	-	210	-	210
報廢	-	(80)	-	(80)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,428</u>	<u>2,124</u>	<u>1,490</u>	<u>5,042</u>
民國101年1月1日餘額	1,428	17,738	-	19,166
單獨取得	-	1,724	1,490	3,214
報廢	-	(17,468)	-	(17,468)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 1,428</u>	<u>1,994</u>	<u>1,490</u>	<u>4,912</u>
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ 703	462	435	1,600
本期攤銷	263	700	745	1,708
報廢	-	(80)	-	(80)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 966</u>	<u>1,082</u>	<u>1,180</u>	<u>3,228</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 440	17,470	-	17,910
本期攤銷	263	460	435	1,158
報廢	-	(17,468)	-	(17,468)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 703</u>	<u>462</u>	<u>435</u>	<u>1,600</u>
帳面價值：				
民國102年12月31日	<u>\$ 462</u>	<u>1,042</u>	<u>310</u>	<u>1,814</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 725</u>	<u>1,532</u>	<u>1,055</u>	<u>3,312</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 988</u>	<u>268</u>	<u>-</u>	<u>1,256</u>

(十)短期借款

1.本公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	<u>\$ 106,085</u>	<u>119,971</u>	<u>480,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,283,915</u>	<u>2,747,028</u>	<u>1,684,000</u>
利率區間	<u>0.96%~1.4%</u>	<u>1.10%~1.70%</u>	<u>1.07%~1.20%</u>

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)應付公司債

本公司於民國九十八年十一月十二日發行無擔保轉換公司債新台幣475,000千元，轉換價格為15.7元，發行期間五年(民國九十八年十一月十二日至一〇三年十一月十二日)，公司債持有人得自發行後30日至本公司債到期日前10日止，依規定向本公司請求轉換為本公司之普通股，本公司於民國九十九年十月四日將轉換價格調整為15.3元。本公司於民國一〇一年十二月十一日減資彌補虧損，減資比例40%，依照本公司私募國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，調整債券轉換價格為25.5元。另，於民國一〇二年一月二十三日私募普通股完成交付，調整債券轉換價格為22.7元。本公司已依國際會計準則第三十二號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」。該轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 475,000	475,000	475,000
應付公司債折價	(12,282)	(25,973)	(39,122)
減：列為一年內到期部份	(462,718)	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>449,027</u>	<u>435,878</u>
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 65,491</u>	<u>65,491</u>	<u>65,491</u>

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用	\$ <u>18,442</u>	<u>17,899</u>

(十二)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃期間的未來應付租金付款情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 6,904	11,535	10,471
一年至五年	2,530	2,635	8,907
	<u>\$ 9,434</u>	<u>14,170</u>	<u>19,378</u>

本公司以營業租賃承租辦公室、倉庫及停車位。租賃期間通常為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為12,415千元及11,830千元。

勳永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 7,073	2,947	9,073
一年至五年	10,020	-	2,947
	<u>\$ 17,093</u>	<u>2,947</u>	<u>12,020</u>

民國一〇二年度及一〇一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為7,073千元及9,079千元。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 10,947	14,294	21,932
計畫資產之公允價值	(40,212)	(39,703)	(38,760)
計畫剩餘	(29,265)	(25,409)	(16,828)
未認列前期服務成本	(2,647)	(4,006)	(4,347)
確定福利義務淨資產	<u>\$ (31,912)</u>	<u>(29,415)</u>	<u>(21,175)</u>

本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

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計40,212千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 14,294	21,932
當期服務成本及利息	215	438
縮減利益	(4,209)	-
精算損(益)	647	(8,076)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 10,947</u>	<u>14,294</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 39,703	38,760
已提撥至計畫之金額	-	564
計畫資產預計報酬	596	678
精算損失	(87)	(299)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 40,212</u>	<u>39,703</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ -	55
利息成本	215	383
縮減利益	(3,191)	-
前期服務成本	341	341
計畫資產預計報酬	(596)	(678)
	<u>\$ (3,231)</u>	<u>101</u>
營業成本	\$ (1,195)	19
推銷費用	(862)	43
管理費用	(736)	26
研究發展費用	(438)	13
	<u>\$ (3,231)</u>	<u>101</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 509</u>	<u>379</u>

由於與若干員工達成資遣協議，使本公司民國一〇二年十二月三十一日之確定福利退休義務減少4,209千元，並於本公司民國一〇二年度之綜合損益表認列相對的縮減利益3,191千元。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 7,777	-
本期認列	(734)	7,777
12月31日累積餘額	<u>\$ 7,043</u>	<u>7,777</u>

(6) 精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	1.50 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	1.50 %	1.75 %
未來薪資增加	1.00 %	1.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7) 經驗調整之歷史資訊

	101.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ (10,947)	(14,294)	(21,932)
計畫資產之公允價值	40,212	39,703	38,760
確定福利義務淨資產	<u>\$ 29,265</u>	<u>25,409</u>	<u>16,828</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (647)	8,076	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (87)</u>	<u>(299)</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二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零千元。

(8) 計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司預付退休金之帳面金額為31,912千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之預付退休金將分別增加550千元或減少583千元。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度依上開退休辦法認列之退休金費用分別為5,943千元及5,852千元，已提撥至勞工保險局。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ 4,873	4,963
	<u>\$ 4,873</u>	<u>4,963</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益下的所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	\$ 306	(306)
確定福利計畫之精算(損失)利益	(125)	1,322
	<u>\$ 181</u>	<u>1,016</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 15,360	232,424
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	2,611	39,512
採權益法認列之投資收益	(28,271)	(52,407)
國外子公司之股利收入	30,529	64,243
已實現投資損失	(25)	(55,005)
未實現投資損失	347	260
免稅所得	-	(17,092)
未認列暫時性差異之變動	(6,171)	12,112
其他	5,853	13,340
	<u>\$ 4,873</u>	<u>4,963</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日及與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 35,428	14,243	-

勳永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
課稅損失	\$ <u>113,000</u>	<u>119,171</u>	<u>107,059</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，上述課稅損失未認列為遞延所得稅資產，主因管理階層認為未來並非很有可能產生足夠之課稅所得所致。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未休假 獎金	存貨跌 價損失	權利金	虧損 扣抵	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 706	10,282	7,806	136,703	2,920	158,417
借記(貸記)損益表	(267)	3,172	(5,080)	(2,275)	(776)	(5,226)
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-	(306)	(306)
民國102年12月31日	\$ <u>439</u>	<u>13,454</u>	<u>2,726</u>	<u>134,428</u>	<u>1,838</u>	<u>152,885</u>
民國101年1月1日	\$ 931	19,535	9,140	124,005	7,591	161,202
借記(貸記)損益表	(225)	(9,253)	(1,334)	12,698	(4,977)	(3,091)
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-	306	306
民國101年12月31日	\$ <u>706</u>	<u>10,282</u>	<u>7,806</u>	<u>136,703</u>	<u>2,920</u>	<u>158,417</u>

遞延所得稅負債：

	確定福 利計畫	未實現 兌換利益	合計
民國102年1月1日	\$ 4,730	5,307	10,037
貸記(借記)損益表	820	(1,173)	(353)
貸記(借記)其他綜合損益	(125)	-	(125)
民國102年12月31日	\$ <u>5,425</u>	<u>4,134</u>	<u>9,559</u>
民國101年1月1日	\$ 3,637	3,205	6,842
貸記(借記)損益表	(229)	2,102	1,873
貸記(借記)其他綜合損益	1,322	-	1,322
民國101年12月31日	\$ <u>4,730</u>	<u>5,307</u>	<u>10,037</u>

勳永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	79,072	68,967	(1,334,795)
	<u>\$ 79,072</u>	<u>68,967</u>	<u>(1,334,795)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 47,640</u>	<u>43,196</u>	<u>36,760</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>- %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

5.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。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十七年度	\$ 185,433	民國一〇七年度
民國九十九年度	833,853	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	285,006	民國一一〇年度
民國一〇一年度	<u>151,167</u>	民國一一一年度
	<u>\$ 1,455,459</u>	

(十五)資本及其他權益

1.普通股發行

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司額定股本總額皆為6,000,000千元，每股面額10元，分別為325,533千股、325,510千股及292,516千股。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普 通 股	
	102年度	101年度
1月1日期初餘額	325,510	292,516
員工認股權執行	23	-
減資彌補虧損	-	(117,006)
現金增資	-	150,000
12月31日期末餘額	<u>325,533</u>	<u>325,510</u>

勳永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (1)本公司為彌補虧損及改善股東權益結構，於民國一〇一年十月二十六日經股東臨時會議決議減資彌補虧損1,170,066千元，計消除本公司股份117,006千股，減資比率40%。該減資案業於民國一〇一年十一月十六日經主管機關核准在案，並經民國一〇一年十一月二十二日董事會決議，以民國一〇一年十二月十一日為減資基準日，民國一〇二年一月二十五日為減資換股日，並於民國一〇一年十二月二十日辦妥法定登記程序。
- (2)本公司為充實營運資金及償還銀行借款，並考量資金募集之時效性，於民國一〇一年六月二十七日經股東會通過以私募股數為150,000千股之額度中授權董事會得視募集實際情形，於股東會決議之日起一年內一次或分次辦理現金增資發行新股。本公司以民國一〇一年十二月二十二日為私募增資基準日，並於民國一〇二年一月八日辦妥法定登記程序，其內容分述如下：
- A.發行股數：150,000千股。
 - B.發行價格：每股15.7元。
 - C.發行總額：2,355,000千元。
 - D.私募對象：富士臨國際投資股份有限公司、富聯國際投資股份有限公司、台富國際投資股份有限公司及志得投資股份有限公司。
 - E.權利義務：本次私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟依規定，本次私募之普通股於交付日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股自交付日起滿三年後，依證券交易法及公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項等相關規定，先取具證交所核發符合上市標準之同意函後，始得向證期局申請補辦公開發行，再申請上市交易。
 - F.其他：本次私募因採溢價發行，故認列資本公積－普通股股票溢價855,000千元。

2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

3.保留盈餘

依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分配：

- (1)彌補虧損。
- (2)提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，得不提撥；及依法令規定酌提特別盈餘公積（或迴轉特別公積）。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)再由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議之。盈餘分派議案應以扣除前二項之年度盈餘餘額，連同期初累積未分配盈餘為分配基準，議決的分配金額應依下列方式分配：

①員工紅利之提撥比率不低於百分之五，員工紅利如為分配股票股利，其分配之對象得包含國內外從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。

②董事及監察人酬勞之提撥比率不高於百分之五。

③扣除員工紅利及董事、監察人酬勞之提撥後，其餘為股東紅利。

本公司之股利政策將依公司可分配盈餘中不超過90%以股利方式分配予股東，並依未來資本支出預算及資金需求情形，本公司發放之股利中屬現金股利部份以不低於發放金額的20%為原則。

(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)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利與董事及監察人酬勞估列金額均為零千元，民國一〇一年度員工紅利及董事與監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報告估列金額並無差異，民國一〇二年度之員工紅利、董事及監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度損益。

4.其他權益

	國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益
民國102年1月1日	\$ (9,551)	(5,152)
本公司	-	2,792
子公司	123,922	-
關聯企業	320	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 114,691</u>	<u>(2,360)</u>
民國101年1月1日	\$ -	6,302
本公司	-	(11,454)
子公司	(9,329)	-
關聯企業	(222)	-
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (9,551)</u>	<u>(5,152)</u>

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

- 1.本公司於民國九十六年七月經原行政院金融監督管理委員會及原證期會核准發行員工認股權憑證為4,000千單位，因行使該等事項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數為4,000千股，上述員工認股權證於民國九十六年十二月十四日發行之。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，二年內被授與一定比例之認股權證，且此認股權證之存續期間為六年。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司流通在外員工認股權憑證分別為0千單位及756千單位。
- 2.本公司酬勞性員工認股權選擇權計畫已於民國一〇二年十二月結束，屬民國九十六年度所發行之員工認股權皆採內含價值法認列給與之酬勞成本，民國一〇二年度及一〇一年度認列之酬勞成本均為零元。
- 3.本公司民國九十六年十二月十四日發行之員工認股權若依公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	<u>96年度</u>
股利率	3%
預期價格波動性	56%
無風險利率	2.518%
預期存續期間	2年

- 4.本公司酬勞性員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	加權平均行使		加權平均行使	
<u>認股選擇權</u>	<u>數量(千/單位)</u>	<u>價格(元/單位)</u>	<u>數量(千/單位)</u>	<u>價格(元/單位)</u>
期初流通在外	756	\$ 23.20	861	13.91
本期給與	-	-	-	-
本期行使	23	19.70 (註)	-	-
本期沒收	733	-	105	-
期末流通在外	-	-	756	23.20
期末仍可行使之認股選擇權	-		756	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	-		-	

註：本公司於民國一〇一年十二月十一日減資彌補虧損，減資比率40%，故調整行使價格為23.20元。另，本公司於民國一〇二年一月二十三日私募普通股完成交付，故調整行使價格為19.70元。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

本公司民國一〇二年度及一〇一年度每股盈餘計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>10,487</u>	<u>227,461</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>325,527</u>	<u>179,542</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.03</u>	<u>1.27</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利		\$ <u>244,552</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數		179,542
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債轉換之影響		<u>18,627</u>
普通股加權平均流通在外股數		<u>198,169</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
稀釋每股盈餘		\$ <u>1.23</u>

民國一〇二年度尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

(十八)收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷貨收入	\$ 1,905,521	2,440,209
其他營業收入	<u>149</u>	<u>1,574</u>
	\$ <u>1,905,670</u>	<u>2,441,783</u>

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 1,329	726
租金收入	13,073	15,079
其他收入	<u>5,013</u>	<u>8,240</u>
	\$ <u>19,415</u>	<u>24,045</u>

勳永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 7,143	(13,508)
處分投資利益	348	6,565
處分不動產、廠房及設備利益	2,472	3,228
處分投資性不動產(損失)利益	(1,156)	178,484
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	412	181
不動產、廠房及設備減損回轉利益(損失)	1,385	(1,385)
金融資產減損損失	(2,040)	(148)
什項支出	(11,296)	(16,117)
	<u>\$ (2,732)</u>	<u>157,300</u>

3.財務成本

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
利息費用		
銀行借款	\$ 1,475	9,987
公司債利息	18,442	17,899
其他	2,147	8,048
	<u>\$ 22,064</u>	<u>35,934</u>

(二十)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	102年度	101年度
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 3,446	(5,195)
公允價值淨變動數重分類至損益	(348)	(6,565)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 3,098</u>	<u>(11,760)</u>

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	800,165	-
備供出售金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	1,466	17,397	47,853
放款及應收款：			
現金及約當現金	197,363	1,069,200	377,606
應收票據	-	367	3,457
應收帳款	155,387	86,802	289,916
應收帳款－關係人	101,736	128,553	728,579
其他應收款	11,284	2,760	9,954
其他應收款－關係人	361	2,128	2,615
當期所得稅資產	321	168	378
存出保證金	1,084	2,200	1,289
其他金融資產	5,500	13,534	12,040
小計	473,036	1,305,712	1,425,834
合 計	\$ 474,502	2,123,274	1,473,687

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 106,085	119,971	480,000
應付票據	-	557	1,007
應付帳款	205,006	157,196	371,085
應付帳款－關係人	7,354	27,069	806
其他應付款	81,301	1,127,633	105,562
其他應付款－關係人	2,699	3,676	592
一年或一營業週期內到期長期負債	462,718	2,188	4,179
應付公司債	-	449,027	435,878
應付租賃款－非流動	-	-	2,188
存入保證金	1,238	1,238	1,238
合 計	\$ 866,401	1,888,555	1,402,535

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本公司財務損失之風險。

截至報導日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- a.資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- b.本公司提供背書保證所產生之或有負債金額。

(2)信用風險集中情況

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等金融工具。本公司之現金存放於不同銀行及金融機構，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，並且認為本公司之現金及約當現金不會有信用風險顯著集中之虞。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

3.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
102年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 106,085	106,085	106,085	-	-	-	-
應付帳款	205,006	205,006	203,054	1,952	-	-	-
應付帳款－關係人	7,354	7,354	7,354	-	-	-	-
其他應付款	81,301	81,301	30,680	50,621	-	-	-
其他應付款項－關係人	2,699	2,699	2,699	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	462,718	475,000	-	475,000	-	-	-
存入保證金	1,238	1,238	-	-	-	1,238	-
	<u>\$ 866,401</u>	<u>878,683</u>	<u>349,872</u>	<u>527,573</u>	<u>-</u>	<u>1,238</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 119,971	119,971	119,971	-	-	-	-
應付票據	557	557	557	-	-	-	-
應付帳款	157,196	157,196	155,262	1,934	-	-	-
應付帳款－關係人	27,069	27,069	27,069	-	-	-	-
其他應付款	1,127,633	1,127,633	1,052,412	75,221	-	-	-
其他應付款項－關係人	3,676	3,676	3,676	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	2,188	2,188	1,450	738	-	-	-
應付公司債	449,027	475,000	-	-	475,000	-	-
存入保證金	1,238	1,238	1,238	-	-	-	-
	<u>\$ 1,888,555</u>	<u>1,914,528</u>	<u>1,361,635</u>	<u>77,893</u>	<u>475,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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
101年1月1日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 480,000	480,000	480,000	-	-	-	-
應付票據	1,007	1,007	1,007	-	-	-	-
應付帳款	371,085	371,085	368,614	2,471	-	-	-
應付帳款－關係人	806	806	806	-	-	-	-
其他應付款	105,562	105,562	32,782	72,780	-	-	-
其他應付款項－關係人	592	592	592	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	4,179	4,179	2,073	2,106	-	-	-
應付公司債	435,878	475,000	-	-	-	475,000	-
應付租賃款－非流動	2,188	2,188	-	-	2,188	-	-
存入保證金	1,238	1,238	-	-	1,238	-	-
	<u>\$ 1,402,535</u>	<u>1,441,657</u>	<u>885,874</u>	<u>77,357</u>	<u>3,426</u>	<u>475,000</u>	<u>-</u>

本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。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 11,412	29.8050	340,123	8,646	29.0400	251,088	37,765	30.2750	1,682,382
歐元	91	41.0900	3,755	184	38.4900	7,064	143	39.1800	5,610
港幣	28	3.8430	107	100,000	3.7470	374,699	-	-	-
日幣	241,340	0.2839	68,516	235,681	0.3364	79,283	437,569	0.3906	170,915
韓幣	1,809	0.0284	51	2,536	0.0273	69	1,736	0.0263	45
金融負債									
貨幣性項目									
美金	5,640	29.8050	168,120	5,293	29.0400	153,720	10,115	30.2750	306,241
港幣	6	3.8430	194	272,093	3.7470	1,019,531	25	3.8970	99
日幣	268,644	0.2839	76,268	208,266	0.3364	70,047	-	-	-

(2) 敏感性分析

本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、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨損益及其他綜合損益稅後金額將分別增加或減少1,394千元、0千元及(4,947)千元、133千元。

5. 利率分析

本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。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導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日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨損益將分別減少或增加5千元及13千元，主因係本公司之變動利率借款。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為非衍生性短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含關係人)、應付款項(含關係人)、其他金融資產一流動及短期借款。

本公司之管理階層亦認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ① 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ② 其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3) 公允價值層級

下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價方式。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 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。
- ③ 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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>1,466</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,466</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 800,165	-	-	800,165
備供出售金融資產	<u>17,397</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,397</u>
	<u>\$ 817,562</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>817,562</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ 47,705	-	-	47,705
以成本衡量之金融資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>148</u>	<u>148</u>
	<u>\$ 47,705</u>	<u>-</u>	<u>148</u>	<u>47,853</u>

另民國一〇二年度及一〇一年度並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會為本公司風險管理之最高決策單位，依整體營運策略及經營環境，核定整體之風險管理政策，並持續監督風險管理機制之有效運作。另藉由經營管理會議定期檢討公司營運目標、業務管理及未來發展規劃、預算執行狀況及財務資金控管情形等。稽核室於日常查核時，考慮各項業務可能面臨之風險高低，以做為排定年度稽核計畫時之重要依據。平時於發現異常時立即通報相關權責主管，並需追蹤其後續之處理情形，以確保異常事項已落實處理完成。

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶及金融商品。本公司依授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，需就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。本公司尚未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司未動用之銀行融資額度分別為2,283,915千元、2,747,028千元及1,684,000千元。本公司之營運資金及該等未動支之銀行借款額度足以支應所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本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。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司從事金融商品交易並未涉及重大之匯率風險、利率變動之公平價值風險及價格風險，故市場風險並不重大。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、港幣、美元、日幣及人民幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

本公司發行可轉換公司債，係鎖定中長期利率，在利率負擔方面則不受利率波動的影響。另利率變動對於銀行短期借貸，亦無太大影響。利率分析資訊請詳附註六(廿一)。

(3) 其他市價風險

權益價格風險係本公司為持有備供出售權益工具所產生之風險。因投資之績效係被積極監控且係以公允價值基礎進行管理。其敏感性分析資訊請詳附註六(二)。

(廿三) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司繼續經營，維持最適資本結構，以降低資金成本，追求股東權益之極大化。本公司會基於現行營運產業特性及未來公司發展規劃，並考量外部環境變動等因素，規劃本公司之資本管理，必要時藉由各項籌資方式平衡其整體資本結構，以支應未來所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

在維持健全的資本基礎下，藉由將負債及權益餘額最適化，以提升股東報酬。報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 894,942	1,918,128	1,431,253
減：現金及約當現金	(197,363)	(1,069,200)	(377,606)
淨負債	697,579	848,928	1,053,647
權益總額	4,368,397	4,230,738	1,662,824
資本總額	\$ 5,065,976	5,079,666	2,716,471
負債資本比率	14%	17%	39%

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

子公司名稱	業主權益(持股%)		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
勁永國際股份(香港)有限公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
PQI EUROPE B.V.(註1)	- %	- %	100.00 %
SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.	100.00 %	100.00 %	100.00 %
PQI JAPAN CO., LTD.	93.87 %	93.87 %	93.87 %
睿豪科技股份有限公司(註2)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
ApiX Limited	100.00 %	100.00 %	- %
PQI Mobility Inc.	100.00 %	100.00 %	- %
中旋實業有限公司	100.00 %	100.00 %	- %
Perennial Ace Limited	100.00 %	- %	- %
勁永科技(鹽城)有限公司(註3)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
勁永(上海)國際貿易有限公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
PQI CORPORATION	100.00 %	100.00 %	100.00 %
中旋有限公司	100.00 %	100.00 %	- %

註1：於民國一〇一年十二月完成清算程序。

註2：於民國一〇二年十月份經董事會決議清算，截至民國一〇二年十二月三十一日止，清算解散程序尚在辦理中。

註3：原名勁永科技(蘇州)有限公司於民國一〇二年三月十二日更名為勁永科技(鹽城)有限公司。

(二)母公司與最終控制者

志得投資股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份之33.34%。正崙精密工業股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者，正崙精密工業股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(三)其他關係人交易

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
最終控制者	\$ 36,701	124,106
關聯企業	-	43,942
子公司	405,469	796,284
其他關係人	8,208	5,286
	<u>\$ 450,378</u>	<u>969,618</u>

本公司銷售予上述關係人之售價，係依雙方議定之價格；對一般客戶之收款期間約為3個月內，對上述關係人中屬子公司之帳款係於雙方確認債權債務後，視整體資金狀況收取款項，其餘關係人則依本公司授信條件收取帳款。

本公司與子公司間交易產生之未實現銷貨損益業已予以遞延，併此敘明。

勳永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度直(間)接銷售予子公司及其他關係人之銷貨總額屬去料加工之銷貨金額分別為156,558千元及382,007千元，業依原證期局(87)台財證(六)第00747號函規定，於損益表上不以進銷貨方式處理，而同額沖銷銷貨收入及成本。

另，本公司基於保守穩健之考量，於民國一〇二年度將與子公司間進銷貨交易中屬相同料號部份之營業收入計247千元，予以同額沖轉營業成本。

2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
最終控制者	\$ 61,898	11,780
關聯企業	-	351
子公司	40,063	173,860
其他關係人	44,208	53,357
	<u>\$ 146,169</u>	<u>239,348</u>

本公司向上述關係人進貨之價格，係依雙方議定之價格；對一般廠商之付款期間約為60天內，對關係人一子公司之帳款則於雙方確認債權債務後，視整體資金狀況匯付款項，其餘關係人之付款期間與一般廠商約當。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	最終控制者	\$ -	14,847	-
應收帳款	子公司	98,868	113,706	720,508
應收帳款	關聯企業	-	-	5,823
應收帳款	其他關係人	2,868	-	2,248
其他應收款	子公司	361	2,128	2,298
其他應收款	關聯企業	-	-	317
		<u>\$ 102,097</u>	<u>130,681</u>	<u>731,194</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	最終控制者	\$ 19	-	-
應付帳款	其他關係人	7,335	27,069	806
其他應付款	最終控制者	804	873	592
其他應付款	子公司	1,352	25	-
其他應付款	其他關係人	543	2,778	-
		<u>\$ 10,053</u>	<u>30,745</u>	<u>1,398</u>

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	102年度	101年度
最終控制者	\$ -	654
其他關係人	263	708
	<u>\$ 263</u>	<u>1,362</u>

(2) 取得無形資產

本公司於民國一〇一年度向最終控制者及其他關係人購買無形資產金額分別為 990 千元及 94 千元。

6. 租賃

(1) 本公司於民國一〇二年度及一〇一年度向關係人租用建築物及辦公處所作為倉庫及營業使用，相關明細如下：

關係人名稱	期 間	每月租金(含稅)	存出保證金	租金支出
102年度				
最終控制者	100.10.01~103.12.31(註)	\$ 383~588	-	6,323
	101.03.01~104.12.31(註)	\$ 223~380	-	3,183

註：雙方協議於民國一〇二年二月一日起，依實際租用坪數調整每月租金。

關係人名稱	期 間	每月租金(含稅)	存出保證金	租金支出
101年度				
最終控制者	100.10.01~103.12.31	\$ 588	-	6,718
	101.03.01~104.12.31	\$ 223	-	2,124

(2) 本公司於民國一〇二年度及一〇一年度出租予關係人建築物及機器設備作為其營業使用，相關明細如下：

關係人名稱	期 間	每月租金(含稅)	存入保證金	租金收入
102年度				
子公司	101.03.01~102.02.28	\$ 630	-	1,200
	102.03.01~102.10.31(註)	\$ 630	-	4,800

註：雙方協議於民國一〇二年十月三十一日提前終止租賃合約。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	期 間	每月租金(含稅)	存入保證金	租金收入
101年度				
子公司	100.03.01~101.02.29	\$ 1,050	-	2,000
	101.03.01~102.02.28	\$ 630	-	6,000

7.關係人向本公司提供勞務

關係人向本公司提供管理服務及產品加工服務金額如下：

	102年度	101年度
最終控制者	\$ 2,102	1,270
子公司	10,999	15,798
	<u>\$ 13,101</u>	<u>17,068</u>

與該等關係人間所有未清償餘額應於報導日三個月內以現金清償，一般費用支付係當月付款。其交易價格與一般交易無顯著不同。

8.提供勞務予關係人

本公司提供關係人管理服務金額如下：

	102年度	101年度
最終控制者	\$ 563	-
子公司	-	1,823
關聯企業	-	914
	<u>\$ 563</u>	<u>2,737</u>

本公司提供上開公司系統維護及行銷顧問服務等，收款期間與一般交易無顯著不同。

9.背書保證

本公司於民國一〇一年八月二十一日及民國一〇二年三月十八日經董事會決議，為子公司中旋實業有限公司背書保證皆為美金10,000千元，惟截至民國一〇二年十二月三十一日止，上述背書保證餘額為美金10,000千元，子公司尚未動用該背書保證額度。

10.資金貸與

子公司ApiX Limited於民國一〇二年八月十二日及九月二十六日經董事會決議，資金貸與本公司共計美金6,945千元，惟截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未實際動用該資金貸與額度。

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員薪酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 4,103	4,026
退職後福利	162	162
	<u>\$ 4,265</u>	<u>4,188</u>

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他金融資產－流動	海關快速通關保證金	\$ 3,000	11,034	12,040
其他金融資產－非流動	法訴提存保證金	2,500	2,500	-
		<u>\$ 5,500</u>	<u>13,534</u>	<u>12,040</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為購料已開立而未使用之信用狀餘額各期：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	<u>\$ -</u>	<u>33,000</u>	<u>66,000</u>

(二)本公司因借款而存出之保證票據各期：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
存出保證票	<u>\$ 2,590,000</u>	<u>2,590,000</u>	<u>2,456,788</u>

(三)本公司為進口貨物快速通關之需，洽請銀行所為之保證金額各期：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
銀行保證金	<u>\$ 3,000</u>	<u>11,034</u>	<u>12,040</u>

(四)本公司於民國一〇一年八月二十一日及民國一〇二年三月十八日經董事會決議，為子公司中旋實業有限公司背書保證金額皆為美金10,000千元，惟截至民國一〇二年十二月三十一日止，上述背書保證餘額為美金10,000千元，子公司尚未動用該背書保證額度。

(五)本公司於民國一〇〇年十二月十六日接獲美國子公司通知與中南美洲客戶發生應收帳款糾紛，經本公司派員調查發現係美國子公司某特定員工擅自至貨運承攬公司竄改相關送貨文件，將貨物運送至非下單客戶指定送達地之其他地區所致，估計影響金額美金19,447千元(約合新台幣577,633千元)。依律師之意見，上列事件係屬對該特定員工之債權。基於穩健保守之原則，美國子公司將上列債權予以全數提列呆帳損失，惟實際損失尚待司法機關調查及追償結果而定。本案已請臺灣及美國司法機關進行偵查及蒐證，追究有關人員刑事責任；本公司已委聘律師分別在臺灣及美國提出民事訴訟，並於臺灣板橋地方法院提存2,500千元作為執行假扣押之擔保。依律師之意見，尚無法確認債權收回之可能性。另美國子公司向子戶PRIVATE LABEL PC, INC.(簡稱PLPC)等提出告訴求償，PLPC亦向美國子公司及香港子公司提出反訴並求償美金3,224千元，惟至本財務報告提出日止，尚無法確知案情之最後結果。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國一〇三年一月二十八日取得PQI JAPAN CO., LTD.6.13%股權，計1,000股，並簽訂股權買賣協議，取得價款為日幣40,000千元(折合新台幣11,832千元)。

(二)本公司於民國一〇三年二月二十七日經董事會決議，通過參與台灣之星移動電信股份有限公司之現金增資案，預計投資500,000千元，取得2.78%股權(普通股5,000萬股)。

十二、其 他

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	102年度			101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	25,736	98,091	123,827	22,169	94,863	117,032
勞健保費用	1,909	7,775	9,684	1,999	7,675	9,674
退休金費用	(72)	2,784	2,712	1,164	4,789	5,953
其他員工福利費用	903	3,230	4,133	1,129	3,510	4,639
折舊費用	1,867	8,376	10,243	3,540	6,171	9,711
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,040	668	1,708	796	362	1,158

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度帳列營業外收入及支出項下其他利益及損失之折舊分別為3,117千元及6,003千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本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：

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額 (註1)	實際動 支金額	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	擔 保 品 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與 限 額 (註2)	資金貸 與 總 額 (註2)
1	ApiX Limited	本公司	其他應 收款	是	206,996 (USD6,945千元)	206,996 (USD6,945千元)	-	-	註3	-	集團資金 調度規劃	-	無 -	641,862	1,283,724

註1：期末餘額係經ApiX董事會通過之額度。

註2：於該筆資金貸與期間，依ApiX資金貸與作業程序之限額係貸與企業淨值之百分之四十；個別貸放金額不得超過貸與企業最近期財務報淨值之百分之二十。

註3：有短期融通資金之必要者。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

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	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	中統實業有 限公司	註2	2,184,199	600,000 (USD20,000千元)	298,050 (USD10,000千元)	註4	-	6.82 %	2,184,199	Y	N	N

註1：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額為額度，而非實際動撥金額。

註2：間接持有普通股超過百分之五十之子公司。

註3：本公司及子公司整體背書保證之總額度及對單一企業背書保證額度皆以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註4：本公司於民國一〇一年八月二十一日及民國一〇二年三月十八日經董事會決議，為子公司背書保證皆為美金10,000千元，惟截至民國一〇二年十二月三十一日止，上述背書保證餘額為美金10,000千元，子公司尚未動用該背書保證額度。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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
				股 數	帳面金額 (註)	持股比例	公允價值(元)	
本公司	聖泰股份有限公司	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	60,000	-	0.50 %	-	
"	太和科技股份有限公司	-	"	3,381	-	0.18 %	-	
"	瀚邦科技股份有限公司	-	"	37,289	-	0.43 %	-	
"	INNOLUX CO., LTD.	實質關係人	"	159,648	-	12.00 %	-	
"	碩達科技股份有限公司	-	備供出售金融資 產—非流動	244,275	1,466	0.39 %	-	6

註：其帳面金額係減除累計減損後之餘額。

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：

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	負債	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
ApiX Limited	Perennial Ace Limited	採用權益法 之投資	BYF Vision Limited	非關係人	-	-	註2	619,070 (註1)	-	-	-	-	註2	619,070 (註1)

註1：ApiX Limited於民國一〇二年一月十七日向BYF Vision Limited購買Perennial Ace Limited 100%股權，請詳附註六(六). 2。

註2：未發行股份。

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	FQI JAPAN CO., LTD	採用權益法之 被投資公司 (子公司)	銷貨	327,473	17 %	視整體資金狀 況收取款項	-	一般交易約 90天內收款	應收帳款 256,727	26 %	

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	PQI CORPORATION PQI JAPAN CO., LTD	採用權益法之被投資公司(子公司) 採用權益法之被投資公司(子公司)	應收帳款 533,413 應收帳款 256,727	註1 1.48	註1 -	註1 -	註1 35,568	註1 -

註1：民國一〇〇年十二月間美國子公司發生應收帳款糾紛。基於穩健保守之原則，美國子公司將上列債權予以全數提列呆帳損失，請詳附註九(五)之說明。綜前所述，於民國一〇二年十二月三十一日，因被投資公司—SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.之股權淨值呈現負數，致本公司對其長期股權投資不足抵減認列其投資損失，因而沖轉對美國子公司應收關係人款項533,413千元及其他應收款關係人項2,307千元。另，應收關係人款項不足抵減列其投資損失，因而轉列美國子公司長期投資貸餘7,618千元至其他非流動負債—其他項下。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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			被投資公司本期損益	本期歸列之投資損益(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	勁永國際股份(香港)有限公司	香港	電子零組件買賣	466,755	466,755	106,100,000	100.00 %	23,970	(6,862)	(6,870)	子公司
"	PQI JAPAN CO., LTD	日本	"	224,910	224,910	15,300	93.87 %	(184,714)	(82,160)	(77,120)	子公司(註3)
"	SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.	英屬維京群島	專業投資公司	261,957	261,957	7,500,000	100.00 %	(543,301)	(350)	(350)	子公司(註4)
"	ApiX Limited	英屬維京群島	"	3,000,908	2,381,838	12,501	100.00 %	3,209,310	222,013	222,013	子公司
"	PQI Mobility Inc.	薩摩亞	"	707,236	707,236	10,000,000	100.00 %	765,293	15,686	15,686	子公司
"	虹堡科技股份有限公司	台灣	條碼應用磁卡及閱讀機製作及買賣	57,152	57,152	12,867,189	22.87 %	192,603	100,969	23,140	-
"	多利吉科技股份有限公司	台灣	儲存媒體產品製造及買賣	80,000	80,000	8,000,000	36.04 %	43,104	(5,660)	-	(註7)
"	睿豪科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造及買賣	5,000	5,000	500,000	100.00 %	(17,726)	(10,197)	(10,197)	子公司(註5)
SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.	PQI CORPORATION	美國	電子零組件買賣	233,335	233,335	7,000,000	100.00 %	(538,433)	(115)	(115)	子公司
ApiX Limited	中旋實業有限公司	香港	電子產品買賣	2,229,058	2,229,058	6,000,000	100.00 %	2,341,084	194,328	194,328	子公司
"	Perennial Ace Limited	英屬維京群島	專業投資公司	619,070	-	註2	100.00 %	662,865	32,718	27,682	子公司(註6)
中旋實業有限公司	中旋有限公司	澳門	電子產品買賣	386	386	100,000	100.00 %	64,796	20,078	20,078	子公司
Perennial Ace Limited	Studio A Technology Limited	香港	"	619,070	-	1,225,000	24.50 %	96,871	133,543	27,682	子公司

註1：係含未實現銷貨損益。

註2：未發行股份。

註3：PQI JAPAN CO., LTD.帳面金額係尚未扣除轉列應收帳款減項184,714千元。

註4：SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.帳面金額係尚未扣除轉列應收帳款減項533,413千元、其他應收關係人款減項2,307千元及長期股權投資貸餘7,618千元。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

註5：睿豪科技股份有限公司帳面金額係尚未扣除轉列應收帳款減項4,520千元及其他應收帳款減項13,206千元。該公司於民國一〇二年十月份經董事會決議清算，截至民國一〇二年十二月三十一日止，清算解散程序尚在辦理中。

註6：於民國一〇二年一月十七日新增投資Perennial Ace Limited，故本期認列之投資損益期間係自民國一〇二年一月十七日至十二月三十一日止。

註7：多利吉科技股份有限公司於民國一〇一年辦理清算解散，故本公司於民國一〇二年起停止採用權益法認列投資收益。

(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：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
勁永科技(鹽城) 有限公司(註5)	電子零組件製造 及買賣	629,688 (USD20,000千元)	註1	註3	-	-	15,686	100.00 %	15,686	765,293	-
勁永(上海)國際 貿易有限公司	電子零組件買賣	16,985 (USD500千元)	註1	16,985 (USD500千元)	-	16,985 (USD500千元)	(235)	100.00 %	(235)	(4,905)	-
上海昌永科技有 限公司(原上海 同永電子技術有 限公司)	車用視頻及音響 系統設備、車載 訊息系統設計研 發及銷售	32,800 (USD1,000千元)	註1	9,823 (USD295千元)	-	9,823 (USD295千元)	-	註4	-	-	-

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
26,808	649,600 (USD21,795千元)	2,621,038

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益均係取具經會計師查核之財務報表認列之。

註3：本公司間接投資勁永科技(鹽城)有限公司係以第三地區投資事業融資之資金匯入。

註4：上海昌永科技有限公司(原上海同永電子技術有限公司)於民國九十九年二月五日完成註銷登記，該大陸投資註銷案已於民國九十九年九月六日經投審會准予備查。

註5：勁永科技(蘇州)有限公司於民國一〇二年三月份更名為勁永科技(鹽城)有限公司。

註6：限額計算：本期股權淨值 $\times 60\%$ =4,368,397千元 $\times 60\%$ =2,621,038千元。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前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(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 1,069,200	-	1,069,200	377,606	-	377,606
透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動	800,165	-	800,165	-	-	-
備供出售金融資產—流動	16,053	-	16,053	42,597	-	42,597
應收票據淨額	367	-	367	3,457	-	3,457
應收帳款淨額	86,802	-	86,802	289,916	-	289,916
應收帳款—關係人淨額(14)	130,095	(1,542)	128,553	733,760	(5,181)	728,579
其他應收款(9)	2,928	(168)	2,760	10,332	(378)	9,954
其他應收款—關係人(14)	2,550	(422)	2,128	2,615	-	2,615
當期所得稅資產(9)	-	168	168	-	378	378
存貨	155,786	-	155,786	409,958	-	409,958
預付款項	35,960	-	35,960	214,858	-	214,858
遞延所得稅資產—流動(8)	12,995	(12,995)	-	18,345	(18,345)	-
其他金融資產—流動	11,034	-	11,034	12,040	-	12,040
流動資產合計	<u>2,323,935</u>	<u>(14,959)</u>	<u>2,308,976</u>	<u>2,115,484</u>	<u>(23,526)</u>	<u>2,091,958</u>
其他投資，包含衍生性：						
備供出售金融資產—非流動(10)	-	1,344	1,344	-	5,108	5,108
以成本衡量之金融資產—非流動(10)	5,000	(5,000)	-	5,148	(5,000)	148
採用權益法之投資(2)、(5)、(6)及(14)	3,514,077	(4,130)	3,509,947	397,908	(2,893)	395,015
不動產、廠房及設備(11)及(12)	10,873	10,914	21,787	102,448	9,914	112,362
投資性不動產(11)	-	109,290	109,290	-	302,393	302,393
出租資產(11)及(12)	114,294	(114,294)	-	166,807	(166,807)	-
閒置資產(11)	-	-	-	143,205	(143,205)	-
遞延費用(12)	9,221	(9,221)	-	3,551	(3,551)	-
無形資產(12)	-	3,312	3,312	-	1,256	1,256
遞延所得稅資產—非流動(3)及(8)	139,409	19,008	158,417	138,721	22,481	161,202
預付設備款	1,678	-	1,678	2,171	-	2,171
存出保證金	2,200	-	2,200	1,289	-	1,289
預付退休金—非流動(4)	1,593	27,822	29,415	-	21,175	21,175
其他金融資產—非流動	2,500	-	2,500	-	-	-
非流動資產合計	<u>3,800,845</u>	<u>39,045</u>	<u>3,839,890</u>	<u>961,248</u>	<u>40,871</u>	<u>1,002,119</u>
資產總計	<u>\$ 6,124,780</u>	<u>24,086</u>	<u>6,148,866</u>	<u>3,076,732</u>	<u>17,345</u>	<u>3,094,077</u>

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債						
短期借款	\$ 119,971	-	119,971	480,000	-	480,000
應付票據	557	-	557	1,007	-	1,007
應付帳款	157,196	-	157,196	371,085	-	371,085
應付帳款－關係人	27,069	-	27,069	806	-	806
其他應付款(3)	1,123,478	4,155	1,127,633	100,087	5,475	105,562
其他應付款－關係人	3,676	-	3,676	592	-	592
預收貨款	12,220	-	12,220	11,775	-	11,775
一年或一營業週期內到期長期負債	2,188	-	2,188	4,179	-	4,179
其他流動負債－流動	365	-	365	449	-	449
流動負債合計	1,446,720	4,155	1,450,875	969,980	5,475	975,455
應付公司債	449,027	-	449,027	435,878	-	435,878
遞延所得稅負債(4)及(8)	-	10,037	10,037	-	6,842	6,842
應付租賃款－非流動	-	-	-	2,188	-	2,188
應計退休金負債(4)	-	-	-	223	(223)	-
遞延貸項－聯屬公司間利益(14)	2,968	(2,968)	-	3,374	(3,374)	-
存入保證金	1,238	-	1,238	1,238	-	1,238
其他非流動負債－其他	6,951	-	6,951	9,652	-	9,652
非流動負債合計	460,184	7,069	467,253	452,553	3,245	455,798
負債總計	1,906,904	11,224	1,918,128	1,422,533	8,720	1,431,253
權 益						
股 本	3,255,098	-	3,255,098	2,925,164	-	2,925,164
資本公積(1)及(5)	924,884	(3,508)	921,376	69,679	(3,526)	66,153
保留盈餘(1)～(7)	(9,384)	78,351	68,967	(1,387,127)	52,332	(1,334,795)
其他權益(5)、(6)、(7)及(10)	47,278	(61,981)	(14,703)	46,483	(40,181)	6,302
權益總計	4,217,876	12,862	4,230,738	1,654,199	8,625	1,662,824
負債及權益總計	\$ 6,124,780	24,086	6,148,866	3,076,732	17,345	3,094,077

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 2,441,783	-	2,441,783
營業成本(3)、(4)、(13)及(15)	2,418,525	6,442	2,424,967
營業毛利	23,258	6,442	16,816
聯屬公司間未實現利益	(2,968)	-	(2,968)
聯屬公司間已實現利益	3,374	-	3,374
	23,664	6,442	17,222
推銷費用	143,582	(3,672)	139,910
管理費用	74,943	1,505	76,448
研發費用	21,455	670	22,125
營業費用合計(3)、(4)、(13)及(15)	239,980	(1,497)	238,483
營業淨損	(216,316)	4,945	(221,261)
營業外收入及支出：			
其他收入(4)	25,296	(1,251)	24,045
其他利益及損失(5)及(15)	132,945	24,355	157,300
財務成本	(35,934)	-	(35,934)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額(4)及(5)	306,654	1,620	308,274
營業外收入及支出合計	428,961	24,724	453,685
稅前淨利	212,645	19,779	232,424
所得稅費用(3)及(4)	4,968	5	4,963
本期淨利	207,677	19,784	227,461
其他綜合損益：			
備供出售金融資產之未實現評價利益			(11,760)
確定福利計畫之精算利益			7,777
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 其他綜合損益之份額			(9,771)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			(1,016)
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(14,770)
本期綜合損益總額			\$ 212,691
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)			\$ 1.27
稀釋每股盈餘(元)			\$ 1.23

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)調節說明

1.本公司先前依一般公認會計原則就未依持股比例參與關聯企業投資增資而產生之股權比例異動，應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；惟採用金管會認可之國際財務報導準則後，上述變動而使所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額與投資成本之差額，於轉換日無需強制追溯調整。依此，本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整減少資本公積並增加保留盈餘之金額為3,526千元。

2.本公司之關聯企業因首次採用金管會認可之國際財務報導準則而認列相關開帳影響數，故本公司依持股比例調整。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (2,299)	(2,299)
保留盈餘	(2,299)	(2,299)

3.本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，故本公司依國際會計準則第十九號公報「員工福利」調整，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>
綜合損益表	
營業成本	\$ (256)
薪資費用	(1,064)
所得稅費用	225

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
遞延所得稅資產－非流動	\$ 706	931
其他應付款	4,155	5,475
保留盈餘	(4,544)	(4,544)

4.本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，將精算損益立即認列於權益。

另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則而調整。

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

茲彙總綜上變動之影響如下：

		<u>101年度</u>
綜合損益表		
營業成本	\$	20
退休金費用		101
所得稅費用		(230)
其他收入		(1,251)
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
預付退休金	\$ 27,822	21,175
應計退休金負債	-	(223)
遞延所得稅負債－非流動	4,730	3,638
保留盈餘	24,214	17,760

5. 本公司依採用權益法之投資而認列先前一般公認會計原則及IFRSs轉換差異之調整如下：

		<u>101年度</u>
綜合損益表		
其他利益及損失	\$	18,191
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(1,429)
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (3,540)	(2,401)
保留盈餘	(2,581)	(2,401)
資本公積	18	-
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(17,739)	-

6. 本公司對於子公司超額虧損，先前依一般公認會計原則全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，採用金管會認可之國際財務報導準則，非控制權益對子公司損益之承擔應依比例計算。茲彙總此項變動如下：

		<u>101年度</u>
綜合損益表		
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	\$	3,009
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ 2,713	-
國外營運機構財務報表之兌換差額	(296)	-

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.本公司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，於民國一〇一年一月一日採用金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，故於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將先前依一般公認會計原則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計40,290千元。

8.本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
遞延所得稅資產—流動	\$ (12,995)	(18,345)
遞延所得稅資產—非流動	18,302	21,549
遞延所得稅負債—非流動	5,307	3,204

9.採用金管會認可之國際財務報導準則後，本公司將其應收退稅款轉至當期所得稅資產，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他應收款	\$ (168)	(378)
當期所得稅資產	168	378

10.本公司對採成本法投資之金融資產經判斷其價值得可靠衡量時，重分類為備供出售金融資產—非流動，並依其公平價值認列衡量及評價，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
備供出售金融資產—非流動	\$ 1,344	5,108
以成本衡量之金融資產—非流動	(5,000)	(5,000)
備供出售金融資產未實現(損)益	(3,656)	108

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

11.本公司依先前一般公認會計原則將為賺取租金或資本增值利益之資產帳列出租資產，惟因採用金管會認可之國際財務報導準則後，依國際會計準則四十號「投資性不動產」之規定，依其性質重分類至不動產、廠房及設備投資性不動產。茲將此變動影響總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
出租資產	\$ (112,402)	(166,807)
閒置資產	-	(143,205)
投資性不動產	109,290	302,393
不動產、廠房及設備	3,112	7,619

12.本公司先前依一般公認會計準則遞延費用係帳列無形資產項下，轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，應將遞延費用依其性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產項下。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
遞延費用	\$ (9,221)	(3,551)
不動產、廠房及設備	7,801	2,295
無形資產	3,312	1,256
出租資產	(1,892)	-

13.採用金管會認可之國際財務報導準則後，本公司依營業性質將之產品售後保固費用自營業費用重分類至營業成本，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>
綜合損益表	
營業成本	\$ 5,329
銷售費用	(5,329)

勁永國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

14. 遞延貸項－聯屬公司間利益之分類：

先前一般公認會計準則就母子公司間順逆交易產生之利益列為遞延貸項－聯屬公司間利益項下，轉換至IFRSs後，依國際會計準則第二十八號「投資關聯企業」之規定，重分類至採用權益法之投資。茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (1,004)	1,807
遞延貸項－聯屬公司間利益	(2,968)	(3,374)
應收帳款－關係人淨額	(1,542)	(5,181)
其他應收帳款－關係人	(422)	-

15. 本公司依先前一般公認會計準則將資遣費帳列其他利益及損失，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為營業費用項下，茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
綜合損益表	
營業成本	\$ 1,349
薪資費用	4,815
其他利益及損失	(6,164)

16. 上述變動增加保留盈餘彙總如下：

	說明	101.12.31	101.1.1
採用權益法之投資淨影響	2、5、6	\$ 14,891	(4,700)
累積帶薪假	3	(3,448)	(4,544)
退職後確定福利計畫	4	23,092	17,760
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6	40,290	40,290
其他權益重分類	1	3,526	3,526
保留盈餘增加		<u>\$ 78,351</u>	<u>52,332</u>

勁永國際股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或應攤淨值		提供擔保或質押情形	
	原值	金額	原值	金額	原值	金額	原值	金額	原值	攤值	原值	攤值
勁永國際股份(香港)有限公司	106,100,000	\$ 30,612	-	1,054	-	7,696	106,100,000	23,970	0.23	24,797	-	-
SYSCOM DEVELOPMENT CO.,LTD	7,500,000	(542,635)	-	-	-	666	7,500,000	(543,301)	(72.44)	(543,301)	"	"
PQI JAPAN CO.,LTD	15,300	(109,066)	-	4,231	-	79,879	15,300	(184,714)	(11,892.55)	(181,956)	"	"
PQI Mobility Inc	10,000,000	709,871	-	55,422	-	-	10,000,000	765,293	76.53	765,293	"	"
ApiX Limited	10,801	2,465,622	2,500	923,268	-	179,580	12,501	3,209,310	256,724.28	3,209,310	"	"
多利吉科技股份有限公司	8,000,000	125,144	-	-	-	82,040	8,000,000	43,104	5.39	43,104	"	"
虹堡科技股份有限公司	12,254,466	178,662	612,723	23,744	-	9,803	12,867,189	192,603	14.97	192,603	"	"
睿泰科技股份有限公司	500,000	(7,529)	-	-	-	10,197	500,000	(17,726)	(35.45)	(17,726)	"	"
加：沖減應收款項		2,850,681		1,007,719		369,861		3,488,539				
轉列長期投資貸餘		652,315		-		-		738,160				
		6,951		-		-		7,618				
		\$ 3,509,947		-		-		4,234,317				

註1:本期金額增加係依權益法認列投資收益260,839千元、依權益法認列其他綜合損益227千元、國外營運機構財務報告換算兌換差額124,558千元、遞延貸項迴轉2,968千元、新增投資619,070千元及未按持股比例認列調整數57千元。

註2:本期金額減少係依權益法認列投資損失94,537千元、遞延貸項3,585千元、金融資產減損損失2,040千元及退回股款80,000千元、國外營運機構財務報告換算之兌換差額316千元及虹堡科技股份有限公司與中旋實業有限公司發放現金股利189,383千元。

註3:本期因被投資公司虹堡科技股份有限公司盈餘轉增資獲配股票股利612,723股。

勁永國際股份有限公司

應付公司債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	發行日期	利率	金額				帳面金額	償還辦法	擔保情形	備註
			發行總額	已還款額	期末餘額	未攤銷溢(折)價				
私募第一次無擔保轉換公司債	98.11.12	1.00 %	\$ 475,000	-	475,000	(12,282)	462,718	參閱財務報表附註六(十一)		
減：一年內到期之應付公司債			(475,000)	-	(475,000)	12,282	(462,718)			
合計			\$ -	-	-	-	-			

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額	備 註
FLASH產品	10,032	\$ 1,275,326	
多媒體	352	353,609	
DRAM產品	1,856	235,304	
Accessory	32	35,374	
其他	9,169	31,087	
合計		1,930,700	
減：銷貨退回		(17,457)	
銷貨折讓		(7,573)	
淨額		\$ 1,905,670	

勁永國際股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 61,648
加：本期進料	377,342
減：出售材料	(253,715)
轉列費用	(505)
報廢	(436)
減：期末原料	<u>(66,854)</u>
本期耗料	117,480
製造費用	<u>92,163</u>
製造成本	209,643
加：期初在製品	4,550
減：期末在製品	<u>(15,447)</u>
製成品成本	198,746
加：期初製成品	150,072
本期進貨	1,382,579
減：期末製成品	(195,749)
轉列費用	<u>(5,439)</u>
自製產品銷貨成本	<u>1,530,209</u>
期初商品	-
加：本期進貨	35,505
減：期末商品	<u>(4,923)</u>
外購商品銷貨成本	30,582
加：出售材料成本	253,715
報廢	436
存貨跌價損失	18,660
減：出售下腳收入	<u>(30)</u>
營業成本	<u>\$ 1,833,572</u>

勁永國際股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 25,736	
退休金		(72)	
勞健保費		1,909	
折舊費用		1,867	
攤銷費用		1,040	
租金支出		3,942	
委外加工費		47,902	
其他		<u>9,839</u>	
合計		<u>\$ 92,163</u>	

勁永國際股份有限公司

推銷、管理及研究發展費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資支出	62,611	24,981	10,499	98,091
退休金	2,251	468	65	2,784
勞健保費	5,011	1,911	853	7,775
廣告費	12,188	-	-	12,188
勞務費	11,247	17,828	-	29,075
租金支出	6,141	1,626	706	8,473
折舊費用	7,061	975	340	8,376
攤銷費用	571	49	48	668
其他	35,188	11,960	2,464	49,612
	<u>\$ 142,269</u>	<u>59,798</u>	<u>14,975</u>	<u>217,042</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1030434**

號

會員姓名：(1) 池世欽 (簽章)
(2) 張淑瑩

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) 台省會證字第4044號

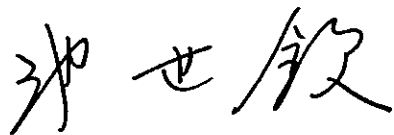



委託人統一編號：16294733

(2) 台省會證字第二五四三號

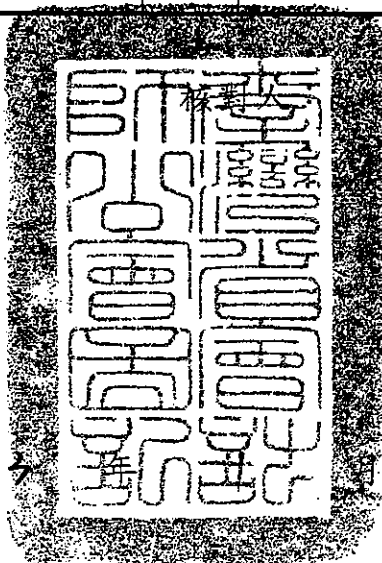
印鑑證明書用途：辦理 勁永國際股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年 一 月 一 日至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中 華 民 國

103

23 日