

股票代碼：5457

宣德科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉民生北路一段568號
電話：(03)212-0088

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~23
(五)關係人交易	23~24
(六)抵質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24~25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	25~32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34~36
3.大陸投資資訊	36~37
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37~38
(十二)部門別財務資訊	38~39



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

會計師核閱報告

宣德科技股份有限公司董事會 公鑒：

宣德科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

宣德科技股份有限公司列入上開合併財務報表之部分子公司，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為436,638千元及473,131千元，占合併資產總額之16%及15%，負債總額分別為152,139千元及160,633千元，占合併負債總額均為10%；暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額合計分別為190,857千元及210,863千元，分別占合併營業收入淨額之23%及19%；稅後淨損分別為37,705千元及16,064千元，占合併總損益絕對值之22%及47%；另，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資之金額分別為144,405千元及138,479千元，民國一〇一年及一〇〇年上半年度之投資利益淨額分別為11,967千元及13,045千元。係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。上述子公司及被投資公司於合併財務報表附註十一、(二)所述相關之「轉投資事業相關資訊」，係由該等子公司及被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。



依本會計師核閱結果，除第三段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須做修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃泳華



吳美萍



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民國一〇一年八月十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宣德科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 861,824	104	1,148,453	104
4170 減：銷貨退回及折讓	32,909	4	42,015	4
營業收入淨額	828,915	100	1,106,438	100
5110 營業成本(附註四(四)、(九)、五及十(一))	823,116	99	927,622	84
營業毛利	5,799	1	178,816	16
營業費用(附註四(三)、(九)及十(一))：				
6100 推銷費用	48,428	6	56,768	5
6200 管理費用	77,403	9	78,707	7
6300 研究發展費用	49,535	6	52,053	5
	175,366	21	187,528	17
營業淨損	(169,567)	(20)	(8,712)	(1)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,132	-	630	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	11,967	1	13,045	1
7160 兌換利益淨額	-	-	6,593	1
7480 租金收入及其他(附註四(六)及五)	15,471	2	14,293	1
	28,570	3	34,561	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	15,237	2	16,230	1
7560 兌換損失淨額	15,239	2	-	-
7880 其他損失	732	-	2,963	-
	31,208	4	19,193	1
本期稅前淨利(損)	(172,205)	(21)	6,656	1
8110 所得稅費用(附註四(十一))	1,018	-	6,147	1
合併總損益—歸屬於母公司股東	\$ (173,223)	(21)	509	-
9910 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十二))	稅前	稅後	稅前	稅後
	\$ (0.74)	(0.74)	0.02	-

董事長：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 宣德科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

普通股	累積虧損	累積換算調整數	少數股權	合計
\$ 2,335,876	(874,346)	52,027	10,890	1,524,447
-	509	-	-	509
-	-	(8,043)	-	(8,043)
-	-	-	(10,890)	(10,890)
<u>\$ 2,335,876</u>	<u>(873,837)</u>	<u>43,984</u>	<u>-</u>	<u>1,506,023</u>
\$ 2,335,876	(967,953)	58,672	-	1,426,595
-	(173,223)	-	-	(173,223)
-	-	(3,949)	-	(3,949)
<u>\$ 2,335,876</u>	<u>(1,141,176)</u>	<u>54,723</u>	<u>-</u>	<u>1,249,423</u>

民國一〇一〇年一月一日期初餘額
 民國一〇一〇年上半年度合併總淨利
 累積換算調整數之變動
 少數股權變動

民國一〇一〇年六月三十日餘額
 民國一〇一一年一月一日期初餘額
 民國一〇一一年上半年度合併總淨利
 累積換算調整數之變動
 民國一〇一一年六月三十日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務報表附註)



會計主管：

經理人：
 ~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宣德科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (173,223)	509
調整項目：		
折舊及攤銷	100,833	101,343
存貨跌價及呆滯損失	17,885	22,864
採權益法認列之投資收益淨額	(11,967)	(13,045)
權益法投資取得之現金股利	8,012	17,806
遞延所得稅費用(利益)	(354)	4,649
應收票據及帳款(含關係人)減少	22,585	3,083
存貨減少(增加)	45,612	(3,272)
其他流動資產增加	(7,368)	(9,461)
應付票據及帳款(含關係人)減少	(41,843)	(32,868)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	19,290	(17,128)
其他	(365)	4,356
營業活動之淨現金流入(出)	(20,903)	78,836
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產價款	-	16,555
購置固定資產	(39,081)	(97,388)
出售固定資產	6,293	7,613
受限制銀行存款減少	45,617	23,045
遞延費用增加及其他	(6,219)	(5,253)
投資活動之淨現金流入(出)	6,610	(55,428)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(29,239)	7,798
融資活動之淨現金流入(出)	(29,239)	7,798
匯率影響數	7,958	(15,852)
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	(35,574)	15,354
期初現金及銀行存款餘額	442,188	412,372
期末現金及銀行存款餘額	\$ 406,614	427,726
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 15,231	16,736
本期支付所得稅	\$ 2,156	6,090
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 125,000	98,000
出租資產轉回固定資產淨額	\$ -	25,575
支付現金購買固定資產情形：		
購買固定資產總額	\$ 42,552	98,084
本期應付設備款增加數	(3,471)	(696)
	\$ 39,081	97,388

董事長：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
宣德科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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

宣德科技股份有限公司(以下稱宣德公司)成立於民國七十九年十月，主要經營業務為各式電腦、電子及通訊產品有關之電子連接器之加工製造及銷售。宣德公司股票於民國八十九年九月正式上櫃掛牌。

宣德公司分別以民國九十二年二月一日及民國九十二年十二月十五日為合併基準日，採取吸收合併方式合併興豪生精密股份有限公司及豐島科技股份有限公司，以宣德公司為存續公司。合併後宣德公司經營業務為機械之設計、加工、製造及買賣、各種電子零組件、各式電腦、通訊及消費電子相關控制按鍵之關鍵組件、原料及模具之設計、製造與買賣等。

民國一〇一年及一〇〇年上半年度列入財務報表合併主體包括宣德公司及下列直接、間接持股之轉投資公司，其相關資訊說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	說 明	持股比例%	
				101.6.30	100.6.30
宣德公司	Stech International Co., Ltd. (Stech (BVI))	一般投資業及買賣業務	成立於民國八十九年七月	100.00	100.00
"	U.S.A. Speed Tech Inc. (U.S.A. Speed)	電子連接器、電子產品之買賣及蒐集商業資訊服務	成立於民國八十六年六月	-	- (註1)
"	Hummingbird Technology Limited (Hummingbird (BVI))	一般投資業及買賣業務	成立於民國九十一年八月	100.00	100.00
"	天迅科技股份有限公司(天迅科技(BVI))	一般投資業及買賣業務	民國八十九年九月於英屬維京群島設立	100.00	100.00
"	豐島馬來西亞有限公司(豐島馬來西亞)	各種電子、通訊、電腦之按鍵、零件及其材料之製造、加工及買賣業務	民國七十八年八月設立	100.00	100.00
"	豐島產業(香港)有限公司(豐島香港)	"	民國八十二年二月設立	100.00	100.00
"	豐島巴譚有限公司(豐島巴譚)	"	民國八十五年三月設立	100.00	100.00
"	Toyoshima BVI Corp. (Toyoshima (BVI))	一般投資業及買賣業務	民國八十九年七月設立	100.00	100.00

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	說明	持股比例%	
				101.6.30	100.6.30
宣德公司	穩得股份有限公司 (穩得)	電子材料批發零售業 及國際貿易業	成立於民國九十八年十月	-	100.00
"	Speedtech (HK) Co., Limited (Speedtech (HK))	一般投資業及買賣 業務	成立於民國一〇一年六月	100.00	-
Stech (BVI)	北京宣德電子有限 公司(北京宣德)	生產及銷售金屬沖壓 件、塑膠射出件、其 他鋼鐵製品及其他銅 製品等	係Stech (BVI)於民國八十 九年二月轉投資大陸北京	100.00	100.00
Hummingbird (BVI)	昆山宣德電子有限 公司(昆山宣德)	"	係Hummingbird (BVI)於 民國九十二年四月轉投 資大陸昆山	100.00	100.00
天迅科技 (BVI)	東莞宣得電子有限 公司(東莞宣得)	"	係天迅科技(BVI)於民國 九十年六月轉投資大陸 東莞	100.00	100.00
"	深圳宣德電子有限 公司(深圳宣德)	電腦及通訊相關電子 零組件買賣業務	係天迅科技(BVI)於民國 一〇一年五月轉投資大 陸深圳	100.00	-
豐島香港	豐島電子製品(東莞) 有限公司(豐島東莞)	硬質橡膠製品,其他 硫化橡膠製品(硬橡膠 者除外),所屬貨品之 生產	係豐島香港於民國九十 一年中為因應大陸內銷 市場需求,成立豐島電 子製品(東莞)有限公司	100.00	100.00
Toyshima (BVI)	豐島電子科技(蘇州) 有限公司(豐島蘇州)	硫化橡膠製品、橡膠製 科學儀器配件、其他開 關、其他類無法歸類之 斷路器、開關等、電器 開關、保護電路或連接 電路器之零配件	蘇州豐島成立於民國八 十九年九月	100.00	100.00

註1：該公司已於民國一〇〇年五月完成清算解散程序。

註2：該公司已於民國一〇一年四月完成清算解散程序。

宣德公司與以上列入合併主體之子公司合併稱為「合併公司」。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司員工人數分別為3,286人及3,785人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併報表編製基礎

合併公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於每季度終了時編製合併報表。合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併報表中銷除。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)會計估計

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

(三)外幣交易及外幣財務報表換算

合併公司各以其功能性貨幣為記帳單位，非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司投資國外營運機構採權益法為評價基礎者，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，已減損金額不予迴轉。

(七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。合併公司若評估個別金融資產(無論該金融資產重大與否)無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額，並藉由備抵帳戶調降該等金融資產之帳面價值，且減損金額認列為當期損益。

若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

(八)存 貨

存貨之原始成本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，成本之計算係採加權平均法，其中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，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；續後，於資產負債表日以成本與淨變現價值孰低為評價基礎，採逐項比較，淨變現價值係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。

(九)採權益法之長期股權投資

合併公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

合併公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。成本計算採加權平均法。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

合併公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

(十)固定資產、出租資產、閒置資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建資產並進行使該資產達可供使用狀態前所發生之利息予以資本化，列為相關資產之成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

供出租之固定資產，按其帳面價值轉列出租資產；未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

合併公司依會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：20~50年
- 2.房屋建築之附屬設備：5~10年
- 3.機器設備(含模治具設備)：2~10年
- 4.研發設備及其他：2~9年

(十一)土地使用權

為取得土地使用權之支出予以資本化，按估計經濟效益年限28~50年平均分攤。

(十二)遞延費用及其攤銷

購入電腦軟體之成本予以遞延，於開始使用後分一~五年平均攤銷。

(十三)無形資產

合併公司除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。合併公司主要之無形資產為專利權，分一~五年平均攤銷。

合併公司每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十四)職工退休金

宣德公司訂有職工退休辦法，涵蓋民國九十四年六月三十日前所有正式任用員工。依辦法規定，員工退休金之支付，依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，最高以四十五個基數為限。宣德公司並依勞動基準法規定，按月依薪資總額2%提撥勞工退休準備金，專戶儲存，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付，如有不足，再由宣德公司支付。

上述採確定給付退休金部份，宣德公司以年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

自民國九十四年七月一日起，宣德公司配合勞工退休金條例（以下稱「新制」）之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休金部份，宣德公司依勞工退休金條例規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金專戶，提撥數列為當期費用。

除宣德公司以外之其他合併公司係採行確定提撥退休辦法，各依當地法令規定提撥，並於提撥年度作為當年度之費用。

(十五)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險移轉予客戶時認列。

(十六)研究發展支出

合併公司研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。發展階段之支出於同時符合所有資本化條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

(十七)員工紅利及董監酬勞

合併公司係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十八)所得稅

所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；另將可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

宣德公司因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

中華民國境內之公司，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘之後，列為當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用合計數。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。宣德公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因減資彌補虧損或盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。民國九十七年度以後股東會決議分配之員工紅利轉增資增發之新股係以股東會前一日之收盤價為基礎計算增發之股數；惟於編製期中及年度財務報表時，則以資產負債表日之收盤價為基礎估算。

(二十)營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併淨利並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,473	3,673
支票及活期存款	<u>405,141</u>	<u>424,053</u>
	<u>\$ 406,614</u>	<u>427,726</u>

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融商品

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
以成本衡量之金融資產－非流動		
富國宣得電子(東莞)有限公司(富國宣得)	\$ 69,231	69,231
累積已認列金融資產減損損失－永久性	<u>(69,231)</u>	<u>(69,231)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上列股權投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

合併公司採成本法評價之被投資公司富國宣得，因日本富國物產株式會社為富國宣得之最大股東，持有富國宣得大部分之其餘股數，故富國宣得之營運投資、理財及人事決策均係由日本富國控制，合併公司並無重大影響力。另，富國宣得因連續虧損致淨值大幅下降，合併公司於以前年度就原始投資成本全數認列永久性跌價損失。

(三)應收票據及帳款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收票據	\$ 4,822	8,484
應收帳款	<u>583,611</u>	<u>736,172</u>
	588,433	744,656
減：備抵呆帳	<u>(14,765)</u>	<u>(21,250)</u>
	<u>\$ 573,668</u>	<u>723,406</u>

1.應收票據及帳款提供借款擔保情形請詳附註六之說明。

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

3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度應收票據及帳款之備抵呆帳變動如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初餘額	\$ 17,156	21,647
減：本期迴轉	<u>(2,391)</u>	<u>(397)</u>
期末餘額	<u>\$ 14,765</u>	<u>21,250</u>

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
商品及製成品	\$ 135,585	179,273
減：備抵損失	<u>(67,028)</u>	<u>(73,449)</u>
小 計	<u>68,557</u>	<u>105,824</u>
在製品及半成品	98,876	148,641
減：備抵損失	<u>(47,049)</u>	<u>(50,331)</u>
小 計	<u>51,827</u>	<u>98,310</u>
原物料(含在途存貨)	51,087	83,566
減：備抵損失	<u>(27,157)</u>	<u>(38,353)</u>
小 計	<u>23,930</u>	<u>45,213</u>
	<u>\$ 144,314</u>	<u>249,347</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列為營業成本之金額分別為17,885千元及22,864千元。

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額
日益茂工業股份有限公司(日益茂)	37	\$ 139,795	37	120,917
宣德能源股份有限公司(宣德能源)	25	<u>4,610</u>	25	<u>17,562</u>
合 計		<u>\$ 144,405</u>		<u>138,479</u>

- 1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度依權益法認列投資利益淨額分別為11,967千元及13,045千元。係依據各該被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表評價估列。
- 2.上述採權益法評價之被投資公司相關資訊，請詳附註十一。
- 3.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度獲配採權益法評價長期股權投資日益茂之現金股利分別為8,012千元及17,806千元，並認列為長期股權投資之減項。

(六)固定資產、出租資產及閒置資產

- 1.合併公司為增進資產有效使用，將南崁廠辦大樓部分樓層出租，並將相關成本及累計折舊由固定資產轉列出租資產，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，其明細如下：

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
成 本：		
土 地	\$ 141,890	124,576
房屋及建築	<u>84,582</u>	<u>84,016</u>
	226,472	208,592
減：累計折舊	<u>(18,340)</u>	<u>(27,742)</u>
	<u>\$ 208,132</u>	<u>180,850</u>

2. 合併公司將未供營業使用之固定資產轉列閒置資產，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，其明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
機器設備	\$ 208,499	235,776
研發設備及其他	<u>55,994</u>	<u>79,512</u>
	264,493	315,288
減：累計折舊	(142,526)	(160,620)
累計減損	<u>(120,327)</u>	<u>(152,482)</u>
	<u>\$ 1,640</u>	<u>2,186</u>

3. 固定資產及出租資產提供借款擔保情形，請詳附註六之說明。

(七)短期借款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
信用借款	\$ 295,976	333,332
擔保借款	<u>235,140</u>	<u>293,114</u>
	<u>\$ 531,116</u>	<u>626,446</u>
未動支額度	<u>\$ 594,712</u>	<u>558,449</u>
利率區間	<u>1.83%~7.887%</u>	<u>1.56%~8.19%</u>

上述短期借款之擔保品請詳附註六。

(八)長期借款

<u>貸 款 銀 行</u>	<u>用 途</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
上海商銀	中長期週轉金	\$ 445,000	450,000
減：一年內到期部份		<u>(125,000)</u>	<u>(98,000)</u>
		<u>\$ 320,000</u>	<u>352,000</u>
利率區間		<u>2.875%</u>	<u>2.795%</u>

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年六月三十日之借款餘額未來償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.07.01~102.6.30	\$ 125,000
102.07.01~103.6.30	125,000
103.07.01~104.6.30	97,500
104.07.01~105.6.30	<u>97,500</u>
合 計	<u>\$ 445,000</u>

長期借款提供擔保品情形請詳附註六。

(九)退休金

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本減少數	\$ (494)	(397)
確定提撥之退休金成本	<u>14,553</u>	<u>15,784</u>
合 計	<u>\$ 14,059</u>	<u>15,387</u>
	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 54,310</u>	<u>60,909</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 7,976</u>	<u>12,375</u>

(十)股東權益

1.股 本

宣德公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日登記額定股本均為4,000,000千元，實收股本均為2,335,876千元，每股面額10元。

宣德公司於民國九十七年九月十七日股東臨時會決議於70,000千股額度內授權董事會辦理私募普通股，復於民國九十八年九月四日及九十七年十月十七日董事會決議私募普通股分別為30,000千股及40,000千股，私募價格分別為每股6.29元及5元，私募總金額分別為188,700千元及200,000千元，增資基準日分別為民國九十八年九月十五日及九十七年十月三十一日，並已辦妥變更登記。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得產生之資本公積撥充資本或發放現金股利。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)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。

(3)盈餘分配及股利政策

依宣德公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥特別盈餘公積。如有盈餘，由董事會擬定分配金額提報股東會同意後分派之，盈餘分派如下：

- A.員工紅利不低於百分之三。
- B.董監事酬勞不高於百分之三。
- C.股東紅利。

盈餘之分派以當年度稅後淨利為優先考量，惟在平衡股利之原則下，以往年度未分派盈餘於當年度稅後淨利不足分配時備供動支。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，其中股票股利發放比率為配發股利總額之百分之六十至百分之百，現金股利為配發股利總額之零至百分之四十。前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

依原證期會之規定，宣德公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

宣德公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日均為累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

宣德公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度均為累積虧損，無盈餘可供分配，故無員工紅利及董監酬勞相關資訊揭露之適用。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

宣德公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止累計未分派特別股(已於民國九十八年度全數轉為普通股)股息均為12,296千元，將於未來股東會決議分配盈餘時優先補足。

(十一)所得稅

- 1.合併公司營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報，另中華民國境內營利事業適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。合併公司遞延所得稅資產(負債)之估列係依各項暫時性差異預計迴轉年度所適用之法定稅率估計之。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 1,372	1,498
遞延所得稅費用(利益)	(354)	4,649
所得稅費用	<u>\$ 1,018</u>	<u>6,147</u>

3. 民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與估計所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利(損)依規定稅率計算所得稅額	\$ (29,275)	1,132
遞延所得稅資產備抵評價本期增加(減少)數	26,007	(2,426)
所得稅估計差異及其他	4,286	7,441
所得稅費用	<u>\$ 1,018</u>	<u>6,147</u>

4. 合併公司遞延所得稅資產(負債)內容如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
宣德公司依權益法累積認列境外投資損失	\$ 229,792	197,465
虧損扣除	72,761	58,268
尚未使用投資抵減	16,695	36,861
存貨跌價損失	8,584	6,714
備抵呆帳超限數	2,142	6,499
提列退休金準備超限	1,356	2,104
資產減損損失	846	1,146
未實現兌換損失及其他	3,238	4,778
	335,414	313,835
減：備抵評價	(325,507)	(304,500)
	<u>9,907</u>	<u>9,335</u>
遞延所得稅負債：		
國外投資損失準備	(5,596)	(5,596)
累積換算調整數及其他	(16,026)	(13,651)
	<u>(21,622)</u>	<u>(19,247)</u>
遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (11,715)</u>	<u>(9,912)</u>
	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 7,776	5,680
遞延所得稅負債—非流動	(19,491)	(15,592)
合計	<u>\$ (11,715)</u>	<u>(9,912)</u>

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.截至民國一〇一年六月三十日止，宣德公司依據促進產業升級條例第六條得享受投資抵減情形如下：

申報年度	抵減項目	依據	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
民國九十七年度	研究發展支出	核定數	\$ 11,497	11,497	民國一〇一年度
民國九十八年度	"	核定數	5,198	5,198	民國一〇二年度
			<u>\$ 16,695</u>	<u>16,695</u>	

依促進產業升級條例規定，投資抵減每一年度抵減金額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，當年度不足抵減時，得在以後四年度內抵減之，但最後年度抵減金額不在此限。

6.宣德公司兩稅合一相關資訊：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
累積虧損所屬年度：		
八十七年度(含)以後	\$ <u>(1,141,176)</u>	<u>(873,837)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>46,601</u>	<u>43,928</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>- %(實際)</u>	<u>-(實際)</u>

7.宣德公司營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年內各期虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年六月三十日止，宣德公司估計可扣除總額、尚未扣除金額及扣除期限如下：

虧損年度	可扣除總額	尚未扣除餘額	最後可扣除年度
民國九十六年度(核定數)	\$ 171,933	171,933	民國一〇六年度
民國九十七年度(核定數)	2,128	2,128	民國一〇七年度
民國九十八年度(核定數)	127,502	127,502	民國一〇八年度
民國一〇〇年度(申報數)	61,404	61,404	民國一一〇年度
民國一〇一年上半年度(估計數)	61,110	61,110	民國一一一年度
	<u>\$ 424,077</u>	<u>424,077</u>	

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘(虧損)

歸屬於母公司股東每股盈餘(虧損)：

股數：千股/每股盈餘(虧損)：元

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ (172,846)	(173,223)	5,188	509
加權平均流通在外股數	233,588	233,588	233,588	233,588
基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.74)	(0.74)	0.02	-

(十三)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司金融資產及金融負債之公平價值與帳面價值約略相同。

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及款項(含關係人及其他應收關係人款)、其他金融資產—流動、受限制資產、應付票據及帳款(含關係人及其他應付關係人款)、應付費用及短期借款。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 以成本衡量之金融資產係投資於未上市櫃公司之股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。
- (4) 長期負債係採市場浮動利率計息，故以帳面價值計算其公平價值。

3. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之金融商品除現金及銀行存款係以活絡市場公開報價為其公平價值，及以成本衡量之金融資產無法可靠衡量公平價值外，其餘部分之金融資產及負債係以評價方式估計其公平價值。

4. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日提供作為擔保之金融資產請詳附註六。

5. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為420,243千元及477,924千元，金融負債分別為976,116千元及1,076,446千元。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司銷貨主要係以美金為計價單位，使合併公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，並控制暴露於每一金融機構之信用風險，不致產生重大信用風險。合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

(3)流動性風險

合併公司預期民國一〇一年六月三十日之資本及營運資金足以支應履行當日所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司部份金融資產及負債係屬浮動利率之商品，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率每增加1碼，合併本公司估計每年現金流量支出淨額將增加1,390千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
日 益 茂	合併公司持股37%之轉投資公司
宣德能源	合併公司持股25%之轉投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨、託外加工及相關應收(付)關係人帳款

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
銷 貨：		
宣德能源	\$ 15	148
日 益 茂	-	719
	<u>\$ 15</u>	<u>867</u>
託外加工：		
日 益 茂	<u>\$ 13,408</u>	<u>34,851</u>

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收關係人票據及帳款：		
宣德能源	\$ <u>15</u>	<u>120</u>
應付關係人票據及帳款：		
日 益 茂	\$ <u>12,950</u>	<u>30,400</u>

合併公司對上述公司之交易價格及收(付)款期間與一般廠商並無顯著差異。

2.代墊交易

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因業務需要，代宣德能源墊付雜項支出，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之代墊款分別為93千元及137千元，列於其他金融資產-流動項下。

3.租 賃

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度出租部分廠房子宣德能源產生之租金收入分別為1,672千元及1,109千元，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之應收租金分別為920千元及374千元，列於其他金融資產-流動項下。

六、抵質押之資產

		<u>帳 面 價 值</u>	
<u>抵質押資產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
受限制銀行存款-流動(定期存單及銀行存款備償戶)	銀行借款及關稅保證	\$ 13,629	50,198
設定擔保應收票據及帳款	銀行借款	55,265	133,289
土地及建築物(含出租資產)	銀行借款、透支額度及外幣交易保證	848,554	902,681
土地使用權		<u>26,143</u>	<u>25,494</u>
合 計		<u>\$ 943,591</u>	<u>1,111,662</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(十)所述外，其他重大承諾及或有事項如下：

- (一)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司因承租廠房等而簽訂數項營業租賃合約，此等租約未來租金給付情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.7.1~102.06.30	\$ <u>5,174</u>

- (二)合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日因購置固定資產已簽約尚未付款之餘額分別為1,803千元及4,629千元。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)宣德公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日為子公司背書保證金額分別為65,856千元及207,630千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國一〇一年六月十五日經股東常會決議通過，辦理減資彌補虧損967,876千元，並銷除股份96,788千股，該減資案業已於民國一〇一年七月十一日經金管會申報生效，減資基準日為民國一〇一年八月十四日。

十、其他

(一)合併公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年上半年度			100年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	220,316	75,602	295,918	214,204	88,951	303,155
勞健保費用	9,770	5,891	15,661	7,954	6,686	14,640
退休金費用	9,958	4,101	14,059	10,647	4,740	15,387
其他用人費用	9,929	3,253	13,182	9,868	4,501	14,369
折舊費用(註)	79,139	13,490	92,629	79,648	13,658	93,306
攤銷費用	2,182	4,440	6,622	1,740	4,701	6,441

(註)：不含101年度及100年度出租資產折舊費用分別為1,582千元及1,596千元。

(二)採用IFRSs相關事項：

依原行政院金融監督管理委員會金管證審字第0990004943號函規定，上市櫃公司應自民國一〇二年起依原行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：(民國九十九年度至一〇〇年度)		
(1) 訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
(2) 進行第一階段之員工內部訓練	委外	已完成
(3) 比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
(4) 評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
(5) 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
(6) 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、內部稽核單位、資訊部門	已完成
2. 準備階段：(民國一〇〇年度至一〇一年度)		
(1) 決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
(2) 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
(3) 調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、內部稽核單位、資訊部門	積極進行中
(4) 進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
3. 實施階段：(民國一〇一年度至一〇二年度)		
(1) 測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
(2) 蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成
(3) 依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中，並已完成依IFRSs編製之民國一〇一年第一季及上半年度合併財務報表

1. 謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(1)民國一〇一年一月一日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
現金及銀行存款	\$ 442,188	59,246	501,434
受限制資產	59,246	(59,246)	-
遞延所得稅資產—流動	7,891	(7,891)	-
其他流動資產	847,104	-	847,104
小計	<u>1,356,429</u>	<u>(7,891)</u>	<u>1,348,538</u>
非流動資產			
採權益法之長期股權投資	140,451	(3,422)	137,029
固定資產淨額	1,224,600	1,910	1,226,510
無形資產	32,166	(29,552)	2,614
預付長期租金	-	29,552	29,552
出租資產	209,628	(209,628)	-
投資性不動產	-	209,628	209,628
預付退休金	-	12,105	12,105
遞延所得稅資產—非流動	-	11,152	11,152
其他資產	11,569	(1,910)	9,659
小計	<u>1,618,414</u>	<u>19,835</u>	<u>1,638,249</u>
總資產	\$ <u>2,974,843</u>	<u>11,944</u>	<u>2,986,787</u>
流動負債			
非流動負債			
應計退休金負債	10,176	(10,176)	-
遞延所得稅負債—非流動	20,789	3,261	24,050
其他負債	383,823	-	383,823
小計	<u>414,788</u>	<u>(6,915)</u>	<u>407,873</u>
總負債	<u>1,548,248</u>	<u>(2,422)</u>	<u>1,545,826</u>
股本	2,335,876	-	2,335,876
保留盈餘	(967,953)	73,038	(894,915)
累積換算調整數	58,672	(58,672)	-
股東權益	<u>1,426,595</u>	<u>14,366</u>	<u>1,440,961</u>
負債及股東權益總額	\$ <u>2,974,843</u>	<u>11,944</u>	<u>2,986,787</u>

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)民國一〇一年六月三十日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
現金及銀行存款	\$ 406,614	13,629	420,243
受限制資產	13,629	(13,629)	-
遞延所得稅資產—流動	7,776	(7,776)	-
其他流動資產	<u>768,390</u>	<u>-</u>	<u>768,390</u>
小計	<u>1,196,409</u>	<u>(7,776)</u>	<u>1,188,633</u>
非流動資產			
採權益法之長期股權投資	144,405	(3,108)	141,297
固定資產淨額	1,154,387	1,636	1,156,023
無形資產	30,351	(28,530)	1,821
預付長期租金	-	28,530	28,530
出租資產	208,132	(208,132)	-
投資性不動產	-	208,132	208,132
預付退休金	-	13,811	13,811
遞延所得稅資產—非流動	-	9,907	9,907
其他資產	<u>12,167</u>	<u>(1,636)</u>	<u>10,531</u>
小計	<u>1,549,442</u>	<u>20,610</u>	<u>1,570,052</u>
總資產	<u>\$ 2,745,851</u>	<u>12,834</u>	<u>2,758,685</u>
流動負債			
	\$ 1,147,639	8,814	1,156,453
非流動負債			
應計退休金負債	7,976	(7,976)	-
遞延所得稅負債—非流動	19,491	2,131	21,622
其他負債	<u>321,322</u>	<u>-</u>	<u>321,322</u>
小計	<u>348,789</u>	<u>(5,845)</u>	<u>342,944</u>
總負債	<u>1,496,428</u>	<u>2,969</u>	<u>1,499,397</u>
股本	2,335,876	-	2,335,876
累計虧損	(1,141,176)	68,537	(1,072,639)
累積換算調整數	<u>54,723</u>	<u>(58,672)</u>	<u>(3,949)</u>
股東權益	<u>1,249,423</u>	<u>9,865</u>	<u>1,259,288</u>
負債及股東權益總額	<u>\$ 2,745,851</u>	<u>12,834</u>	<u>2,758,685</u>

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)民國一〇一年上半年度合併綜合損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 828,915	-	828,915
營業成本	823,116	-	823,116
營業毛利	5,799	-	5,799
營業費用	175,366	4,815	180,181
營業淨損	(169,567)	(4,815)	(174,382)
營業外收入及利益	28,570	314	28,884
營業外收益及費損	31,208	-	31,208
稅前淨損	(172,205)	(4,501)	(176,706)
所得稅費用	1,018	-	1,018
稅後淨損－歸屬於母公司股東	(173,223)	(4,501)	(177,724)
其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(4,758)	-	(4,758)
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	809	-	809
本期其他綜合損益	(3,949)	-	(3,949)
本期綜合損益總額－歸屬於 母公司股東	\$ (177,172)	(4,501)	(181,673)

(4)各項調節說明

- A.合併公司依我國會計原則係將用途受限制之定期存款及備償專戶，表達分類於受限制資產項下，依IFRSs規定則無須單獨表達之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則帳列受限制資產金額分別為59,246千元及13,629千元，重分類至現金及銀行存款項下。
- B.合併公司依我國會計原則係將閒置之固定資產表達分類於其他資產項下，依IFRSs規定則無須單獨表達之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則帳列閒置資產之淨額分別為1,910千元及1,636千元，重分類至固定資產項下。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- C. 合併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及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，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；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為7,891千元及7,776千元；原將遞延所得稅資產及負債予以淨額表達為遞延所得稅負債－非流動，依其性質予以重新分類為遞延所得稅資產－非流動之金額分別為3,261千元及2,131千元。
- D. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為29,552千元及28,530千元。
- E. 合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為賺取租金或資本增值利益，並依此於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類於出租資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下之金額分別為209,628千元及208,132千元。
- F. 合併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，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日調整減少保留盈餘4,493千元。
另，民國一〇一年上半年度因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為4,321千元，截至民國一〇一年六月三十日止，累積帶薪假之金額為8,814千元。
- G. 合併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，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益，調整數包括沖銷原依我國會計準則認列之應計退休金負債10,176千元，及依IFRSs應認列之退休金資產12,105千元，金額合計為22,281千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年上半年度因此調整應認列之退休金費用計494千元。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

H.合併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轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計58,672千元。

I.合併公司對於具重大影響力之關聯企業採權益法處理，該等被投資公司須與合併公司採用一致之會計政策；該等被投資公司依IFRSs及合併公司會計政策調整之會計原則差異包括確定福利計劃之應計退休金負債與累積帶薪假等，合併公司依持股比例於民國一〇一年一月一日轉換日同時調整減少對該等被投資公司之帳面價值及保留盈餘計3,422千元。另，民國一〇一年上半年度因此調整認列之投資收益計314千元。

J.茲彙總依IFRSs調整對保留盈餘之影響如下：

	總 額	所得稅影響數	淨 額
開帳數調整：			
採權益法之長期股權投資	\$ (3,422)	-	(3,422)
員工福利－帶薪假	(4,493)	-	(4,493)
員工福利－退職後確定福利計劃	22,281	-	22,281
累積換算調整數	<u>58,672</u>	<u>-</u>	<u>58,672</u>
民國一〇一年一月一日保留盈餘影響數	<u>73,038</u>	<u>-</u>	<u>73,038</u>
民國一〇一年上半年度調整：			
採權益法之長期股權投資	314	-	314
採員工福利－帶薪假	(4,321)	-	(4,321)
員工福利－退職後確定福利計劃	<u>(494)</u>	<u>-</u>	<u>(494)</u>
民國一〇一年上半年度損益影響數	<u>(4,501)</u>	<u>-</u>	<u>(4,501)</u>
民國一〇一年六月三十日保留盈餘影響數	<u>\$ 68,537</u>	<u>-</u>	<u>68,537</u>

(5)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，企業於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

A.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。

B.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- C.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- D.對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止，帳列已無負債組成要素之應付可轉換公司(屬複合金融工具)，不予追溯重新計算及調整負債組成部分與權益組成部分。
- E.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

(6)合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，就原帳列於股東權益項下之累積換算調整數轉列保留盈餘58,672千元，及一次認列退休金精算利益而調整保留盈餘22,281千元，合計80,953千元，應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；惟合併公司依IFRSs調節後仍為累積虧損，故無須提列之。

(四)合併公司係以原行政院金融監督管理委員會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

(五)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	外幣(千元)	匯 率	新台幣	外幣(千元)	匯 率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 23,349	29.88	697,656	28,916	28.725	830,621
人民幣	28,500	4.701	133,978	28,133	4.4655	125,629
馬來幣	3,433	9.0145	30,945	3,098	9.1325	28,297
港幣	3,829	3.853	14,754	5,563	3.691	20,531
金融負債						
貨幣性項目						
人民幣	69,988	4.701	329,002	74,867	4.4655	334,317
美金	9,166	29.88	273,869	9,357	28.725	268,786
馬來幣	899	9.0145	8,106	942	9.1325	8,605
港幣	1,029	3.853	3,964	7,841	3.691	28,939

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)宣德公司民國一〇一年上半年度重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象 貸與金額(註1)	本 期		本期實際 動支金額	利率 區 間	資金貸 與原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		業務往來 剩(進)貸 金 額	資金貸與 最高限額 (註1)
					最高餘額	餘 額					名 稱	價 值		
01	宣德公司	天迅科技(BVI)	其他應收關係 人款-流動	249,885	470,000	470,000	293,788	年利率 1.75 %	註2	註2	註2	註2	(240,291)	499,769
02	"	豐島香港	"	"	20,000	20,000	-	1.75 %	"	"	"	"	(41,523)	"
03	"	Hummingbird (BVI)	"	"	15,000	15,000	7,790	1.75 %	"	"	"	"	(17,630)	"

註1：宣德公司對個別對象資金融通不得超過宣德公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十為限，宣德公司直接或間接持股百分之百之子公司或孫公司則不受淨值百分之二十之限制，唯最高資金貸與他人之總額不得超過宣德公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之四十。

註2：貸與對象均為宣德公司100%控股之被投資公司。

註3：相關商業交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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(註1)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)
		公司名稱	關 係						
01	宣德公司	豐島蘇州	宣德公司透過 Toyoshima (BVI) 轉投資之子公司	187,413	38,456	38,456	註2	3.08 %	2,498,846
02	"	昆山宣德	宣德公司透過 Hummingbird (BVI) 轉投資之子公司	"	27,400	27,400	"	2.19 %	"

註1：宣德公司對外背書保證總額以宣德公司淨值之百分之五十為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過宣德公司淨值之百分之十五為限。集團公司間則不受前述百分之十五之限制，唯最高不得超過宣德公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之二倍。

註2：背書保證對象均為宣德公司100%控股之被投資公司。

3. 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	有價證券發 行人之關係	帳 列 科 目	期 末		
				股數或出資額	帳面金額	持股比率% 市 價
宣德公司	股權憑證： 天迅科技(BVI)	子公司	採權益法之長期 股權投資	17,500	\$ -	100 非上市(櫃) 公司不適用
"	Toyoshima (BVI)	"	"	14,778	258,820	100 "
"	豐島香港	"	"	55,800	87,943	100 "
"	豐島馬來西亞	"	"	2,000	72,687	100 "
"	豐島巴諱	"	"	美金 2,420	27,971	100 "
"	Hummingbird (BVI)	"	"	2,966	25,316	100 "
"	Stech (BVI)	"	"	4,338	15,476	100 "
"	Speedtech (HK)	"	"	20	591	100 "
"	日益茂	被投資公司	"	4,451	139,795	37 "
"	宣德能源	"	"	600	4,610	25 "
					<u>\$ 633,209</u>	

註：相關長期股權投資，除日益茂及宣德能源外，於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
：無。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	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		
宣德公司	天迅科技(BVI)	子公司	進貨	240,291	67 %	-	註2	註1	註1	- %	-

註1：天迅科技(BVI)係宣德公司100%持股之轉投資公司，所有資金由宣德公司控制，宣德公司係集團間之資金需求匯付。
 註2：宣德公司對關係人之平均進貨價格係以宣德公司產品售價減除合理之利潤計算。
 註3：相關商業交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	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2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
宣德公司	天迅科技(BVI)	子公司	293,788	註1	註1	註1	31,436	-

註1：天迅科技(BVI)係宣德公司100%持股之轉投資公司，所有資金係由宣德公司控制，宣德公司視集團間之資金需求匯付。
 註2：宣德公司係於每月月底與關係人結算應收應付款項，上列期後收回金額係截至101年7月20日止。
 註3：相關商業交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 宣德公司具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

單位：千元/千股

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數或出資額	比率%	帳面金額			
宣德公司	天迅科技(BVI)	英屬維京群島	控股公司	547,525	547,525	17,500	100	-	(82,611)	(82,611)	子公司
"	Toyoshima (BVI)	"	"	483,343	483,343	14,778	100	258,820	2,903	2,903	子公司
"	豐島香港	香港	各種電子、通訊、電腦零件及其材料之製造、加工及買賣業務	276,823	238,353	55,800	100	87,943	(28,153)	(28,153)	子公司
"	豐島馬來西亞	馬來西亞	"	19,716	19,716	2,000	100	72,687	1,896	1,896	子公司
"	豐島巴達	印尼	"	55,692	55,692	美金 2,420	100	27,971	(298)	(298)	子公司
"	Hummingbird (BVI)	英屬維京群島	控股公司	89,900	89,900	2,966	100	25,316	(12,129)	(12,129)	子公司
"	Stech (BVI)	英屬維京群島	"	142,411	142,411	4,338	100	15,476	1,091	1,091	子公司
"	Speedtech (HK)	香港	"	591	-	20	100	591	-	-	子公司
"	日益茂	台北縣樹林鎮樹潭街1-3號	金屬電鍍加工、電鍍及電子設備買賣及代理業務	24,050	24,050	4,451	37	139,795	27,961	10,346	權益法評價之被投資公司
"	宣德能源	桃園縣龜山鄉民生北路一段550號1樓	電子材料批發零售業及國際貿易業	24,000	24,000	600	25	4,610	6,485	1,621	權益法評價之被投資公司
"	穩得	桃園縣龜山鄉民生北路一段550號1樓	電子材料批發零售業及國際貿易業	-	10,000	-	-	-	(112)	(112)	子公司
				<u>1,664,051</u>	<u>1,634,990</u>			<u>633,209</u>		<u>(105,446)</u>	
Stech (BVI)	北京宣德電子有限公司(北京宣德)	大陸地區	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他鋼製品等。	美金 2,000	美金 2,000	美金 2,000	100	美金 837	美金 (7)	美金 (7)	子公司
Hummingbird (BVI)	昆山宣德	大陸地區	"	美金 2,000	美金 2,000	美金 2,000	100	美金 428	美金 (338)	美金 (338)	子公司
天迅科技 (BVI)	東莞宣得電子有限公司(東莞宣得)	大陸地區	"	美金 12,500	美金 12,500	美金 12,500	100	美金(15,501)	美金 (2,943)	美金 (2,943)	子公司
"	深圳宣德電子有限公司(深圳宣德)	大陸地區	電腦及通訊相關電子零組件買賣業務	美金 90	-	美金 90	100	美金 77	美金 (12)	美金 (12)	子公司
豐島香港	豐島電子製品(東莞)有限公司(東莞豐島)	大陸地區	硬質橡膠製品、其他硫化橡膠製品(硬質橡膠者除外)，所屬貨品之生產。	美金 2,999	美金 1,714	港幣 23,500	100	港幣(19,015)	港幣 (7,167)	港幣 (7,167)	子公司
Toyoshima (BVI)	豐島蘇州	大陸地區	硫化橡膠製品、橡膠製科學器配件、其他開關、其他類無法歸類之斷路器、開關等、電路開關、保護電路或連接電路器之零件。	美金 8,750	美金 8,750	美金 8,750	100	美金 4,669	美金 102	美金 102	子公司
日益茂	盛大科技有限公司	薩摩亞	控股公司	美金 5,000	美金 5,000	美金 5,000	100	323,103	19,216	19,216	子公司

註：相關股權投資除日益茂及宣德能源外，於編製合併財務報表時業已沖銷。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.宣德公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

(1)資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	本期期末餘額	本期實際動支餘額	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		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
												名稱	價值		
01	天迅科技(BVI)	東莞宜得	其他應收款-關係人	美金 22,900	美金 22,900	美金 18,781	- %	業務往來	美金 (9,019)	-	-	無	-	美金 30,000	美金 30,000
02	天迅科技(BVI)	Toyoshima(BVI)	"	美金 1,800	美金 -	美金 -	1.6 %	營業週轉	-	-	-	"	-	"	"
03	天迅科技(BVI)	Hummingbird(BVI)	"	美金 300	美金 -	美金 -	- %	業務往來	-	-	-	"	-	"	"
04	"	"	"	美金 850	美金 -	美金 -	1.6 %	營業週轉	-	-	-	"	-	"	"
05	Toyoshima(BVI)	豐島蘇州	"	美金 4,000	美金 4,000	美金 3,921	- %	業務往來	-	-	-	"	-	美金 17,324	美金 17,324
06	"	"	"	美金 1,800	美金 800	美金 -	1.6 %	營運週轉	-	-	-	"	-	"	"
07	豐島香港	東莞豐島	"	港幣 40,000	港幣 38,000	港幣 35,600	- %	業務往來	港幣 (11,577)	-	-	"	-	港幣 45,649	港幣 45,649
08	Hummingbird(BVI)	昆山宜德	"	美金 900	美金 900	美金 767	- %	業務往來	美金 (563)	-	-	"	-	美金 1,695	美金 1,695
09	"	"	"	美金 850	美金 850	美金 -	1.6 %	營運週轉	-	-	-	"	-	"	"

註1：轉投資公司貸與金額以不超過轉投資公司淨值百分之四十為限，有短期融通資金之必要之公司，個別貸與金額以不超過轉投資公司淨值百分之二十為限，屬宣德公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間從事資金貸與最高限額以不超過資金貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之二百。

註2：相關商業交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券情形：

單位：千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或出資額	帳面金額	持股比率%	市價	
Stech (BVI)	股權憑證： 北京宜德	係Stech (BVI) 之子公司	採權益法之長期投資	美金 2,000	美金 837	100.00	非上市(櫃)公司不適用	-
"	富國宜得電子(東莞)有限公司(富國宜得)	係Stech (BVI) 之轉投資公司	以成本衡量金融資產	美金 2,010	美金 -	20.56	"	-
Hummingbird (BVI)	昆山宜德	係Hummingbird (BVI) 之子公司	採權益法之長期投資	美金 2,000	美金 428	100.00	"	-
天迅科技(BVI)	東莞宜得	係天迅科技(BVI) 之子公司	"	美金 12,500	美金(15,501)	100.00	"	-
"	深圳宜德	"	"	美金 90	美金 77	100.00	"	-
豐島香港	東莞豐島	係豐島香港之子公司	"	港幣 23,500	港幣(19,015)	100.00	"	-
Toyoshima (BVI)	豐島蘇州	係Toyoshima (BVI) 之子公司	"	美金 8,750	美金 4,669	100.00	"	-

註：期末持有有價證券除富國宜得外，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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：

單位：千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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		
天迅科技(BVI)	宣德公司	宣德公司持股100%之子公司	銷貨	240,291	87 %	註1	註2	註1	註1	- %	
"	東莞宜得	天迅科技(BVI)持股100%之子公司	進貨及委託加工	美金(9,019)	100 %	註3	註2	註3	註3	- %	

註1：天迅科技(BVI)係宣德公司100%持股之轉投資公司，所有資金係由宣德公司控制，宣德公司視集團間之資金需求匯付。
 註2：宣德公司對關係人產品之平均進貨價格係以宣德公司產品售價減除合理之利潤計算。
 註3：天迅科技(BVI)為東莞宜得之直接控股公司，東莞宜得之資金係由該直接控股公司控管。
 註4：相關商業交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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者：

單位：千元

帳列應收款項之公司	交易對象	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2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
天迅科技(BVI)	東莞宜得	係天迅科技之子公司	其他應收款 美金18,781	註1	註1	註1	美金 1,168	註1
豐島香港	東莞豐島	係豐島香港之子公司	其他應收款 港幣35,600	註1	註1	註1	港幣 821	註1
Toyoshima(BVI)	豐島蘇州	係Toyoshima(BVI)之子公司	其他應收款 美金3,921	註1	註1	註1	美金 -	註1

註1：天迅科技(BVI)及豐島香港分別為東莞宜得及東莞豐島之直接控股公司，東莞宜得及東莞豐島之資金係由各該直接控股公司控管。
 註2：截至101年7月20日止。
 註3：相關商業交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(9)從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

宣德公司民國一〇一年上半年度對大陸之投資概況如下：

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
北京宣德	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他鋼製品等。	美金 2,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	美金2,000	-	-	美金2,000	100%	美金 (7)	美金 837	64,964
富國宜得	金屬及塑膠表面塗裝處理。	美金 9,775	"	美金2,010	-	-	美金2,010	20.56%	-	美金 -	-
昆山宣德	生產及銷售金屬沖壓件、塑膠射出件、其他鋼鐵製品及其他鋼製品等。	美金 2,000	"	美金2,000	-	-	美金 2,000	100%	美金 (338)	美金 428	-
東莞宜得	"	美金12,500	"	美金12,500	-	-	美金12,500	100%	美金 (2,943)	美金(15,501)	-
深圳宣德	電腦及通訊相關電子零組件買賣業務	美金 90	"	-	美金 90	-	美金 90	100%	美金 (12)	美金 77	-
東莞豐島	硬質橡膠製品，其他硫化橡膠製品(硬橡膠者除外)，所屬貨品之生產。	港幣23,500	"	美金1,714	美金1,285	-	美金2,999	100%	港幣 (7,167)	港幣(19,015)	-
豐島蘇州	硫化橡膠製品、橡膠製科學器配件、其他開關、其他類無法歸類之斷路器、開關等、電路開關、保護電路或連接電路器之零配件。	美金 8,750	"	美金8,750	-	-	美金8,750	100%	美金 102	美金 4,669	-

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註1：請參見附註十一(二)、1之說明。

註2：除東莞宣得及豐島蘇州投資損益係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計列，餘轉投資公司投資損益認列基礎係依據各該轉投資公司自結財務報表計列。

註3：相關長期股權投資除富國宜得外，業已於編製合併財務報表時沖銷。

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
美元 30,349 千元	美元 46,984 千元	(註)

註：宣德公司業已取得經濟部工業局核發之企業營運總部證明，符合營運總部作業辦法之規範，故對大陸地區投資無金額限制。

2. 交易情形：宣德公司與大陸被投資公司間重大交易之消除與說明，請詳附註十一(四)之說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年上半年度：

編號 (註1)	交易人 名稱	交易 往來對象	與交易人 之關係(註2)	科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	宣德公司	天迅科技(BVI)	1	進貨	240,291	進貨價格係依宣德公司產品售價減除合理利潤後議定。	27.88 %
0	"	豐島香港	1	其他應收關係人款 進貨	293,788 41,523	代墊款 進貨價格係依公司所發生之成本考量合理之利潤議定。付款期間依關係企業資金需求付款。	10.70 % 4.82 %
0	"	Hummingbird (BVI)	1	應付關係人款 進貨	18,658 17,630	" 進貨價格係依公司所發生之成本考量合理之利潤議定。付款期間依關係企業資金需求付款。	0.68 % 2.05 %
1	天迅科技 (BVI)	東莞宣得	3	銷貨	13,903	銷售價格係參考當時同種類產品的市場價格，收款期間依關係企業資金需求收款。	1.61 %
1	"	Stech	3	應收關係人款 其他應收關係人款 進貨	8,964 7,790 267,519	" 代墊款 參酌一般交易價格	0.33 % 0.28 % 31.04 %
1	"	Stech	3	其他應收關係人款 銷貨	561,173 36,539	資金融通等 銷售價格係參考當時同種類產品的市場價格，收款期間依關係企業資金需求收款。	20.44 % 4.24 %
2	豐島香港	豐島東莞	3	進貨	44,251	價格係參考當時同種類產品的市場進貨價格，付款期間依關係企業資金需求付款。	5.13 %
3	Toyoshima (BVI)	豐島蘇州	3	其他應收關係人款 其他應收關係人款等	137,167 117,168	資金融通等 "	5.00 % 4.27 %
4	Humming- bird (BVI)	昆山宣德	3	其他應收關係人款等	32,936	"	1.20 %

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年上半年度：

編號 (註1)	交易人 名稱	交易 往來對象	與交易人 之關係(註2)	科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	宣德公司	天迅科技 (BVI)	1	進貨	306,235	進貨價格係依宣德公司產品售價減除合理利潤後議定。	27.67 %
0	"	豐島香港	1	其他應收關係人款 進貨	348,755 44,271	代墊款	11.03 % 4.00 %
0	"	Hummingbird (BVI)	1	應付關係人款 進貨	33,111 7,196	進貨價格係依公司所發生之成本考量合理之利潤議定。付款期間依關係企業資金需求付款。	1.05 % 0.65 %
1	天迅科技 (BVI)	東莞宣得	3	應付關係人款 其他應收關係人款 進貨	210 4,984 341,341	代墊款 參酌一般交易價格	- % 0.16 % 30.85 %
1	"	Stech	3	其他應收關係人款 銷貨	566,853 39,485	資金融通 銷售價格係參考當時同種類產品的市場價格，收款期間依關係企業資金需求收款。	17.92 % 3.57 %
1	"	Toyoshima (BVI)	3	其他應收關係人款	50,630	資金融通	1.60 %
2	豐島香港	東莞豐島	3	進貨	47,976	價格係參考當時同種類產品的市進貨場價格，付款期間依關係企業資金需求付款。	4.34 %
3	Toyoshima (BVI)	豐島蘇州	3	其他應收關係人款 其他應收關係人款	121,655 165,640	資金融通 "	3.85 % 5.24 %
4	Hummingbird (BVI)	昆山宣德	3	其他應收關係人款	24,809	"	0.78 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，由於每一策略性事業單位提供不同產品，需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司對於各營運部門損益係以毛利衡量，並作為評估績效之基礎；其所採用之會計政策均與附註二所述之重要會計政策彙總相同。另，合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

宣德科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度營運部門資訊報導如下：

	101年上半年度			
	連接器 產品事業群	介面產品 事業群	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 536,865	292,050	-	828,915
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 536,865	292,050	-	828,915
部門毛利	\$ (11,931)	17,730	-	5,799
部門總資產	\$ -	-	2,745,851	2,745,851

	100年上半年度			
	連接器 產品事業群	介面產品 事業群	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 751,903	354,535	-	1,106,438
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 751,903	354,535	-	1,106,438
部門毛利	\$ 139,225	39,591	-	178,816
部門總資產	\$ -	-	3,162,537	3,162,537

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1011390

號

會員姓名：(1) 黃泳華
(2) 吳美萍

(簽章)

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) 台省會證字第三九二二號
(2) 台省會證字第二九二九號

委託人統一編號：23866949

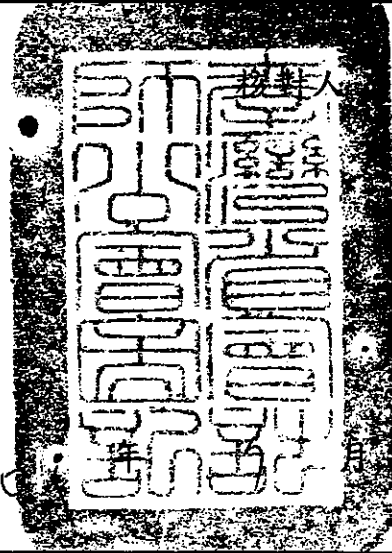
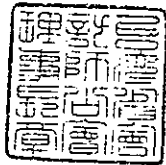
印鑑證明書用途：辦理 宣德科技股份有限公司

一〇一年上半年度(自民國一〇一年一月一日起至

一〇一年六月三十日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	黃泳華	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳美萍	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

101

19 日