

股票代碼：6979

勝釩科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：高雄市鳳山區頂新十街111號1樓
電話：(07)342-0171

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、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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19~36
(七)關係人交易	37~39
(八)抵質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41
九、重要會計項目明細表	42~57



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市801647前金區中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,
Kaohsiung City 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888
傳真 Fax + 886 7 271 3721
網址 Web home.kpmg/tw

會計師查核報告

勝鈺科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

勝鈺科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一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，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達勝鈺科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與勝鈺科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對勝鈺科技股份有限公司民國一一二年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個別財務報告附註四(十三)收入之認列；收入之明細，請詳個別財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

勝釩科技股份有限公司為涉及公眾利益之公開發行公司，銷貨收入為投資人評估其營運績效之主要目標，因此收入認列為本會計師執行勝釩科技股份有限公司個別財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估並測試收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性；選取適當樣本執行細項測試，檢視其交易條件並評估收入認列時點是否與合約所載之履約義務及滿足時點一致；選定資產負債表日前後一段時間之適當樣本，核至各項憑證以確定銷貨收入及銷貨退回係適當截止；複核期後重大銷貨退回及折讓。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策，請詳個別財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個別財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳個別財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

由於電子產品技術快速變遷，管理階層需評估存貨過時導致存貨跌價之損失。此項評估涉及管理階層之重大判斷，因此，存貨評價為本會計師執行勝釩科技股份有限公司個別財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括選取適當樣本測試存貨庫齡報表之正確性並複核備抵呆滯損失之正確性；瞭解管理當局估計淨變現價值之依據，核對淨變現價值計算表中有關銷售價格之支持文件，複核淨變現價值計算之正確性，確認其是否已依成本與淨變現價值孰低評價；藉由參與及觀察實地盤點，瞭解存貨狀況。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

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

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估勝釩科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算勝釩科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

勝釩科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個別財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對勝釩科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使勝釩科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致勝釩科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對勝釩科技股份有限公司民國一一二年度個別財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳永祥
蘇宏達



證券主管機關：金管證審字第1110338100號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一三年三月八日

勝帆科技股份有限公司
資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	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))	\$ 56,993	19	67,372	19	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 29,000	9	29,000	8
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	82,912	27	97,689	27	2170 應付帳款	111,500	36	120,707	35
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)及七)	225	-	86	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	1,113	-	256	-
1200 其他應收款(附註六(三))	-	-	2	-	2200 其他應付款	9,146	3	11,008	3
1212 其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	-	-	13,293	4	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	424	-	629	-
1220 本期所得稅資產	579	-	-	-	2230 本期所得稅負債	1,690	1	5,770	2
130X 存貨(附註六(四))	19,378	6	16,141	5	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	4,603	2	2,152	1
1470 其他流動資產(附註六(九))	3,712	1	4,096	1	2300 其他流動負債(附註六(十八))	451	-	532	-
流動資產合計	163,799	53	198,679	56	2320 一年內到期長期負債(附註六(十一)及八)	27,231	9	28,817	8
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	117,931	38	133,244	38	流動負債合計	185,158	60	198,871	57
1755 使用權資產(附註六(六))	12,389	4	2,183	1	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	10,579	3	38,226	11
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	8,882	3	8,909	3	2645 存入保證金	50	-	50	-
1780 無形資產(附註六(八))	3,177	1	6,256	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	7,812	3	70	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	2,536	1	405	-	非流動負債合計	18,441	6	38,346	11
1920 存出保證金	837	-	547	-	負債總計	203,599	66	237,217	68
非流動資產合計	145,752	47	151,544	44	權益(附註六(十六))：				
資產總計	\$ 309,551	100	350,223	100	3100 股本	100,000	32	100,000	29
					3300 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	2,607	1	1,130	-
					3350 未分配盈餘	3,345	1	11,876	3
					權益總計	105,952	34	113,006	32
					負債及權益總計	\$ 309,551	100	350,223	100

董事長：黃閔展



經理人：黃閔展



(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：林秀蓉




 勝鈺科技股份有限公司
 綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 343,007	100	402,924	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	270,008	79	296,151	74
5900 營業毛利	72,999	21	106,773	26
6000 營業費用(附註六(二)(八)(十四)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	15,457	4	19,773	5
6200 管理費用	23,300	7	20,691	5
6300 研究發展費用	40,912	12	40,458	10
6450 預期信用減損損失	33	-	427	-
營業費用合計	79,702	23	81,349	20
6900 營業淨(損)利	(6,703)	(2)	25,424	6
7000 營業外收入及支出(附註六(三)(十三)(二十)及七)：				
7100 利息收入	306	-	315	-
7010 其他收入	6,475	2	650	-
7020 其他利益及損失	6,929	2	(6,335)	(2)
7050 財務成本	(2,470)	(1)	(2,520)	(1)
營業外收入及支出合計	11,240	3	(7,890)	(3)
7900 稅前淨利	4,537	1	17,534	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	1,591	-	5,610	1
8200 本期淨利	2,946	1	11,924	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 2,946	1	11,924	2
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.29		1.19	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.29		1.19	

董事長：黃閔晨

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：黃閔晨

會計主管：林秀蓉

勝鈺科技股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	法定盈餘公積	保留盈餘		權 益 總 額
			未分配盈餘	合 計	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 100,000	1,130	(48)	1,082	101,082
本期淨利	-	-	11,924	11,924	11,924
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	11,924	11,924	11,924
民國一十一年十二月三十一日餘額	100,000	1,130	11,876	13,006	113,006
本期淨利	-	-	2,946	2,946	2,946
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	2,946	2,946	2,946
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	1,477	(1,477)	-	-
普通股現金股利	-	-	(10,000)	(10,000)	(10,000)
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 100,000	2,607	3,345	5,952	105,952

董事長：黃閔晨



經理人：黃閔晨



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：林秀蓉



勝鈺科技股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,537	17,534
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	19,981	18,765
攤銷費用	3,304	3,254
預期信用減損(迴轉利益)損失	(6,854)	7,314
利息費用	2,470	2,520
利息收入	(306)	(315)
收益費損項目合計	18,595	31,538
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款減少	14,788	47,874
應收帳款-關係人增加	(183)	(68)
其他應收款減少	2	1
其他應收款-關係人減少	-	1,901
存貨增加	(3,237)	(3,139)
其他流動資產減少	384	6,114
應付票據減少	-	(15,023)
應付帳款減少	(9,207)	(931)
應付帳款-關係人增加	857	239
其他應付款(減少)增加	(1,751)	3,243
其他應付款-關係人(減少)增加	(125)	140
其他流動負債(減少)增加	(81)	506
調整項目合計	20,042	72,395
營運產生之現金流入	24,579	89,929
收取之利息	306	315
支付之利息	(2,465)	(2,535)
(支付)退還之所得稅	(8,381)	1
營業活動之淨現金流入	14,039	87,710
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,183)	(6,680)
存出保證金增加	(290)	(17)
其他應收款-關係人增加	-	(30,062)
其他應收款-關係人減少	20,180	17,005
取得無形資產	(225)	(8,506)
投資活動之淨現金流入(流出)	18,482	(28,260)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(10,000)
償還長期借款	(29,233)	(34,060)
租賃負債本金償還	(3,667)	(3,059)
發放普通股現金股利	(10,000)	-
籌資活動之淨現金流出	(42,900)	(47,119)
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(10,379)	12,331
期初現金及約當現金餘額	67,372	55,041
期末現金及約當現金餘額	\$ 56,993	67,372

董事長：黃閔晨



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：黃閔晨



會計主管：林秀蓉



勝釩科技股份有限公司
財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勝釩科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國九十九年七月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市鳳山區頂新十街111號1樓。本公司主要營業項目為光學薄膜之研究、開發、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一三年三月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

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。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

(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. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

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.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

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

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

勝鈺科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

若合約款項逾期或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)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。

(2)權益交易

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。

(3)金融負債

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

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

(4)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

勝鈺科技股份有限公司財務報告附註(續)

(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，並採加權平均法計算。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。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備	3~10年
(2)運輸設備	5年
(3)其他設備	3~8年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

勝鈺科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及宿舍等之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

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

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一) 無形資產

本公司取得有限耐用年限之無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，始予以資本化，所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷係依資產成本減除估計殘值後計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

本公司之無形資產係取得電腦軟體及商標使用權之成本，自達可供使用狀態起，依估計耐用年限三~五年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時調整。

(十二) 非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

勝鈺科技股份有限公司財務報告附註(續)

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

(十三)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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

(1) 銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售訂單接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

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

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

勝鈺科技股份有限公司財務報告附註(續)

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使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。

(十五)所得稅

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

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於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。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並以反映所得稅相關不確性(若有)。

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

勝鈺科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

(十六)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得以股票發放之員工酬勞。

(十七)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

以下假設及估計之不確定性具有導致資產帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係目前市場狀況及類似產品之歷史銷貨評估市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 46	1,183
活期存款	<u>56,947</u>	<u>66,189</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 56,993</u>	<u>67,372</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(二十一)。

(二)應收帳款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 82,912	97,700
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	272	89
減：備抵損失	<u>(47)</u>	<u>(14)</u>
	<u>\$ 83,137</u>	<u>97,775</u>
列報於：		
應收帳款淨額	\$ 82,912	97,689
應收帳款—關係人	<u>225</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 83,137</u>	<u>97,775</u>

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

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 82,946	-	-
逾期90天以下	103	0.18 %	-
逾期181~365天	101	12.35 %	13
逾期365天以上	<u>34</u>	100 %	<u>34</u>
	<u>\$ 83,184</u>		<u>47</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 97,733	-	-
逾期90天以下	35	0.41 %	-
逾期181~365天	<u>21</u>	67.71 %	<u>14</u>
	<u>\$ 97,789</u>		<u>14</u>

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 14	212
認列之減損損失	33	427
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(625)
期末餘額	<u>\$ 47</u>	<u>14</u>

本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(三)其他應收款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應收款－資金貸與關係人	\$ -	13,293
其他應收款－關係人－其他	-	6,887
其他應收款－非關係人	-	2
減：備抵損失	-	(6,887)
	<u>\$ -</u>	<u>13,295</u>

列報於：

其他應收款	\$ -	2
其他應收款－關係人	-	13,293
	<u>\$ -</u>	<u>13,295</u>

本公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 6,887	84
認列之減損損失	-	6,887
減損損失迴轉	(6,887)	(84)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,887</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(四)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原料及物料	\$ 5,814	9,692
製成品	13,564	6,449
	<u>\$ 19,378</u>	<u>16,141</u>

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

銷貨成本之明細如下：

	112年度	111年度
存貨出售轉列	\$ 264,039	295,061
存貨跌價損失	5,969	1,076
其他	-	14
	\$ 270,008	296,151

本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	機器設備	運輸設備	其他設備 及待驗設備	總計
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 146,580	343	13,628	160,551
增 添	987	-	-	987
民國112年12月31日餘額	\$ 147,567	343	13,628	161,538
民國111年1月1日餘額	\$ 142,653	263	6,988	149,904
增 添	3,332	80	4,585	7,997
重分類(註)	595	-	2,055	2,650
民國111年12月31日餘額	\$ 146,580	343	13,628	160,551
折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 24,745	112	2,450	27,307
本年度折舊	15,013	57	1,230	16,300
民國112年12月31日餘額	\$ 39,758	169	3,680	43,607
民國111年1月1日餘額	\$ 10,277	59	1,277	11,613
本年度折舊	14,468	53	1,173	15,694
民國111年12月31日餘額	\$ 24,745	112	2,450	27,307
帳面金額：				
民國112年12月31日	\$ 107,809	174	9,948	117,931
民國111年1月1日	\$ 132,376	204	5,711	138,291
民國111年12月31日	\$ 121,835	231	11,178	133,244

註：重分類係自預付設備款重分類轉入。

本公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

(六)使用權資產

本公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 9,218
增 添	13,860
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 23,078</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 8,982
增 添	236
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 9,218</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 7,035
提列折舊	3,654
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 10,689</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,992
提列折舊	3,043
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 7,035</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	<u>\$ 12,389</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 4,990</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 2,183</u>

(七)投資性不動產

投資性不動產係本公司所持有之自有辦公室資產以營業租賃出租於第三方。

出租之不動產其原始不可取消期間為一年，租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。相關租金收入資訊，請詳附註六(十三)。

已出租之投資性不動產其租金收益金為固定金額。

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ <u>7,735</u>	<u>1,415</u>	<u>9,150</u>
民國111年1月1日餘額(即12月31日餘額)	\$ <u>7,735</u>	<u>1,415</u>	<u>9,150</u>

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
累計折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	241	241
折舊	-	27	27
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>268</u>	<u>268</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	213	213
折舊	-	28	28
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>241</u>	<u>241</u>
帳面金額：			
民國112年12月31日	<u>\$ 7,735</u>	<u>1,147</u>	<u>8,882</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 7,735</u>	<u>1,202</u>	<u>8,937</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 7,735</u>	<u>1,174</u>	<u>8,909</u>
公允價值：			
民國112年12月31日			<u>\$ 9,306</u>
民國111年1月1日			<u>\$ 9,306</u>
民國111年12月31日			<u>\$ 9,306</u>

投資性不動產包含出租於他人之不動產廠房，本公司係以資產之用途作為投資性不動產之分類依據。

投資性不動產公允價值係由本公司管理當局參酌鄰近地區最近實價登陸成交資訊為基礎，以市場法進行評價。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之投資性不動產作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

本公司無形資產之變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>商標使用權</u>	<u>總 計</u>
成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 1,777	8,320	10,097
單獨取得	225	-	225
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,002</u>	<u>8,320</u>	<u>10,322</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,591	-	1,591
單獨取得	186	8,320	8,506
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,777</u>	<u>8,320</u>	<u>10,097</u>

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>	<u>商標使用權</u>	<u>總 計</u>
攤銷：			
民國112年1月1日餘額	\$ 947	2,894	3,841
本期攤銷	<u>410</u>	<u>2,894</u>	<u>3,304</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,357</u>	<u>5,788</u>	<u>7,145</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 587	-	587
本期攤銷	<u>360</u>	<u>2,894</u>	<u>3,254</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 947</u>	<u>2,894</u>	<u>3,841</u>
帳面金額：			
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 645</u>	<u>2,532</u>	<u>3,177</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,004</u>	<u>-</u>	<u>1,004</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 830</u>	<u>5,426</u>	<u>6,256</u>

無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列費用：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業費用	\$ <u>3,304</u>	<u>3,254</u>

本公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(九)其他流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收營業稅退稅款	\$ 3,114	3,384
預付費用	290	404
其他	<u>308</u>	<u>308</u>
	<u>\$ 3,712</u>	<u>4,096</u>

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>29,000</u>	<u>29,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 18,000</u>	<u>18,000</u>
利率區間	<u>2.60%</u>	<u>2.525%</u>

本公司之短期借款均未有以資產設定抵押擔保之情形。

勝訊科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

112.12.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	2.60%~3.25%	114~115	\$ 10,608
擔保銀行借款	新台幣	2.525%~2.925%	114~118	<u>27,202</u>
				37,810
減：一年內到期部分				<u>27,231</u>
合計				<u>\$ 10,579</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

111.12.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	2.345%~3%	112~115	\$ 18,122
擔保銀行借款	新台幣	2.275%~2.675%	114~118	<u>48,921</u>
				67,043
減：一年內到期部分				<u>28,817</u>
合計				<u>\$ 38,226</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

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。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	<u>\$ 4,603</u>	<u>2,152</u>
非流動	<u>\$ 7,812</u>	<u>70</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 95</u>	<u>58</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 134</u>	<u>20</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 38</u>	<u>126</u>

勝鈺科技股份有限公司財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,934</u>	<u>3,263</u>

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公室及工廠廠房，租賃期間約為2~3年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。該等選擇權僅本公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他

另，本公司承租部分辦公設備及宿舍，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(七)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	112.12.31	111.12.31
低於一年	\$ <u>190</u>	<u>190</u>

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入均為286千元。

投資性不動產無重大之維護及保養費用。

(十四)員工福利

1.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%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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為993千元及811千元，已提撥至勞工保險局。

2.短期帶薪假負債

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日帶薪假應計負債分別為243千元及159千元，列入資產負債表其他應付款項下。

勝銳科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 1,701	5,792
調整前期之當期所得稅	2,021	-
	3,722	5,792
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,131)	(182)
所得稅費用	\$ 1,591	5,610

本公司民國一一二年度及一一一年度無直接認列於其他綜合損益及權益之所得稅費用。

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 4,537	17,534
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 907	4,086
未認列暫時性差異之變動	(1,377)	-
不可扣抵之費用	40	1,524
前期低估	2,021	-
所得稅費用	\$ 1,591	5,610

2.遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現 存貨備抵損失	未實現 兌換損失	其他	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 235	170	-	405
(借)貸記損益表	1,194	311	626	2,131
民國112年12月31日餘額	\$ 1,429	481	626	2,536
民國111年1月1日餘額	\$ 20	83	120	223
(借)貸記損益表	215	87	(120)	182
民國111年12月31日餘額	\$ 235	170	-	405

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

1.股本

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日額定股本總額均為200,000千元，每股面額10元，已發行普通股股數均為10,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東決議分派之。

(1)法定盈餘公積

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

本公司於民國一一二年五月二十二日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.0	<u>10,000</u>

本公司於民國一一一年六月三十日經股東常會決議，民國一一〇年度稅後淨利用以彌補以往年度虧損，無股利分配。

本公司於民國一一三年三月八日經董事會決議，為因應公司營運資金需求，民國一一二年度之盈餘不擬分配。

(十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年度	111年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>2,946</u>	<u>11,924</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>0.29</u>	<u>1.19</u>

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>2,946</u>	<u>11,924</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	10,000	10,000
員工酬勞之影響(千股)	<u>12</u>	<u>20</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>10,012</u>	<u>10,020</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>0.29</u>	<u>1.19</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場：		
中國	\$ 328,489	394,132
臺灣	7,142	841
其他	<u>7,376</u>	<u>7,951</u>
合計	\$ <u>343,007</u>	<u>402,924</u>
主要產品：		
保護膜	\$ 339,169	397,122
其他	<u>3,838</u>	<u>5,802</u>
合計	\$ <u>343,007</u>	<u>402,924</u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 83,184	97,789	146,220
減：備抵損失	<u>(47)</u>	<u>(14)</u>	<u>(212)</u>
合計	\$ <u>83,137</u>	<u>97,775</u>	<u>146,008</u>
合約負債—預收貨款	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
(列報於其他流動負債)	\$ <u>244</u>	<u>508</u>	<u>-</u>

民國一一二年度及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為508千元及0千元。

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~3%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞，由董事會決議後分派。但公司如有以前年度累積虧損時，於提撥員工酬勞、董事酬勞前，應先預留彌補虧損數。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為76千元及208千元，董事酬勞估列金額分別為47千元及208千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 185	79
資金貸與利息收入	121	236
	\$ 306	315

2.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 286	286
出售樣品收入	6,129	-
其他	60	364
	\$ 6,475	650

3.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換利益淨額	\$ 42	565
其他應收款減損迴轉(損失)	6,887	(6,887)
其他	-	(13)
	\$ 6,929	(6,335)

勝鈺科技股份有限公司財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
銀行借款利息	\$ 2,375	2,462
租賃負債	<u>95</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 2,470</u>	<u>2,520</u>

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司銷售對象主要集中在電子產業，於民國一十二年及一十一年十二月三十一日，本公司應收帳款餘額分別有94%及99%來自同一家客戶，使本公司有信用風險顯著集中情形。為減低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損，而減損損失尚在管理當局預期之內。

(3)應收款項及債務工具之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款(含關係人)及其他金融資產(存出保證金)。

上開所述其他按攤銷後成本衡量之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 29,000	(29,396)	(381)	(29,015)	-	-	-
應付帳款(無附息)	\$ 111,500	(111,500)	(111,500)	-	-	-	-
應付帳款—關係人(無附息)	1,113	(1,113)	(1,113)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	9,146	(9,146)	(9,146)	-	-	-	-
其他應付款—關係人(無附息)	424	(424)	(424)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	37,810	(38,711)	(14,028)	(13,873)	(8,094)	(2,499)	(217)
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	12,415	(12,848)	(2,456)	(2,406)	(4,792)	(3,194)	-
存入保證金(無附息)	50	(50)	-	-	(50)	-	-
合 計	<u>\$ 201,458</u>	<u>(203,188)</u>	<u>(139,048)</u>	<u>(45,294)</u>	<u>(12,936)</u>	<u>(5,693)</u>	<u>(217)</u>

勝訊科技股份有限公司財務報告附註(續)

111年12月31日	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 29,000	(29,405)	(385)	(29,020)	-	-	-
應付帳款(無附息)	120,707	(120,707)	(120,707)	-	-	-	-
應付帳款-關係人(無附息)	256	(256)	(256)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	11,008	(11,008)	(11,008)	-	-	-	-
其他應付款-關係人(無附息)	629	(629)	(629)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	67,043	(69,246)	(15,081)	(15,031)	(28,324)	(10,150)	(660)
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	2,222	(2,234)	(1,593)	(571)	(70)	-	-
存入保證金(無附息)	50	(50)	-	-	(50)	-	-
合 計	<u>\$ 230,915</u>	<u>(233,535)</u>	<u>(149,659)</u>	<u>(44,622)</u>	<u>(28,444)</u>	<u>(10,150)</u>	<u>(660)</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。

3. 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：

	<u>112.12.31</u>			<u>111.12.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 199	30.655	6,107	177	30.66	5,440
人 民 幣	29,070	4.302	124,822	32,057	4.383	140,506
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣	15,963	4.352	69,473	18,280	4.433	81,034

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目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(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款-關係人等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年度及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少492千元及519千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司民國一一二年度及一一一年度功能性貨幣-新台幣產生之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為42千元及565千元。

4. 利率分析

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加134千元及192千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	112.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 56,993	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	83,137	-	-	-	-
存出保證金	837	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 140,967				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 66,810	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	112,613	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	9,570	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	12,415	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 201,458				

	111.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	67,372	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	97,775	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,295	-	-	-	-
存出保證金	547	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 178,989				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	96,043	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	120,963	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	11,637	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	2,222	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 230,915				

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

①第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(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)。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其資產負債表日之帳面金額為其公允價值合理近似值。

(3)第一等級與第三等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(二十二)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本財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務及管理部門為各業務提供風險管理控管政策，依風險程度與廣度分析相關暴險以監督管理本公司與營運有關之財務風險，內部稽核人員亦協助扮演監督角色。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

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之款項及銀行存款。

(1)應收款項及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。授信限額依個別客戶建立，係代表無須經本公司核准之最大未收金額，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶，僅得以預收基礎與本公司進行交易。

(2) 投資

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部衡量並監控，由於交易對象及履約他方均為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險之虞。

(3) 保證

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

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。本公司管理流動性風險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損害之風險。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源，本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率，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。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有美元及人民幣。此外，本公司以自然避險為原則，再依據本公司各幣別資金需求及淨部位（及外幣資產與負債部位之差額）依照市場外匯狀況進行避險。

(2) 利率風險

本公司借入資金因利率之變動而產生公允價值或未來現金流量波動風險，本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依市場利率走勢進行評估，藉由維持一適當之浮動及固定利率組合，以管理利率風險。

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二十三)資本管理

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

本公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，已持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，併維持最佳資本結構以降低資金成本。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分加上淨負債。

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 203,599	237,217
減：現金及約當現金	(56,993)	(67,372)
淨負債	\$ 146,606	169,845
權益總額	\$ 105,952	113,006
資本總額	\$ 252,558	282,851
負債資本比率	58.05 %	60.05 %

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年及一一一年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
2. 本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			取得使用 權資產	其他	
短期借款	\$ 29,000	-	-	-	29,000
長期借款(含一年內到期)	67,043	(29,233)	-	-	37,810
租賃負債(含一年內到期)	2,222	(3,667)	13,860	-	12,415
存入保證金	50	-	-	-	50
來自籌資活動之負債總額	\$ 98,315	(32,900)	13,860	-	79,275

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			取得使用 權資產	其他	
短期借款	\$ 39,000	(10,000)	-	-	29,000
長期借款(含一年內到期)	101,103	(34,060)	-	-	67,043
租賃負債(含一年內到期)	5,045	(3,059)	236	-	2,222
存入保證金	50	-	-	-	50
來自籌資活動之負債總額	\$ 145,198	(47,119)	236	-	98,315

勝鈺科技股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
蘇州像皇電子科技有限公司(蘇州像皇)	該公司代表人與本公司董事長為同一人
貿晨科技有限公司(貿晨科技)	該公司負責人與本公司董事長為同一人，且對本公司採權益法投資
鎖鴻科技有限公司(鎖鴻科技)	該公司負責人為本公司董事
蘇州鎖鴻電子科技有限公司(蘇州鎖鴻)	該公司代表人與本公司董事長為同一人
黃閔晨先生	本公司之董事長
黃奇男先生	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
蘇州鎖鴻	\$ 261	53

本公司銷售予關係人之銷售價格與一般銷售無顯著不同。其銷貨收款條件為90天，主要客戶則為30天~120天，與一般客戶並無顯著不同。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
蘇州鎖鴻	\$ 5,358	3,976

本公司與關係人之進貨品項無可比較之非關係人交易。而本公司與關係人付款天期為30天，對一般廠商之付款期限為30天~120天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款－關係人	蘇州鎖鴻	\$ 272	68
應收帳款－關係人	蘇州像皇	-	21
其他應收款－關係人	蘇州像皇	-	6,887
減：備抵損失－應收帳款		(47)	(3)
減：備抵損失－其他應收款		-	(6,887)
		\$ 225	86

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一一年度因評估民國一一〇年度預付蘇州像皇貨款無法收取貨物而轉列其他應收款之金額為6,887千元，並已全數提列備抵損失。民國一一二年度全數收回6,887千元，列入其他收入項下。

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	112.12.31	111.12.31
應付帳款－關係人	蘇州鎖鴻	\$ 1,113	256

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他應收款－關係人	貿晨科技	\$ -	9,000
其他應收款－關係人	鎖鴻科技	-	4,293
		\$ -	13,293

本公司資金貸與關係人利率為2.41%，且均為無擔保借款。民國一一二年度及一一一年度利息收入分別為121千元及236千元。

6.財產交易

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：

	112年度	111年度
黃奇男先生	\$ -	80

本公司於民國一一一年度向關係人購入運輸設備，總價為80千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未付款項分別為0千元及80千元，列入資產負債表項下之其他應付款－關係人。

7.其他

- (1)本公司因營運管理需求，委由貿晨科技及蘇州鎖鴻提供勞務服務，民國一一二年度及一一一年度分別列報勞務費用3,501千元及7,283千元，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日應付未付款項分別為0千元及525千元，列入資產負債表項下之其他應付款－關係人。
- (2)民國一一二年度及一一一年度本公司向黃閱晨先生承租辦公室產生之費用均為24千元，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日應付未付款項分別為0千元及24千元，列入資產負債表項下之其他應付款－關係人。

勝釩科技股份有限公司財務報告附註(續)

(3)民國一一一年度本公司向貿晨科技購買商標使用權共計8,320千元，列入資產負債表項下之無形資產，民國一一二年度及一一一年度攤提之金額均為2,894千元。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之無形資產餘額分別為2,532千元及5,426千元。因上述交易產生之代墊款於民國一一二年及一一一年十二月三十一日應付未付款項分別為416千元及0千元，列入資產負債表項下之其他應付款－關係人。

(4)民國一一二年度及一一一年度本公司向蘇州鎖鴻購買雜項設備及消耗品分別共計51千元及126千元，民國一一二年度列入研發費用項下51千元，民國一一一年度分別列入管理費用項下71千元及研發費用項下55千元。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日應付未付款項分別為8千元及0千元，列入資產負債表項下之其他應付款－關係人。

(5)民國一一二年度及一一一年度本公司出售樣品予蘇州鎖鴻分別為73千元及15千元，列入其他收入項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 6,600	4,887
退職後福利	166	162
	\$ 6,766	5,049

八、抵質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	銀行長期借款	\$ 71,022	79,461
投資性不動產	銀行長期借款	8,882	8,909
		\$ 79,904	88,370

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司交易尚未認列之合約承諾如下：

	112.12.31	111.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 685	685

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一三年三月八日經董事會決議，為充實營運資金所需，以每股發行價格20元辦理現金增資發行新股2,000千股，計40,000千元，每股面額10元。截至報導日，尚未發行新股。

勝鈺科技股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	-	24,634	24,634	-	22,093	22,093
勞健保費用	-	2,172	2,172	-	1,832	1,832
退休金費用	-	993	993	-	811	811
董事酬金	-	47	47	-	173	173
其他員工福利費用	-	1,670	1,670	-	614	614
折舊費用	-	19,981	19,981	-	18,765	18,765
攤銷費用	-	3,304	3,304	-	3,254	3,254

本公司民國一一二年度及一一一年度平均員工人數分別為36人及34人，其中未兼任員工之董事人數均為1人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	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 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
												名稱	價值		
1	勝鈺科技股份 有限公司	貿農科 技有限 公司	其他應 收款- 關係人	20,000	10,000	-	2.41 %	註1	-	營運週轉	-	-	-	10,595 (註2)	42,381
1	勝鈺科技股份 有限公司	鎮鴻科 技有限 公司	其他應 收款- 關係人	10,000	10,000	-	2.41 %	註1	-	營運週轉	-	-	-	10,595 (註2)	42,381

註1：有短期融通資金之必要者。

註2：本公司資金貸與他人總限額及對單一企業貸與之限額以本公司淨值之百分之四十及百分之十為限。

2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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：無。

勝訊科技股份有限公司財務報告附註(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者：無。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司主要為從事保護膜等產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，營運部門之財務資訊與財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。本公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(二)產品別及勞務別資訊

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
保護膜	\$ 339,169	397,122
其他	3,838	5,802
合計	\$ 343,007	402,924

(三)地區別資訊

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

地 區 別	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 7,142	841
中國	328,489	394,132
其他	7,376	7,951
合計	\$ 343,007	402,924
非流動資產：	112.12.31	111.12.31
臺灣	\$ 142,379	150,592

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及預付設備款，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

本公司銷貨收入佔綜合損益表營業收入淨額10%以上客戶之明細如下：

客 戶 名 稱	112年度		111年度	
	金 額	佔營業 收入淨額%	金 額	佔營業 收入淨額%
A公司	\$ 322,923	94	389,974	97

勝釩科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	原幣金額(元)	兌換率	金 額
現 金	台幣零用金	\$ -	-	46
銀行存款	台幣活期存款	-	-	5,103
	美金外幣存款	182,170.87	30.655	5,584
	人民幣外幣存款	10,753,020.04	4.302	46,260
合計				<u>\$ 56,993</u>

勝釩科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
A公司	營業	\$ 78,291
其他(每戶餘額未達應付帳款5%合併列報)	營業	<u>4,621</u>
小計		82,912
減：備抵損失		<u>-</u>
合計		<u><u>\$ 82,912</u></u>
關係人：		
蘇州鎖鴻電子科技有限公司	營業	272
減：備抵損失		<u>(47)</u>
合計		<u><u>\$ 225</u></u>

勝訊科技股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原料及物料	\$ 7,356	5,814	市價採淨變現價值
減：備抵損失	1,542		
小計	5,814		
製成品	19,168	14,398	市價採淨變現價值
減：備抵損失	5,604		
小計	13,564		
合計	\$ 19,378		

其他流動資產明細表

其他流動資產相關資訊請參閱附註六(九)。

勝釩科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六(五)。

使用權資產變動明細表

使用權資產相關資訊請參閱附註六(六)。

投資性不動產變動明細表

投資性不動產相關資訊請參閱附註六(七)。

勝釩科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

無形資產相關資訊請參閱附註六(八)。

遞延所得稅資產明細表

民國一十二年十二月三十一日

遞延所得稅資產相關資訊請參閱附註六(十五)。

存出保證金明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	廠房押金及保證金	\$ <u>837</u>
合計		

勝釩科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>說明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
無擔保週轉金借款	台灣銀行五甲分行	\$ <u>29,000</u>	一年以內	2.60%	47,000	-

勝釩科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
A公司	營業	\$ 68,352
B公司	營業	42,313
其他(每戶餘額未達應付帳款5%者合併列報)	營業	<u>835</u>
合計		<u>\$ 111,500</u>
關係人：		
蘇州鎖鴻電子科技有限公司	營業	<u>\$ 1,113</u>

勝釩科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
應付員工紅利	應付民國一一二年度員工紅利	\$ 76
應付薪資	應付民國一十二年十二月份薪資	3,325
應付董事酬勞	應付民國一一二年度董事酬勞	47
應付設備款	應付購置設備	1,121
其他	勞健保費、水電費、勞務費、清潔費、出口 報關費、差旅費及應付利息等	<u>4,577</u>
合計		<u>\$ 9,146</u>
關係人：		
貿晨科技有限公司	應付費用	\$ 416
蘇州鎖鴻電子科技有限 公司	應付費用	<u>8</u>
合計		<u>\$ 424</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
預收貨款	預收客戶貨款	\$ 244
代收款	代扣所得稅款等	<u>207</u>
合計		<u>\$ 451</u>

勝釩科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>租賃期限</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>
廠房	廠房租約A	112/09/16-115/09/16	2.52%	\$ 12,345
廠房	廠房租約B	111/07/20-113/07/20	1.85%	70
				<u>12,415</u>

勝釩科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	金 額			契約期限	利 率	抵押或擔保	備註
		一年內 到期	一年以上 到期	合計				
土地銀行	信保借款自109.5.18起，每月一期，分六十期償還	\$ 2,505	1,062	3,567	109.5.18~114.5.18	2.60 %		-
土地銀行	信保借款自109.10.14起，每月一期，分六十期償還	407	350	757	109.10.14~114.10.14	3.25 %		-
台灣銀行	信保借款自110.05.10起，每月一期，分六十期償還	400	567	967	110.5.10~115.5.10	2.68 %		-
台灣銀行	信保借款自110.05.10起，每月一期，分六十期償還	1,200	1,700	2,900	110.5.10~115.5.10	2.78 %		-
台灣銀行	信保借款自110.05.10起，每月一期，分六十期償還	1,000	1,417	2,417	110.5.10~115.5.10	2.965 %		-
台灣銀行	擔保借款自103.06.05起，每月一期，分一百八十期償還	430	1,935	2,365	103.6.5~118.6.5	2.925 %	土地及建築物(帳列投資性不動產)	-
台灣銀行	擔保借款自109.02.12起，每月一期，分六十期償還	<u>21,289</u>	<u>3,548</u>	<u>24,837</u>	109.2.12~114.2.12	2.525 %	機器設備(帳列不動產、廠房及設備)	-
		<u>\$ 27,231</u>	<u>10,579</u>	<u>37,810</u>				

勝釩科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>單 位</u>	<u>金 額</u>
保護膜	4,907,124	M ²	\$ 339,169
其他	168,610	M ²	3,838
合計			<u>\$ 343,007</u>

勝鈺科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金	額
原 料	\$	-
期初原料	\$	9,517
加：本期進料		55
減：期末原料		(7,122)
轉列其他領用		(2,450)
物 料		-
期初物料		290
減：期末物料		(234)
其他		(56)
製造成本		-
製成品成本		-
加：期初製成品		7,511
本期進貨		273,718
減：期末製成品		(19,168)
其他領用		(129)
製成品銷貨成本		<u>261,932</u>
商品存貨		
期初存貨		-
加：本期進貨		2,107
減：期末存貨		-
商品存貨銷貨成本		<u>2,107</u>
存貨跌價損失		<u>5,969</u>
營業成本合計	\$	<u><u>270,008</u></u>

勝釩科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
薪資	薪資、加班費、退休金及員工福利等	\$ 3,958
出口費用	出口費用	2,927
旅費	員工出差旅費	947
攤銷費用	無形資產攤提	2,894
勞務費	支付業務顧問費等費用	3,111
其他(註)	租金、文具、折舊、郵電費、水電瓦斯及交際費等	1,620
		<u>\$ 15,457</u>

註：未超過該科目金額百分之五。

勝釩科技股份有限公司

管理費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
薪資	薪資、加班費、退休金等	\$ 8,851
折舊	不動產、廠房及設備及使用權資產折舊	4,334
勞務費	會計師及律師服務費等	4,527
其他(註)	水電費、伙食費、文具、旅費、各項攤提及手續費等	5,588
		<u>\$ 23,300</u>

註：未超過該科目金額百分之五。

勝釩科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
薪資	薪資、加班費、退休金等	\$ 12,861
材料費	供研究用之耗材及溶劑等	2,232
折舊	不動產、廠房及設備及使用權資產之折舊	15,648
其他(註)	伙食費、職工福利、水電費、修繕費及雜項購置等	10,171
		<u>\$ 40,912</u>

註：未超過該科目金額百分之五。

勝釩科技股份有限公司

利息收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

利息收入明細表相關資訊請參閱附註六(二十)。

其他收入明細表

其他收入明細表相關資訊請參閱附註六(二十)。

其他利益及損失明細表

其他利益及損失明細表相關資訊請參閱附註六(二十)。

財務成本明細表

財務成本明細表相關資訊請參閱附註六(二十)。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

號

1130086

會員姓名：
(1) 陳永祥
(2) 蘇彥達

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市前金區中正四路211號12樓之6

事務所電話：07-2130888

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 高市會證字第 1089 號
(2) 台省會證字第 4622 號

委託人統一編號：53078272

印鑑證明書用途：辦理 勝釩科技股份有限公司

一一二年度（自民國 一一二 年 一 月 一 日至

一一二 年 十 二 月 三 十 一 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳永祥	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	蘇彥達	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：

王惇惠

中 華 民 國

113

年

2

月

23

日

