



cutting through complexity

財務合併報表系統成功 案例分享

Sep.29.2016





莊鈞維

KPMG安侯建業
審計部 執業會計師

行業專長

- 工業及消費性產品業
- 資訊、通訊及娛樂產業

相關國家之服務經驗

- 台灣
- 中國大陸
- 美國

學歷

- 文化大學會研所
- 東吳大學會計系

專業資格

- 中華民國會計師

專長領域

- 審計服務
- IPO輔導
- IFRS轉換輔導

個人經歷簡述

- 安侯建業聯合會計師事務所審計部協理
- 安侯建業會計師事務所審計經理
- 安侯建業會計師事務所審計員(於2001年7月加入本所至今)
- 於2008年9月至2010年3月參與USMP program，轉調18個月至KPMG US, Portland office服務

專業服務經歷

- 財務報表簽證及營利事業所得稅簽證申報
- 申請公開發行及上市櫃案件之輔導及推行
- IFRS 轉換輔導

代表性客戶

- 艾美特(開曼)國際有限公司
- 日藥本舖股份有限公司
- 尚凡資訊股份有限公司(愛情公寓)
- 肯德基餐飲集團
- Daimler group (KPMG US office)
- Con-way group (KPMG US office)
- Pacific GeneTech Limited
- 活力東勢股份有限公司
- 纖米股份有限公司

輔導送件客戶

- 達方電子股份有限公司
- 尚凡資訊股份有限公司(愛情公寓)

IFRS轉換輔導

- 禾瑞亞科技股份有限公司
- 宏致電子股份有限公司



黃奕偉

KPMG 安侯建業
管理顧問服務部
副總經理

行業專長

- 製造業
- 食品業
- 買賣業

相關國家之服務經驗

- 台灣, 中國,

學歷

- 東海大學會計系

專業資格

- MCP

專長領域

- 集團財務架構、內控及資訊環境應用規畫與執行
- ERP專案導入，及企業資訊流的建制
- 成本會計制度的建立及財務報表之分析及應用
- 資通安全、系統整合、網路環境建置顧問服務
- 電腦審計、內部控制制度之評估及建置
- 兩岸三地供應鏈，多角貿易系統規劃

個人經歷簡述

- 杰比科技股份有限公司總經理
- KPMG 審計專業組協理
- KPMG 資訊技術服務組經理
- KPMG 電腦審計組經理
- KPMG 高級審計員

專業經歷

- ERP系統導入
- 兩岸三地供應鏈管理及存貨管理
- 企業內控、內稽、管理及會計制度設計輔導
(by system workflow)
- 成功大學、南台科大電腦審計講師
- ACL 稽核軟體講師、KPMG專業優良講師
- KPMG Oracle ERP 導入專案經理

代表性客戶

- 全台晶像 濱川企業 威保運動 橙的電子
- 元創精密 正翰生技 采之韵 政翔精密
- 正翰生技 嘉威光電

代表性專案

- 濱川企業 ERP系統導入
- 橙的電子 ERP系統導入
- 元創精密 合併報表系統導入
- 豐信電機 ERP系統導入

- 合併報表編製常見問題
- 證交法規定上市櫃公司每月作業時程大幅壓縮企業反應時間
- 階段性合併系統作業流程和產出
- 成功案例分享
- 合併報表系統演示
 - 基礎篇_環境建構
 - 作業篇_合併處理
 - 管理篇_報表(含合併工作底稿)
 - 附註揭露
- Q&A

重複作業耗費人力及成本

- 關鍵資料重複輸入
- 人工作業易產生錯誤
- 計算公式定義未統一

調整與彈性

- 附註揭露資訊內容繁重
- 多面向之管理報表分析角度

資訊往返及調整耗時

- 子公司間資料往返修正耗時費力
- 組織架構配合營運需求或購併而調整

資料收集與匯出



合併計算與沖銷



分錄調整



產出合併報表



資訊斷層無法及時更新

- 報表未與資料庫連結，資料無法即時同步更新
- 審計軌跡不連續

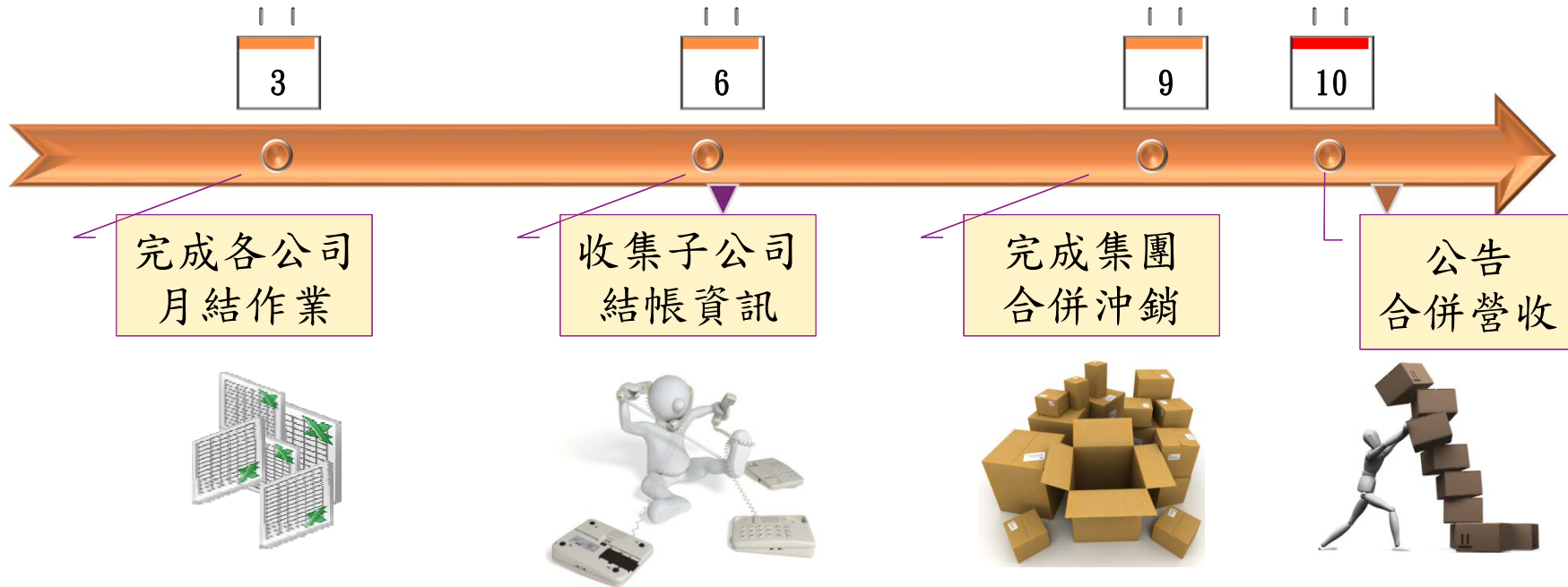
資料品質不佳

- 會計科目定義不一致
- 資訊收集格式不一致
- 子公司提供資訊缺漏

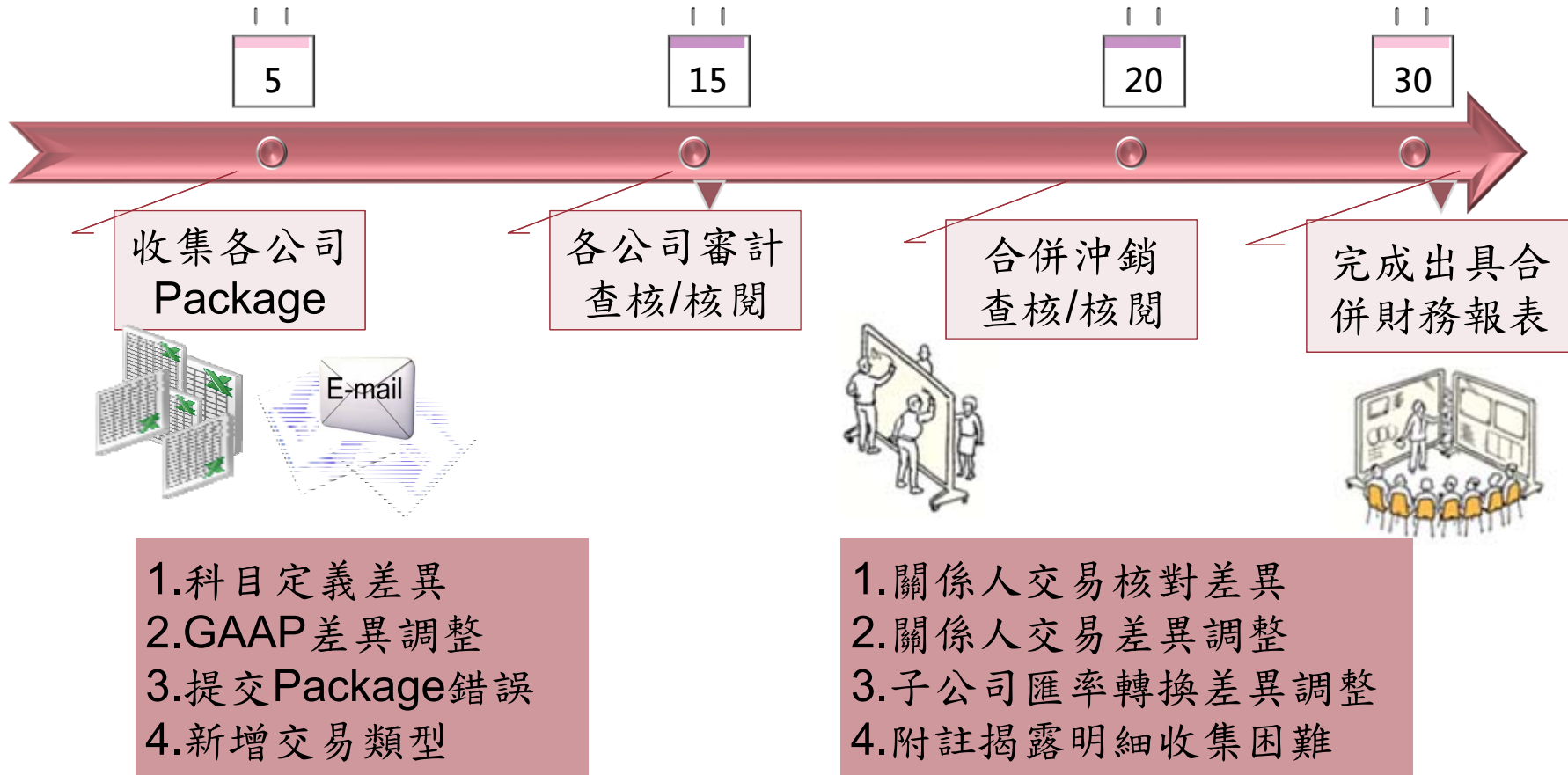
缺乏有效的控制報表失真

- 母子公司之GAAP不同
- 關係人交易未同步沖銷
- 入帳規則未統一

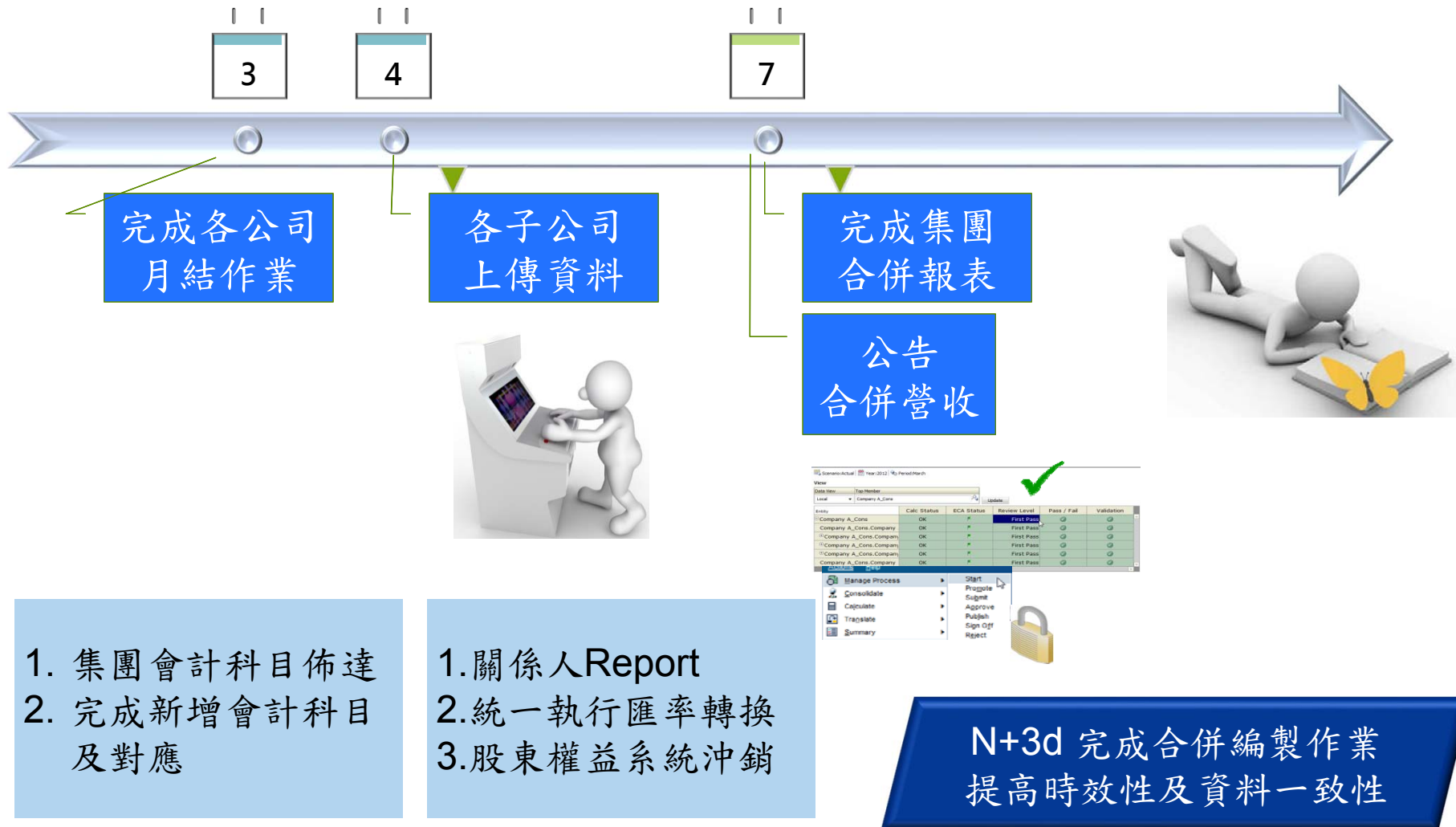
證交法規定上市櫃公司每月作業時程大幅壓縮企業反應時間



N+7d 完成合併編製作業且依靠前端資料之品質



資料缺乏時效性
人工作業PBC品質不穩定

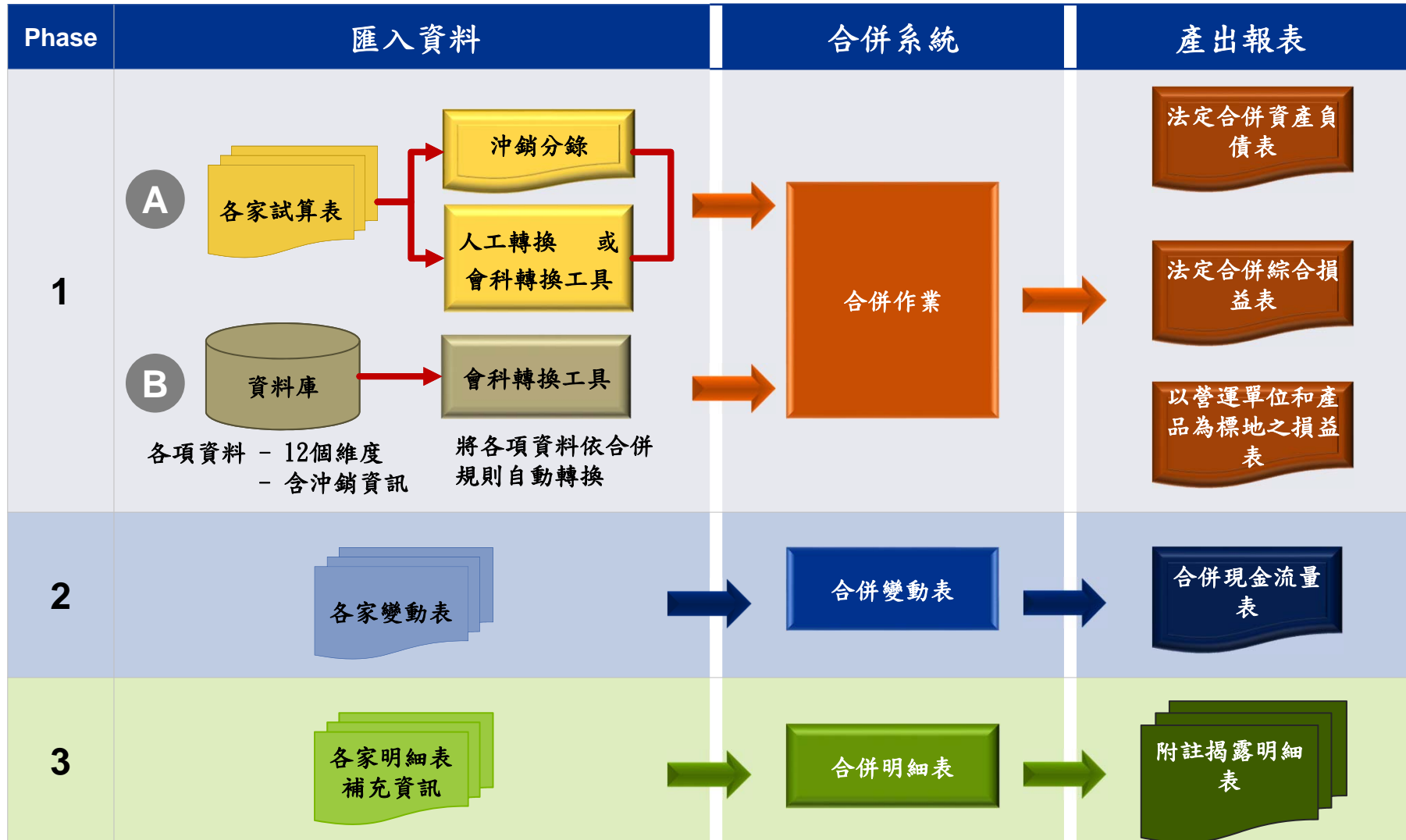


客戶效益

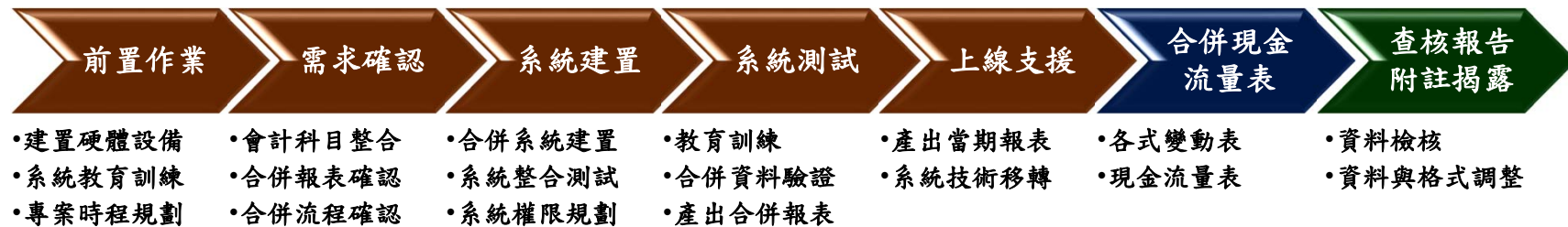


- 提高公司會計人員專業度
- 增加提供資料之準確性
- 有效運用時間進行分析作業
- 保留審計沖銷軌跡





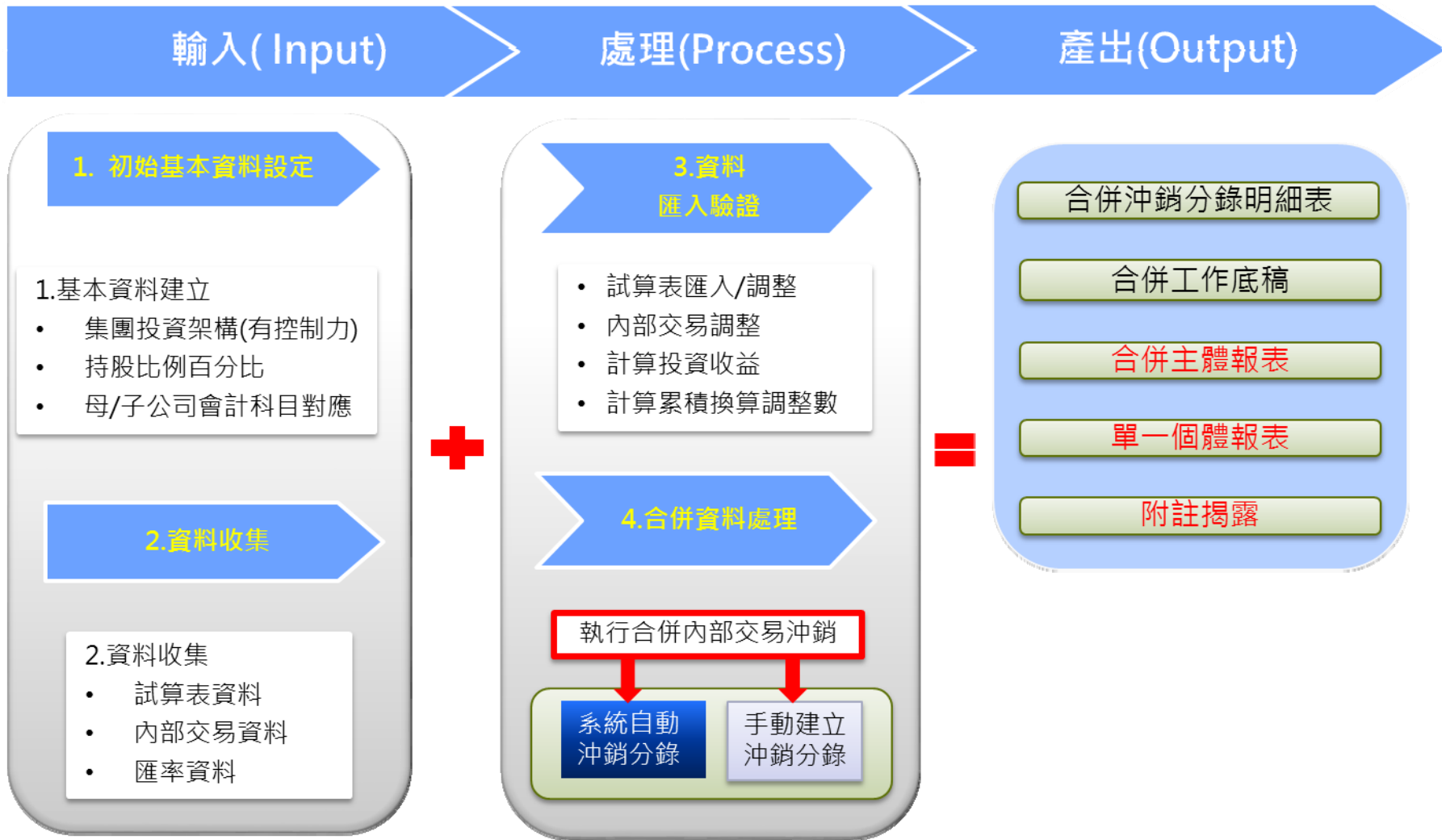
階段	產出	M-1	M1	M2	M3	M4	M5	M6	M7	M8
Phase 1	合併綜合損益表與資產負債表									
	前置準備	■								
	步驟一 需求確認		■	■						
	步驟二 系統建置			■	■					
	步驟三 系統測試				■	■				
	步驟四 上線支援					■				
Phase 2	合併現金流量表						■	■		
Phase 3	查核報告附註揭露								■	■

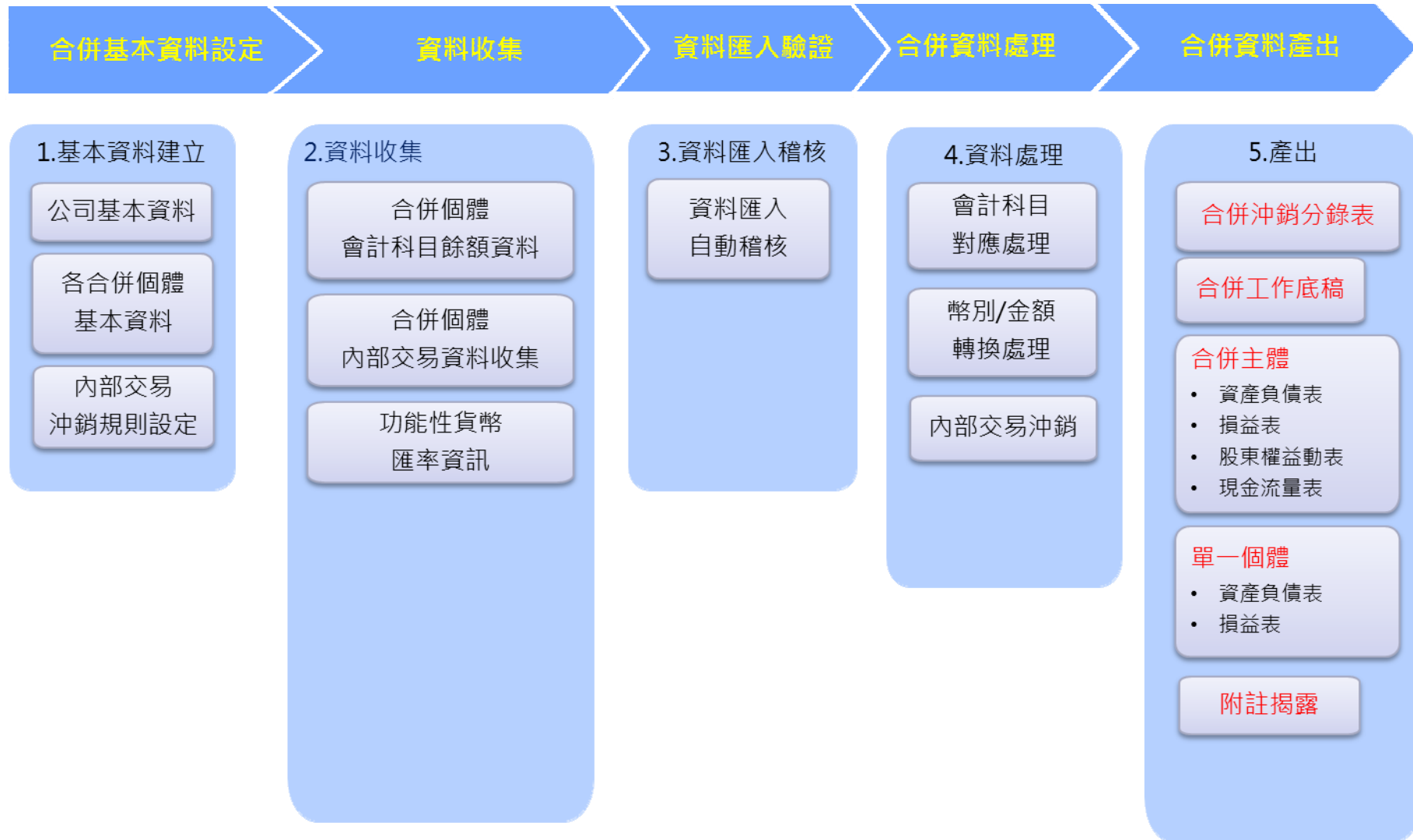


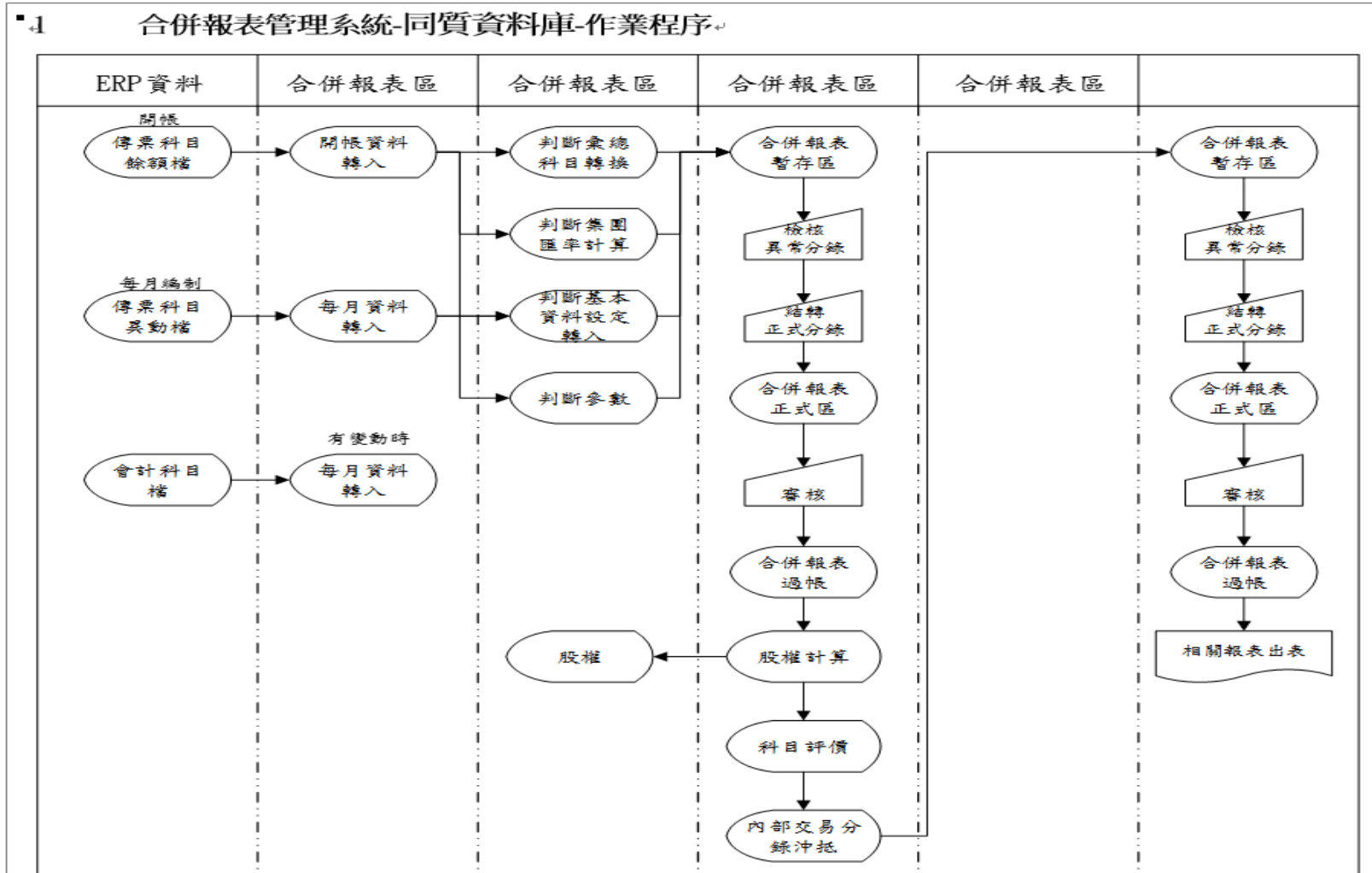
- 合併報表編製常見問題
- 證交法規定上市櫃公司每月作業時程大幅壓縮企業反應時間
- 階段性合併系統作業流程和產出
- 成功案例分享
- 合併報表系統演示
 - 基礎篇_環境建構
 - 作業篇_合併處理
 - 管理篇_報表(含合併工作底稿)
 - 附註揭露
- Q&A

合併報表系統演示

財務報表合併程序
各階段合併流程和產出





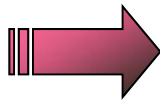


1.集團合併幣別維護

2.母子公司建檔

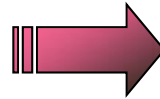
3.事業部別 產品別 等維護

4.集團科目維護



4-1.子公司科目維護

5.會計週期維護



5-1.子公司會計週期

6.接收資料維護

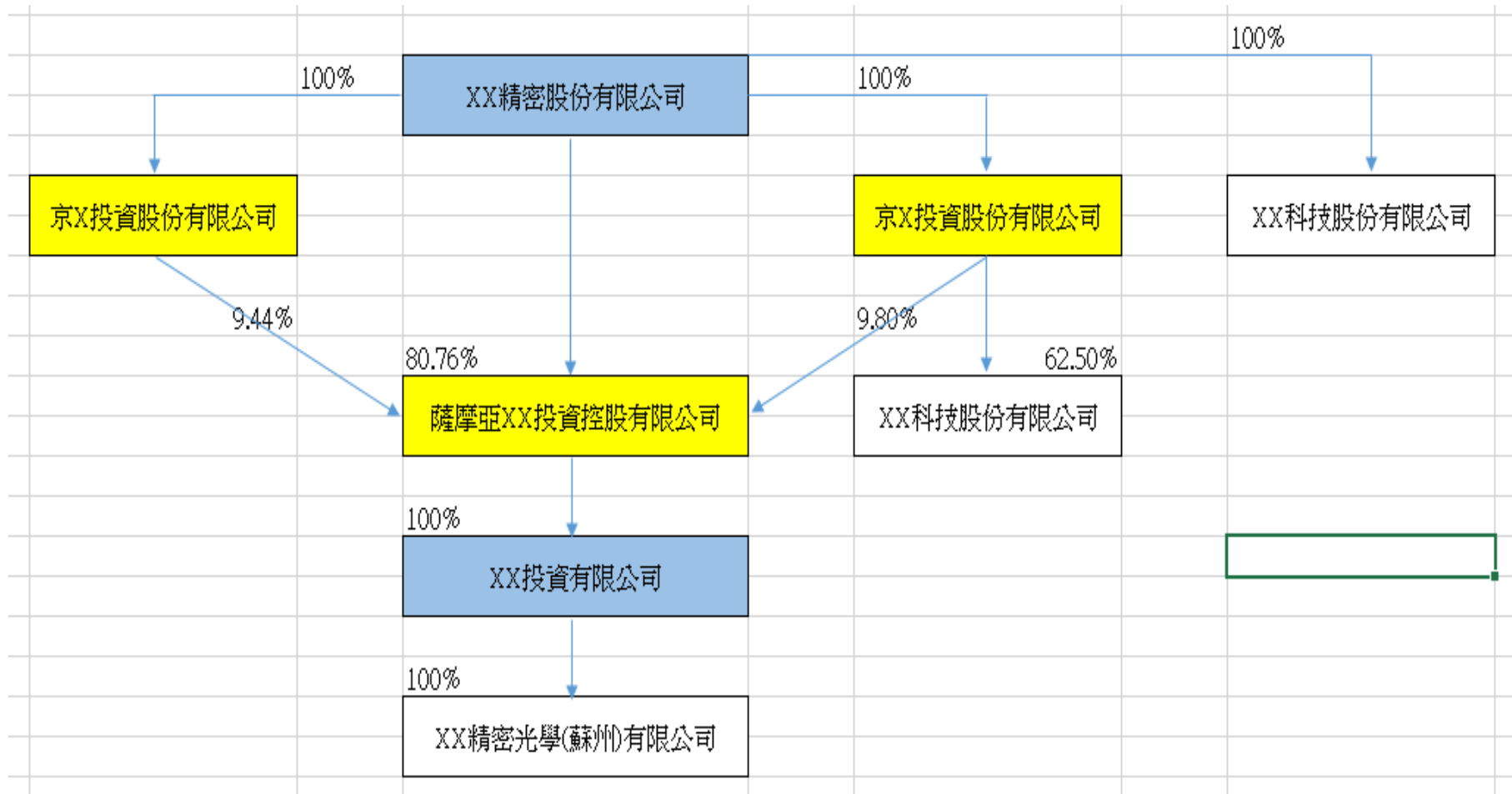
ERPDBIFRSAL (IEPB00) 幣別代號資料維護作業 開啓新視窗 上一頁

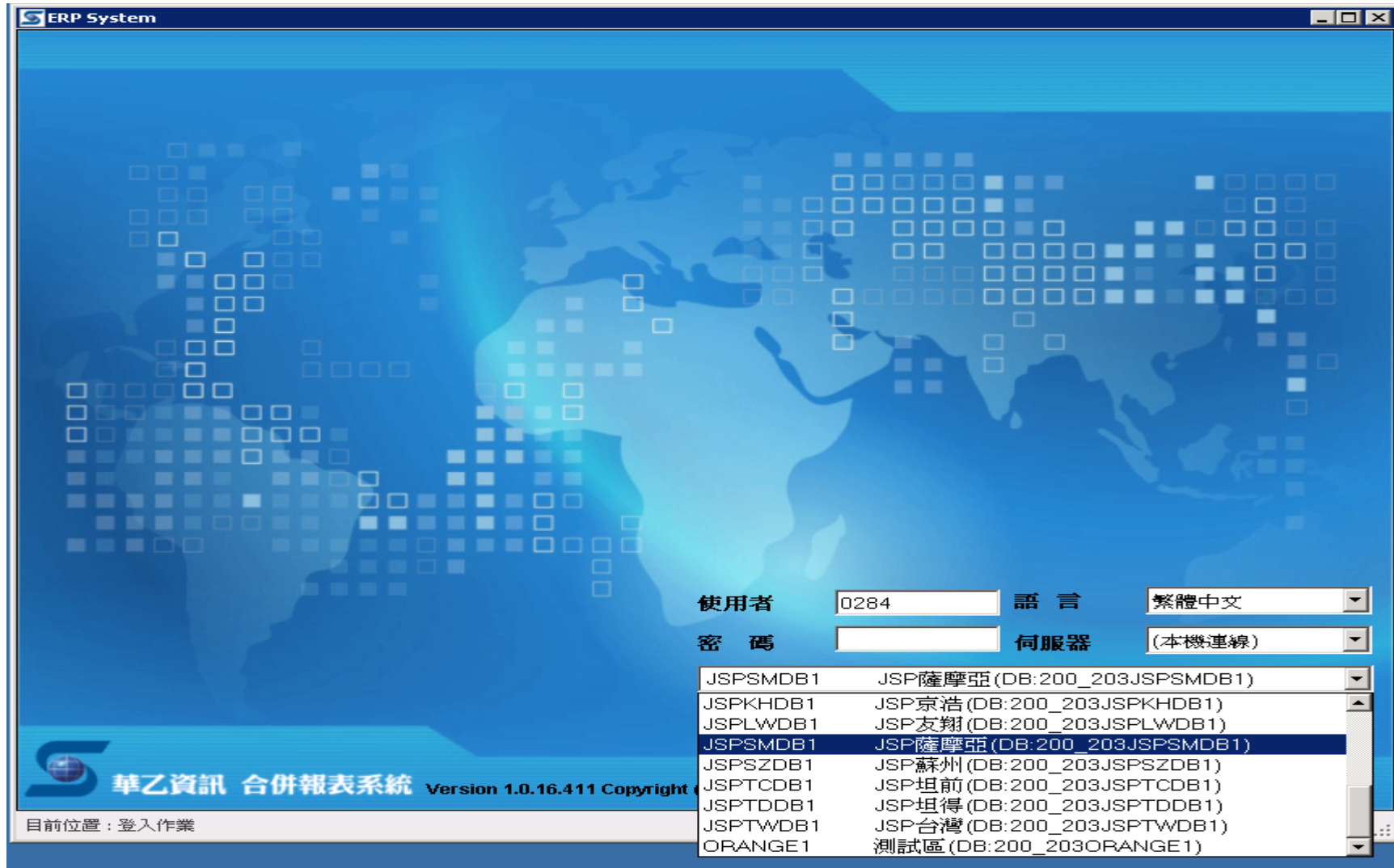
幣別代號	幣別名稱	英文說明	海關編號
NLG	荷蘭幣	NETHERLA	
NOK	挪威克郎	NORWEGIA	
NTD	新台幣	NTD	
NZD	紐西蘭元	NEWZEALA	
PHP	菲國比索	PHILIPPI	
RMB	人民幣	RMB	
SEK	瑞典克郎	SWEDISH	
SGD	新加坡元	SINGAPOR	
THB	泰幣	THAI BAH	
USD	美金	USD	
XEU	歐洲	E.C.U.	

表身

基礎第一步驟：將所有可能交易、記帳的幣別設定好。

投資架構圖





ERPDBIFRSAL (IECU15) 母/子公司資料建檔維護作業 開啓新視窗 上一頁

公司編號

- TW(政翔精密股份有限公司)
- ├── J1(京贊投資股份有限公司)
- ├── SA(薩摩亞政翔投資控
- └── TC(坦前科技股份有限
- └── K1(京浩投資股份有限公司)
- ├── SA(薩摩亞政翔投資控
- └── HK(友翔投資有
- └── SA(薩摩亞政翔投資控股有)
- ├── HK(友翔投資有限公司
- └── SU(政翔精密光
- └── TD(坦德科技股份有限公司)

公司名稱	政翔精密股份有限公司		
公司簡稱	政翔精密股份有限公司	建檔日期	2016/03/22
銀行帳號		成立日期	
發票地址		郵寄地址	
聯絡人		負責人	
共料廠商		稅籍編號	
通路別		區域代號	TAIW 台灣
交易條件	C&F 成本加運費	付款方式	電匯
結帳幣別	原幣	稅別	零稅 0.00%
結帳日	30	請款日	00
0.00萬元 是否聯屬	Y	當地幣別	NTD 新台幣
公司 Y 銀行 N 股東 N 分廠 N 其他對象 N			

公司名稱	投資比率%
京贊投資股份有限公司	100.00
京浩投資股份有限公司	100.00
薩摩亞政翔投資控股有限公司	80.76

基礎第二步驟：將關聯企業記帳幣、投資子公司、投資比等建立集團結構樹。

ERPDBIFRSAL (IEACMND) 合併會計科目維護作業 開啓新視窗 上一頁

彙總科目 科目簡稱

英文名稱

科目名稱

科目級數 (1-7) 傳票科目 (Y/N) 留抵科目

餘額性質 費用性質

評價科目 (Y/N) 評價方式 評價匯率

對照科目 (Y/N) 備忘科目 (Y/N) 異動日期

立沖要件 (Y,S,N)

1. 事業部別 <input type="text" value="S"/>	2. 部門 <input type="text" value="S"/>	
3. 往來對象 <input type="text" value="Y"/> 母子公司 <input type="text"/>		
4. 相關案號 <input type="text" value="S"/>	5. 專案 <input type="text" value="S"/>	6. 到期日 <input type="text" value="S"/>
7. 產品類別 <input type="text" value="S"/>	8. 原幣留存 <input type="text" value="Y"/>	9. 廠別營所 <input type="text" value="S"/>

(立沖要件：傳票輸入時,該立沖欄位, N:不必輸入 Y:一定要輸入 S:輸入或不輸皆可)

基礎第四步驟：1.建立集團報表的彙總科目，識別貨幣科目並設定評價方式。

ERPDBIFRSAL (IEACM04) 開啓新視窗 上一頁

母子公司會計科目對照作業

公司編號 TW 政翔精密股份有限公司

序號	科目代號	科目名稱	彙總科目	科目名稱
0001	1	資產	1	***** 資 產 *****
0002	11	流動資產	11	***** 流動資產 *****
0003	110	現金及約當現金	110	現金及約當現金
0004	1101	庫存現金	1101	庫存現金
0005	1102	零用金	1102	零用金/週轉金
0006	110201	零用金-新台幣	110201	零用金-新台幣
0007	110202	零用金-人民幣	110204	零用金-人民幣
0008	110203	零用金-美金	110202	零用金-美金
0009	110204	零用金-港幣	110203	零用金-港幣
0010	110205	零用金-日幣	110206	零用金-日幣
0011	110206	零用金-歐元	110205	零用金-日幣
0012	1103	銀行存款	1103	銀行存款
0013	1103ANTD01	銀行存款-兆豐台中乙	110301	銀行存款-台幣
0014	1103ANTD02	銀行存款-台企西屯乙	110301	銀行存款-台幣
0015	1103ANTD03	銀行存款-台企西屯基	110301	銀行存款-台幣

表身資料 | 匯入資料

• 子公司會科未對應完成
OR
• 新增的會計科目

基礎第四步驟：2.維護子公司對應的集團彙總科目。

ERPDBIFRSAL (IECU15) 母/子公司資料建檔維護作業 開啓新視窗 上一頁

公司編號 TW 公司名稱 政翔精密股份有限公司
 經辦人員 01001 董事長 公司簡稱 政翔精密股份有限公司

伺服器連接地址

公司編號 TW
 公司簡稱 政翔精密股份有限公司
 伺服器ip 192.168.1.6
 資料庫db ERPDBTW1
 連接帳號 iemis
 登錄密碼 *****

項次	姓	名	姓別	職	稱	電	話
M.S.	N			EMAIL ADDRESS(電子郵件)		備	

第六步驟：設定各地母子公司個別的上傳資料。

每月試算資料匯入作業

公司編號 月 份

記帳幣別 憑證日期

轉入識別 (1.每月 2.開帳)

匯入方式 (1.資料庫匯入 2.Excel匯入)

服務器 公司識別 | 公司名稱

連接帳

HK	友翔投資有限公司	✓
J1	京贊投資股份有限公司	▲
K1	京浩投資股份有限公司	▲
SA	薩摩亞政翔投資控股有	▲
SU	政翔精密光學(蘇州)有	▲
TC	坦前科技股份有限公司	▼
TD	坦德科技股份有限公司	▼
TW	政翔精密股份有限公司	▼

合併第二步驟：在集團帳導入子公司每月結算之財務資訊。(同系統)

ERPDBIFRSAL (IEACMIN)

每月試算資料匯入作業

開啓新視窗 上一頁

每月試算資料匯入作業

公司編號	HK	月 份	2016/01
記帳幣別	USD	憑證日期	2016/01/31
轉入識別	每月	(1.每月 2.開帳)	
匯入方式	Excel匯入	(1.資料庫匯入 2.Excel匯入)	

Look in: 合併_EXCEL

- 友翔.xlsx
- 京浩.xlsx
- 京贊.xlsx
- 坦前.xlsx
- 坦德.xlsx
- 政翔.xlsx
- 薩摩亞.xlsx
- 蘇州.xlsx

合併第二步驟：在集團帳導入子公司每月結算之財務資訊。(其他系統)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
公司代號	資料年月	科目代號	科目名稱	借方金額	貸方金額	幣別	原幣借方金額	原幣貸方金額	摘要代碼	摘要	對象識別	對象代號	部門	事業部別	廠別營所	產品類別	備
TW	2015/12	110483	台新銀行-美金7800		156,646.000	NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	110483	台新銀行-美金7800	7,654,606.000		USD	249,160.435			201510-12異動數							
TW	2015/12	110484	台新銀行-活存備7868	0.000		NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	110485	台新銀行-美備1600	0.000		NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	110485	台新銀行-美備1600	0.000		USD	0.000			201510-12異動數							
TW	2015/12	110486	台新銀行-港幣7800	3.000		NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	110487	台新銀行-美金定存	0.000		NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	110487	台新銀行-美金定存	0.000		USD	0.000			201510-12異動數							
TW	2015/12	110488	台新銀行-日幣7800		743,719.000	JPY		2,127,853.000		201510-12異動數							
TW	2015/12	110488	台新銀行-日幣7800		17,627.000	NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	110511	上海-美金活存3596	2.000		NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	110521	匯豐-台幣活存9388	93.000		NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	110522	匯豐-美金活存9821	0.000		NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	1121	應收票據-非關係人		1,158,647.000	NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	1143	應收帳款-非關係人	7,955,077.000		NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	1143	應收帳款-非關係人		43,353,045.000	USD		1,250,138.594		201510-12異動數							
TW	2015/12	1153	應收帳款-關係人	4,690,409.000		NTD				201510-12異動數	8	KI					
TW	2015/12	1153	應收帳款-關係人	16,862,419.000		USD		703,298.181		201510-12異動數	8	KI					
TW	2015/12	1153	應收帳款-關係人	1,407,718.000		NTD				201510-12異動數	8	JJ					
TW	2015/12	1153	應收帳款-關係人	34,366.000		USD		38,047.394		201510-12異動數	8	JJ					
TW	2015/12	1160	其他應收款-非關係人	209,128.000		NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	1160	其他應收款-非關係人		1,952,590.000	USD		59,788.845		201510-12異動數							
TW	2015/12	1164	應退稅額		4,748,410.000	NTD				201510-12異動數							
TW	2015/12	1168	其他應收款-關係人	561,062.000		NTD				201510-12異動數	8	TD					

ERPDBIFRSAL (IEACM01) 合併貨幣匯率設定作業 開啓新視窗 上一頁

設定年月 2015/12 **確認** 幣別 NTD 新台幣 設定日期 2015/12/31
設定人員 01001 董事長 確認日期 2016/04/15

幣別代號	幣別名稱	英文名稱	期初匯率	期末匯率	平均匯率
NTD	新台幣	NTD	1.00000000	1.00000000	1.00000000
USD	美金	USD	31.65000000	32.82500000	31.75570000

合併第一步驟：1.在集團帳設定功能性貨幣外的每月外幣匯率。

ERPDBIFRSAL (IEACM00)

正式傳票維護作業

開啓新視窗 上一頁



傳票號碼	151231002	確認 審核	憑證類別	合併開帳傳票	2016/04/15 16:36:57
公司編號	TW 政翔精密股份有限公司		憑證編號	201512	記帳幣別 NTD
傳票日期	2015/12/31		識別碼	試算表開帳	集團幣別 NTD

項次	彙總科目 專案 產品類別 會計科目	科目名稱 摘要 往來對象 沖銷對象	部 門 事業部別 廠別營所	預算年月 D/C 集團匯率 幣別	記帳幣金額 集團幣金額 原始幣金額
0041	1206	其他應收款-其他 2015/12開帳		借 1.00000000	1,965.00 1,965.00 0.00
	1226				
0042	1212	其他應收款-關係人-其他 2015/12開帳		借 1.00000000	1,905,417.00 1,905,417.00
	123202	母子公司 政翔精密光學(蘇州)有		USD 58,047.72	58,047.72
0043	1301	商品存貨 2015/12開帳		借 1.00000000	10,210,489.00 10,210,489.00 0.00
	1301				

檢查Excel or 從資料庫匯入數字是否確

記帳幣借方	2,280,150,938.00	記帳幣貸方	2,280,150,938.00
集團幣借方	2,280,150,938.00	集團幣貸方	2,280,150,938.00

表身資料	審核	複製
------	----	----

ERPDBIFRSAL (IEACMPASM) 合併分錄過帳作業 開啟新視窗 上一頁

注意事項:

1. 過帳月份之傳票資料都已處理完畢
2. 計算會計餘額資料的當月異動額
3. 可重覆過帳

過帳年月 至

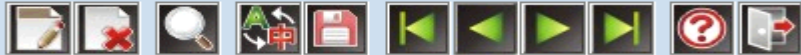
確定執行 重新輸入 離開

合併第三步驟：2.將所有母子公司之試算表進行過帳作業。

ERPDBIFRSAL (IEACM11)

股權變動紀錄維護作業

開啟新視窗 上一頁



年 月	2015 / 12	經辦人員	董事長	期初股本	0.00
公司編號	SA 薩摩亞政翔投資控股有	股本變動		16,423,000.00	
控股公司	TW 政翔精密股份有限公司	期末股本		16,423,000.00	
		記帳幣別	USD	其他股本	0.00

投資公司	期初股本	股本變動	期末股本	持股比率%
J1 京贊投資股份有限公司	0.00	1,610,000.00	1,610,000.00	9.8000
K1 京浩投資股份有限公司	0.00	1,550,000.00	1,550,000.00	9.4400
TW 政翔精密股份有限公司	0.00	13,263,000.00	13,263,000.00	80.7600
合計	0.00	16,423,000.00	16,423,000.00	100.0000

合併第三步驟：3.計算所有母子公司之股權變動。

合併處理_內部交易沖銷設定(單沖)

ERPDBIFRSAL (IEACM05) 內部沖銷會計科目設定作業 開啓新視窗 上一頁

買方科目	沖銷性質	單沖	賣方科目	依對象沖抵
1181 應收帳款-關係人	債權對債務交易	N	2181 應付帳款-關係人	Y
5111 銷貨成本	債權對債務交易	N	4113 銷貨收入-關係人	Y
1211 應收收益-關係人	債權對債務交易	Y	2217 應付加工費-關係人	Y

科目設定

買方科目 1211 應收收益-關係人 沖銷性質 債權對債務交易

賣方科目 2217 應付加工費-關係人

借方餘額

3410 國外營運機構財務報表換算之兌換~

表身資料 買方科目 賣方科目 借餘科目 貸餘科目

合併第三步驟：4.債權債務沖銷_單沖。

合併處理_內部交易沖銷設定(多沖)

ERPDBIFRSAL (IEACM05) 內部沖銷會計科目設定作業 開啓新視窗 上一頁

買方科目	沖銷性質	單沖	賣方科目	依對象沖抵
1181 應收帳款-關係人	債權對債務交易	N	2181 應付帳款-關係人	Y
5111 銷貨成本	債權對債務交易	N	4113 銷貨收入-關係人	Y

科目設定

買方科目: 1181 應收帳款-關係人 沖銷性質: 債權對債務交易

賣方科目: 2181 應付帳款-關係人

買方科目

1186 備抵外幣評價兌換損益-應收帳款--
1212 其他應收款-關係人-其他
1213 備抵外幣評價兌換損益-其他應收款

表身資料 買方科目 賣方科目 借餘科目 貸餘科目

合併第三步驟：4. 債權債務沖銷_多沖。

執行項目：1. 股權變動月份核算
2. 集團貨幣評價
3. 權益法投資及股權沖銷
4. 權益法投資及損益沖銷
5. 債權債務沖銷作業

執行項目 5
核算月份

合併第四步驟：內部交易沖抵作業_債權債務沖銷。

合併處理_內部交易沖銷(暫存)

ERPDBIFRSAL (IEACM00) 正式傳票維護作業 開啓新視窗 上一頁

傳票號碼	151231021	確認	憑證類別	合併沖銷傳票	2016/06/06 11:06:17
公司編號	TW 政翔精密股份有限公司		憑證編號	201512	記帳幣別
傳票日期	2015/12/31	系統編製	識別碼	債權債務沖	集團幣別 NTD

項次	彙總科目 專 案 產品類別 會計科目	科目名稱 摘 要 往來對象 沖銷對象	部 門 事業部別 廠別營所	預算年月 D/C 集團匯率 幣別	記帳幣金額 集團幣金額 原始幣金額
0001	2181	應付帳款-關係人 2015/12債權債務沖銷 母子公司 政翔精密光學(蘇州)有 母子公司 政翔精密股份有限公司		借 1.00000000 RMB	0.00 12,202,401.00 2,413,927.00
	2181				
0002	1181	應收帳款-關係人 2015/12債權債務沖銷 母子公司 政翔精密股份有限公司 母子公司 政翔精密光學(蘇州)有		貸 1.00000000 RMB	0.00 12,202,346.00 2,413,927.00
	1211				
0003	2209	其他應付費用 2015/12債權債務沖銷		貸 1.00000000	0.00 55.00 0.00
	2208				

製表人 IEMIS

記帳幣借方	0.00	記帳幣貸方	0.00
集團幣借方	192,817,699.00	集團幣貸方	192,817,699.00

合併第四步驟：內部交易沖抵作業_債權債務沖銷。



合併處理_內部交易沖銷分錄(統計)

立沖傳票

報表編號: IEACM02_P
製表人員: IEMIS

製表日期: 2016/06/06
頁次: 1/1

公司編號: TW 政翔精密股份有限公司
憑證日期: 2015/12/31

憑證類別: 合併沖銷傳票
憑證編號: 201512

記帳幣別:
集團幣別:

識別碼: 債權債務沖

彙總科目	科目名稱 摘要	專案 產品類別	部門 事業部別 廠別營所	借 集團匯率 幣別	記帳幣金額 集團幣金額 原始幣金額
會計科目	往來對象/沖銷對象				
2181	應付帳款-關係人 2015/12債權債務沖銷			借 1.0000	0.00 12,202,401.00
2181	政翔精密光學(蘇州)有 / 政翔精密股份有限公司			RMB	2,413,927.00
1181	應收帳款-關係人 2015/12債權債務沖銷			貸 1.0000	0.00 12,202,346.00
1211	政翔精密股份有限公司 / 政翔精密光學(蘇州)有			RMB	2,413,927.00
2209	其他應付費用 2015/12債權債務沖銷			貸 1.0000	0.00 55.00
2208	政翔精密股份有限公司 /				0.00
2181	★ 應付帳款-關係人 2015/12債權債務沖銷			借 1.0000	0.00 415,546.00
2181	坦德科技股份有限公司 / 政翔精密光學(蘇州)有			USD	12,659.45
1181	應收帳款-關係人 2015/12債權債務沖銷			貸 1.0000	0.00 415,546.00
1211	政翔精密光學(蘇州)有 / 坦德科技股份有限公司			USD	12,659.45
2181	應付帳款-關係人 2015/12債權債務沖銷			借 1.0000	0.00 149,791,611.00
2181	政翔精密光學(蘇州)有 / 政翔精密股份有限公司			USD	4,563,339.25
1181	應收帳款-關係人 2015/12債權債務沖銷			貸 1.0000	0.00 143,512,977.00
1211	政翔精密股份有限公司 / 政翔精密光學(蘇州)有			USD	4,372,063.27
1181	應收帳款-關係人 2015/12債權債務沖銷			貸 1.0000	0.00 6,278,634.00
1211	政翔精密股份有限公司 / 政翔精密光學(蘇州)有			USD	191,275.98
2220	其他應付款項-關係人			借	0.00

ERPDBIFRSAL (IEACM06) 長期投資變動紀錄作業 開啓新視窗 上-

年 月 至

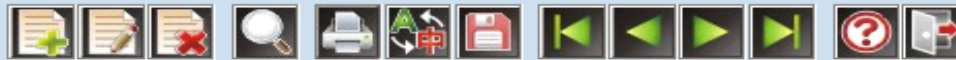
被投資公司	期初持有股數 期初持有金額	本期購/售股數 本期購/售金額	換算調整股數 認列投資(損)益	期末持有股數 期末持有金額
SA 薩摩亞政翔投資控股有	2,000,000.00	0.00	1,000.00	2,001,000.00
* 薩摩亞政翔投資控股有	200,000,000.00	0.00	1,890,000.00	201,890,000.00
J1 京贊投資股份有限公司	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
合計	201,000,000.00	0.00	1,890,000.00	202,890,000.00

ERPDBIFRSAL (IEACM07) 固定資產變動紀錄作業 開啓新視窗 上一頁

年 月 至

財產科目	期初金額	本期增添 本期處分	重分類 重分類(非流動)	匯率變動影響	期末金額
1611	100,000,000.00	2,000,000.00	0.00	0.00	101,900,001.00
*		-99,999.00	0.00		
1613	1,000,000.00	50,000.00 40,000.00	100,000.00 0.00	200,000.00	1,390,000.00

補充作業：固定資產變動紀錄。



項次	出表項目	說明 英文說明	餘額 公 式	資料來源 公 式
0001	AAA	營業活動之現金流量		
0002	A00	繼續營業單位稅前淨損	貸	期末金額
0003	A01	調整項目		
0004	A02	不影響現金流量之收益費損項目	借	期末金額
0005	A03	折舊費用	借	期末金額
0006	A07	攤銷費用	貸	期末金額
0007	A08	呆帳費用提列數	貸	期末金額
0008	A09	利息費用	借	期末金額
0009	A10	利息收入	借	期末金額

ERP System 122.117.156.134
 ERPDBIFRSAL (IEACMF2) 合併現金流量表科目維護 開啓新視窗 上一頁

項次 出表項目 說明 餘額 資料來源
 英文說明 公 式

0001	AAA	營業活動之現金流量		
0002	A00	繼續營業單位稅前淨損		
0003	A01	調整項目		
0004	A02	不影響現金流量之收益費損項目		
0005	A03	折舊費用	借	期末金額
0006	A07	攤銷費用	借	
0007	A08	呆帳費用提列數	借	
0008	A09	利息費用	借	
0009	A10	利息收入	借	

項目 會計科目 插入出表項目 編輯人工輸入

http://127.0.0.1/jberp//ACM\IEACMF2.HTM User: IEMIS Server: 127.0.0.1 修改 B1 Q11

ERPDBIFRSAL **B1 : 合併報表管理系統** 開啟新視窗 上一頁 登出

Q : 資料維護作業	R1 : 合併損益表
R : 集團管理報表	R2 : 合併權益變動表(IFRS)
S : 集團稽核報表	R3 : 合併資產負債表(IFRS)
T : 集團統計報表	R4 : 合併現金流量表(IFRS)
U : 法人管理報表	R5 : 合併事業部別損益表
V : 法人統計報表	R6 : 合併事業部別資產負債表
W : 全部報表	R7 : 合併產品類別損益表
X : 回主選單	R8 : 合併總分類帳
	R9 : 合併往來對象科目餘額表

杰比資訊科技股份有限公司 [Evaluation]

Q : 資料維護作業	U1 : 個別損益表
R : 集團管理報表	U2 : 個別資產負債表
S : 集團稽核報表	U3 : 個別試算表
T : 集團統計報表	
U : 法人管理報表	
V : 法人統計報表	
W : 全部報表	
X : 回主選單	



管理篇_報表_集團合併資產負債表

全集團合併資產負債表(3)

報表編號 : IEACM_P03A
製表人員 : IEMIS

2015/05

製表日期 : 2015/12/17
頁次 : 1/2

會計科目	本月金額	百分比
***** 流動資產 *****		
110 現金及約當現金	174,352,373.00	38.10
115 應收票據淨額	1,417,807.00	0.31
117 應收帳款淨額	49,041,961.00	10.72
120 其他應收款	2,101,419.00	0.46
130 存貨-買賣業	2,731,732.00	0.60
131 存貨-製造業	146,453,067.00	32.00
141 預付款項	5,513,103.00	1.20
147 其他流動資產	4,602,622.00	1.01
小計	<u>386,214,084.00</u>	<u>84.39</u>
*****非流動資產*****		
155 採用權益法之投資	8,698,606.00	1.90
160 不動產、廠房及設備	40,228,360.00	8.79
178 無形資產	3,324,406.00	0.73
184 遞延所得稅資產	4,626,980.00	1.01
190 其他非流動資產	14,558,572.00	3.18
小計	<u>71,436,924.00</u>	<u>15.61</u>
*****資產總額*****	<u>457,651,008.00</u>	<u>100.00</u>
***** 流動負債 *****		
215 應付票據	950,000.00	0.21
217 應付帳款	94,901,751.00	20.74
220 其他應付款項	72,011,058.00	15.73
225 負債準備-流動	6,842,056.00	1.50
226 與待出售非流動資產直接相關之負債	11,397,256.00	2.49
231 預收款項	1,001,672.00	0.22
233 暫收/代收款	887,938.00	0.19
小計	<u>187,991,731.00</u>	<u>41.08</u>
*****非流動負債*****		
255 負債準備-NC	4,565,532.00	1.00
264 應付退休金費用/應計退休金負債	107,866.00	0.02
小計	<u>4,673,398.00</u>	<u>1.02</u>
*****負債總額*****	<u>192,665,129.00</u>	<u>42.10</u>



管理篇_報表_集團合併資產負債表(續)

全集團合併資產負債表(3)

報表編號：IEACM_P03A
製表人員：IEMIS

2015/05

製表日期：2015/12/17
頁次：2/2

會計科目	本月金額	百分比
***** 股本 *****		
311 普通股股本	187,745,500.00	41.02
315 待分配股票股利	30,656,500.00	6.70
小計	<u>218,402,000.00</u>	<u>47.72</u>
***** 資本公積 *****		
321 CAL-發行溢價	47,225,000.00	10.32
327 CAL-合併溢領	2,276,813.00	0.50
小計	<u>49,501,813.00</u>	<u>10.82</u>
***** 保留盈餘 *****		
331 法定盈餘公積	17,140,186.00	3.75
335 未分配盈餘(或待彌補虧損)	-20,089,742.00	-4.39
小計	<u>-2,949,556.00</u>	<u>-0.64</u>
其他權益		
341 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	31,622.00	0.01
小計	<u>31,622.00</u>	<u>0.01</u>
庫藏股票		
非控制權益		
*****淨值總額*****	<u>264,985,879.00</u>	<u>57.90</u>
負債及淨值總額	<u>457,651,008.00</u>	<u>100.00</u>

管理篇_報表_集團合併損益表

		全集團合併損益表(3)		製表日期：2015/12/17	
		2015/05 - 2015/05		頁次：1/1	
會計科目		本期金額	百分比	年度累計	百分比
***** 營業收入 *****					
411	銷貨收入淨額	202,306,765.00	100.00	202,306,765.00	100.00
417	銷貨退回	-1,231,670.00	-0.61	-1,231,670.00	-0.61
419	銷貨折讓	-5,820,082.00	-2.98	-5,820,082.00	-2.98
480	其他營業收入淨額	603,904.00	0.31	603,904.00	0.31
銷貨淨額		195,858,917.0000	100.00	195,858,917.00	100.00
***** 營業成本 *****					
511	銷貨成本	131,488,838.00	67.13	131,488,838.00	67.13
580	其他營業成本	2,128,941.00	1.09	2,128,941.00	1.09
591	聯屬公司間未實現利益	1,166,604.00	0.60	1,166,604.00	0.60
淨銷貨成本		134,784,383.0000	68.82	134,784,383.00	68.82
營業毛利		61,074,534.00	31.18	61,074,534.00	31.18
***** 營業費用 *****					
610	銷售費用	22,247,531.00	11.36	22,247,531.00	11.36
620	管理費用	13,809,619.00	7.05	13,809,619.00	7.05
630	研發費用	20,947,922.00	10.70	20,947,922.00	10.70
營業總費用		57,005,072.0000	29.11	57,005,072.00	29.11
營業淨利		4,069,462.00	2.08	4,069,462.00	2.08
**** 營業外收入/利益 ****					
701	其他收入	801,641.00	0.41	801,641.00	0.41
710	利息收入	77,338.00	0.04	77,338.00	0.04
715	手續費收入	626.00	0.00	626.00	0.00
719	其他收入-其他	50,000.00	0.03	50,000.00	0.03
723	外幣兌換利益	-70,310.00	-0.04	-70,310.00	-0.04
營業外總收入		859,295.0000	0.44	859,295.00	0.44
**** 營業外費用/損失 ****					
751	利息費用	2,905.00	0.00	2,905.00	0.00
759	什項支出	2.00	0.00	2.00	0.00
763	外幣兌換損失	2,019,308.00	1.03	2,019,308.00	1.03
777	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	21,596,413.00	11.03	21,596,413.00	11.03
營業外總支出		23,618,628.0000	12.06	23,618,628.00	12.06
本期稅前淨利		-18,689,871.00	-9.54	-18,689,871.00	-9.54
稅前淨利(淨損)					
795	所得稅費用(利益)	4,108,828.00	2.10	4,108,828.00	2.10
本期稅後損益		-22,798,699.00	-11.64	-22,798,699.00	-11.64



管理篇_報表_集團合併現金流量表

合併現金流量表		
報表編號：IEACM_P05A	2015/05 - 2015/05	製表日期：2015/12/18
製表人員：IEMIS		頁次：1/2
說明	本期金額	去年同期
營業活動之現金流量		
本期淨利	-31,912,300.00	0.00
調整項目		
折舊費用	3,958,983.00	0.00
各項攤提	418,362.00	0.00
呆帳	-725,339.00	0.00
呆帳轉回利益	0.00	0.00
備抵存貨跌價及呆滯損失	-11,350,906.00	0.00
公平價值列入損益之金融資產負債(增加)減少	0.00	0.00
金融資產負債評價淨損失(利益)	0.00	0.00
採權益法認列之投資損失(利益)	0.00	0.00
處分固定資產利益	0.00	0.00
資產減損損失	0.00	0.00
處分投資利益	0.00	0.00
長期股權投資減損損失	21,596,413.00	0.00
資產及負債科目之變動		
應收票據	1,417,807.00	0.00
應收帳款	49,041,961.00	0.00
其他應收款	2,101,419.00	0.00
其他流動資產(暫付款+代付款+應收代付款)	3,325,371.00	0.00
存貨	160,535,705.00	0.00
預付費用	904,094.00	0.00
預付貨款	3,286,430.00	0.00
遞延所得稅資產	4,626,980.00	0.00
遞延所得稅負債	0.00	0.00
應付票據	950,000.00	0.00
應付帳款	108,475,136.00	0.00
應付帳款-關係人	0.00	0.00
應付所得稅	8,158,750.00	0.00
應付費用	42,983,610.00	0.00

管理篇_報表_集團合併現金流量表(續)

應付費用-關係人	0.00		0.00	
其他應付款	89,718.00		0.00	
預收貨款	803,393.00		0.00	
預收選擇權權利金	0.00		0.00	
其他流動負債(暫收款+代扣款)	696,617.00		0.00	
營業活動之淨現金流入(流出)		350,447,580.00		0.00
投資活動之現金流量				
其他金融資產-流動減少(增加)	0.00		0.00	
長期股權投資增加	-12,061,211.00		0.00	
以成本衡量之金融資產(增加)減少	0.00		0.00	
購置固定資產	0.00		0.00	
出售固定資產價款	0.00		0.00	
處分投資價款	0.00		0.00	
遞延費用增加	0.00		0.00	
存出保證金增加	0.00		0.00	
投資活動之淨現金流入(流出)		-12,061,211.00		0.00
融資活動之現金流量				
短期借款增加	0.00		0.00	
長期借款增加	0.00		0.00	
員工認股權發行新股	98,992.00		0.00	
現金增資	0.00		0.00	
發放董監事酬勞	0.00		0.00	
庫藏股票	0.00		0.00	
融資活動之淨現金流入(流出)		2,276,813.00		0.00
本期現金及約當現金增加(減少)		372,801,110.00		0.00
期初現金及約當現金餘額	343,731,492.00		0.00	
期末現金及約當現金餘額		716,532,602.00		0.00
現金流量資訊之補充揭露				
本期支付利息(不含資本貸利息)	-4,407,688.00		0.00	
本期支付所得稅	0.00		0.00	
支付現金及賒欠購入固定資產				
固定資產增加數	49,507,850.00		0.00	
加：期初應付設備款	-2,562,567.00		0.00	
減：期末應付設備款	8,650,123.00		0.00	
支付現金數		55,595,406.00		0.00

合併工作底稿(範例)

ERP System

ERPDBIFRSDL (IEACM_P10) 合併工作底稿 開啓新視窗 上一頁

請輸入適當範圍 (I F R S) 報表格式 : [Excel出表]

查詢年月 2015/12

科目級數 (3-6)

語文選擇 (1.中文 2.英文)

金額爲零是否出表 (Y/N)

可依不同科目級數出表

http://127.0.0.1/jberp//REPORT\ACM\IEACM_P10.HTM User: IEMIS Server: 127.0.0.1 B1 R10

合併工作底稿(範例)

Sheet1 - Microsoft Excel

常用 插入 版面配置 公式 資料 校閱 檢視

帶出運算公式可檢核

D13 =IF(C13<>0,E13/C13,0)

薩摩亞政翔投資控有 工作底稿											
2015/12 (USD)											
出表日: 2016/09/26		友翔投資有限公司									
會計科目	科目名稱	記帳幣金額	匯率(USD)	子公司金額	子公司金額合計	母公司金額	合計金額	沖銷借方	沖銷貸方	合併後金額	差異檢
***** 流動資產 *****											
110	現金及約當現金	4,788,921.62	1.0000	4,788,921.62	4,788,921.62	2,711.38	4,791,633.00	0.00	0.00	4,791,633.00	
115	應收票據淨額	76,998.89	1.0000	76,998.89	76,998.89	0.00	76,998.89	0.00	0.00	76,998.89	
117	應收帳款淨額	165,534.18	1.0000	165,534.18	165,534.18	0.00	165,534.18	0.00	0.00	165,534.18	
118	應收帳款-關係人淨額	4,935,078.15	1.0000	4,935,078.15	4,935,078.15	0.00	4,935,078.15	0.00	0.00	4,935,078.15	
120	其他應收款	22,200.57	1.0000	22,200.57	22,200.57	0.00	22,200.57	0.00	0.00	22,200.57	
121	其他應收款-關係人	838,894.88	1.0000	838,894.88	838,894.88	0.00	838,894.88	0.00	0.00	838,894.88	
130	存貨-買賣業	6,908.31	1.0000	6,908.31	6,908.31	0.00	6,908.31	0.00	0.00	6,908.31	
131	存貨-製造業	1,378,289.21	1.0000	1,378,289.21	1,378,289.21	0.00	1,378,289.21	0.00	0.00	1,378,289.21	
141	預付款項	283,605.32	1.0000	283,605.32	283,605.32	0.00	283,605.32	0.00	0.00	283,605.32	
146	待出售非流動資產(淨額)	142,151.80	1.0000	142,151.80	142,151.80	0.00	142,151.80	0.00	0.00	142,151.80	
147	其他流動資產	1,539.98	1.0000	1,539.98	1,539.98	0.00	1,539.98	0.00	0.00	1,539.98	
	小計	12,640,122.91	1.0000	12,640,122.91	12,640,122.91	2,711.38	12,642,834.29	0.00	0.00	12,642,834.29	
***** 非流動資產 *****											
155	採用權益法之投資	0.00	0.0000	0.00	0.00	10,806,881.44	10,806,881.44	8,111,062.21	18,917,943.65	0.00	
160	不動產、廠房及設備	1,341,746.50	1.0000	1,341,746.50	1,341,746.50	0.00	1,341,746.50	0.00	0.00	1,341,746.50	
190	其他非流動資產	33,292.78	1.0000	33,292.78	33,292.78	0.00	33,292.78	0.00	0.00	33,292.78	
	小計	1,375,039.28	1.0000	1,375,039.28	1,375,039.28	10,806,881.44	12,181,920.72	8,111,062.21	18,917,943.65	1,375,039.28	
***** 資產總額 *****		14,015,162.19	1.0000	14,015,162.19	14,015,162.19	10,809,592.82	24,824,755.01	8,111,062.21	18,917,943.65	14,017,873.57	
***** 流動負債 *****											
217	應付帳款	914,544.32	1.0000	914,544.32	914,544.32	0.00	914,544.32	0.00	0.00	914,544.32	

201512工作底稿 沖銷明細 155採用權益法之投資 220其他應付款項 311普通股股本 335未分配盈餘(或待彌補虧損) 341國

100%

上午 07:34

合併工作底稿(沖銷明細)

Sheet1 - Microsoft Excel

常用 插入 版面配置 公式 資料 校閱 檢視

新細明體 10 A A

自動換列 文字

設定格式化的條件 格式化為表格 儲存格的樣式

插入 刪除 格式

自動加總 填滿 清除 排序與篩選 尋找與選擇

C2 0001

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
	傳票號碼	傳票日期	項次	科目代號	科目名稱	摘要	往來對象	沖銷對象	集團幣借方	集團幣貸方			
2	151231006	2015/12/31	0001	3351	普通股股本	2015/12權益法投資及股權沖銷	薩摩亞政翔投資控股有		16,583,602.25	0.00			
3	151231006	2015/12/31	0002	3351	累積盈虧	2015/12權益法投資及股權沖銷			399,368.74	0.00			
4	151231006	2015/12/31	0003	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2015/12權益法投資及股權沖銷			1,934,973.42	0.00			
5	151231006	2015/12/31	0004	15511	採用權益法之投資-原始	2015/12權益法投資及股權沖銷			0.00	18,917,943.65			
6	151231006	2015/12/31	0005	2209	其他應付費用	2015/12權益法投資及股權沖銷			0.00	0.76			
7	小計									18,917,944.41	18,917,944.41		
8													
9	151231007	2015/12/31	0001	15511	採用權益法之投資-原始	2015/12權益法投資損益沖銷	友翔投資有限公司		8,111,062.21	0.00			
10	151231007	2015/12/31	0002	7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損	2015/12權益法投資損益沖銷	友翔投資有限公司		0.00	8,111,062.21			
11	小計									8,111,062.21	8,111,062.21		
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
26													

201512工作底稿 沖銷明細 155採用權益法之投資 220其他應付款項 311普通股股本 335未分配盈餘(或待彌補虧損) 341國

就緒

100%

Start ERP System Microsoft Excel - Sheet1 上午 07:36

ERPDBIFRSAL (IEACM06) 長期投資變動紀錄作業 [開啓新視窗](#) [上一頁](#)

年 月 至

被投資公司	期初持有股數	本期購/售股數	換算調整股數	期末持有股數
	期初持有金額	本期購/售金額	認列投資(損)益	期末持有金額
SA 薩摩亞政翔投資控股有	2,000,000.00	0.00	1,000.00	2,001,000.00
*	200,000,000.00	0.00	1,890,000.00	201,890,000.00
J1 京贊投資股份有限公司	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00

備註

項次	備註
0001	無提供擔保或質借之情事
0002	資金貸與他人
0003	爲他人擔保



附註揭露事項(續)

報表編號: IEACM06_P
製表人員: IEMIS

長期投資變動明細表

2015/12 - 2015/12

製表日期: 2016/06/06
頁次: 1/1

被投資公司	期初持有股數		本期認購出售		本期認列損益		期末持有股數	
	持有股數	金額	股數	金額	認列投資(損)益	換算調整數	持有股數	金額
京贊投資股份有限公司	10,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00	1,000,000.00
薩摩亞政翔投資控有	2,000,000.00	200,000,000.00	0.00	0.00	1,000.00	1,890,000.00	2,001,000.00	201,890,000.00
合計		201,000,000.00		0.00		1,890,000.00		202,890,000.00

薩摩亞政翔投資控
股有 (*)

無提供擔保或質借之情事
資金貸與他人
為他人擔保

整張備註: 無提供擔保或質借之情事



Q&A

Thank you

