

崧騰企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：桃園市經國路八八八號七樓之二

電話：(〇三) 三一六二一六八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22		五
(六) 重要會計科目之說明	22~38		六~十九
(七) 關係人交易	39		二十
(八) 抵押之資產	39		二一
(九) 重大未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	39~40		二二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~42、53~56		二三
2. 轉投資事業相關資訊	41~42、57		二三
3. 大陸投資資訊	41~42、58		二三
4. 合併公司間業務關係及重要交易往來情形	41~42、59		二三
(十四) 部門資訊	42		二四
(十五) 首次採用國際財務報導準則	42~52		二五

## 會計師核閱報告

崧騰企業股份有限公司 公鑒：

崧騰企業股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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。

除下段所述者外，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，並未依照國際會計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告中部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣 300,811 仟元及 175,864 仟元暨 360,647 仟元及 149,891 仟元，分別占合併資產及負債總額約 13%及 17%暨 16%及 15%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為新台幣 7,012 仟元及 707 仟元，分別占該期綜合損益總額 20%及 (5%)。暨合併財務報告附註二五揭露之部份相關資訊係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對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經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」暨國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 政 弘

會計師 許 秀 明

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 八 日

崧騰企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 816,876	35	\$ 786,339	34	\$ 602,061	26	\$ 614,638	25	2100	短期借款(附註十及十九)	\$ 219,040	9	\$ 211,829	9	\$ 132,803	6	\$ 115,348	5
1170	應收票據及帳款(附註四、七及十九)	500,428	22	533,368	23	611,414	27	712,001	28	2170	應付票據及帳款(附註十九)	410,975	18	458,864	20	439,587	19	657,004	26
130X	存貨(附註四及八)	361,785	16	381,915	17	421,307	19	524,928	21	2200	其他應付款(附註十一及十九)	108,824	5	114,822	5	130,243	6	151,648	6
1410	預付款項	55,463	2	51,058	2	48,350	2	43,252	2	2230	當期所得稅負債(附註四及十五)	11,578	-	14,936	1	13,110	1	10,778	-
1470	其他流動資產	7,615	-	3,168	-	9,183	-	2,039	-	2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十、十九及二一)	36,466	2	34,562	1	7,881	-	5,991	-
11XX	流動資產總計	1,742,167	75	1,755,848	76	1,692,315	74	1,896,858	76	2399	其他流動負債	17,777	1	14,039	-	18,485	1	12,839	1
	非流動資產									21XX	流動負債總計	804,660	35	849,052	36	742,109	33	953,608	38
1600	不動產、廠房及設備(附註四、九及二一)	525,078	23	507,075	22	524,922	23	534,953	21		非流動負債								
1780	其他無形資產(附註四)	22,338	1	24,944	1	31,882	1	37,485	1	2540	長期銀行借款(附註十、十九及二一)	98,948	4	94,279	4	128,429	6	133,951	5
1900	其他非流動資產	27,920	1	33,824	1	33,572	2	39,666	2	2570	遞延所得稅負債(附註四及十五)	93,901	4	93,429	4	93,318	4	94,328	4
15XX	非流動資產總計	575,336	25	565,843	24	590,376	26	612,104	24	2640	應計退休金負債(附註四及十二)	13,756	1	13,717	1	13,026	-	13,144	1
										25XX	非流動負債總計	206,605	9	201,425	9	234,773	10	241,423	10
										2XXX	負債總計	1,011,265	44	1,050,477	45	976,882	43	1,195,031	48
											歸屬於母公司業主權益(附註十三)								
											股 本								
										3110	股本	593,180	26	593,180	26	552,711	24	551,502	22
										3140	預收股本	-	-	-	-	3,994	-	760	-
										3100	股本總計	593,180	26	593,180	26	556,705	24	552,262	22
										3200	資本公積	399,723	17	399,723	17	397,300	17	396,568	16
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	95,200	4	95,200	4	86,023	4	86,023	4
										3320	特別盈餘公積	2,336	-	2,336	-	51,020	2	51,020	2
										3350	未分配盈餘	182,041	8	174,093	8	193,574	9	185,988	7
										3300	保留盈餘總計	279,577	12	271,629	12	330,617	15	323,031	13
										3400	其他權益	(10,875)	(1)	(36,789)	(2)	(23,178)	(1)	(2,036)	-
										3500	庫藏股票	(8,032)	-	(8,032)	-	(8,032)	-	(8,032)	(1)
										31XX	母公司業主權益總計	1,253,573	54	1,219,711	53	1,253,412	55	1,261,793	50
										36XX	非控制權益(附註十三)	52,665	2	51,503	2	52,397	2	52,138	2
										3XXX	權益總計	1,306,238	56	1,271,214	55	1,305,809	57	1,313,931	52
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,317,503	100	\$ 2,321,691	100	\$ 2,282,691	100	\$ 2,508,962	100		負債與權益總計	\$ 2,317,503	100	\$ 2,321,691	100	\$ 2,282,691	100	\$ 2,508,962	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：張俊雲

經理人：曾文政

會計主管：邱素卿

崧騰企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年		一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 499,362	100	\$ 622,549	100		
5000	營業成本 (附註八、十二及十四)	<u>406,671</u>	<u>82</u>	<u>496,034</u>	<u>79</u>		
5900	營業毛利	<u>92,691</u>	<u>18</u>	<u>126,515</u>	<u>21</u>		
	營業費用 (附註十二及十四)						
6100	推銷費用	24,463	5	27,392	5		
6200	管理費用	34,304	7	39,081	6		
6300	研究發展費用	<u>32,950</u>	<u>6</u>	<u>38,270</u>	<u>6</u>		
6000	營業費用合計	<u>91,717</u>	<u>18</u>	<u>104,743</u>	<u>17</u>		
6900	營業淨益	<u>974</u>	<u>-</u>	<u>21,772</u>	<u>4</u>		
	營業外收入及支出						
7190	其他收入	1,078	-	1,033	-		
7230	外幣兌換淨益	9,776	2	-	-		
7510	利息費用	( 1,303)	-	( 1,321)	-		
7630	外幣兌換淨損	-	-	( 9,202)	( 2)		
7590	什項支出	( <u>527</u> )	<u>-</u>	( <u>551</u> )	<u>-</u>		
7000	營業外收入及支出合計	<u>9,024</u>	<u>2</u>	( <u>10,041</u> )	( <u>2</u> )		
7900	稅前淨利	9,998	2	11,731	2		
7950	所得稅費用 (附註四及十五)	<u>2,054</u>	<u>-</u>	<u>2,868</u>	<u>1</u>		
8200	本期淨利	<u>7,944</u>	<u>2</u>	<u>8,863</u>	<u>1</u>		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額					
	\$ 27,080	5	(\$ 22,160)	( 3)		
8300	其他綜合損益					
	<u>27,080</u>	<u>5</u>	<u>( 22,160)</u>	<u>( 3)</u>		
8500	本期綜合損益總額					
	<u>\$ 35,024</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 13,297)</u>	<u>( 2)</u>		
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主					
	\$ 7,948	2	\$ 7,586	1		
8620	非控制權益					
	( 4)	-	1,277	-		
8600						
	<u>\$ 7,944</u>	<u>2</u>	<u>\$ 8,863</u>	<u>1</u>		
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主					
	\$ 33,862	7	(\$ 13,556)	( 2)		
8720	非控制權益					
	<u>1,162</u>	<u>-</u>	<u>259</u>	<u>-</u>		
8700						
	<u>\$ 35,024</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 13,297)</u>	<u>( 2)</u>		
	每股盈餘 (附註十六)					
9710	基 本					
	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.13</u>			
9810	稀 釋					
	<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 0.13</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：張俊雲

經理人：曾文政

會計主管：邱素卿

崧騰企業股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益						其 他 權 益 項 目		非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			庫 藏 股 票
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 551,502	\$ 760	\$ 396,568	\$ 86,023	\$ 51,020	\$ 185,988	(\$ 2,036)	(\$ 8,032)	\$ 1,261,793	\$ 52,138	\$ 1,313,931
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	-	7,586	-	-	7,586	1,277	8,863
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 21,142 )	-	( 21,142 )	( 1,018 )	( 22,160 )
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	-	7,586	( 21,142 )	-	( 13,556 )	259	( 13,297 )
N1	股份基礎給付交易	1,209	3,234	732	-	-	-	-	-	5,175	-	5,175
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 552,711	\$ 3,994	\$ 397,300	\$ 86,023	\$ 51,020	\$ 193,574	(\$ 23,178)	(\$ 8,032)	\$ 1,253,412	\$ 52,397	\$ 1,305,809
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 593,180	\$ -	\$ 399,723	\$ 95,200	\$ 2,336	\$ 174,093	(\$ 36,789)	(\$ 8,032)	\$ 1,219,711	\$ 51,503	\$ 1,271,214
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	-	7,948	-	-	7,948	( 4 )	7,944
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	25,914	-	25,914	1,166	27,080
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	-	7,948	25,914	-	33,862	1,162	35,024
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 593,180	\$ -	\$ 399,723	\$ 95,200	\$ 2,336	\$ 182,041	(\$ 10,875)	(\$ 8,032)	\$ 1,253,573	\$ 52,665	\$ 1,306,238

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：張俊雲

經理人：曾文政

會計主管：邱素卿



崧騰企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 9,998	\$ 11,731
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊及攤銷	29,041	28,804
A20900	利息費用	1,303	1,321
A21200	利息收入	( 390)	( 306)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	299	563
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 2,741)	( 4,131)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	( 9,748)	14,110
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款減少	35,446	96,830
A31200	存貨減少	20,260	98,955
A31230	預付款項增加	( 4,267)	( 5,273)
A31240	其他流動資產增加	( 4,413)	( 7,150)
A32150	應付票據及帳款減少	( 55,759)	( 206,318)
A32180	其他應付款項減少	( 7,163)	( 20,050)
A32230	其他流動負債增加	2,794	7,005
A32240	應計退休金負債增加(減少)	39	( 118)
A33000	營運產生之淨現金流入	14,699	15,973
A33500	支付之所得稅	( 3,956)	( 2,087)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>10,743</u>	<u>13,886</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 26,771)	( 7,414)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14	-
B04500	取得無形資產	( 1,545)	( 2,382)
B06700	其他非流動資產減少	1,601	836
B07500	收取之利息	390	306
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 26,311)</u>	<u>( 8,654)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 1,778	\$ 20,599
C01600	舉借長期借款	4,905	-
C01700	償還長期借款	-	( 1,337)
C04800	員工執行認股權	-	5,175
C05600	支付之利息	( 998)	( 1,353)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>5,685</u>	<u>23,084</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>40,420</u>	( <u>40,893</u> )
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	30,537	( 12,577)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>786,339</u>	<u>614,638</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 816,876</u>	<u>\$ 602,061</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月八日核閱報告)

董事長：張俊雲

經理人：曾文政

會計主管：邱素卿

崧騰企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

崧騰企業股份有限公司(母公司)於八十一年八月經核准設立，八十八年八月吸收合併欣帝股份有限公司。九十六年十一月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃掛牌買賣，主要從事電源開關及插座等電子零組件之研發、製造與銷售。

母公司之功能性貨幣為新台幣。由於母公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月八日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會已認可	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正(2009 年)」
國際財務報導準則第 9 號(2009)	「金融工具」
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」
	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
	2015 年 1 月 1 日
	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
金管會尚未認可		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

由於金管會尚未發布上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對會計政策、財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發

行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二五。

#### （一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」暨國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

#### （二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二五），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

#### （三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

##### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

##### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 二 月 三 十 一 日	一〇一年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 一 月 一 日	
崧騰公司	SOLTEAM HOLDINGS	一般投資業	100.0	100.0	100.0	100.0	
	捷騰光電公司	電子零組件買賣業務	74.1	74.1	74.5	74.5	註一
捷騰光電公司	JEATEAM HOLDINGS	一般投資業	100.0	100.0	100.0	100.0	
SOLTEAM HOLDINGS	GREAT PIONEER TRADING	一般投資業及進出口業務	100.0	100.0	100.0	100.0	
	UNI FAIR DEVELOPMENT	一般投資業及進出口業務	100.0	100.0	100.0	100.0	
	SIAMTEAM	電子零組件買賣業務	86.8	86.8	86.8	86.8	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日	
JEATEAM HOLDINGS	JEATEAM OPTO	電子零組件買賣業務	100.0	100.0	100.0	100.0	
GREAT PIONEER TRADING	崧騰電子(蘇州)公司	電子零組件製造及買賣業務	100.0	100.0	100.0	100.0	
	SIAMTEAM	電子零組件買賣業務	13.18	13.18	13.18	13.2	註二
UNI FAIR DEVELOPMENT	東莞(崧騰)電子公司	電子零組件製造及買賣業務	100.0	100.0	100.0	100.0	
	SIAMTEAM	電子零組件買賣業務	0.02	0.02	0.02	-	註二

註一：係子公司員工紅利轉增資致持股比例變動。

註二：係於一〇一年度調整投資架構所致。

上述所有子公司均已列入本合併財務報告中。除下列非重要子公司未經核閱外，餘係依據經會計師核閱之財務報告認列。

期	間	子 公 司
一〇二年一月一日至三月三十一日		JEATEAM HOLDINGS JEATEAM OPTO 東莞(崧騰)電子公司 SIAMTEAM
一〇一年一月一日至三月三十一日		捷騰光電公司 JEATEAM HOLDINGS JEATEAM OPTO SIAMTEAM

## (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 無形資產

包括客戶名單、專利權、產品認證費及系統設計費等，以原始取得成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以二至七年直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計年限進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。



#### (九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

### 1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產主要為放款及應收款，係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

### 2. 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款等，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收票據及帳款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及違約情形，以及與應收款項拖欠有關之可觀察經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

### 3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

#### (十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

##### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十二) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。

### (十三) 股份基礎給付協議

發行酬勞性員工認股權，因其給與日於九十六年十二月三十一日以前者，依相關規定，母公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

### (十四) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所

有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險：

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## (二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導結束日存貨因正常損耗、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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## (三) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預測報酬率等。任何重大精算假設之變動，均可能會影響合併公司確定福利義務之金額。

## (四) 有形及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用情形，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益及費損，任何由於重大經濟狀況之變遷或公司政策所帶來的估計改變，均可能在未來造成減損估計之調整。

## 六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金	\$ 8,403	\$ 7,283	\$ 20,604	\$ 33,762
銀行支票及活期存款	808,473	767,505	542,947	571,794
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	-	11,551	38,510	9,082
	<u>\$ 816,876</u>	<u>\$ 786,339</u>	<u>\$ 602,061</u>	<u>\$ 614,638</u>

合併公司銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%~0.385%	0.01%~0.385%	0.01%~0.5%	0.01%~0.5%

## 七、應收票據及帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 4,057	\$ 6,331	\$ 4,837	\$ 5,373
減：備抵呆帳	( <u>100</u> )	( <u>100</u> )	( <u>100</u> )	( <u>100</u> )
	<u>\$ 3,957</u>	<u>\$ 6,231</u>	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 5,273</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 504,706	\$ 535,301	\$ 614,877	\$ 715,228
減：備抵呆帳	( <u>8,235</u> )	( <u>8,164</u> )	( <u>8,200</u> )	( <u>8,500</u> )
	<u>\$ 496,471</u>	<u>\$ 527,137</u>	<u>\$ 606,677</u>	<u>\$ 706,728</u>
應收票據及帳款合計	<u>\$ 500,428</u>	<u>\$ 533,368</u>	<u>\$ 611,414</u>	<u>\$ 712,001</u>

上述應收票據及帳款均因營業而發生。

合併公司對商品銷售之授信期間約為 30-150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。針對逾期帳款部分之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

合併公司之應收帳款餘額中單一客戶超過 10% 之明細如下：

客 戶 別	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
A 公司	\$ 100,048	\$ 93,382	\$ 138,242	\$ 148,028
B 公司	<u>50,320</u>	<u>58,608</u>	<u>52,089</u>	<u>37,406</u>
	<u>\$ 150,368</u>	<u>\$ 151,990</u>	<u>\$ 190,331</u>	<u>\$ 185,434</u>

由於上述客戶之信用品質良好，依據以往年度交易經驗未有需提列應收帳款減損之情事。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$ 8,265	\$ 8,600
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 243)
外幣換算差額	<u>70</u>	( <u>57</u> )
期末餘額	<u>\$ 8,335</u>	<u>\$ 8,300</u>

## 八、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 166,572	\$ 227,341	\$ 185,812	\$ 250,453
半成品	113,922	62,853	103,212	91,866
原物料	<u>81,291</u>	<u>91,721</u>	<u>132,283</u>	<u>182,609</u>
	<u>\$ 361,785</u>	<u>\$ 381,915</u>	<u>\$ 421,307</u>	<u>\$ 524,928</u>

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之備抵存貨跌價損失分別為 58,667 仟元、59,972 仟元、43,018 仟元及 47,945 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 406,671 仟元及 496,034 仟元，分別包括存貨跌價回升利益 2,741 仟元及 4,131 仟元；存貨淨變現價值回升主要係因存貨銷售所致。

## 九、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
自有土地	\$ 100,575	\$ 97,845	\$ 90,477	\$ 90,506
建築物	153,696	134,409	134,812	137,313
機器設備	170,994	177,401	199,807	204,055
其他設備	<u>99,813</u>	<u>97,420</u>	<u>99,826</u>	<u>103,079</u>
	<u>\$ 525,078</u>	<u>\$ 507,075</u>	<u>\$ 524,922</u>	<u>\$ 534,953</u>

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 90,506	\$ 189,393	\$ 389,180	\$ 175,619	\$ 844,698
增 添	-	1,005	4,064	2,345	7,414
處 分	-	-	( 762)	( 307)	( 1,069)
重分類	-	-	10,898	4,319	15,217
淨兌換差額	( 29)	( 2,916)	( 6,881)	( 3,160)	( 12,986)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 90,477</u>	<u>\$ 187,482</u>	<u>\$ 396,499</u>	<u>\$ 178,816</u>	<u>\$ 853,274</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 97,845	\$ 175,145	\$ 405,218	\$ 199,427	\$ 877,635
增 添	1,240	19,176	2,227	4,128	26,771
處 分	-	-	( 197)	( 645)	( 842)
重分類	-	-	138	4,856	4,994
淨兌換差額	<u>1,490</u>	<u>3,497</u>	<u>8,882</u>	<u>4,914</u>	<u>18,783</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 100,575</u>	<u>\$ 197,818</u>	<u>\$ 416,268</u>	<u>\$ 212,680</u>	<u>\$ 927,341</u>



	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
累計折舊及減損					
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 52,080	\$ 185,125	\$ 72,540	\$ 309,745
處分	-	-	( 320)	( 186)	( 506)
折舊費用	-	1,518	14,105	7,698	23,321
淨兌換差額	-	( 928)	( 2,218)	( 1,062)	( 4,208)
一〇一年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 52,670	\$ 196,692	\$ 78,990	\$ 328,352
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 40,736	\$ 227,817	\$ 102,007	\$ 370,560
處分	-	-	( 181)	( 348)	( 529)
折舊費用	-	2,367	13,565	8,858	24,790
淨兌換差額	-	1,019	4,073	2,350	7,442
一〇二年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 44,122	\$ 245,274	\$ 112,867	\$ 402,263

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

類	別	年	數
	建築物	50	年
	機器設備	2 至 10	年
	其他設備	2 至 10	年

合併公司設定抵押作為長期銀行借款擔保之不動產金額，請參閱附註二一。

## 十、借 款

### (一) 短期借款

係銀行信用借款，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，年利率分別為 1%-2.41%、1.08%-2.41%、1.04%-1.83% 及 1.29%-1.51%。

### (二) 長期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行信用借款(1)	\$ 83,883	\$ 87,120	\$ 90,042	\$ 92,373
銀行擔保借款(2)	51,531	41,721	46,268	47,569
減：列為一年內到期部分	36,466	34,562	7,881	5,991
長期銀行借款	\$ 98,948	\$ 94,279	\$ 128,429	\$ 133,951

1. 銀行信用借款，按月或季攤還本息，至一〇三年十二月償清。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月

三十一日及一月一日止，年利率分別為 1.10%~1.94%、1.07%~1.94%、1.78-2.31%及 1.78%~2.31%。

2. 銀行擔保借款，係以自有土地及建築物抵押擔保，按月攤還本息，至一一二年三月償清。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，年利率均為 1.52%~1.78%。

#### 十一、其他應付款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付薪資及獎金	\$ 59,203	\$ 73,270	\$ 65,137	\$ 81,712
應付運費	7,245	6,995	7,123	7,130
應付員工紅利及董監 酬勞	4,414	3,355	14,371	17,846
其他	<u>37,962</u>	<u>31,202</u>	<u>43,612</u>	<u>44,960</u>
	<u>\$ 108,824</u>	<u>\$ 114,822</u>	<u>\$ 130,243</u>	<u>\$ 151,648</u>

#### 十二、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司及捷騰光電公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區子公司之員工，係依照當地地方政府規定標準工資一定比率計提。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 4,812 仟元及 5,784 仟元。

##### (二) 確定福利計畫

合併公司中之母公司及捷騰光電公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。按員工每月薪資總額 2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

確定福利義務現值及相關之當年度服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用分別為 150 仟元及 160 仟元。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量	日
	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
折現率	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2%
薪資預期增加率	3-3.5%	3-3.5%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用帳列如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
營業成本	\$ 2,392	\$ 3,238
推銷費用	496	563
管理費用	860	938
研究發展費用	<u>1,214</u>	<u>1,205</u>
	<u>\$ 4,962</u>	<u>\$ 5,944</u>

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 26,435	\$ 25,243
計畫資產之公允價值	( <u>12,718</u> )	( <u>12,099</u> )
應計退休金負債	<u>\$ 13,717</u>	<u>\$ 13,144</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
權益證券	37.43%	40.75%
現金	24.51%	23.87%
固定收益類	16.28%	16.19%
債務	10.45%	11.45%
其他	<u>11.33%</u>	<u>7.74%</u>
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 26,435</u>	<u>\$ 25,243</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 12,718</u>	<u>\$ 12,099</u>
提撥短絀	<u>\$ 13,717</u>	<u>\$ 13,144</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 136)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 129)</u>	<u>\$ -</u>

### 十三、權益

#### (一) 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>59,318</u>	<u>59,318</u>	<u>55,271</u>	<u>55,150</u>
已發行股本	\$ 593,180	\$ 593,180	\$ 552,711	\$ 551,502
發行溢價	<u>399,723</u>	<u>399,723</u>	<u>397,300</u>	<u>396,568</u>
	<u>\$ 992,903</u>	<u>\$ 992,903</u>	<u>\$ 950,011</u>	<u>\$ 948,070</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

母公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數 (仟股)	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日餘額	55,150	\$ 551,502	\$ 396,568
員工執行認股權	121	1,209	732
一〇一年三月三十一日餘額	<u>55,271</u>	<u>\$ 552,711</u>	<u>\$ 397,300</u>
一〇二年一月一日及一〇二年三月三十一日餘額	<u>59,318</u>	<u>\$ 593,180</u>	<u>\$ 399,723</u>

## (二) 資本公積

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
股票發行溢價	\$ <u>399,723</u>	\$ <u>399,723</u>	\$ <u>397,300</u>	\$ <u>396,568</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

	一〇二年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$271,629	\$323,031
歸屬於母公司業主之淨利	7,948	7,586
期末餘額	<u>\$279,577</u>	<u>\$330,617</u>

母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提撥 10% 為法定盈餘公積。如尚有盈餘，應提撥 3-10% 為員工紅利（員工紅利以股票發放時，得含從屬公司之員工）及 1-5% 為董監酬勞，其餘視營運需要保留適當額度後由董事會擬具分配案提請股東會決議之。

母公司係屬技術密集之科技事業，正值成長階段，為因應未來資金需求及長期財務規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採剩餘股利政策。每年發放現金股利不得低於股利總額之 10%，如有特殊需求時董事會得視需要變更，並提報股東會同意。惟此項盈

餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之，必要時得以資本公積轉增資發放股利。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 1,059 仟元及 1,527 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按可分配盈餘之 10% 及 3-5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算一〇〇年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

母公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司於一〇二年五月董事會及一〇一年六月股東常會，分別擬議及決議通過提列及轉回特別盈餘公積 34,856 仟元及 48,684 仟元，暨一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 4,668	\$ 9,177	\$ -	\$ -
現金股利	41,271	60,402	0.7	1.1
股票股利	17,687	38,438	0.3	0.7

母公司於一〇二年五月董事會及一〇一年六月股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

一〇一年度		一〇〇年度	
員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
\$ 716	\$ 358	\$ 8,260	\$ 3,304

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按母公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報告並參考母公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十日召開之股東常會決議。

	一〇〇年度	一〇一年度
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 8,260	\$ 3,304
財務報告認列金額	<u>8,260</u>	<u>3,304</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為次年度損益。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 非控制權益

	一〇二一年一月一日至三月三十一日	一〇一年一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$ 51,503	\$ 52,138
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	( 4)	1,277
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	<u>1,166</u>	<u>( 1,018)</u>
期末餘額	<u>\$ 52,665</u>	<u>\$ 52,397</u>

(五) 庫藏股票

母公司持有之庫藏股票，係預計轉讓股份予員工，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十四、折舊及攤銷暨員工福利費用

(一) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 24,790	\$ 23,321
無形資產	<u>4,251</u>	<u>5,483</u>
合 計	<u>\$ 29,041</u>	<u>\$ 28,804</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,867	\$ 18,322
營業費用	<u>5,923</u>	<u>4,999</u>
	<u>\$ 24,790</u>	<u>\$ 23,321</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 67	\$ 155
營業費用	<u>4,184</u>	<u>5,328</u>
	<u>\$ 4,251</u>	<u>\$ 5,483</u>

(二) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,812	\$ 5,784
確定福利計畫	<u>150</u>	<u>160</u>
	<u>4,962</u>	<u>5,944</u>
其他員工福利	<u>108,505</u>	<u>125,061</u>
員工福利費用合計	<u>\$113,467</u>	<u>\$131,005</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 67,688	\$ 72,346
營業費用	<u>45,779</u>	<u>58,659</u>
	<u>\$113,467</u>	<u>\$131,005</u>



## 十五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
應負擔所得稅	598	4,419
遞延所得稅	<u>1,456</u>	<u>(1,551)</u>
	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 2,868</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未分配盈餘 八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>\$ 182,041</u>	<u>\$ 174,093</u>	<u>\$ 193,574</u>	<u>\$ 185,988</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 24,070</u>	<u>\$ 20,776</u>	<u>\$ 16,706</u>	<u>\$ 16,706</u>

一〇一及一〇〇年度預計及實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 13.83% 及 12.03%。

母公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因此母公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

### (三) 所得稅核定情形

母公司及捷騰光電公司之營利事業所得稅申報，截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。母公司對九十九年度之核定內容尚有不服，已提出行政救濟。

## 十六、每股盈餘

單位：每股元

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
基本每股盈餘	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.13</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。因追溯調整，一〇一年一月一日至三月三十一日稅後基本及稀釋每股盈餘，分別由0.14元及0.13元減少為0.13元及0.13元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 7,948</u>	<u>\$ 7,586</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	58,958	58,634
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	88	351
員工認股權	<u>-</u>	<u>208</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>59,046</u>	<u>59,193</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十七、股份基礎給付協議

母公司於九十六年五月及十一月分別發行員工認股權證 500 單位及 2,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含母公司及母公司直接或間接持有表決權股份超過 50% 子公司之正式員工。認股權證之存續期間為五年，持有人於發行屆滿二年之日起，可行使一定比例之認股權證。認股權證發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式調整。

母公司截至一〇一年十二月三十一日止，所有員工認股權存續期間已滿，一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	815	\$ 21.96
本期行使	( 237)	21.89
本期失效	( 2)	9.9
期末流通在外	<u>576</u>	22.03

截至一〇一年三月三十一日止，員工認股權證相關資訊列示如下：

發行期間	可行使單位	本期行使單位	累積已行使單位	失效單位	行使價格(元)
九十六年五月	500	9	308	177	\$ 9.9
九十六年十一月	<u>2,000</u>	<u>228</u>	<u>935</u>	<u>504</u>	22.35
	<u>2,500</u>	<u>237</u>	<u>1,243</u>	<u>681</u>	

#### 十八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於未來年度並無重大變化。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

#### 十九、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊

截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，合併公司未持有或發行任何衍生性金融商品。

本公司之金融商品包括現金及約當現金、應收票據及帳款、短期借款、應付票據及帳款暨其他應付款等，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。長期銀行借款(含

一年內到期) 以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

## (二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$ 816,876	\$ 786,339	\$ 602,061	\$ 614,638
應收票據及帳款	500,428	533,368	611,414	712,001
短期借款	219,040	211,829	132,803	115,348
應付票據及帳款	410,975	458,864	439,587	657,004
其他應付款	108,824	114,822	130,243	151,648
長期銀行借款(含 一年內到期)	135,414	128,841	136,310	139,942

上述科目餘額均以攤銷後成本衡量。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項及借款等。合併公司之財務管理部門擔負監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下:

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	<u>\$1,224,743</u>	<u>\$1,259,621</u>	<u>\$1,265,309</u>	<u>\$1,330,978</u>
<u>負 債</u>				
美 金	<u>\$1,221,968</u>	<u>\$1,268,487</u>	<u>\$1,259,969</u>	<u>\$1,363,432</u>

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣或人民幣對美金之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣或人民幣相對於美金升值 3% 時，將使稅後淨利及權益增加之金額；當新台幣或人民幣相對於美金貶值 3% 時，其對稅後淨利及權益之影響將為同金額之負數。

	台幣對美金之影響		人民幣對美金之影響	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
損益及權益	(\$ 6,243)	(\$ 7,967)	\$ 6,174	\$ 7,834

### (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具現金流量利率 風險				
—金融資產	\$ 808,473	\$ 779,056	\$ 581,457	\$ 580,876
—金融負債	354,454	340,670	269,113	255,290

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司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 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。合併公司持有之浮動利率金融資產及金

融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對合併公司一〇二年及一〇一年三月三十一日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入 419 仟元及 302 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

針對合併公司一〇二年及一〇一年三月三十一日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融負債將分別有現金流出 184 仟元及 140 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

## 2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併公司信用風險來自於合併公司銀行存款及應收客戶款項交易合約。

### (1) 銀行存款

合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

### (2) 應收帳款

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 297,544 仟元、338,759 仟元、321,807 仟元及 341,925 仟元。

## 二十、關係人交易

母公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 3,472	\$ 3,904
退職後福利	63	62
	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 3,966</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 二一、抵押之資產

合併公司下列資產業已抵押作為長期銀行借款之擔保品：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
土地及建築物淨額	<u>\$ 126,007</u>	<u>\$ 106,681</u>	<u>\$ 107,321</u>	<u>\$ 107,534</u>

### 二二、其 他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

單位：各幣別仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	23,142	29.825	(美金：新台幣)	\$	690,201		
美 金		17,923	6.2689	(美金：人民幣)		534,542		
港 幣		9,023	3.843	(港幣：新台幣)		34,674		
						<u>\$ 1,259,417</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		14,735	29.825	(美金：新台幣)	\$	439,478		
美 金		26,236	6.2689	(美金：人民幣)		782,490		
						<u>\$ 1,221,968</u>		

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	24,253	29.04 (美金：新台幣)		\$	704,294		
美 金		19,123	6.2855 (美金：人民幣)			555,327		
港 幣		8,094	3.747 (港幣：新台幣)			30,327		
						<u>\$ 1,289,948</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		15,687	29.04 (美金：新台幣)			455,552		
美 金		27,994	6.2855 (美金：人民幣)			812,935		
						<u>\$ 1,268,487</u>		

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	25,617	29.51 (美金：新台幣)		\$	755,962		
美 金		17,260	6.2943 (美金：人民幣)			509,347		
港 幣		5,024	3.802 (港幣：新台幣)			19,102		
						<u>\$ 1,284,411</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		14,774	29.51 (美金：新台幣)			435,995		
美 金		27,922	6.2943 (美金：人民幣)			823,974		
						<u>\$ 1,259,969</u>		

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	30,086	30.275 (美金：新台幣)		\$	910,854		
美 金		13,877	6.3009 (美金：人民幣)			420,124		
港 幣		4,274	3.897 (港幣：新台幣)			16,658		
						<u>\$ 1,347,636</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		18,429	30.275 (美金：新台幣)			557,940		
美 金		26,606	6.3009 (美金：人民幣)			805,492		
						<u>\$ 1,363,432</u>		



## 二三、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。
10. 合併公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

### (二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

### (三) 大陸投資資訊：附表六。

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

#### 二四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於地區別之分類。合併公司之應報導部門依合併公司所在之地區別分為亞洲及國內地區。

合併公司營運部門損益主要係以部門損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

##### 部門收入與部門損益

合併公司銷貨收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
台 灣	\$ 444,117	\$ 500,117	\$ 2,370	\$ 16,276
亞 洲	1,029,440	1,239,121	( 1,098)	5,900
調整及沖銷	( 974,195)	( 1,116,689)	-	-
	<u>\$ 499,362</u>	<u>\$ 622,549</u>	1,272	22,176
兌換淨益(損)			9,776	( 9,202)
董監酬勞			( 298)	( 404)
利息費用			( 1,303)	( 1,321)
其他營業外收支淨額			551	482
稅前淨利			<u>\$ 9,998</u>	<u>\$ 11,731</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含董監酬勞、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、利息費用及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

#### 二五、首次採用國際財務報導準則

##### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

## (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

### 1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額		
<b>流動資產</b>					
現金	\$ 614,638	\$ -	\$ 614,638	現金	
應收票據及帳款	712,001	-	712,001	應收票據及帳款	
存貨	524,928	-	524,928	存貨	
預付款項	43,112	-	43,252	預付款項 (1)	
其他流動資產	4,355	( 2,316 )	2,039	其他流動資產 (2)	
流動資產合計	1,899,034	( 2,176 )	1,896,858		
<b>固定資產</b>	544,958	( 10,005 )	534,953	不動產、廠房及設備 (3)及(4)	
<b>無形資產</b>					
遞延退休金成本	265	( 265 )	-	- (5)	
土地使用權	6,158	-	( 6,158 )	- (1)	
其他無形資產	21,321	-	16,164	其他無形資產 (3)	
無形資產合計	27,744	( 265 )	10,006		
<b>其他資產</b>					
遞延費用	24,770	-	( 24,770 )	- (3)	
-	-	-	18,611	預付設備款 (4)	
-	-	-	6,018	預付租賃款 (1)	
-	1,517	3,724	5,241	遞延所得稅資產 (2)及(5)	
存出保證金	9,796	-	9,796	存出保證金	
其他資產合計	34,566	1,517	3,583		
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,506,302</b>	<b>\$ 1,252</b>	<b>\$ 1,408</b>	<b>\$ 2,508,962</b>	
<b>流動負債</b>					
短期借款	\$ 115,348	\$ -	\$ -	\$ 115,348	短期借款
應付票據及帳款	657,004	-	-	657,004	應付票據及帳款
應付所得稅	10,778	-	-	10,778	當期所得稅負債
應付費用	151,648	-	( 151,648 )	-	(6)
-	-	-	151,648	151,648	其他應付款 (6)
預收款項	9,578	-	-	9,578	預收款項
一年內到期之長期負債	5,991	-	-	5,991	一年內到期之長期負債
其他流動負債	3,261	-	-	3,261	其他流動負債
流動負債合計	953,608	-	-	953,608	
<b>長期負債</b>	133,951	-	-	133,951	長期負債
<b>其他負債</b>					
應計退休金負債	4,891	8,253	-	13,144	應計退休金負債 (5)
遞延所得稅負債	92,920	-	1,408	94,328	遞延所得稅負債 (2)
其他負債合計	97,811	8,253	1,408	107,472	
負債合計	1,185,370	8,253	1,408	1,195,031	
<b>母公司股東權益</b>					
股本	551,502	-	-	551,502	股本
預收股本—員工認股權	760	-	-	760	預收股本—員工認股權
股本合計	552,262	-	-	552,262	
<b>資本公積</b>					
股票溢價	396,568	-	-	396,568	股票溢價
因長期股權投資而發生	748	( 748 )	-	-	- (7)
資本公積合計	397,316	( 748 )	-	396,568	
<b>保留盈餘</b>					
法定公積	86,023	-	-	\$ 86,023	法定公積
特別公積	51,020	-	-	51,020	特別公積
未分配盈餘	192,111	( 6,123 )	-	185,988	未分配盈餘 (5)及(7)
保留盈餘合計	329,154	( 6,123 )	-	323,031	
<b>股東權益其他項目</b>					
累積換算調整數	( 2,036 )	-	-	( 2,036 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	( 301 )	301	-	-	- (5)
庫藏股票	( 8,032 )	-	-	( 8,032 )	庫藏股票
股東權益其他項目合計	( 10,369 )	301	-	( 10,068 )	

( 接次頁 )

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務									
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
母公司股東權益淨額	\$ 1,268,363	( \$ 6,570 )	\$ -	\$ 1,261,793										
少數股權	52,569	( 431 )	-	52,138							非控制權益		(5)	
股東權益合計	1,320,932	( 7,001 )	-	1,313,931										
負債及股東權益總計	\$ 2,506,302	\$ 1,252	\$ 1,408	\$ 2,508,962										

## 2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務									
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
流動資產														
現金	\$ 602,061	\$ -	\$ -	\$ 602,061							現金			
應收票據及帳款	611,414	-	-	611,414							應收票據及帳款			
存貨	421,307	-	-	421,307							存貨			
預付款項	47,760	-	590	48,350							預付款項		(1)及(3)	
其他流動資產	13,050	-	( 3,867 )	9,183							其他流動資產		(2)	
流動資產合計	1,695,592	-	( 3,277 )	1,692,315										
固定資產	528,808	-	( 3,886 )	524,922							不動產、廠房及設備		(3)及(4)	
無形資產														
遞延退休金成本	265	( 265 )	-	-							-		(5)	
土地使用權	5,976	-	( 5,976 )	-							-		(1)	
其他無形資產	19,404	-	12,478	31,882							其他無形資產		(3)	
無形資產合計	25,645	( 265 )	6,502	31,882										
其他資產														
遞延費用	21,759	-	( 21,759 )	-							-		(3)	
-	-	-	12,714	12,714							預付設備款		(4)	
-	-	-	5,839	5,839							預付租賃款		(1)	
-	-	1,517	4,265	5,782							遞延所得稅資產		(2)及(5)	
其他資產	9,237	-	-	9,237							其他資產			
其他資產合計	30,996	1,517	1,059	33,572										
資產總計	\$ 2,281,041	\$ 1,252	\$ 398	\$ 2,282,691										
流動負債														
短期借款	\$ 132,803	\$ -	\$ -	\$ 132,803							短期借款			
應付票據及帳款	439,587	-	-	439,587							應付票據及帳款			
應付所得稅	13,110	-	-	13,110							當期所得稅負債			
應付費用	130,243	-	( 130,243 )	-							-		(6)	
-	-	-	130,243	130,243							其他應付款		(6)	
預收款項	11,598	-	-	11,598							預收款項			
一年內到期之長期負債	7,881	-	-	7,881							一年內到期之長期負債			
其他流動負債	6,887	-	-	6,887							其他流動負債			
流動負債合計	742,109	-	-	742,109										
長期負債	128,429	-	-	128,429							長期負債			
其他負債														
應計退休金負債	4,892	8,134	-	13,026							應計退休金負債		(5)	
遞延所得稅負債	92,920	-	398	93,318							遞延所得稅負債		(2)	
其他負債合計	97,812	8,134	398	106,344										
負債合計	968,350	8,134	398	976,882										
母公司股東權益														
股本	552,711	-	-	552,711							股本			
預收股本—員工認股權	3,994	-	-	3,994							預收股本—員工認股權			
股本合計	556,705	-	-	556,705										
資本公積														
股票溢價	397,300	-	-	397,300							股票溢價			
因長期股權投資而發生	748	( 748 )	-	-							-		(7)	
資本公積合計	398,048	( 748 )	-	397,300										

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項	報	報	報	報	報	報
目	導	導	導	導	導	導
金額	準	準	準	準	準	準
額	則	則	則	則	則	則
	之	之	之	之	之	之
	影	影	影	影	影	影
	響	響	響	響	響	響
	國	國	國	國	國	國
	際	際	際	際	際	際
	財	財	財	財	財	財
	務	務	務	務	務	務
	報	報	報	報	報	報
	導	導	導	導	導	導
	準	準	準	準	準	準
	則	則	則	則	則	則
	之	之	之	之	之	之
	說	說	說	說	說	說
	明	明	明	明	明	明
保留盈餘						
法定公積	\$ 86,023	\$ -	\$ -	\$ 86,023	法定公積	
特別公積	51,020	-	-	51,020	特別公積	
未分配盈餘	199,578	( 6,004 )	-	193,574	未分配盈餘	(5)及(7)
保留盈餘合計	336,621	( 6,004 )	-	330,617		
股東權益其他項目						
累積換算調整數	( 23,178 )	-	-	( 23,178 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
未認為退休金成本之淨損失	( 301 )	301	-	-	-	(5)
庫藏股票	( 8,032 )	-	-	( 8,032 )	庫藏股票	
股東權益其他項目淨額	( 31,511 )	301	-	( 31,210 )		
母公司股東權益淨額	1,259,863	( 6,451 )	-	1,253,412		
少數股權	52,828	( 431 )	-	52,397	非控制權益	(5)
股東權益淨額	1,312,691	( 6,882 )	-	1,305,809		
負債及股東權益總計	\$ 2,281,041	\$ 1,252	\$ 398	\$ 2,282,691		

### 3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項	報	報	報	報	報	報
目	導	導	導	導	導	導
金額	準	準	準	準	準	準
額	則	則	則	則	則	則
	之	之	之	之	之	之
	影	影	影	影	影	影
	響	響	響	響	響	響
	國	國	國	國	國	國
	際	際	際	際	際	際
	財	財	財	財	財	財
	務	務	務	務	務	務
	報	報	報	報	報	報
	導	導	導	導	導	導
	準	準	準	準	準	準
	則	則	則	則	則	則
	之	之	之	之	之	之
	說	說	說	說	說	說
	明	明	明	明	明	明
流動資產						
現金	\$ 786,339	\$ -	\$ -	\$ 786,339	現金	
應收票據及帳款	533,368	-	-	533,368	應收票據及帳款	
存貨	381,915	-	-	381,915	存貨	
預付款項	50,779	-	279	51,058	預付款項	(1)及(3)
其他流動資產	6,954	-	( 3,786 )	3,168	其他流動資產	(2)
流動資產合計	1,759,355	-	( 3,507 )	1,755,848		
固定資產	512,909	-	( 5,834 )	507,075	不動產、廠房及設備	(3)及(4)
無形資產						
遞延退休金成本	245	( 245 )	-	-	-	(5)
土地使用權	5,787	-	( 5,787 )	-	-	(1)
其他無形資產	13,652	-	11,292	24,944	其他無形資產	(3)
無形資產合計	19,684	( 245 )	5,505	24,944		
其他資產						
遞延費用	13,845	-	( 13,845 )	-	-	(3)
-	-	-	8,243	8,243	預付設備款	(4)
-	-	-	5,652	5,652	預付租賃款	(1)
-	-	1,616	4,374	5,990	遞延所得稅資產	(2)及(5)
存出保證金	13,939	-	-	13,939	存出保證金	
其他資產合計	27,784	1,616	4,424	33,824		
資產總計	\$ 2,319,732	\$ 1,371	\$ 588	\$ 2,321,691		
流動負債						
短期借款	\$ 211,829	\$ -	\$ -	\$ 211,829	短期借款	
應付票據及帳款	458,864	-	-	458,864	應付票據及帳款	
應付所得稅	14,936	-	-	14,936	當期所得稅負債	
應付費用	114,822	-	( 114,822 )	-	-	(6)
-	-	-	114,822	114,822	其他應付款	(6)
預收款項	10,193	-	-	10,193	預收款項	
一年內到期之長期負債	34,562	-	-	34,562	一年內到期之長期負債	
其他流動負債	3,846	-	-	3,846	其他流動負債	
流動負債合計	849,052	-	-	849,052		
長期負債	94,279	-	-	94,279	長期負債	
其他負債						
應計退休金負債	6,068	7,649	-	13,717	應計退休金負債	(5)
遞延所得稅負債	92,741	100	588	93,429	遞延所得稅負債	(2)及(5)
其他負債合計	98,809	7,749	588	107,146		
負債合計	1,042,140	7,749	588	1,050,477		
母公司股東權益						
股本	593,180	-	-	593,180	股本	
資本公積						
股票溢價	399,723	-	-	399,723	股票溢價	
因長期股權投資而發生	925	( 925 )	-	-	-	(7)
資本公積合計	400,648	( 925 )	-	399,723		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
保留盈餘					
法定公積	\$ 95,200	\$ -	\$ -	95,200	法定公積
特別公積	2,336	-	-	2,336	特別公積
未分配盈餘	179,458	( 5,365 )	-	174,093	未分配盈餘
保留盈餘合計	276,994	( 5,365 )	-	271,629	
股東權益其他項目					
累積換算調整數	( 36,789 )	-	-	( 36,789 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	( 405 )	405	-	-	
庫藏股票	( 8,032 )	-	-	( 8,032 )	庫藏股票
股東權益其他項目合計	( 45,226 )	405	-	( 44,821 )	
母公司股東權益淨額	1,225,596	( 5,885 )	-	1,219,711	
少數股權	51,996	( 493 )	-	51,503	非控制權益
股東權益合計	1,277,592	( 6,378 )	-	1,271,214	
負債及股東權益總計	\$ 2,319,732	\$ 1,371	\$ 588	\$ 2,321,691	

#### 4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
營業收入	\$ 622,549	\$ -	\$ -	\$ 622,549	營業收入
營業成本	496,034	-	-	496,034	營業成本
營業毛利	126,515	-	-	126,515	營業毛利
營業費用	104,862	( 119 )	-	104,743	營業費用
營業淨利	21,653	119	-	21,772	營業淨利
營業外收入及利益					
其他	1,033	-	-	1,033	營業外收入及利益
營業外收入及利益合計	1,033	-	-	1,033	
營業外費用及損失					
利息費用	1,321	-	-	1,321	利息費用
兌換淨損	9,202	-	-	9,202	兌換淨損
其他	551	-	-	551	其他營業外費用及損失
營業外費用及損失合計	11,074	-	-	11,074	
稅前淨利	11,612	119	-	11,731	稅前淨利
所得稅費用	2,868	-	-	2,868	所得稅費用
合併淨利	\$ 8,744	\$ 119	\$ -	8,863	合併淨利
				( 22,160 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				( 13,297 )	本期綜合損益總額

#### 5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$ 2,427,699	\$ -	\$ -	\$ 2,427,699	營業收入淨額
營業成本	1,917,565	-	-	1,917,565	營業成本
營業毛利	510,134	-	-	510,134	營業毛利
營業費用	421,758	( 475 )	-	421,283	營業費用
營業淨利	88,376	475	-	88,851	營業淨利
營業外收入及利益					
利息收入	1,386	-	-	1,386	利息收入
其他	6,548	-	-	6,548	其他營業外收入及利益
營業外收入及利益合計	7,934	-	-	7,934	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	說明
項 目	認列及衡量差異	表達差異	項 目	
營業外費用及損失				
利息費用	\$ 6,072	\$ -	\$ 6,072	利息費用
兌換淨損	15,578	-	15,578	兌換淨損
其他	3,148	-	3,148	其他營業外費用及損失
營業外費用及損失合計	24,798	-	24,798	
稅前淨利	71,512	475	71,987	稅前淨利
所得稅費用	19,917	-	19,917	所得稅費用
合併淨利	\$ 51,595	\$ 475	\$ 52,070	合併淨利
			( 36,512 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			6	確定福利計劃精算利益 (5)
			( 36,506 )	本年度其他綜合損益
			\$ 15,564	本年度綜合損益總額

## 6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母子公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 企業合併

母子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。

### 員工福利

母子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### 股份基礎給付

母子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

## 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

## (1) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應依其流動性列為預付租賃款。

一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司無形資產項下之土地使用權 5,787 仟元、5,976 仟元及 6,158 仟元分別重分類至預付租賃款流動暨非流動之金額為 135 仟元及 5,652 仟元、137 仟元及 5,839 仟元暨 140 仟元及 6,018 仟元。

## (2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司自遞延所得稅資產（帳列其他流動資產）重分類至非流動資產之金額分別為 3,786 仟元、3,867 仟元及 2,316 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各



主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司將已互抵之遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債之金額分別為 588 仟元、398 仟元及 1,408 仟元。

### (3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及預付款項。

一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司遞延費用重分類至上述科目之金額分別為 13,845 仟元、21,759 仟元及 24,770 仟元。重分類科目如下表：

重 分 類 科 目	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
預付款項	\$ 144	\$ 453	\$ -
固定資產—建築物	2,363	8,747	8,479
固定資產—機器設備	46	81	127
無形資產—其他	11,292	12,478	16,164
	<u>\$ 13,845</u>	<u>\$ 21,759</u>	<u>\$ 24,770</u>

### (4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為其他資產項下之預付設備款。

一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司預付設備款重分類至其他資產項下之預付設備款分別為 8,243 仟元、12,714 仟元及 18,611 仟元。

(5) 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第十九號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。因是調整一〇一年十二月三十一日之精算利益 6 仟元，立即認列於其他綜合損益項下。

此外，母子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘中。

一〇一年度因適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定調整減少退休金成本 475 仟元。其餘資產負債表之相關調整項目如下表：

調整科目	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
無形資產—遞延退休金成本	(\$ 245)	(\$ 265)	(\$ 265)
遞延所得稅資產	1,616	1,517	1,517
應計退休金負債	7,649	8,134	8,253
遞延所得稅負債	100	-	-
未認列為退休金成本之淨損失	405	301	301
非控制權益	( 493)	( 431)	( 431)
保留盈餘	( 6,290)	( 6,871)	( 6,871)

(6) 應付費用之重分類

配合證券發行人財務報告編製準則之規定將應付費用重分類至其他應付款。一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日自應付費用重分類至其他應付款分別為 114,822 仟元、130,243 仟元及 151,648 仟元。

(7) 資本公積—因長期股權投資而發生之表達

我國會計準則對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依 IFRSs 規定，若母公司對子公司持股變動未導致尚失控制能力，應以合併個體之權益交易處理，不影響當期損益。惟依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下無須追溯調整會計處理，僅將資本公積—因長期股權投資而發生轉列保留盈餘。因是一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日分別調增保留盈餘 925 仟元、748 仟元及 748 仟元。

(8) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘，合併公司於轉換日未有上述情形，因是不予適用。

(9) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現及支付數分別為 306 仟元及 1,353 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

崧騰企業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國一〇二年三月三十一日

附表一

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期末背書 保證餘額 (註三)	期末實際 動支金額 (註三)	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 (註二)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區背 書保證
0	崧騰公司	GREAT PIONEER TRADING	子公司	\$ 250,715	\$ 44,738 ( 1,500 仟美元)	\$ 44,738 ( 1,500 仟美元)	\$ -	\$ -	-	\$ 1,253,573	是	-	-
0	崧騰公司	UNI FAIR DEVELOPMENT	子公司	250,715	193,863 ( 6,500 仟美元)	193,863 ( 6,500 仟美元)	134,213 ( 4,500 仟美元)	-	10%	1,253,573	是	-	-
0	崧騰公司	崧騰電子(蘇州)公司	子公司	250,715	73,071 ( 2,450 仟美元)	73,071 ( 2,450 仟美元)	73,071 ( 2,450 仟美元)	-	6%	1,273,573	是	-	是
0	崧騰公司	東莞(崧騰)電子公司	子公司	250,715	134,213 ( 4,500 仟美元)	134,213 ( 4,500 仟美元)	89,475 ( 3,000 仟美元)	-	7%	1,253,573	是	-	是

註一：不超過母公司淨值之 20%。

註二：不超過母公司淨值。

註三：係依一〇二年三月三十一之匯率 US\$1 = \$29.825 換算。

崧騰企業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				仟股數	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值	
崧騰公司	普通股股票							
	SOLTEAM HOLDINGS	子公司	採權益法之長期股權投資	9,252	\$ 771,713	100.0	\$ 771,713	
	捷騰光電公司	子公司	採權益法之長期股權投資	8,748	150,440	74.1	150,440	
	微智半導體公司	—	以成本衡量之金融資產	182	-	6.8	-	
捷騰光電公司	普通股股票							
	JEATEAM HOLDINGS	子公司	採權益法之長期股權投資	500	171,218	100.0	171,218	
	微智半導體公司	—	以成本衡量之金融資產	213	-	7.9	-	
SOLTEAM HOLDINGS	普通股股票							
	GREAT PIONEER TRADING	子公司	採權益法之長期股權投資	3,016	573,829	100.0	573,829	
	UNI FAIR DEVELOPMENT	子公司	採權益法之長期股權投資	12,885	171,348	100.0	171,348	
	SIAMTEAM	子公司	採權益法之長期股權投資	4,340	26,355	86.8	26,355	
JEATEAM HOLDINGS	普通股股票							
	JEATEAM OPTO	子公司	採權益法之長期股權投資	500	171,218	100.0	171,218	
GREAT PIONEER TRADING	股單							
	崧騰電子(蘇州)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	11,994 仟美元	100.0	11,994 仟美元	
	普通股股票							
	SIAMTEAM	子公司	採權益法之長期股權投資	659	134 仟美元	13.2	134 仟美元	
UNI FAIR DEVELOPMENT	股單							
	東莞(崧騰)電子公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,202 仟美元	100.0	1,202 仟美元	
	普通股股票							
	SIAMTEAM	子公司	採權益法之長期股權投資	1	-	-	-	

註：除微智半導體公司外，上述公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

崧騰企業股份有限公司及子公司

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

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)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(%) (註一)	
崧騰公司	UNI FAIR DEVELOPMENT	子公司	進貨	\$ 188,135	60	依約定條件為之	\$ -	-	(\$ 190,916)	( 76)	
UNI FAIR DEVELOPMENT	崧騰公司 東莞(崧騰)電子公司	最終母公司 子公司	銷貨	( 188,135)	( 92)	依約定條件為之	-	-	190,916	48	
			進貨	112,126	50	依約定條件為之	-	-	193,105	49	
東莞(崧騰)電子公司	UNI FAIR DEVELOPMENT	母公司	銷貨	( 112,126)	( 100)	依約定條件為之	-	-	( 193,105)	( 100)	

註一：帳列應收(付)關係人款項。

註二：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

崧騰企業股份有限公司及子公司  
 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  
 民國一〇二年三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

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	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
UNI FAIR DEVELOPMENT	崧騰公司	最終母公司	\$190,916	(註一)	\$ -	-	\$ 75,681	\$ -
	東莞(崧騰)電子公司	子公司	193,105	(註一)	-	-	45,929	-
GREAT PIONEER TRADING	崧騰電子(蘇州)公司	子公司	145,671	(註一)	-	-	33,353	-

註一：係依約定條件為之。

註二：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。



崧騰企業股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				期	末	初	股數				
崧騰公司	SOLTEAM HOLDINGS	Samoa	一般投資業	\$ 294,418	\$ 294,418	9,252	100.0	\$ 771,713	(\$ 967)	(\$ 967)	
	捷騰光電公司	桃園市	電子零組件買賣業務	4,100	4,100	8,748	74.1	150,440	15	20	
捷騰光電公司	JEATEAM HOLDINGS	Samoa	一般投資業	16,123	16,123	500	100.0	171,218	1,009	1,009	
SOLTEAM HOLDINGS	GREAT PIONEER TRADING	Samoa	一般投資業及進出口業務	3,016 仟美元	3,016 仟美元	3,016	100.0	573,829	7,817	7,817	
	UNI FAIR DEVELOPMENT	Samoa	一般投資業及進出口業務	12,885 仟美元	12,885 仟美元	12,885	100.0	171,348	( 8,290)	( 8,290)	
	SIAMTEAM	泰國曼谷	電子零組件買賣業務	1,178 仟美元	1,178 仟美元	4,340	86.8	26,355	( 498)	( 432)	
JEATEAM HOLDINGS	JEATEAM OPTO	Samoa	電子零組件買賣業務	500 仟美元	500 仟美元	500	100.0	171,218	1,009	1,009	
GREAT PIONEER TRADING	崧騰電子(蘇州)公司	大陸吳江市	電子零組件製造及買賣業務	6,000 仟美元	6,000 仟美元	-	100.0	11,994 仟美元	( 207 仟美元)	( 207 仟美元)	
	SIAMTEAM	泰國曼谷	電子零組件買賣業務	201 仟美元	201 仟美元	659	13.2	134 仟美元	( 17 仟美元)	( 2 仟美元)	
UNI FAIR DEVELOPMENT	東莞(崧騰)電子公司	大陸東莞市	電子零組件製造及買賣業務	6,000 仟美元	6,000 仟美元	-	100.0	1,202 仟美元	( 6 仟美元)	( 6 仟美元)	
	SIAMTEAM	泰國曼谷	電子零組件買賣業務	-	-	1	-	-	( 17 仟美元)	-	

註：上述公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

崧騰企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

(一) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額 (註一)	匯出或收回投資金額(註一)		期末自台灣匯出累積投資金額 (註一)	本公司直接或間接投資之持股比例 (%)	本期認列投資(損)益 (註三)	期末投資帳面價值 (註一)	截至期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
崧騰電子(蘇州)公司(註二)	電子零組件製造與買賣業務	\$ 178,950 (6,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 89,475 (3,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 89,475 (3,000 仟美元)	100	(\$ 6,065) (207 仟美元)	\$ 357,721 (11,994 仟美元)	\$ -
東莞(崧騰)電子公司	電子零組件製造與買賣業務	178,950 (6,000 仟美元)	透過第三地區現有公司再投資大陸公司	115,125 (3,860 仟美元)	-	-	115,125 (3,860 仟美元)	100	(176) (6 仟美元)	35,850 (1,202 仟美元)	-

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$242,090 (8,117 仟美元)	\$424,022 (14,217 仟美元)	\$752,144

註一：係按一〇二年三月三十一日之匯率 US\$1=\$29.825 換算。

註二：係按經會計師核閱之同期間財務報告認列。

註三：係按一〇二年一月一日至三月三十一日平均之匯率 US\$1=\$29.30 換算。

註四：上述公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表三及四。

崧騰企業股份有限公司及子公司  
合併公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	崧騰公司	UNI FAIR DEVELOPMENT	子公司	銷貨成本	\$ 188,135	依約定條件為之	37.7%
		GREAT PIONEER TRADING	子公司	應付關係人款項	190,916	依約定條件為之	8.2%
1	UNI FAIR DEVELOPMENT	崧騰公司	最終母公司	銷貨成本	69,288	依約定條件為之	13.9%
				銷貨收入	23,589	依約定條件為之	4.7%
				應付關係人款項	61,412	依約定條件為之	2.7%
				銷貨收入	188,135	依約定條件為之	37.7%
2	GREAT PIONEER TRADING	崧騰公司	最終母公司	應收關係人款項	190,916	依約定條件為之	8.2%
				銷貨成本	112,126	依約定條件為之	22.5%
				應收關係人款項	193,105	依約定條件為之	8.3%
				銷貨收入	69,288	依約定條件為之	13.9%
3	捷騰光電公司	JEATEAM OPTO	子公司	銷貨成本	23,589	依約定條件為之	4.7%
				應收關係人款項	61,412	依約定條件為之	2.7%
				銷貨收入	30,159	依約定條件為之	6.0%
				應收關係人款項	145,671	依約定條件為之	6.3%
4	崧騰電子(蘇州)公司	GREAT PIONEER TRADING	母公司	銷貨成本	48,921	依約定條件為之	9.8%
				應付關係人款項	92,528	依約定條件為之	4.0%
5	JEATEAM OPTO	捷騰光電公司	母公司	銷貨成本	30,159	依約定條件為之	6.0%
				應付關係人款項	145,671	依約定條件為之	6.3%
6	崧騰電子(東莞)公司	UNI FAIR DEVELOPMENT	母公司	銷貨收入	48,921	依約定條件為之	9.8%
				應收關係人款項	92,528	依約定條件為之	4.0%
				銷貨收入	112,126	依約定條件為之	22.5%
				應付關係人款項	193,105	依約定條件為之	8.3%

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。