

股票代碼：6156

松上電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇六年一月一日至九月三十日
及民國一〇五年一月一日至九月三十日

公司地址：新北市土城區忠承路 117 號 4 樓
公司電話：(02)2268-6867

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
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
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-16
(四)重大會計政策之彙總說明	16-19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19-44
(七)關係人交易	44-46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其他	47-57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57-58
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	59-61
(十四)部門資訊	62-63

會計師核閱報告

松上電子股份有限公司 公鑒：

松上電子股份有限公司及子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之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公司管理階層之責任，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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣 753,603 仟元及新台幣 821,124 仟元，分別佔合併資產總額之 19.61%及 25.44%，負債總額分別為新台幣 579,724 仟元及新台幣 536,103 仟元，分別佔合併負債總額之 28.74%及 36.65%，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣 15,760 仟元、2,024 仟元、(799)仟元及 20,214 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 23.43%、12.01%、(0.92)%及 33.18%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，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管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(106)金管證審字第 1060026003 號

(87)台財證(六)第 65315 號

羅筱靖



會計師：

洪茂益



中華民國一〇六年十一月十日

松上電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日

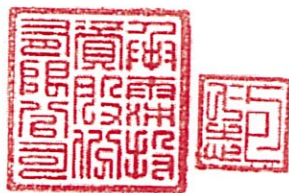
(民國一〇六及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$756,356	20	\$407,250	12	\$372,684	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	321	-	313	-	311	-
1147	無活絡市場之債務工具投資	六.4及八	196,193	5	268,889	8	247,420	8
1150	應收票據淨額	六.5	22,973	1	4,512	-	2,449	-
1170	應收帳款淨額	六.6及八	1,421,562	37	1,486,067	42	1,303,737	40
1180	應收帳款－關係人淨額	六.6及七	8,848	-	14,779	-	12,047	-
1200	其他應收款		20,062	-	23,420	1	19,677	1
1220	當期所得稅資產	四及六.26	122	-	844	-	1,100	-
130x	存貨	六.7	523,362	14	393,525	11	382,331	12
1410	預付款項		158,922	4	137,723	4	117,352	4
1470	其他流動資產		7,193	-	1,019	-	929	-
11xx	流動資產合計		3,115,914	81	2,738,341	78	2,460,037	77
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產	六.3	-	-	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資	六.4及八	-	-	1,500	-	1,500	-
1600	不動產、廠房及設備	六.8及八	673,338	18	724,811	21	715,866	22
1780	無形資產	六.9	2,890	-	206	-	169	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.26	2,158	-	1,549	-	1,360	-
1900	其他非流動資產	六.10及八	49,427	1	44,499	1	48,137	1
15xx	非流動資產合計		727,813	19	772,565	22	767,032	23
1xxx	資產總計		\$3,843,727	100	\$3,510,906	100	\$3,227,069	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：承需投資股份有限公司
代表人 包仁志



經理人：陳添富



會計主管：徐九杏



松上電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日

(民國一〇六及一〇五年九月三十日資料未經審計，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣元為單位)

代碼	負債及權益		106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.11及八	\$351,993	9	\$314,369	9	\$217,408	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.12	-	-	1,450	-	1,147	-
2150	應付票據		494	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		777,755	20	668,049	19	612,721	19
2180	應付帳款－關係人淨額	七	151	-	-	-	75	-
2200	其他應付款	六.13	558,026	15	573,643	16	497,724	15
2220	其他應付款項－關係人	七	420	-	420	-	920	-
2230	當期所得稅負債	四及六.26	13,096	-	28,710	1	19,213	1
2300	其他流動負債		12,444	-	4,483	-	16,428	1
2322	一年或一營業週期內到期之長期借款	六.15及八	16,475	1	25,253	1	14,410	-
21xx	流動負債合計		1,730,854	45	1,616,377	46	1,380,046	43
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.12	1,695	-	-	-	-	-
2530	應付公司債	六.14	236,996	6	-	-	-	-
2540	長期借款	六.15及八	45,539	1	72,374	2	81,163	3
2570	遞延所得稅負債	四及六.26	113	-	170	-	539	-
2600	其他非流動負債	六.16及六.17	2,255	-	685	-	855	-
25xx	非流動負債合計		286,598	7	73,229	2	82,557	3
2xxx	負債總計		2,017,452	52	1,689,606	48	1,462,603	46
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.19	773,814	20	773,814	22	773,814	24
3200	資本公積	六.19						
3235	認列對子公司所有權益變動數		11,949	-	11,949	-	11,949	-
3271	員工認股權		5,395	-	1,348	-	-	-
3272	認股權		8,830	-	-	-	-	-
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六.19	26,658	1	12,410	-	12,410	-
3320	特別盈餘公積		51,962	2	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	六.19	228,623	6	230,954	7	188,261	6
3400	其他權益		(107,443)	(3)	(51,962)	(1)	(37,083)	(1)
36xx	非控制權益	六.19	826,487	22	842,787	24	815,115	25
3xxx	權益總計		1,826,275	48	1,821,300	52	1,764,466	54
	負債及權益總計		\$3,843,727	100	\$3,510,906	100	\$3,227,069	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：承需投資股份有限公司
代表人 包仁志

經理人：陳添富

會計主管：徐九杏

松上電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

會計項目	附註	106.07.01~106.09.30		105.07.01~105.09.30		106.01.01~106.09.30		105.01.01~105.09.30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額	六.21及七	\$1,161,148	100	\$1,066,639	100	\$3,449,095	100	\$3,088,965	100
5000 營業成本	七	(975,971)	(84)	(840,345)	(79)	(2,860,085)	(83)	(2,458,132)	(80)
5900 營業毛利		185,177	16	226,294	21	589,010	17	630,833	20
6000 營業費用									
6100 推銷費用		(49,939)	(4)	(49,793)	(5)	(164,173)	(5)	(144,699)	(4)
6200 管理費用		(90,271)	(8)	(99,451)	(9)	(289,874)	(9)	(272,732)	(9)
6300 研究發展費用		(3,930)	-	(2,354)	-	(11,079)	-	(5,721)	-
營業費用合計		(144,140)	(12)	(151,598)	(14)	(465,126)	(14)	(423,152)	(13)
6900 營業利益		41,037	4	74,696	7	123,884	3	207,681	7
7000 營業外收入及支出	六.24及七								
7010 其他收入		11,060	1	3,189	-	60,849	2	15,053	-
7020 其他利益及損失		(21,703)	(2)	4,777	1	(2,218)	-	23,249	1
7050 財務成本		(3,785)	-	(2,102)	-	(8,534)	-	(7,493)	-
營業外收入及支出合計		(14,428)	(1)	5,864	1	50,097	2	30,809	1
7900 稅前淨利		26,609	3	80,560	8	173,981	5	238,490	8
7950 所得稅費用	四及六.26	12,430	1	(8,928)	(1)	(16,436)	-	(48,043)	(2)
8200 本期淨利		39,039	4	71,632	7	157,545	5	190,447	6
8300 其他綜合損益(淨額)	六.25								
8360 後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		28,239	2	(57,406)	(5)	(70,464)	(2)	(140,225)	(4)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	2,622	-	-	-	10,693	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)		28,239	2	(54,784)	(5)	(70,464)	(2)	(129,532)	(4)
8500 本期綜合損益總額		\$67,278	6	\$16,848	2	\$87,081	3	\$60,915	2

(承下頁)

松上電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

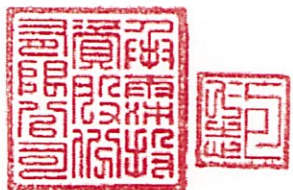
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

會計項目	附註	106.07.01~106.09.30		105.07.01~105.09.30		106.01.01~106.09.30		105.01.01~105.09.30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
(承上頁)									
8600 淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$34,681	3	\$37,526	4	\$125,784	4	\$99,786	3
8620 非控制權益		4,358	-	34,106	3	31,761	1	90,661	3
		<u>\$39,039</u>	<u>3</u>	<u>\$71,632</u>	<u>7</u>	<u>\$157,545</u>	<u>5</u>	<u>\$190,447</u>	<u>6</u>
8700 綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$51,409	5	\$7,516	1	\$70,303	3	\$30,367	1
8720 非控制權益		15,869	1	9,332	1	16,778	-	30,548	1
		<u>\$67,278</u>	<u>6</u>	<u>\$16,848</u>	<u>2</u>	<u>\$87,081</u>	<u>3</u>	<u>\$60,915</u>	<u>2</u>
每股盈餘(元)	六.27								
9750 基本每股盈餘		<u>\$0.45</u>		<u>\$0.48</u>		<u>\$1.63</u>		<u>\$1.29</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$0.41</u>		<u>\$0.48</u>		<u>\$1.46</u>		<u>\$1.29</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：承需投資股份有限公司

代表人 包仁志



經理人：陳添富



會計主管：徐丸杏



松上電子股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
A1	民國105年1月1日餘額	\$773,814	\$11,949	\$-	\$-	\$124,099	\$32,336	\$942,198	\$823,679	\$1,765,877
B1	民國104年度盈餘指撥及分配									
B5	提列法定盈餘公積			12,410		(12,410)		-		-
D1	發放現金股利					(23,214)		(23,214)		(23,214)
D1	民國105年1月1日至9月30日淨利					99,786		99,786	90,661	190,447
D3	民國105年1月1日至9月30日其他綜合損益						(69,419)	(69,419)	(60,113)	(129,532)
D5	民國105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	99,786	(69,419)	30,367	30,548	60,915
O1	非控制權益增減								(39,112)	(39,112)
Z1	民國105年9月30日餘額	\$773,814	\$11,949	\$12,410	\$-	\$188,261	\$(37,083)	\$949,351	\$815,115	\$1,764,466
A1	民國106年1月1日餘額	\$773,814	\$13,297	\$12,410	\$-	\$230,954	\$(51,962)	\$978,513	\$842,787	\$1,821,300
B1	民國105年度盈餘指撥及分配									
B3	提列法定盈餘公積			14,248		(14,248)		-		-
B5	提列特別盈餘公積				51,962	(51,962)		-		-
C5	發放現金股利					(61,905)		(61,905)		(61,905)
C5	發行可轉換公司債之認股權		8,830					8,830		8,830
D1	民國106年1月1日至9月30日淨利					125,784		125,784	31,761	157,545
D3	民國106年1月1日至9月30日其他綜合損益						(55,481)	(55,481)	(14,983)	(70,464)
D5	民國106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	125,784	(55,481)	70,303	16,778	87,081
N1	股份基礎給付交易		4,047					4,047		4,047
O1	非控制權益增減								(33,078)	(33,078)
Z1	民國106年9月30日餘額	\$773,814	\$26,174	\$26,658	\$51,962	\$228,623	\$(107,443)	\$999,788	\$826,487	\$1,826,275

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：承需投資股份有限公司
代表人 包仁志



經理人：陳添富



會計主管：徐九杏



松上電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	106.01.01	105.01.01	代 碼	項 目	106.01.01	105.01.01
		~106.09.30	~105.09.30			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$173,981	\$238,490	B00600	無活絡市場之債務工具投資(增加)減少	74,196	11,166
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(75,660)	(165,620)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	180	2,050
A20100	折舊費用	117,359	95,874	B03700	存出保證金(增加)減少	(9,040)	4,052
A20200	攤銷費用	194	72	B04500	取得無形資產	(2,885)	-
A20300	呆帳費用	2,205	4,816	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(13,209)	(148,352)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	(244)	1,201	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	8,534	7,493	C00100	舉借(償還)短期借款	37,624	27,223
A21200	利息收入	(8,306)	(8,168)	C01200	發行公司債	250,000	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,047	-	C01600	舉借長期借款	42,729	95,573
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,390	6,031	C01700	償還長期借款	(78,342)	-
A23100	處分投資(利益)	(39,619)	-	C03000	存入保證金(增加)減少	1,266	(199)
A23700	非金融資產減損損失(回升利益)	-	(1,497)	C03800	其他應付款-關係人增加(減少)	-	(75,759)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(94,983)	(62,326)
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	-	(5,985)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	158,294	(15,488)
A31130	應收票據(增加)減少	(18,461)	2,145	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,173)	(91,873)
A31150	應收帳款(增加)減少	62,481	61,566	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	349,106	(43,364)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	5,931	154	E00100	期初現金及約當現金餘額	407,250	416,048
A31180	其他應收款(增加)減少	2,779	15,292	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$756,356	\$372,684
A31200	存貨(增加)減少	(129,837)	(46,290)				
A31230	預付款項(增加)減少	(20,488)	13,908				
A31230	長期預付款-土地使用權(增加)減少	446	491				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(6,174)	(370)				
A32130	應付票據增加(減少)	494	-				
A32150	應付帳款增加(減少)	109,706	55,800				
A32160	應付帳款-關係人(增加)減少	151	75				
A32180	其他應付款增加(減少)	(32,135)	(157,458)				
A32180	長期應付款增加(減少)	304	(745)				
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	-	(1,840)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	7,961	7,443				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	243,699	288,498				
A33100	收取之利息	8,163	9,215				
A33300	支付之利息	(7,226)	(39,473)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(32,442)	(45,891)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	212,194	212,349				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：承需投資股份有限公司
代表人 包仁志

經理人：陳添富

會計主管：徐九杏

松上電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年一月一日至九月三十日
及民國一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

松上電子股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十七年六月間，主要業務為電子零件及相關之製造與銷售。本公司股票自於民國九十一年二月十九日在中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃買賣，其註冊地及主要營運據點位於新北市土城區忠承路117號4樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年十一月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告。本集團評估新準則及修正對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a)步驟1：辨認客戶合約
- (b)步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c)步驟3：決定交易價格
- (d)步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e)步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎勵之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8)於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議

題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

(9)投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10)2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11)國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2018年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

(1)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及(6)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

對本集團之客戶合約之收入認列並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(2)國際財務報導準則第9號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第9號規定，於初次適用日(即2018年1月1日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第9號之影響，說明如下：

A.金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—以成本衡量之權益工具投資

現行採成本衡量之權益工具投資，須於發生減損跡象時評估是否認列減損損失，由於該等投資非屬持有供交易，於即2018年1月1日將選擇後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，且無須適用減損規定，因此將影響2018年1月1日該資產之帳面金額、其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第9號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

B.其他

基於國際財務報導準則第9號之適用，同時修正國際財務報導準則第7號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第9號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(5)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- 1.未來現金流量之估計值
- 2.折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- 3.對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- 1.具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- 2.短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自2021年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4)國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3、四.4及四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.合併概況

(1)合併財務報表編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四.3。

(2)合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	Song Shang Electronic Co., Ltd.	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	無
本公司	中台(香港)有限公司	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	無
Song Shang Electronic Co., Ltd	松上電子(蘇州)有限公司	電子零組件之產銷	100.00%	100.00%	100.00%	無
Song Shang Electronic Co., Ltd.	吳江伏特電子工業有限公司	變壓器之產銷	100.00%	100.00%	100.00%	無
Song Shang Electronic Co., Ltd.	松大電子(廈門)有限公司	電子零組件之產銷	100.00%	100.00%	100.00%	無
Song Shang Electronic Co., Ltd.	Moment Holding International Ltd.	控股公司	43.33%	43.33%	43.33%	註 1
Song Shang Electronic Co., Ltd.	福州福橋電子有限公司	背光模組及導光板之產銷	註 2	100.00%	100.00%	註 2
Moment Holding International Ltd.	東莞聯橋電子有限公司	印刷電路板之產銷	100.00%	100.00%	100.00%	無

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

Moment Holding International Ltd.	聯橋電子股份有限公司	印刷電路板之產銷	100.00%	100.00%	100.00%	無
東莞聯橋電子有限公司	東莞聯橋電子貿易有限公司	貿易公司	100.00%	100.00%	100.00%	無
中台(香港)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	變壓器之產銷	100.00%	100.00%	100.00%	無
中台(香港)有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	變壓器之產銷	100.00%	100.00%	100.00%	無

註1：本集團雖僅持有 Moment Holding International Ltd.之 43.33%權益，然本集團具掌握董事會會議大多數表決權之權力，一旦被投資公司開始運作，其營運將完全由本集團所掌控，基於前述事實及情況，管理階層認為本集團實質上控制該企業，因此已將其納入合併報表之編製主體中。

註2：福州福橋電子有限公司業已於民國一〇六年六月間完成清算註銷程序。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣753,603仟元及821,124仟元，負債總額分別為新台幣579,724仟元及536,103仟元，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為新台幣15,760仟元、2,024仟元、(799)仟元及20,214仟元。

4. 金融工具

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	\$1,048	\$1,006	\$942
活期存款	534,145	406,244	371,742
定期存款	221,163	-	-
合計	<u>\$756,356</u>	<u>\$407,250</u>	<u>\$372,684</u>

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
持有供交易之金融資產：			
基金	\$321	\$313	\$311
流動	\$321	\$313	\$311
非流動	-	-	-
合計	\$321	\$313	\$311

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 以成本衡量之金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
備供出售金融資產			
股票取得成本	\$3,000	\$3,000	\$3,000
減：累計減損	(3,000)	(3,000)	(3,000)
合計	\$-	\$-	\$-
流動	\$-	\$-	\$-
非流動	-	-	-
合計	\$-	\$-	\$-

- (1) 本集團於民國一〇一年五月以新台幣6,000仟元參與輔佳材料股份有限公司現金增資，取得輔佳材料股份有限公司600仟股。
- (2) 上開被投資公司於民國一〇三年間辦理減資彌補虧損，減資比率為50%，減資後本集團對其投資股數為300仟股。
- (3) 上開被投資公司於民國一〇五年十月一日起停業，截至民國一〇六年九月三十日止，尚於停業中。
- (4) 上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。
- (5) 截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，經本集團評估對其投資價值已發生累計減損金額均為3,000仟元。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4.無活絡市場之債務工具投資

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
定期存款	\$196,043	\$270,269	\$248,920
備償戶	150	120	-
合 計	<u>\$196,193</u>	<u>\$270,389</u>	<u>\$248,920</u>
流動	\$196,193	\$268,889	\$247,420
非流動	-	1,500	1,500
合 計	<u>\$196,193</u>	<u>\$270,389</u>	<u>\$248,920</u>

本集團無活絡市場之債務工具投資提供擔保之情況詳附註八。

5.應收票據

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據—因營業而發生	\$22,973	\$4,512	\$2,449
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$22,973</u>	<u>\$4,512</u>	<u>\$2,449</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

6.應收帳款及應收帳款—關係人

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	\$1,449,842	\$1,512,772	\$1,332,627
減：備抵呆帳	(28,280)	(26,705)	(28,890)
小 計	<u>1,421,562</u>	<u>1,486,067</u>	<u>1,303,737</u>
應收帳款—關係人	8,848	14,779	12,047
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>8,848</u>	<u>14,779</u>	<u>12,047</u>
合 計	<u>\$1,430,410</u>	<u>\$1,500,846</u>	<u>\$1,315,784</u>

本集團之應收帳款提供擔保之情況，請參閱附註八。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為月結45天至180天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
106.1.1	\$-	\$26,705	\$26,705
當期發生(迴轉)之金額	-	2,205	2,205
因無法收回而沖銷	-	(449)	(449)
匯率影響數	-	(181)	(181)
106.9.30	\$	\$28,280	\$28,280
105.1.1	\$-	\$36,768	\$36,768
當期發生(迴轉)之金額	-	2,425	2,425
因無法收回而沖銷	-	(9,240)	(9,240)
匯率影響數	-	(1,063)	(1,063)
105.9.30	\$-	\$28,890	\$28,890

應收帳款及應收帳款—關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期						
	且未減損	90天內	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	
106.9.30	\$1,424,365	\$6,007	\$23	\$10	\$5	\$-	\$1,430,410
105.12.31	1,383,254	117,592	-	-	-	-	1,500,846
105.9.30	1,186,567	111,805	17,384	-	-	28	1,315,784

7.存貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
原 料	\$134,113	\$92,780	\$79,588
在 製 品	117,092	143,661	125,921
製 成 品	195,417	117,009	134,726
商 品	76,740	40,075	42,096
淨 額	\$523,362	\$393,525	\$382,331

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)本集團民國一〇六年七月一日至九月三十日、一〇五年七月一日至九月三十日、一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為975,971仟元、840,345仟元、2,860,085仟元及2,458,132仟元，其中包括下列費損：

項 目	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
存貨跌價及呆滯損失(利益)	\$(687)	\$(3,445)	\$10,308	\$(8,641)
存貨報廢損失	-	5,781	-	8,598
出售下腳及廢料收入	(228)	(230)	(1,598)	(526)
存貨盤盈	(1)	(6)	(125)	(6)
合 計	<u>\$(916)</u>	<u>\$2,100</u>	<u>\$8,585</u>	<u>\$(575)</u>

本公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日，因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(2)前述存貨未有提供擔保之情事。

8.不動產、廠房及設備

	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	租賃 改良	其他 設備	未完工程	合計
成本：								
106.1.1	\$215,460	\$990,344	\$42,467	\$13,330	\$183,565	\$243,722	\$90,089	\$1,778,977
增添	-	3,552	351	1,744	1,208	23,629	51,793	82,277
移轉	-	25,174	2,203	-	-	70,359	(89,193)	8,543
處分	-	(16,981)	(507)	(260)	(698)	(1,247)	-	(19,693)
匯率變動之影響	(3,975)	(17,858)	(352)	(220)	(3,604)	(4,463)	(8,619)	(39,091)
106.9.30	<u>\$211,485</u>	<u>\$984,231</u>	<u>\$44,162</u>	<u>\$14,594</u>	<u>\$180,471</u>	<u>\$332,000</u>	<u>\$44,070</u>	<u>\$1,811,013</u>
105.1.1	\$236,177	\$1,117,984	\$50,702	\$20,674	\$102,511	\$180,438	\$81,779	\$1,790,265
增添	27	3,852	3,231	-	18,815	38,365	103,658	167,948
移轉	-	6,456	16	-	-	21,274	(21,891)	5,855
處分	-	(50,640)	(9,810)	(597)	(167)	(7,536)	-	(68,750)
匯率變動之影響	(18,092)	(81,107)	(1,580)	(1,427)	(8,114)	(13,198)	(6,271)	(129,789)
105.9.30	<u>\$218,112</u>	<u>\$996,545</u>	<u>\$42,559</u>	<u>\$18,650</u>	<u>\$113,045</u>	<u>\$219,343</u>	<u>\$157,275</u>	<u>\$1,765,529</u>

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊及減損：

106.1.1	\$110,777	\$691,397	\$35,025	\$5,676	\$113,944	\$97,347	\$-	\$1,054,166
折舊	3,521	41,878	1,132	1,164	23,053	46,611	-	117,359
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	(14,693)	(476)	(116)	(697)	(1,141)	-	(17,123)
匯率變動之影響	(1,989)	(11,693)	(207)	(70)	(1,720)	(1,048)	-	(16,727)
106.9.30	<u>\$112,309</u>	<u>\$706,889</u>	<u>\$35,474</u>	<u>\$6,654</u>	<u>\$134,580</u>	<u>\$141,769</u>	<u>\$</u>	<u>\$1,137,675</u>

105.1.1	\$116,301	\$741,159	\$43,521	\$10,131	\$87,911	\$99,072	\$-	\$1,098,095
折舊	3,744	47,197	1,225	1,431	28,394	13,883	-	95,874
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	(45,796)	(8,702)	(558)	(158)	(6,948)	-	(62,162)
匯率變動之影響	(9,095)	(54,946)	(1,166)	(742)	(8,397)	(7,798)	-	(82,144)
105.9.30	<u>\$110,950</u>	<u>\$687,614</u>	<u>\$34,878</u>	<u>\$10,262</u>	<u>\$107,750</u>	<u>\$98,209</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,049,663</u>

淨帳面金額：

106.9.30	<u>\$99,176</u>	<u>\$277,342</u>	<u>\$8,688</u>	<u>\$7,940</u>	<u>\$45,891</u>	<u>\$190,231</u>	<u>\$44,070</u>	<u>\$673,338</u>
105.12.31	<u>\$104,683</u>	<u>\$298,947</u>	<u>\$7,442</u>	<u>\$7,654</u>	<u>\$69,621</u>	<u>\$146,375</u>	<u>\$90,089</u>	<u>\$724,811</u>
105.9.30	<u>\$107,162</u>	<u>\$308,931</u>	<u>\$7,681</u>	<u>\$8,388</u>	<u>\$5,295</u>	<u>\$121,134</u>	<u>\$157,275</u>	<u>\$715,866</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9.無形資產

	專利權	專門技術	電腦軟體	其他	合計
成本：					
106.1.1	\$606	\$317,578	\$1,808	\$62,643	\$382,635
增添－單獨取得	-	-	2,885	-	2,885
到期除列	-	(317,578)	(76)	-	(317,654)
匯率變動之影響	(5)	-	(8)	-	(13)
106.9.30	<u>\$601</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,609</u>	<u>\$62,643</u>	<u>\$67,853</u>
105.1.1	\$636	\$317,578	\$2,410	\$62,643	\$383,267
增添－單獨取得	-	-	-	-	-
到期除列	-	-	(1,960)	-	(1,960)
匯率變動之影響	(26)	-	(68)	64	(30)
105.9.30	<u>\$610</u>	<u>\$317,578</u>	<u>\$382</u>	<u>\$62,707</u>	<u>\$381,277</u>

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

攤銷及減損：

106.1.1	\$541	\$317,578	\$1,667	\$62,643	\$382,429
攤銷	20	-	174	-	194
減損	-	-	-	-	-
到期除列	-	(317,578)	(76)	-	(317,654)
匯率變動之影響	(4)	-	(2)	-	(6)
106.9.30	\$557	\$-	\$1,763	\$62,643	\$64,963

105.1.1	\$533	\$317,578	\$2,257	\$62,643	\$383,011
攤銷	23	-	49	-	72
減損	-	-	-	-	-
到期除列	-	-	(1,960)	-	(1,960)
匯率變動之影響	(19)	-	(60)	64	(15)
105.9.30	\$537	\$317,578	\$286	\$62,707	\$381,108

淨帳面金額：

106.9.30	\$44	\$-	\$2,846	\$-	\$2,890
105.12.31	\$65	\$-	\$141	\$-	\$206
105.9.30	\$73	\$-	\$96	\$-	\$169

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
營業成本	\$-	\$-	\$-	\$-
營業費用	\$128	\$21	\$194	\$72

10.其他非流動資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
長期預付租金	\$14,944	\$15,687	\$16,036
預付設備款	21,405	24,774	28,069
存出保證金	13,078	4,038	4,032
合計	\$49,427	\$44,499	\$48,137

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)長期預付租金係位於中國大陸且長期持有之租賃土地，按租賃期間以直線法攤銷，其變動情況說明如下：

	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
期初帳面價值	\$16,302	\$18,546
新 增	-	-
年度中除列	(446)	(491)
匯率影響數	(308)	(1,396)
期末帳面價值	<u>\$15,548</u>	<u>\$16,659</u>
流 動	<u>\$604</u>	<u>\$623</u>
非 流 動	<u>\$14,944</u>	<u>\$16,036</u>

(2)長期預付租金提供擔保之情形，請參閱附註八。

11.短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	\$255,580	\$163,384	\$68,530
擔保銀行借款	96,413	150,985	148,878
合 計	<u>\$351,993</u>	<u>\$314,369</u>	<u>\$217,408</u>
利率區間(%)	<u>1.136%~6.308%</u>	<u>1.40%~5.22%</u>	<u>1.40%~5.22%</u>

(1)本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為625,354仟元、313,019仟元及298,513仟元。

(2)擔保銀行借款係以部分無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、不動產、廠房及設備及長期預付租金提供擔保，有關擔保之情形請參閱附註八。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$-	\$1,450	\$1,147
嵌入性衍生金融工具：			
發行國內轉換公司債之贖回權	1,695	-	-
合 計	<u>\$1,695</u>	<u>\$1,450</u>	<u>\$1,147</u>
流 動	\$-	\$1,450	\$1,147
非 流 動	1,695	-	-
合 計	<u>\$1,695</u>	<u>\$1,450</u>	<u>\$1,147</u>

13. 其他應付款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付費用	\$516,980	\$517,346	\$430,340
應付利息	199	236	49
應付設備款	16,547	4,981	17,440
應付股利	999	1,018	1,031
其 他	23,301	50,062	48,864
合 計	<u>\$558,026</u>	<u>\$573,643</u>	<u>\$497,724</u>

14. 應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$250,000	\$-	\$-
減：應付國內轉換公司債折價	(13,004)	-	-
小 計	236,996	-	-
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	<u>\$236,996</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
嵌入式衍生金融工具(註1)	<u>\$1,695</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
權益要素(註2)	<u>\$8,830</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：投資人賣回權價值

註2：係轉換價值

有關嵌入式衍生金融工具一贖回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.24。

(2)本公司於民國一〇六年六月十六日發行國內第二次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- (A)發行總額： 新台幣 150,000 仟元
- (B)發行日： 106.06.16
- (C)發行價格： 按票面價格發行
- (D)票面利率： 0%
- (E)發行期間： 106.06.16~109.06.16
- (F)擔保情形：
- 本轉換公司債委託台新國際商業銀行股份有限公司及永豐銀行股份有限公司(以下簡稱「保證銀行」)擔任保證銀行，惟保證銀行僅在各自保證範圍內負擔保證責任，彼此間不負連帶責任。保證期間自本轉換公司債借款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負擔全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金加計應付利息、延遲利息及從屬主債務之負債。
 - 本轉換公司債持有人(或受託人)如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換公司債持有人(或受託人)依本轉換公司債規定請求付款之通知後十四個營業日內，依照台新國際商業銀行股份有限公司 66.67%及永豐商業銀行股份有限公司 33.33%比例，於各自保證範圍內履行保證責任償還本息。
 - 在保證期間，本公司若發生未能按期償還本息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約(簡稱保證契約)，或違反主管機關核定事項，足以影響本轉換公司債持有人權益時，經受託銀行通知本公司後仍未照辦或改善時，本轉換公司債視為全部到期。
 - 本轉換公司債持有人請求保證銀行給付本轉換公司債之保證款項時，應由本公司債債權人簽署切結書，切結其對經保證銀行保證之本公司債債權已全數自保證銀行受償，並不得再對保證銀行請求履行本轉換公司債之保證責任。
- (G)轉換期間： 債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月翌日(民國一〇六年九月十七日)起，至到期日(民國一〇九年六月十六日)止，除(一)暫停過戶期間；(二)自本公司無償配股停止過戶日、現金

- 股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換。得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。
- (H) 轉換價格及其調整 轉換價格於發行時訂為每股新臺幣 32.45 元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- 本公司於民國一〇六年間因配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%，依據本公司國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一〇六年八月九日起轉換價格由 32.45 元調整為 31.57 元。
- (I) 本公司之贖回權 本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國一〇六年九月十七日)起至發行期間屆滿前四十日止，有下列情形，本公司得按面額以現金贖回本轉換公司債：
- a. 本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。
 - b. 本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。
- (J) 債券持有人之賣回權 本轉換公司債以發行滿二年(民國一〇八年六月十六日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基

準日之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之 101.0025%(實質收益率 0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理贖回請求，應於贖回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

(3)本公司於民國一〇六年六月十九日發行國內第三次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

- (A)發行總額： 新台幣 100,000 仟元
- (B)發行日： 106.06.19
- (C)發行價格： 按票面價格發行
- (D)票面利率： 0%
- (E)發行期間： 106.06.19~109.06.19
- (F)擔保情形： 本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權公司債或有擔保公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。
- (G)轉換期間： 債券持有人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日(民國一〇六年九月二十日)起至到期日(民國一〇九年六月十九日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止，不得請求轉換(認購)之外，得隨時透過原交易券商轉知台灣證券集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱集保公司)向本公司之股務代理機構請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。
- (H)轉換價格及其調整 轉換價格於發行時訂為每股新臺幣 32.95 元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
本公司於民國一〇六年間因配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%，依據本公司國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一〇六年八月九日起轉換價格由 32.95 元調整為 32.05 元。
- (I)本公司之贖回權 本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國一〇六年九月二十日)起至發行期間屆滿前四十日止，有下列情形，本公司得按面額以現金贖回本轉換公司債：
a.本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達

百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。

b.本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。

(J)債券持有人之
賣回權

本轉換公司債以發行滿二年(民國一〇八年六月十九日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之 101.5056%(實質收益率 0.75%)】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 長期借款

(1) 截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	106.9.30	105.12.31	105.09.30	期間	備註
台北富邦商業銀行	\$19,285	\$32,279	\$31,366	105.6.22~108.6.22	機動利率。自106年3月22日起，每三個月為一期，每期平均攤還本金USD91仟元。
台北富邦商業銀行	-	25,000	25,000	105.9.12~108.9.12	機動利率。自106年3月12日起，每三個月為一期，每期平均攤還本金NTD2,273仟元，已於106年6月提前償還。
永豐銀行敦北分行	22,729	40,348	39,207	105.9.29~108.9.29	機動利率。到期償還本金。
台北富邦商業銀行	20,000	-	-	106.8.15~109.8.15	機動利率。自107年2月15日起每三個月為一期，每期平均攤還本金NTD1,818仟元。
小計	62,014	97,627	95,573		
減：一年內到期	(16,475)	(25,253)	(14,410)		
合計	\$45,539	\$72,374	\$81,163		

(2) 擔保銀行借款係以部分無活絡市場之債務工具投資提供擔保，有關擔保之情形請參閱附註八。

16. 其他非流動負債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
長期應付款	\$408	\$104	\$291
存入保證金	1,847	581	564
合計	\$2,255	\$685	\$855

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17.其他非流動負債－應付租賃款

部分運輸設備係以融資方式持有，有關融資租賃之未來最低給付額及其現值之調節列示如下：

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	最低給付額	給付額現值	最低給付額	給付額現值	最低給付額	給付額現值
不超過一年	\$465	\$408	\$191	\$104	\$380	\$291
超過一年但不超過五年	-	-	-	-	-	-
最低租賃額	465	408	191	104	380	291
減：融資費用	(57)	-	(87)	-	(89)	-
最低租賃給付額	\$408	\$408	\$104	\$104	\$291	\$291

18.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團認列確定提撥計畫之費用金額如下：

106.7.1~106.9.30	105.7.1~105.9.30	106.1.1~106.9.30	105.1.1~105.9.30
\$613	\$603	\$1,860	\$1,779

19.權益

(1)普通股

截至民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年九月三十日止，本公司之額定股本均為 6,000,000 仟元，已發行股本均為 773,814 仟元，每股面額 10 元，均為 77,381,355 股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
認列對子公司所有權益變動數	\$11,949	\$11,949	\$11,949
員工認股權	5,395	1,348	-
認股權	8,830	-	-
合計	<u>\$26,174</u>	<u>\$13,297</u>	<u>\$11,949</u>

(3)法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

(4)特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(5)盈餘分配及股利政策

本公司於民國一〇五年六月七日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定公司年終結算有盈餘時，分配如下：

- A. 依法繳納應納營利事業所得稅
- B. 彌補以往年度虧損
- C. 提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限
- D. 依法提列或迴轉法定特別盈餘公積
- E. 扣除一至四款規定數額後，餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派股東紅利
- F. 本公司正處營業成長期，為持續擴充規模，提升產業競爭力，並考量公司資本支出預算及營運周轉所需，現階段股利分派以不低於可供分配盈餘之百分之二十為原則，但經前述分派方式之每股股息紅利如低於零點二元時，得經董事會擬議不

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

予分派，並提請股東會承認。分配股東股息時得以現金及股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

本公司分別於民國一〇六年六月五日及民國一〇五年六月七日之股東常會，決議民國一〇五及一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$14,248	\$12,410		
特別盈餘公積	51,962	-		
普通股現金股利	61,905	23,214	\$0.80	\$0.30
合 計	<u>\$128,115</u>	<u>\$35,624</u>		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(23)。

(6)非控制權益

	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
期初餘額	\$842,787	\$823,679
歸屬於非控制權益之本期淨利	31,761	90,661
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,983)	(60,113)
子公司盈餘分配現金股利	(33,078)	(39,112)
期末餘額	<u>\$826,487</u>	<u>\$815,115</u>

20.股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

員工股份基礎給付計畫

本公司經金融監督管理委員會證券期貨局核准於民國一〇五年九月十三日發行員工認股權憑證3,900單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數	每單位執行價格(元)
105.9.13	3,900	14.45

(1)針對民國一〇五年九月十三日給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	一〇五年度
預期波動率(%)	26.81%
無風險利率(%)	0.546%
預期行使認股100%之期限(年)	5
加權平均股價(\$)	14.45
使用之定價模式	binomial lattice model

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

(2)前述認股權計畫之詳細資訊如下：

	106.1.1~106.9.30	
	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	3,900	\$14.45
本期給與認股選擇權	-	-
本期執行認股選擇權	-	-
本期喪失認股選擇權	-	-
9月30日流通在外認股選擇權	3,900	14.10
9月30日可執行認股選擇權	-	-

(3)前述股份基礎給付計畫截至民國一〇六年九月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格	加權平均剩餘 存續期間(年)
流通在外之認股選擇權	\$14.10	4年

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	106.7.1~ 106.9.30	106.1.1~ 106.9.30
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$1,349	\$4,047

21.營業收入

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
商品銷售收入	\$1,179,409	\$1,075,244	\$3,484,285	\$3,122,429
減：銷貨退回及折讓	(18,261)	(8,605)	(35,190)	(33,464)
合 計	\$1,161,148	\$1,066,639	\$3,449,095	\$3,088,965

22.營業租賃

(1)本集團為承租人

集團以營業租賃方式承租廠房，其平均年限為三至十年，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不超過一年	\$47,403	\$50,624	\$16,039
超過一年但不超過五年	169,669	192,133	45,938
超過五年	3,018	32,722	-
合 計	\$220,090	\$275,479	\$61,977

(2)營業租賃認列之費用如下：

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
營業成本	\$9,516	\$7,776	\$29,562	\$23,440
營業費用	2,563	1,447	13,110	3,996
合 計	\$12,079	\$9,223	\$42,672	\$27,436

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106.7.1~106.9.30			105.7.1~105.9.30		
	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	\$108,007	\$41,481	\$149,488	\$107,133	\$46,627	\$153,760
勞健保費用	383	933	1,316	391	788	1,179
退休金費用	187	426	613	190	413	603
其他員工福利費用	9,292	9,449	18,741	9,554	13,558	23,112
折舊費用	29,837	9,671	39,508	26,321	5,344	31,665
攤銷費用	-	128	128	-	21	21

功能別 性質別	106.1.1~106.9.30			105.1.1~105.9.30		
	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	\$313,046	\$127,246	\$440,292	\$328,645	\$124,862	\$453,507
勞健保費用	1,142	2,423	3,565	1,160	2,085	3,245
退休金費用	583	1,277	1,860	583	1,196	1,779
其他員工福利費用	27,337	21,351	48,688	28,982	26,786	55,768
折舊費用	87,098	30,261	117,359	83,779	12,095	95,874
攤銷費用	-	194	194	-	72	72

本公司民國一〇五年六月七日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥3%~10%為員工酬勞，不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後，再就餘額計算提撥。前述員工酬勞得以股票或現金為之，其發放之對象包含本公司及符合一定條件之從屬公司員工。應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況分別以3%及2%估列員工酬勞及董監事酬勞，民國一〇六年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為1,123仟元及749仟元，民國一〇六年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為4,045仟元及2,697仟元；民國一〇五年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為1,185仟元及790仟元，民國一〇五年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為3,431仟元及2,287仟元。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇六年三月十三日經董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監事酬勞分別為4,989仟元及3,326仟元。本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董監事酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司於民國一〇五年三月四日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監事酬勞分別為3,919仟元及2,613仟元。本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞與董監事酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

24.營業外收入及支出

(1)其他收入

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
利息收入	\$3,233	\$3,072	\$8,306	\$8,168
其他收入—其他	7,827	117	52,543	6,885
	<u>\$11,060</u>	<u>\$3,189</u>	<u>\$60,849</u>	<u>\$15,053</u>

(2)其他利益及損失

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
處分不動產、廠房及 設備損失	\$(646)	\$(1,252)	\$(2,390)	\$(6,031)
處分投資利益	-		39,619	
淨外幣兌換(損)益	(20,980)	3,223	(36,688)	33,258
非金融資產減損(損 失)回升利益	-	(28)	-	1,497
透過損益按公允價值 衡量之金融資產/(負 債)利益/(損失)	(465)	3,199	244	(1,201)
其他支出—其他	388	(365)	(3,003)	(4,274)
合 計	<u>\$(21,703)</u>	<u>\$4,777</u>	<u>\$(2,218)</u>	<u>\$23,249</u>

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)財務成本

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
銀行借款之利息	\$2,547	\$1,440	\$7,026	\$4,134
公司債利息費用	1,184	-	1,345	-
其他借款之利息	54	662	163	3,359
合 計	<u>\$3,785</u>	<u>\$2,102</u>	<u>\$8,534</u>	<u>\$7,493</u>

25.其他綜合損益組成部分

民國一〇六年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	<u>\$28,239</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,239</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,239</u>

民國一〇五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	<u>\$(57,406)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(57,406)</u>	<u>\$2,622</u>	<u>\$(54,784)</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	<u>\$(70,464)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(70,464)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(70,464)</u>

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$(140,225)	\$-	\$(140,225)	\$10,693	\$(129,532)

26. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

<u>認列於損益之所得稅</u>	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$10,468	\$8,819	\$38,327	\$47,934
以前年度之當期所得稅於 本期之調整	(22,754)	109	(21,225)	109
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所 得稅費用(利益)	(144)	-	(666)	-
所得稅費用(利益)	\$(12,430)	\$8,928	\$16,436	\$48,043
<u>認列於其他綜合損益之所得 稅</u>	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$-	\$(2,622)	\$-	\$(10,693)
<u>兩稅合一相關資訊</u>		106.9.30	105.12.31	105.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額		\$56,679	\$64,788	\$72,084

本公司民國一〇五及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為25.61%及20.48%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年九月三十日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇四年度
聯橋電子股份有限公司	核定至民國一〇三年度

27.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(仟元)	\$34,681	\$37,526	\$125,784	\$99,786
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	77,381	77,381	77,381	77,381
基本每股盈餘(元)	\$0.45	\$0.48	\$1.63	\$1.29
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(仟元)	\$34,681	\$37,526	\$125,784	\$99,786
轉換公司債之利息(仟元)	1,184	不適用	1,345	不適用
經調整稀釋效果歸屬於母 公司普通股持有人之淨 利(仟元)	\$35,865	\$37,526	\$127,129	\$99,786
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	77,381	77,381	77,381	77,381
稀釋效果：				
員工酬勞-股票(仟股)	150	212	204	262
員工認股權(仟股)	1,863	不適用	1,863	不適用
轉換公司債(仟股)	7,657	不適用	7,657	不適用

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(仟股)	87,051	77,593	87,105	77,643
稀釋每股盈餘	\$0.41	\$0.48	\$1.46	\$1.29

(3)於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股之其他交易。

28.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	106.9.30	105.12.31	105.9.30
Moment Holding International Ltd及其子公司	大陸	56.67%	56.67%	56.67%

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
重大非控制權益之累積餘額：			
Moment Holding International Ltd及其子公司	\$826,487	\$842,787	\$815,115
分攤予重大非控制權益之利益：	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30
Moment Holding International Ltd及其子公司	\$4,358	\$34,106	\$31,761
			105.1.1~ 105.9.30
			\$90,661

有關Moment Holding International Ltd及其子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

有關損益彙總性資訊：

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
營業收入	\$769,387	\$759,036	\$2,495,920	\$2,231,701
繼續營業單位本期淨利	\$7,692	\$60,184	\$56,046	\$159,981
本期綜合損益總額	\$30,536	\$58,191	\$69,186	\$131,284

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關資產負債彙總性資訊：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$1,844,890	\$1,733,468	\$1,582,301
非流動資產	560,526	611,257	599,351
流動負債	(946,590)	(857,362)	(742,560)
非流動負債	(408)	(179)	(740)

有關現金流量彙總性資訊：

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
營業活動	\$66,912	\$57,358	\$251,700	\$245,183
投資活動	(16,237)	(34,354)	(43,227)	(119,026)
籌資活動	(2,467)	1,967	(15,987)	(67,063)
現金及約當現金淨增加(減少)	61,226	(5,605)	185,013	(12,862)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
良達科技股份有限公司	該公司負責人為子公司 Moment 之董事
Creative Wealth Holding Ltd.	該公司負責人為本公司董事之二親等以內親屬
Reitwealth Investments Ltd.	該公司負責人為本公司董事之二親等以內親屬

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
其他關係人	\$8,401	\$11,606	\$32,662	\$36,052

本集團對上開公司銷貨之價格與非關係人相當，收款期間視該公司營運狀況決定。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.進貨

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
其他關係人	\$144	\$225	\$4,451	\$225

本集團對關係人之進貨主要係原料，因其屬特定規格，向其他供應商購買相同原料之情形較少，故其交易價格無法比較，付款條件與一般廠商相當。

3.應收帳款－關係人

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
良達科技股份有限公司	\$8,848	\$14,779	\$12,047
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$8,848	\$14,779	\$12,047

4.應付帳款－關係人

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
良達科技股份有限公司	\$151	\$-	\$75

5.其他應付款

①各項費用/應付費用

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
其他關係人	\$604	\$774	\$1,804	\$3,096
良達科技股份有限公司	\$420	\$420	\$420	\$920

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

②應付資金融通款(帳列其他應付款－關係人)

本集團截至民國一〇六年九月三十日未有向關係人應付資金融通之情形。另本集團截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日向關係人應付資金融通明細如下：

對象	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用 總額	擔保品
<u>105.12.31</u>					
Reitwealth Investments Ltd.	\$62,825	\$-	3.75%	\$1,163	無
其他關係人	12,934	-	3.75%	121	無
	<u>\$75,759</u>	<u>\$-</u>		<u>\$1,284</u>	
<u>105.09.30</u>					
Reitwealth Investments Ltd.	\$62,825	\$-	3.75%	\$1,162	無
其他關係人	12,934	-	3.75%	123	無
合 計	<u>\$75,759</u>	<u>\$-</u>		<u>\$1,285</u>	

6.本集團民國一〇六年一月一日至九月三十日未有向關係人購買設備之情形。另本集團民國一〇五年一月一日至九月三十日向關係人購買設備明細如下：

資產種類	關係人	購買價格	價格決定之參考依據
機器設備	其他關係人	<u>\$500</u>	議價

7.本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日向金融機構融資，係由其他關係人(包仁志先生)擔任連帶保證人。

8.本集團主要管理階層之獎酬

	106.7.1~ 106.9.30	105.7.1~ 105.9.30	106.1.1~ 106.9.30	105.1.1~ 105.9.30
短期員工福利	\$3,153	\$3,885	\$9,412	\$9,667
退職後福利	105	98	316	219
股份基礎給付交易	674	-	2,023	-
合 計	<u>\$3,932</u>	<u>\$3,983</u>	<u>\$11,751</u>	<u>\$9,886</u>

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	106.9.30	105.12.31	105.9.30	
無活絡市場之債務工具投資	\$64,261	\$117,021	\$94,522	長、短期借款
應收帳款	-	54,243	53,565	短期借款
長期預付租金(含一年內到期)	15,548	16,302	16,659	短期借款
不動產、廠房及設備	89,644	94,835	97,193	短期借款
合 計	\$169,453	\$282,401	\$261,939	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之金融資產	\$321	\$313	\$311
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	755,308	406,244	371,742
無活絡市場之債務工具投資	196,193	270,389	248,920
應收票據	22,973	4,512	2,449
應收帳款	1,421,562	1,486,067	1,303,737
應收帳款－關係人	8,848	14,779	12,047

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

其他應收款	20,062	23,420	19,677
小計	2,424,946	2,205,411	1,958,572
合計	\$2,425,267	\$2,205,724	\$1,958,883
<u>金融負債</u>			
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$351,993	\$314,369	\$217,408
應付款項(含關係人)	1,336,846	1,242,112	1,111,440
應付公司債(含一年內到期)	236,996	-	-
長期借款(含一年內到期)	62,014	97,627	95,573
小計	\$1,987,849	1,654,108	\$1,424,421
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債	-	1,450	1,147
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,695	-	-
小計	1,695	1,450	1,147
合計	\$1,989,544	\$1,655,558	\$1,425,568

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯等合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將減少/增加10,566仟元及7,430仟元。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將增加/減少3,481仟元及3,086仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以遠期外匯合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及遠期外匯合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少1,945仟元及2,492仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為64.76%、57.86%及57.53%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.9.30					
短期借款	\$357,400	\$-	\$-	\$-	\$357,400
長期借款	17,197	45,918	-	-	63,115
應付款項	1,336,846	-	-	-	1,336,846
105.12.31					
短期借款	\$316,618	\$-	\$-	\$-	\$316,618
長期借款	26,968	73,712	-	-	100,680
應付款項	1,242,112	-	-	-	1,242,112
105.9.30					
短期借款	\$219,057	\$-	\$-	\$-	\$219,057
長期借款	16,131	82,774	-	-	98,905
應付款項	1,111,120	-	-	-	1,111,120

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.9.30					
流 入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流 出	-	-	-	-	-
淨 額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
105.12.31					
流 入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流 出	(1,450)	-	-	-	(1,450)
淨 額	\$(1,450)	\$-	\$-	\$-	\$(1,450)
105.9.30					
流 入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流 出	(1,147)	-	-	-	(1,147)
淨 額	\$(1,147)	\$-	\$-	\$-	\$(1,147)

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

E.無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

	帳面金額			公允價值		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30	106.9.30	105.12.31	105.9.30
金融負債：						
應付公司債	\$236,996	\$-	\$-	\$241,180	\$-	\$-

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7.衍生金融工具

本集團截至民國一〇六年九月三十日未持有衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)，另截至民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額	期間
105.12.31		
遠期外匯合約	買入USD 1,200	105.07.26~106.04.27

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

105.9.30

遠期外匯合約	買入USD 1,500	104.11.17~105.11.25
遠期外匯合約	買入USD 2,100	105.02.23~106.04.27

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
基金	\$321	\$-	\$-	\$321
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$1,695	\$1,695

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
基金	\$313	\$-	\$-	\$313
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$1,450	\$-	\$1,450

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金 融資產				
基金	\$311	\$-	\$-	\$311

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以公允價值衡量之負債：
 透過損益按公允價值衡量之金融負債

遠期外匯合約	\$-	\$1,147	\$-	\$1,147
--------	-----	---------	-----	---------

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國一〇六年一月一日至九月三十日重複性公允價值衡量之負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

	負債
	透過損益按公允價值 衡量之衍生工具
106.1.1	\$-
發行轉換公司債	530
106.1.1~106.9.30累積認列總損失：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	1,165
106.9.30	\$1,695

上述認列於損益之總損失中，與截至民國一〇六年九月三十日止持有之負債相關之損益金額為1,165仟元。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇六年九月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
				公允價值關係	分析價值關係
金融負債： 透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	44.42%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)1%，對本集團損益將增加/減少55仟元/10仟元

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.14)	\$-	\$-	\$241,180	\$241,180

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：(金額單位：仟元)

	106.9.30			105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$44,920	30.30	\$1,361,238	\$40,005	32.37	\$1,295,022
人民幣	172,903	4.56	788,380	129,889	4.64	603,321

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$9,997	30.47	\$304,613	\$18,267	32.20	\$588,243
人民幣	249,276	4.56	1,136,437	193,224	4.64	897,505

105.9.30

	外幣	匯率	新台幣
--	----	----	-----

金融資產

貨幣性項目：

美金	\$36,183	31.36	\$1,134,792
人民幣	118,398	4.70	556,694

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$12,493	31.36	\$391,757
人民幣	184,022	4.70	865,258

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益分別為(36,688)仟元及33,258仟元。

10. 資本管理

本集團基於現行營運產業特性及未來公司發展情形並且考量外部環境變動等因素，規劃本集團未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本集團能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 為他人背書保證者：請參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表二。

4. 本期累積買進或賣出單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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表三。
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. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表四。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十一(一)相關資訊：
 - (1) 對他人資金融通者：請參閱附表五。
 - (2) 為他人背書保證者：請參閱附表六。
 - (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
 - (4) 本期累積買進或賣出單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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表七。
 - (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：請參閱附表八。
 - (9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註十二.7。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣/外幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出 或收回投 資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值 (註3及5)	截至本期止已 匯回投資收益	本期期末累 計自台灣匯 出赴大陸地 區投資金額 (註4)	經濟部投審 會核准投資 金額	依經濟部投 審會規定赴 大陸地區投 資限額
					匯出	收回									
東莞聯橋電 子有限公司	印刷電路 板之產銷	USD 25,000	(2)	\$267,398 (USD 7,800)	-	-	\$267,398 (USD 7,800)	\$67,200	43.33%	\$29,118 註(2)B	\$585,000	\$398,022 (USD 12,885)	\$1,157,970 (USD36,872)	\$1,211,872 (USD38,722)	\$1,095,765 註(6)
東莞聯橋電 子貿易有限 公司(註7)	貿易公司	RMB 2,000	(2)	-	-	-	4,915	43.33%	2,130	8,526	-				
福州福橋電 子有限公司 (註10)	背光模組 及導光板	USD 5,000	(2)	163,440 (USD 5,000)	-	-	163,440 (USD 5,000)	33,174	註10	33,174	註10	-			
松大電子(廈 門)有限公司	電子零組 件之產銷	USD 700	(2)	46,500 (USD 1,531)	-	-	46,500 (USD 1,531)	(353)	100%	(353)	38,605	23,154 (USD 796)			
松上電子(蘇 州)有限公司	電子零組 件之產銷	USD 9,600	(2)	456,138 (USD 15,132)	-	-	456,138 (USD 15,132)	4,573	100%	4,573 註(2)B	273,685	-			
吳江伏特電 子工業有限 公司	變壓器及 電阻	USD 2,550	(2)	120,000 (USD 3,952)	-	-	120,000 (USD 3,952)	(16,833)	100%	(16,833)	158,576	-			

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

深圳中航數碼顯示科技有限公司	貿易公司	USD 1,599	(1)	27,340 (USD 857)	-	-	27,340 (USD 857)	註9	註9	註9	註9	-			
中泰電子(湖北)有限公司	變壓器及電阻	USD 2,000	(2)	59,193 (USD 2,000)	-	-	59,193 (USD 2,000)	9,159	100% (註8)	9,159	32,185	-			
蘇州中泰電子有限公司	變壓器及電阻	RMB 5,000	(2)	17,961 (USD 600)	-	-	17,961 (USD 600)	64	100% (註8)	64	(1,377)	-			

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - C.其他。

註3：期末投資帳面價值包含累積換算調整數及以債權轉投資增加之長期股權投資。

註4：係截至本期自台灣匯出至大陸地區之金額，其中包含機器設備作價USD 2,800仟元。

註5：係以財務報告日之匯率USD:NTD=1:30.3050、HKD:NTD=1:3.8798換算。

註6：本公司向經濟部工業局申請核發企業營運總部認定函，有效期間自民國九十九年六月十五日至民國一〇二年六月十四日，對於大陸累積投資金額或比例無上限。

註7：東莞聯橋電子貿易有限公司為本公司持有43.33%股權之曾孫公司東莞聯橋電子有限公司轉投資而持有100%股權之被投資公司。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 註8：本集團於民國一〇三年八月間收購中泰電子股份有限公司100%股權，並透過其子公司中台(香港)有限公司間接取得大陸地區投資事業中泰電子(湖北)有限公司及蘇州中泰電子有限公司，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會經審二字第一〇〇〇〇二七一三〇〇號函及經審二字第一〇二〇〇四三六一五〇號函核准予備查在案。
- 註9：深圳中航數碼顯示科技有限公司業於民國一〇三年一月間完成清算，是項註銷投資案業奉經濟部投資審議委員會經審二字第一〇五〇〇一五三〇七〇號函核准予備查在案。
- 註10：福州福橋電子有限公司業於民國一〇六年六月間完成清算，是項註銷投資案業奉經濟部投資審議委員會經審二字第一〇六〇〇一五二七三〇號函核准予備查在案。

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- (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：請參閱附表九。
- (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：請參閱附表九。
- (3)財產交易金額及其所產生損益數額：無。
- (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請參閱附表一及附表六。
- (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：請參閱附表五。
- (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：請參閱附表九。
- (7)上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表九。

十四、營運部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

- 1.印刷電路板事業部門：該部門負責從事印刷電路板之製造及銷售。
- 2.變壓器事業部門：該部門負責從事變壓器及電阻之製造及銷售。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應報導部門損益、資產之資訊

106.7.1~106.9.30	印刷電路板	變壓器	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$769,387	\$373,968	\$17,793	\$-	\$1,161,148
部門間收入	45,588	235,527	5,218	(286,333)	-
收入合計	\$814,975	\$609,495	\$23,011	\$(286,333)	\$1,161,148
部門(損)益	\$13,794	\$21,095	\$4,150	\$-	\$39,039

105.7.1~105.9.30	印刷電路板	變壓器	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$759,036	\$283,432	\$24,171	\$-	\$1,066,639
部門間收入	48,947	173,302	13,124	(235,373)	-
收入合計	\$807,983	\$456,734	\$37,295	\$(235,373)	\$1,066,639
部門(損)益	\$59,541	\$9,842	\$2,249	\$-	\$71,632

106.1.1~106.9.30	印刷電路板	變壓器	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$2,495,920	\$900,562	\$52,613	\$-	\$3,449,095
部門間收入	147,532	557,126	20,609	(725,267)	-
收入合計	\$2,643,452	\$1,457,688	\$73,222	\$(725,267)	\$3,449,095
部門(損)益	\$57,431	\$29,283	\$70,831	\$-	\$157,545

105.1.1~105.9.30	印刷電路板	變壓器	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$2,231,701	\$789,773	\$67,491	\$-	\$3,088,965
部門間收入	141,749	504,707	34,272	(683,728)	-
收入合計	\$2,373,450	\$1,294,480	\$104,763	\$(683,728)	\$3,088,965
部門(損)益	\$154,760	\$28,697	\$6,990	\$-	\$190,447

下表列示本集團民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日營運部門資產相關之資訊：

	印刷電路板	變壓器	其 他	調節及銷除	合 計
106.9.30部門資產	\$2,498,506	\$1,594,332	\$140,289	\$(389,400)	\$3,843,727
105.12.31部門資產	\$2,461,324	\$1,302,203	\$146,151	\$(398,772)	\$3,510,906
105.9.30部門資產	\$2,285,473	\$1,172,815	\$134,248	\$(365,467)	\$3,227,069

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
為他人背書保證者
民國一〇六年九月三十日

附表一
單位：外幣/新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額	本期最高 背書保證 餘額	期 末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	松上電子股份 有限公司	Song Shang Electronic Co., Ltd.	2	\$499,894	\$72,732	\$72,732	\$42,014	\$10,607	7.27%	\$499,894	Y	N	N
0	松上電子股份 有限公司	中泰電子(湖北) 有限公司	2	\$499,894	\$25,759	\$25,759	\$25,759	\$5,152	2.58%	\$499,894	Y	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：本公司及其子公司整體得對外背書保證總額不得達本公司淨值百分之五十，對單一企業背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之十。本公司及其子公司整體得為背書保證之總額達本公司淨值百分之五十以上，應於股東會說明其必要性及合理性。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之“公司間”，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之“公司間”背書保證，不在此限。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國一〇六年九月三十日

附表二
 單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之 關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
松上電子股份有限公司	股票： 輔佳材料股份有限公司	-	以成本衡量之金 融資產 減：累計減損 淨 額	300	\$3,000 (3,000) \$-	13.64%	\$-	註
	基金： 復華人民幣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產 加：評價調整 淨額	5,903	\$289 32 \$321		\$321	

註：經本集團評估對輔佳材料股份有限公司之投資價值已發生累計減損為3,000仟元。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇六年一月一日至九月三十日

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		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	
松上電子股份有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$198,013	44.05%	與一般廠商相等	屬單一供應商無其他供應商可供比較	-	\$(27,081)	12.61%	註
松上電子股份有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$236,830	52.69%	與一般廠商相等	屬單一供應商無其他供應商可供比較	-	\$(177,018)	82.44%	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇六年九月三十日

附表四

單位：新台幣/外幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
松上電子股份有限公司	Song Shang Electronic Co., Ltd.	摸里西斯	控股公司	\$622,638	\$622,638	24,110	100.00%	\$1,069,709	\$83,688	\$85,017 (註1)	本公司之子公司(註2)
松上電子股份有限公司	中台(香港)有限公司	香港	控股公司	77,154	77,154	-	100.00%	30,861	9,353	9,353	本公司之子公司(註2)
Song Shang Electronic Co., Ltd.	Moment Holding International Ltd.	薩摩亞	控股公司	287,784	287,784	8,450	43.33%	USD 20,852	USD 1,835	USD 795	本公司之孫公司(註2)
Moment Holding International Ltd.	聯橋電子股份有限公司	台灣	印刷電路板之產銷	41,220	41,220	2,473	100.00%	USD 3,412	USD (169)	USD (169)	本公司之曾孫公司(註2)

註1：係包括採用權益法認列之投資損益83,688仟元、上期逆流交易已實現毛利612仟元及本期逆流交易未實現毛損717仟元。

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
對他人資金融通
民國一〇六年九月三十日

附表五
單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註3)	資金貸與總限額 (註3)
													名稱	價值		
1	松上電子(蘇州)有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	其他應收款—關係人	是	\$75,227	\$66,108	\$66,108	4.35	2	-	營運周轉	-	-	-	\$399,915	\$399,915

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

註3：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。對每一貸與對象之限額依其貸與原因分別訂定如下：

- 1.因與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度或當年度截至資金貸與時之業務往來金額為限。
- 2.因有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。前項所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。
- 3.本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之“國外公司間”，從事資金貸與最高限額以不超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之百。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 為他人背書保證者
 民國一〇六年九月三十日

附表六
 單位：外幣/新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期 末 背書保證 餘 額	實際動支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地區
		公司名稱	關 係 (註2)								子公司背書保證	母公司背書保證	背書保證
1	松上電子(蘇州) 有限公司	松上電子股份 有限公司	4	\$136,842	\$43,312	\$43,312	\$35,000	\$-	4.33%	\$499,894	N	Y	N
1	松上電子(蘇州) 有限公司	吳江伏特電子 工業有限公司	3	\$136,842	\$13,678	\$-	\$-	\$-	1.37%	\$499,894	N	N	Y
2	中台(香港)有 限公司	中泰電子(湖北) 有限公司	2	\$499,894	\$91,184	\$68,388	\$34,194	\$-	9.12%	\$499,894	Y	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司及其子公司整體得對外背書保證總額不得達本公司淨值百分之五十，對單一企業背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之十。本公司及其子公司整體得為背書保證之總額達本公司淨值百分之五十以上，應於股東會說明其必要性及合理性。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。
 本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之“公司間”，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之“公司間”背書保證，不在此限。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國一〇六年一月一日至九月三十日

附表七
 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		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	
中泰電子(湖北)有限公司	松上電子股份有限公司	本公司之孫公司	銷貨	RMB 44,126 (NTD 198,013)	37.94%	與一般客戶相當	銷貨產品大多屬特定規格，銷售予其他客戶相同產品之情形較少，故其交易價格無法比較	-	RMB 5,931 (NTD 27,081)	13.12%	註1
中泰電子(湖北)有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	聯屬公司	銷貨	RMB 26,815 (NTD 120,330)	23.05%	與一般客戶相當	銷貨產品大多屬特定規格，銷售予其他客戶相同產品之情形較少，故其交易價格無法比較	-	RMB 4,289 (NTD 19,549)	9.49%	註1
吳江伏特電子工業有限公司	松上電子股份有限公司	本公司之孫公司	銷貨	RMB 55,771 (NTD 236,830)	51.84%	與一般客戶相當	銷貨產品大多屬特定規格，銷售予其他客戶相同產品之情形較少，故其交易價格無法比較	-	RMB 38,767 (NTD 177,018)	65.68%	註1

註1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 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
 民國一〇六年九月三十日

附表八
 單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
吳江伏特電子工業有限公司	松上電子股份有限公司	本公司之孫公司	RMB 38,767 (NTD 177,018) (註)	2.23	\$- -	-	RMB 5,314 (NTD 24,263)	\$-

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
	一〇六年前三季						
0	松上電子股份有限公司	松大電子(廈門)有限公司	1	銷貨	4,597	與一般公司相當	0.13%
0	松上電子股份有限公司	松大電子(廈門)有限公司	1	進貨	16,011	與一般公司相當	0.46%
0	松上電子股份有限公司	松大電子(廈門)有限公司	1	應付帳款	8,996	與一般公司相當	0.23%
0	松上電子股份有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	1	進貨	236,830	與一般公司相當	6.87%
0	松上電子股份有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	1	應付帳款	177,018	與一般公司相當	4.61%
0	松上電子股份有限公司	中台(香港)有限公司	1	雜項支出	59	與一般公司相當	-
0	松上電子股份有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	1	進貨	198,013	與一般公司相當	5.74%
0	松上電子股份有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	1	應付帳款	27,081	與一般公司相當	0.70%
0	松上電子股份有限公司	蘇州中泰電子有限公司	1	進貨	1,137	與一般公司相當	0.03%
0	松上電子股份有限公司	蘇州中泰電子有限公司	1	應付帳款	108	與一般公司相當	-
0	松上電子股份有限公司	聯橋電子股份有限公司	1	雜項收入	1,800	與一般公司相當	0.05%
0	松上電子股份有限公司	聯橋電子股份有限公司	1	其他應收款	592	與一般公司相當	0.02%
1	松上電子(蘇州)有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	利息收入	2,406	與一般公司相當	0.07%
1	松上電子(蘇州)有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	其他應收款	66,089	與一般公司相當	1.72%
1	松上電子(蘇州)有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	應收利息	6,058	與一般公司相當	0.16%
2	吳江伏特電子工業有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	銷貨	272	與一般公司相當	0.01%
2	吳江伏特電子工業有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	進貨	120,330	與一般公司相當	3.49%
2	吳江伏特電子工業有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	應收帳款	107	與一般公司相當	-
2	吳江伏特電子工業有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	應付帳款	19,549	與一般公司相當	0.51%
3	中泰電子(湖北)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	銷貨	16	與一般公司相當	-
3	中泰電子(湖北)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	進貨	529	與一般公司相當	0.02%
3	中泰電子(湖北)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	應付帳款	24	與一般公司相當	-
4	聯橋電子股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	3	其他應收款	363	與一般公司相當	0.01%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	進貨	57,188	與一般公司相當	1.66%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	佣金收入	3,563	與一般公司相當	0.10%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	勞務收入	4,949	與一般公司相當	0.14%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	應付帳款	13,430	與一般公司相當	0.35%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	其他應收款	3,336	與一般公司相當	0.09%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	其他應付款	38	與一般公司相當	-

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
5	東莞聯橋電子有限公司	Moment Holding International Ltd.	3	其他應收款	133	與一般公司相當	-
5	東莞聯橋電子有限公司	東莞聯橋電子貿易有限公司	3	銷貨	90,344	與一般公司相當	2.62%
5	東莞聯橋電子有限公司	東莞聯橋電子貿易有限公司	3	應收帳款	61,363	與一般公司相當	1.60%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
	一〇五年前三季						
0	松上電子股份有限公司	松大電子(廈門)有限公司	1	銷貨	7,346	與一般公司相當	0.24%
0	松上電子股份有限公司	松大電子(廈門)有限公司	1	進貨	29,927	與一般公司相當	0.97%
0	松上電子股份有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	1	進貨	149,729	與一般公司相當	4.85%
0	松上電子股份有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	1	進貨	245,623	與一般公司相當	7.95%
0	松上電子股份有限公司	蘇州中泰電子有限公司	1	進貨	4,951	與一般公司相當	0.16%
0	松上電子股份有限公司	聯橋電子股份有限公司	1	雜項收入	1,800	與一般公司相當	0.06%
0	松上電子股份有限公司	松大電子(廈門)有限公司	1	應收帳款	917	與一般公司相當	0.03%
0	松上電子股份有限公司	松大電子(廈門)有限公司	1	應付帳款	13,462	與一般公司相當	0.42%
0	松上電子股份有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	1	應付帳款	144,642	與一般公司相當	4.48%
0	松上電子股份有限公司	福州福橋電子有限公司	1	其他應收款	83	與一般公司相當	-
0	松上電子股份有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	1	應付帳款	25,537	與一般公司相當	0.79%
0	松上電子股份有限公司	蘇州中泰電子有限公司	1	應付帳款	1,248	與一般公司相當	0.04%
0	松上電子股份有限公司	聯橋電子股份有限公司	1	應付帳款	2,078	與一般公司相當	0.06%
0	松上電子股份有限公司	聯橋電子股份有限公司	1	其他應付款	8	與一般公司相當	-
0	松上電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	1	其他應收款	157	與一般公司相當	-
0	松上電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	1	其他應付款	5,552	與一般公司相當	0.17%
0	松上電子股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	1	其他應付款	6,194	與一般公司相當	0.19%
1	松上電子(蘇州)有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	3	銷貨	123	與一般公司相當	-
1	松上電子(蘇州)有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	利息收入	2,660	與一般公司相當	0.09%
1	松上電子(蘇州)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	其他支出	19,757	與一般公司相當	0.64%
1	松上電子(蘇州)有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	其他應收款	77,579	與一般公司相當	2.40%
1	松上電子(蘇州)有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	應收利息	2,531	與一般公司相當	0.08%
2	吳江伏特電子工業有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	銷貨	5,820	與一般公司相當	0.19%
2	吳江伏特電子工業有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	進貨	96,891	與一般公司相當	3.14%
2	吳江伏特電子工業有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	進貨	1,477	與一般公司相當	0.05%
2	吳江伏特電子工業有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	應收帳款	369	與一般公司相當	0.01%
2	吳江伏特電子工業有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	應付帳款	30,296	與一般公司相當	0.94%
3	中泰電子(湖北)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	銷貨	58	與一般公司相當	-
3	中泰電子(湖北)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	進貨	35	與一般公司相當	-
3	中泰電子(湖北)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	應收帳款	7	與一般公司相當	-

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表九之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
3	中泰電子(湖北)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	應付帳款	22	與一般公司相當	-
3	中泰電子(湖北)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	其他應收款	12	與一般公司相當	-
3	中泰電子(湖北)有限公司	蘇州中泰電子有限公司	3	其他應付款	4	與一般公司相當	-
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	進貨	71,522	與一般公司相當	2.32%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	佣金收入	3,903	與一般公司相當	0.13%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	勞務收入	5,243	與一般公司相當	0.17%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	應付帳款	20,817	與一般公司相當	0.65%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	其他應收款	3,807	與一般公司相當	0.12%
4	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	其他應付款	97	與一般公司相當	-
5	東莞聯橋電子有限公司	東莞聯橋電子貿易有限公司	3	銷貨	70,227	與一般公司相當	2.27%
5	東莞聯橋電子有限公司	東莞聯橋電子貿易有限公司	3	應收帳款	47,743	與一般公司相當	1.48%
6	Moment Holding International Ltd.	聯橋電子股份有限公司	3	其他應付款	420	與一般公司相當	0.01%
6	Moment Holding International Ltd.	東莞聯橋電子有限公司	3	其他應付款	6,331	與一般公司相當	0.20%

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。