

股票代號：6156

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)

合併財務報表

(此合併報表未經會計師核閱)

民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：桃園縣楊梅市民隆路 26 號
公司電話：(03)472-5588

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6-10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	11-23
(四)關係人交易	23-27
(五)質押之資產	28
(六)重大承諾事項及或有事項	28-29
(七)重大之災害損失	29
(八)重大之期後事項	29
(九)其他	30-40
(十)營運部門資訊	40-41

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
合併資產負債表
民國一〇一一年三月三十一日
及民國一〇〇〇年三月三十一日
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產			負債及股東權益			一〇一一年三月三十一日		一〇〇〇年三月三十一日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	代碼	會計科目	附註	金額	%
11xx	流動資產					21xx	流動負債			
1100	現金及約當現金	三.1	\$470,981	14.21	\$1,126,867	2100	短期借款	三.9及五	\$293,562	7.75
1300	公平價值變動列入損益之金融資產	三.2	5,051	0.15	4,058	2120-40	應付票據及帳款		879,382	20.09
1120-40	應收票據及帳款淨額	三.3	1,137,716	34.34	963,115	2150	應付帳款－關係人	四	21,524	0.10
1153	應收帳款淨額－關係人	四	3,496	0.11	11,740	2160	應付所得稅		6,508	0.20
1160	其他應收款	四	16,827	0.51	26,264	2170	應付費用	四	294,514	8.89
1180	其他應收款－關係人	四	3,550	0.11	785	2190	其他應付款－關係人		194,442	5.87
1210	存貨淨額	三.4	288,921	8.71	382,612	2210	其他應付款		49,968	1.51
1280	其他流動資產	三.4	61,681	1.86	94,274	2216	應付股利		110,308	3.33
1286	遞延所得稅資產淨額	五	1,537	0.05	-	2224	應付設備款		101,899	3.08
1291	受限資產	五	20,032	0.60	44,477	2260	預收款項		149,390	4.50
	流動資產合計		2,009,812	60.65	2,654,192	2270	一年內到期之長期借款	三.10及五	91,682	2.76
14xx	基金及投資					2280	其他流動負債		17,031	0.51
1421	採權益法之長期投資	三.5	-	-	-		流動負債合計		1,941,438	58.59
15xx	固定資產					24xx	長期負債			
1501	土地	三.6及五	53,782	1.62	53,782	2421	長期借款	三.10及五	7,345	0.22
1521	房屋及建築物		459,468	13.87	166,464	28xx	其他負債			
1531	機器設備		1,177,964	35.55	773,290	2861	遞延所得稅負債		50,724	1.53
1551	運輸設備		16,147	0.49	12,374	2881	遞延貨項		21,191	0.64
1561	辦公設備		56,231	1.70	49,985		其他負債合計		71,915	2.17
1631	租賃改良		31,869	0.96	3,754		負債合計		2,020,698	60.98
1681	其他設備		259,700	7.83	265,140		股本			
	成本合計		2,055,161	62.02	1,324,789	31xx	普通股股本	三.11	826,609	24.95
15X9	減：累計折舊		(1,050,526)	(31.70)	(697,492)	3110	保留盈餘		3,866,930	118.63
1599	減：累計減損		(28,953)	(0.87)	(72,092)		累積虧損		(286,652)	(8.65)
1672	預付設備款		104,391	3.15	28,874	33xx	股東權益其他項目		55,143	1.66
	固定資產淨額		1,080,073	32.60	584,079	3350	累積換算調整數		-	-
17xx	無形資產	三.7及五	213,885	6.45	14,388	34xx	庫藏股票	三.16	(3,315)	(0.10)
18xx	其他資產					3420	母公司股東權益合計		595,100	17.96
1810	閒置資產淨額		-	-	-	3510	少數股權		697,760	21.06
1820	存出保證金	三.8及五	9,720	0.30	7,128		股東權益合計		1,292,860	39.02
1860	遞延所得稅資產淨額	五	68	-	-		負債及股東權益總計		\$3,313,558	100.00
	其他資產合計		9,788	0.30	7,128					
	資產總計		\$3,313,558	100.00	\$3,259,787				\$3,259,787	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)

合併損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

(除每股盈餘外，金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$759,264	100.66	\$990,668	100.97
4170	減：銷貨退回		(450)	(0.06)	(1,167)	(0.12)
4190	銷貨折讓		(4,527)	(0.60)	(8,345)	(0.85)
4100	銷貨收入淨額	三.17及四	754,287	100.00	981,156	100.00
5000	營業成本	四	(689,711)	(91.44)	(862,117)	(87.87)
5910	營業毛利		64,576	8.56	119,039	12.13
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(31,341)	(4.16)	(22,964)	(2.34)
6200	管理及總務費用		(75,228)	(9.97)	(65,442)	(6.67)
6300	研究發展支出		(990)	(0.13)	(1,949)	(0.20)
	營業費用合計		(107,559)	(14.26)	(90,355)	(9.21)
6900	營業淨利(損)		(42,983)	(5.70)	28,684	2.92
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		424	0.06	361	0.04
7130	處分固定資產利益		388	0.05	-	-
7160	兌換利益	三.2	2,336	0.31	-	-
7310	金融資產評價利益	三.2	6,180	0.82	4,058	0.41
7480	什項收入		12,832	1.70	2,588	0.26
	營業外收入及利益合計		22,160	2.94	7,007	0.71
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四	(6,252)	(0.83)	(3,617)	(0.37)
7530	處分固定資產損失		(9,085)	(1.20)	(1,874)	(0.19)
7560	兌換損失		-	-	(8,065)	(0.82)
7630	減損損失	三.7	(953)	(0.13)	(953)	(0.10)
7880	什項支出		(1,177)	(0.16)	(1,547)	(0.16)
	營業外費用及損失合計		(17,467)	(2.32)	(16,056)	(1.64)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(38,290)	(5.08)	19,635	1.99
8110	所得稅費用		(764)	(0.10)	(4,558)	(0.46)
8900	合併總淨利(損)		\$ (39,054)	(5.18)	\$ 15,077	1.53
	歸屬於					
9601	母公司股東之淨損		\$ (38,362)	(5.09)	\$ (16,056)	(1.64)
9602	少數股權淨利(損)		(692)	(0.09)	31,133	3.18
9600	合併總淨利(損)		\$ (39,054)	(5.18)	\$ 15,077	1.54
9750	基本每股盈餘(元)	三.18	稅前	稅後	稅前	稅後
9600	合併總純益(損)		\$ (0.46)	\$ (0.47)	\$ 0.24	\$ 0.18
8900	合併總純益(損)稅後每股盈餘歸屬於：					
	母公司股東			\$ (0.46)		\$ (0.19)
	少數股權			\$ (0.01)		\$ 0.37

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：包仁志

經理人：包仁志

會計主管：徐仲榮

松上電子股份有限公司及其子公司
 (原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
 合併現金流量表
 民國一〇一一年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇〇〇年一月一日至三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額均以新台幣千元為單位)

項 目	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31	項 目	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
合併總淨損	\$(39,054)	\$15,077	受限制銀行存款(增加)減少	(20,045)	(534)
調整項目：			出售固定資產價款	9,092	21,107
折舊費用(含開置資產折舊)	54,229	29,652	購置固定資產	(29,682)	(31,472)
各項攤提	1,097	190	存出保證金(增加)減少	2,544	8,503
處分固定資產淨(利益)損失	8,697	1,874	投資活動之淨現金流入(出)	(38,091)	(2,396)
金融資產評價(利益)損失	(6,180)	(4,058)			
減損損失	953	953	融資活動之現金流量：		
交易目的金融資產淨(增加)減少	2,568	-	舉借(償還)短期借款	49,658	92,263
應收票據及帳款淨額(增加)減少	117,462	48,261	舉借(償還)長期借款	(2,358)	(64,838)
應收帳款淨額一關係人(增加)減少	(2,747)	12,550	存入保證金增加(減少)	(963)	-
其他應收款(增加)減少	(14,030)	(2,114)	子公司發放現金股利	-	(96,385)
其他應收款一關係人(增加)減少	(3,518)	1,376	其他負債增加(減少)	-	143
存貨淨額(增加)減少	15,020	10,470	融資活動之淨現金流入(出)	46,337	(68,817)
其他流動資產(增加)減少	355	(19,425)			
應付票據及帳款增加(減少)	32,896	43,854	匯率變動影響數	(10,436)	9,135
應付帳款一關係人增加(減少)	(689)	481			
應付所得稅增加(減少)	(3,720)	-	本期現金及約當現金增加(減少)數	99,082	(59,035)
費用增加(減少)	(38,282)	(94,396)	期初現金及約當現金餘額	371,899	1,185,902
其他應付款一關係人增加(減少)	(18,332)	(592)	期末現金及約當現金餘額	\$470,981	\$1,126,867
其他應付款增加(減少)	(2,681)	(42,136)			
預收款項增加(減少)	(3,941)	-	現金流量資訊之補充揭露：		
其他流動負債增加(減少)	1,241	1,026	本期支付利息(不含資本化之利息)	\$3,907	\$4,757
遞延所得稅負債增加(減少)	(72)	-	本期支付所得稅	\$2,165	\$4,558
			支出現金購置固定資產：		
			購置固定資產	\$26,597	\$28,979
			應付設備款(增加)減少	3,085	2,493
			支付現金	\$29,682	\$31,472
營業活動之淨現金流入(出)	101,272	3,043			
			不影響現金流量之投資及融資活動：		
			一年內到期長期借款轉列流動負債	\$91,682	\$163,063
			累積換算調整數增加(減少)數	\$(17,787)	\$-

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：包仁志

經理人：包仁志

會計主管：徐仲榮

松上電子股份有限公司及其子公司
 (原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
 合併財務報表附註
 (此合併報表未經會計師核閱)
 民國一〇一年三月三十一日
 及民國一〇〇年三月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第 0960064020 號函及證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。

本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國一〇〇年度財務報表相同：

1. 合併概況：

(1) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例		說明
			101.03.31	100.03.31	
本公司	K-Bridge Electronics Co., Ltd.	控股公司	100%	100%	無
本公司	K-Bridge Electronics Pte. Ltd.	貿易公司	100%	100%	無
本公司	強勝投資股份有限公司	專業投資公司	-%	100%	註 1

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司	楊梅民隆投資股份有限公司	專業投資公司	-%	100%	註 1
本公司	雷德光股份有限公司	照明設備及電子零組件之製造	-%	-%	註 2
本公司	松承科技股份有限公司	電子零組件之製造	-%	-%	註 3
本公司	松上模里西斯有限公司	控股公司	100%	-%	註 4
K-Bridge Electronics Co., Ltd.	Express Win Trading Ltd.	經營貿易業務	-%	100%	註 5
K-Bridge Electronics Co., Ltd.	Crystal World Finance Ltd.	控股公司	100%	100%	無
K-Bridge Electronics Co., Ltd.	Moment Holding International Ltd.	控股公司	41.22%	41.22%	無
K-Bridge Electronics Co., Ltd.	F-Bridge Holding (Samoa) Limited	控股公司	100%	-%	註 6
Moment Holding International Ltd.	東莞聯橋電子有限公司	印刷電路板之產銷	100%	100%	無
Moment Holding International Ltd.	聯橋電子股份有限公司	印刷電路板之產銷	100%	100%	無
Crystal World Finance Ltd.	福州福橋電子有限公司	背光模組及導光板之產銷	-%	100%	註 6

松上電子股份有限公司及其子公司
 (原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

F-Bridge Holding (Samoa) Limited.	福州福橋電子有限公司	背光模組及導光板之產銷	100%	-%	註 6
松上模里西斯有限公司	松上電子(蘇州)有限公司	電子零組件之產銷	100%	-%	註 4
松上模里西斯有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	連接器之產銷	100%	-%	註 4
松上模里西斯有限公司	松大電子(廈門)有限公司	電子零組件之產銷	100%	-%	註 4

註 1：子公司強勝投資股份有限公司及楊梅民隆投資股份有限公司於民國一〇〇年四月二十八日經董事會決議針對已無繼續經營價值之轉投資事業辦理清算，該公司於民國一〇一年二月二十一日向台灣桃園地方法院申請清算登記，並於民國一〇一年三月二日完成清算。

註 2：本公司於民國一〇〇年四月取得雷德光股份有限公司之股權控制能力，故自取得控制權之日起編入合併財務報表。本公司為簡化投資架構及降低營運成本，與本公司持股比率 100%之子公司雷德光股份有限公司以民國一〇〇年十一月三十日為合併基準日進行簡易合併。

註 3：本公司於民國一〇〇年十一月取得松承科技股份有限公司之股權控制能力，故自取得控制權之日起編入合併財務報表。本公司為簡化投資架構及降低營運成本，與本公司持股比率 100%之子公司松承科技股份有限公司以民國一〇〇年十一月三十日為合併基準日進行簡易合併。

註 4：本公司於民國一〇〇年十一月取得松上模里西斯有限公司 100%股權，並透過松上模里西斯有限公司間接取得大陸地區投資事業松大電子(廈門)有限公司、松上電子(蘇州)有限公司及吳江伏特電子工業有限公司之股權，故自取得控制權之日起編入合併財務報表。

註 5：子公司 Express Win Trading Ltd.由於政策變動，決議予以解散清算，並於民國一〇〇年完成解散程序。

註 6：本公司於民國一〇〇年九月間投資架構變更，Crystal World Finance Ltd.將福州福橋電子有限公司 100%股權，轉讓予 K-Bridge Electronics Co., Ltd.新成立之被投資公司 F-Bridge Holding (Samoa) Limited.。

(2)未列入合併財務報表之子公司：無。

(3)從屬公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

2.合併財務報表之編製政策：

(1)母公司：松上電子股份有限公司(原名：科橋電子股份有限公司)(以下簡稱本公司)

(2)母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試，屬遞延貸項部分就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

(3)合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- ①與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- ②依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- ③有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，具公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ④有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ⑤其他具有控制能力者。

3.外幣財務報表換算及外幣交易

(1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司及子公司合併之被投資公司之交易事項分別以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基礎之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當期損益；非依公平價值衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。子公司及子公司合併之被投資公司其記帳貨幣單位列示如下：

K-Bridge Electronics Co., Ltd.：美元
Crystal World Finance Ltd.：美元
Moment Holding International Ltd.：美元
F-Bridge Holding (Samoa) Ltd.：美元
東莞聯橋電子有限公司：人民幣
聯橋電子股份有限公司：新台幣
福州福橋電子有限公司：人民幣
K-Bridge Electronics Pte. Ltd.：新加坡幣
松上模里西斯有限公司：美元
松上電子(蘇州)有限公司：人民幣
吳江伏特電子工業有限公司：人民幣
松大電子(廈門)有限公司：人民幣

(2)編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中，除期初保留盈餘以上期期末結算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數。

二、會計變動之理由及其影響

- 1.本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。此項變動對本公司及子公司民國一〇〇年第一季之合併淨利並未有影響。
- 2.本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.03.31	100.03.31
庫存現金	\$767	\$882
活期及支票存款	409,072	1,125,985
定期存款	61,142	-
合 計	<u>\$470,981</u>	<u>\$1,126,867</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融負債

(1)交易目的金融資產	101.03.31	100.03.31
匯率交換合約	\$-	\$-
遠期外匯合約	-	-
交易目的金融資產評價調整	5,051	4,058
合 計	<u>\$5,051</u>	<u>\$4,058</u>

上列交易目的金融資產並無提供作為擔保或質押之情形。

- (2)本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇年第一季與銀行簽訂之匯率交換及遠期外匯合約，係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的。惟因其不符避險會計之條件，故其公平價值變動部分仍列入損益。截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，尚未到期匯率交換及遠期外匯合約之合約金額(名目本金)列示如下(單位：外幣仟元)：

項 目	名目本金	契約時間
<u>101.03.31</u>		
預售遠期外匯合約	USD27,000	100.06.01~102.03.07
匯率交換合約	USD650	100.05.23~102.02.08
<u>100.03.31</u>		
預售遠期外匯合約	USD19,000	99.01.07~101.03.14

- (3)本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年第一季因從事匯率交換合約及遠期外匯合約而產生之淨利益金額分別為 120 仟元及 0 仟元，帳列營業外收入及利益—

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

兌換利益項下；另金融資產評價利益分別為 6,180 仟元及 4,058 仟元，帳列營業外收入及利益—金融資產評價利益科目項下。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註九。

3. 應收票據及帳款淨額

	101.03.31	100.03.31
應收票據(一年以內者)	\$12,271	\$10,800
應收帳款(一年以內者)	1,174,049	980,441
減：備抵呆帳	(46,504)	(28,126)
備抵銷售退回及折讓	(2,100)	-
淨 額	<u>\$1,137,716</u>	<u>\$963,115</u>

4. 存貨淨額

(1)存貨包括：

	101.03.31	100.03.31
原 物 料	\$108,235	\$160,389
在 製 品	116,166	120,480
製 成 品	178,261	144,528
商 品	14,646	28,102
合 計	417,308	453,499
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(128,387)	(70,887)
淨 額	<u>\$288,921</u>	<u>\$382,612</u>

(2)本公司及其子公司民國一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包含項目明細如下：

項 目	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$(8,143)	\$540
存貨報廢損失	9,175	1,918
存貨盤(盈)虧	1,514	(96)
出售下腳及廢料收入	(680)	(2,235)
合 計	<u>\$1,866</u>	<u>\$127</u>

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇〇年第一季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為540仟元；民國一〇一年第一季因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列之營業成本減少之金額為8,143仟元。

(3)民國一〇一及一〇〇年三月三十一日之存貨投保金額分別為 415,767 仟元及 414,930 仟元。

三、民國一〇一及一〇〇年三月三十一日之存貨皆無提供質押或擔保之情形。

5.基金及投資

(1)採權益法之長期投資明細如下：

被投資公司	股數	帳面價值	持股比率	投資 (損)益
<u>101.03.31</u>				
吳江廣橋光電有限公司	-	\$-	43.00%	\$-
東泰沂科技(股)公司	7,323	-	15.51	-
深圳中航數碼顯示科技有限公司	-	-	53.52	-
大洋光電有限公司	1,000	(20,354)	66.67	-
加：帳列其他負債－遞延貸項		20,354		-
合 計		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>
<u>100.03.31</u>				
吳江廣橋光電有限公司	-	\$-	43.00%	\$-
東泰沂科技(股)公司	13,433	-	28.45	-
深圳中航數碼顯示科技有限公司	-	-	53.52	-
大洋光電有限公司	1,000	(20,354)	66.67	-
保視界光電(股)公司	2,400	-	27.59	-
加：帳列其他負債－遞延貸項		20,354		-
合 計		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>

(2)本公司於民國九十一年二月轉投資吳江廣橋光電有限公司，主要從事背光模組之產銷。由於瀚宇彩晶股份有限公司於民國九十八年度間接投資美金 29,500 仟元參與經營，致使合併公司投資比例自原 100%降至 43%，其變動調減保留盈餘 89,378 仟元。截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，合併公司持股比例均為 43%，

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

累計投資金額均為美金 22,258 仟元(折合新台幣 743,575 仟元)。經合併公司評估，其可回收金額低於帳面價值，於民國九十九年度提列減損損失 384,559 仟元。

(3)本公司於民國九十五年二月轉投資大洋光電有限公司(設立於香港)，主要係電子零組件買賣。截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，累計已投資金額均為美金 1,000 仟元(折合新台幣 32,348 仟元)。因本公司對其具控制能力，將因認列損失所產生帳面價值為貸餘之數值，截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止均為 20,354 仟元，列於其他負債—遞延貸項科目項下。另該被投資公司由於政策變動，預計辦理解散。

(4)本公司及子公司轉投資之東泰沂科技股份有限公司及深圳中航數碼顯示科技有限公司均已進入解散清算程序。

6. 固定資產

(1)固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	101.03.31	100.03.31
房屋及建築物	\$170,680	\$100,533
機器設備	615,238	410,085
運輸設備	12,198	8,540
辦公設備	48,807	41,832
租賃改良	12,504	1,642
其他設備	191,099	134,860
合 計	\$1,050,526	\$697,492

(2)民國一〇一及一〇〇年第一季皆無因購置固定資產而須利息資本化之情形。

(3)民國一〇一及一〇〇年三月三十一日固定資產投保保險金額分別為 1,452,282 仟元及 1,244,510 仟元。

(4)有關固定資產質押情形請參閱附註五。

(5)本公司依資產減損評估結果，其淨公平價值小於該資產帳面價值。截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，業已提列累計減損損失金額分別為 28,953 仟元及 72,092 仟元。

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7.無形資產

一〇一年第一季	專利權	專門技術	土地使用權	其他	合計
原始成本：					
期初餘額	\$1,191	\$317,578	\$213,207	\$24,994	\$556,970
本期增加-單獨取得	-	-	-	-	-
本期減少-到期除列	-	-	-	(122)	(122)
匯率影響數	(1)	-	(547)	(52)	(600)
期末餘額	1,190	317,578	212,660	24,820	556,248
累計攤銷：					
期初餘額	624	317,578	9,014	3,004	330,220
本期攤銷	52	-	645	400	1,097
本期減少-到期除列	-	-	-	(122)	(122)
匯率影響數	4	-	2,378	(13)	2,369
期末餘額	680	317,578	12,037	3,269	333,564
累計減損：					
期初餘額	-	-	-	7,847	7,847
本期增加	-	-	-	953	953
匯率影響數	-	-	-	(1)	(1)
期末餘額	-	-	-	8,799	8,799
帳面餘額	\$510	\$-	\$200,623	\$12,752	\$213,885
一〇〇年第一季					
原始成本：					
期初餘額	\$14,372	\$317,578	\$22,287	\$354,237	
匯率影響數	-	-	154	154	
期末餘額	14,372	317,578	22,441	354,391	
累計攤銷：					
期初餘額	14,362	317,578	2,886	334,826	
本期攤銷	6	-	184	190	
期末餘額	14,368	317,578	3,070	335,016	

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

累計減損：

期初餘額	-	-	4,034	4,034
本期增加	-	-	953	953
期末餘額	-	-	4,987	4,987
帳面餘額	\$4	\$-	\$14,384	\$14,388

8. 閒置資產

(1) 閒置資產明細如下：

	101.03.31	100.03.31
房屋及建築	\$80,058	\$80,058
機器設備	83,165	93,988
辦公設備	1,484	1,554
其他設備	26,512	10,482
合計	191,219	186,082
減：累計折舊	(64,574)	(78,501)
減：累計減損	(126,645)	(107,581)
閒置資產淨額	\$-	\$-

(2) 有關閒置資產質押情形請參閱附註五。

9. 短期借款

(1) 短期借款明細如下：

	101.03.31	100.03.31
信用借款(一年內到期)	\$163,395	\$204,290
擔保借款(一年內到期)	93,542	-
信用狀借款(一年內到期)	-	21,479
非金融機構借款	-	67,793
合計	\$256,937	\$293,562

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇一及一〇〇年三月三十一日短期借款利率區間分別為 1.500%~7.872%及 1.82%~6.00%。

(3)提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註五。

10.長期借款

(1)長期借款明細如下：

債權人	借款性質	契約 期間	利率		金額		償還 辦法
			101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31	
台灣中小企業銀行	抵押借款	89.10.09~ 104.10.09	2.84%	2.62%	\$6,368	\$8,066	註 1
台灣中小企業銀行	抵押借款	90.06.08~ 105.06.08	2.84%	2.62%	3,498	4,350	註 2
台灣中小企業銀行	抵押借款	90.06.08~ 100.06.08	-	2.62%	-	13	註 3
台灣中小企業銀行	抵押借款	97.12.09~ 100.12.09	-	3.05%	-	12,500	註 4
兆豐商業銀行	抵押借款	98.06.01~ 101.12.31	3.19%	2.96%	88,000	148,000	註 5
玉山商業銀行	信用借款	98.05.15~ 101.05.15	3.36%	-	1,161	-	註 6
合 計					99,027	172,929	
減：一年內到期之長期借款					(91,682)	(163,063)	
一年以上到期之長期借款					\$7,345	\$9,866	

註 1：依民國九十年十月起，按季還本，共分五十三期平均攤還本金。

註 2：自民國九十二年九月起，按季還本，共分五十二期平均攤還本金。

註 3：自民國九十一年九月起，按季還本，共分三十六期平均攤還本金。

註 4：自民國九十八年一月起，按月還本，共分三十六期平均攤還本金。

註 5：自民國九十八年十二月底前償還 70,000 仟元，民國九十九年起每年五月及十二月底前償還 60,000 仟元。

註 6：自撥款日起，依年金法按月平均攤還本息。

(2)本公司於民國九十九年三月十五日出具承諾書予兆豐商業銀行，承諾以下事項，並開立分期還款本票/支票共計 328,000 仟元：

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ①本公司、本公司具實質經營控制權之關係企業、本公司之董事及其關係人對東莞聯橋電子有限公司之持股比例合計不得低於該子公司全部已發行股份之百分之五十，且應維持對東莞聯橋電子有限公司之經營控制權。
- ②本公司及本公司具實質經營控制權之關係企業若出售所持有之吳江廣橋光電有限公司股份，將優先償還本授信合約未清償之餘額。
- ③本公司提供子公司 K-Bridge Electronics Co., Ltd.之股份暨子公司 K-Bridge Electronics Co., Ltd.所持有之 Moment Holding International Ltd.之股份及其所持有 Crystal World Finance Ltd.之半數股份設質作為借款擔保。

本公司因未符合上述①之承諾規定，故先行將上述借款轉列一年內到期之長期借款。

11.股本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為6,000,000仟元，業已發行股本為3,866,930仟元，每股面額10元，分為386,693,026股。

本公司民國九十九年六月十七日經股東常會決議，為充實營運資金及改善財務結構，於新台幣十億元額度內以私募方式辦理現金增資，授權董事會於現東會決議之日起一年內分次發行，並於同日決議提高額定股本為6,000,000仟元。本公司於民國九十九年十二月二十二日經董事會決議，以每股3.3元私募212,121,000股，募集金額699,999仟元，因採折價發行，故沖減帳列累積盈虧1,421,211仟元，增資基準日為民國九十九年十二月三十一日，業經主管機關核准在案，相關變更登記業已辦理完竣，剩餘額度於民國一〇〇年四月二十八日經董事會決議變更私募資金用途為新增長期投資擴大營運規模及充實營運資金，另於民國一〇〇年五月十六日經董事會決議屆期不予辦理。

本公司於民國一〇〇年六月九日經股東常會決議辦理彌補虧損3,039,407仟元，銷除已發行股份303,940,719股，減資比例為78.60%，並於民國一〇〇年八月十一日董事會決議以同年八月十七日訂定減資基準日，該項減資案業奉經濟部經授中字第10001198950號函核准在案，減資後額定股本為6,000,000仟元，業已發行股本為827,523仟元，每股面額10元，分為82,752,307股。

另本公司於民國一〇〇年九月二十三日經董事會決議註銷庫藏股78,580股及12,840股，並決議分別以同年十一月八日及十一月九日為減資基準日，該項減資案業奉經

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

濟部經授中字第 一〇〇〇一二六四〇〇〇 號函核准在案。減資後額定股本為 6,000,000 仟元，業已發行股本為 826,609 仟元，每股面額 10 元，分為 82,660,887 股。

12. 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。

13. 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。

14. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依本公司章程規定公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，除酌予保留外，由董事會擬具盈餘分配案，其中董監事酬勞不得超過百分之五、員工紅利不得低於百分之三及超過百分之十，其餘提請股東會決議分配。
- (2) 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，現階段股利發放政策之比率訂為現金股利不高於百分之二十，其餘發放股票股利，每年依法由董事會擬具分派議案，提報股東會。
- (3) 民國一〇〇及九十九年度因虧損，故無盈餘分配情形，另民國一〇一及一〇〇年第一季虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。
- (4) 本公司董事會擬盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 酬勞性員工認股選擇權計畫

本公司於民國九十四年十二月十九日及九十六年十一月十八日分別經原證券期貨管理委員會及行政院金融監督管理委員會證券期貨局，核准發行員工認股權憑證計 2,706 單位及 5,000 單位(以下分別簡稱「民國九十四年認股權計畫」及「民國九十六年認股權計畫」)。依認股辦法之規定，認股價格係以發行認股權憑證當日本公司普通股於中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格為之，若遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格將配合調整之。

依據民國九十四及九十六年認股權計畫之辦法，本公司對有特殊貢獻之全體職員工得認購已發行之普通股認股權憑證，每單位得認購普通股 1,000 股；權利期間為認股權人自被授與憑證屆滿二年之日起可行使一定比例之認股權憑證，其存續期間為六年，不得轉讓，截至民國一〇一年三月三十一日止，已發行員工認股權憑證為 7,706 單位，尚未有認購為普通股之情形。

酬勞性員工認股權選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	認股價格(元)
94.12.19	2,706	-	12.7
96.11.18	5,000	2,972	10.7

(1) 酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
	數量	加權平均 行使價格	數量	加權平均 行使價格
期初流通在外	2,972	10.7	5,442	11.61
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	2,972	10.7	5,442	11.61
期末仍可行使之認股選擇權	2,972		5,442	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值		-		-

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

行使價格之範圍 (元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	101年3月31日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	101年3月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
10.7	2,972	1.64年	10.7	2,972	10.7

行使價格之範圍 (元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	100年3月31日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	100年3月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
12.7	2,470	1.72年	12.70	2,470	12.70
10.7	2,972	3.64年	10.70	2,972	10.70
合計	5,442			5,442	

(3)本公司所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國一〇一及一〇〇年度第一季於帳上均無應認列之酬勞成本。另本公司自民國九十三年一月一日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，若於民國一〇一及一〇〇年第一季採公平價值法認列所給與之酬勞成本，財務報表之擬制淨損與每股虧損資訊列示如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
本期合併稅後淨損	\$(38,362)	\$(16,056)
擬制合併稅後淨損	\$(38,362)	\$(22,006)
基本每股虧損(元)	\$(0.46)	\$(0.19)
擬制基本每股虧損(元)	\$(0.46)	\$(0.27)

(4)本公司酬勞性員工認股選擇權計劃於民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日依內含價值法認列之相關酬勞成本為零。若民國九十六年認股計劃及民國九十四年認股計劃採用公平價值法認列，以 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值及各項假設資訊列示如下：

	九十六年度	九十四年度
股利率	6.05%	6.05%
預期價格波動性	56.41%	56.41%

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無風險利率	2.575%	2.575%
預期存續期間	3.75 年	3.75 年

16. 庫藏股票

本公司於民國九十七年七月十七日經董事會決議，通過第一次買回庫藏股票，實際買回期間為民國九十七年九月十七日，買回股票計 612,000 股，買回總金額為 2,979 仟元。本公司另於民國九十七年九月十九日經董事會決議，通過第二次買回庫藏股票計 3,000,000 股，實際買回期間為民國九十七年十月二十九日，買回股票計 100,000 股，買回總金額為 336 仟元。

本公司因證券交易法規定為轉讓股份予員工於民國九十七年度買回之庫藏股共計 712,000 股，本公司於民國九十八年度辦理減資彌補虧損時依減資比例調整為 427,200 股，另於民國一〇〇年八月間辦理減資彌補虧損時依減資比例調整為 91,420 股，而本公司於民國一〇〇年九月二十三日經董事會決議辦理註銷為轉讓予員工而買回之庫藏股 91,420 股，減少之庫藏股金額 3,315 仟元，並按股權比例沖減股本 914 仟元及增加累積虧損 2,401 仟元。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司本年度最高持有已收回股數 712,000 股，收買股份之總金額共計 3,315 仟元，符合證券交易法之規定。其各次買回之限制如下：

計算基準日	最高上限股數	最高上限金額
97.03.31	2,000,000	\$34,110
97.06.30	3,000,000	112,533

17. 營業收入淨額

營業收入包括：	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
商品銷售	\$759,264	\$990,668
減：銷貨退回及折讓	(4,977)	(9,512)
合 計	\$754,287	\$981,156

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 每股盈餘

(1) 本公司因發行員工認股權憑證，故為複雜資本結構，因考慮員工認股權具有反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘如下：

	101.01.01 ~101.03.31	100.01.01 ~100.03.31
期初流通在外股數	82,660,887 股	386,265,826 股
減：減資彌補虧損(78.6%)	-	(303,604,939)
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	82,660,887 股	82,660,887 股

	<u>金額 (分子)</u>		<u>股數 (分母)</u>	<u>每股盈餘(虧損) (元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>101.01.01~101.03.31 :</u>					
基本每股盈餘(虧損)					
合併總損益	<u>\$ (38,290)</u>	<u>\$ (39,054)</u>	82,660,887 股	<u>\$ (0.46)</u>	<u>\$ (0.47)</u>
合併總損益稅後每股盈餘(虧損)歸屬於：					
母公司股東		\$ (38,362)	82,660,887 股		\$ (0.46)
少數股權		(692)	82,660,887 股		(0.01)
<u>100.01.01~100.03.31 :</u>					
基本每股盈餘(虧損)					
合併總損益	<u>\$ 19,635</u>	<u>\$ 15,077</u>	82,660,887 股	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.18</u>
合併總損益稅後每股盈餘歸屬於：					
母公司股東		(16,056)	82,660,887 股		(0.19)
少數股權		31,133	82,660,887 股		0.37

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
吳江廣橋光電有限公司(廣橋公司)	本公司間接持有 43% 股權之被投資公司
東泰沂科技股份有限公司(東泰沂公司)	本公司採權益法評價之被投資公司

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

松上電子(蘇州)有限公司(蘇州松上)	該公司董事長為本公司董事長之配偶，自民國一〇〇年十一月起為本公司間接持有 100% 股權之孫公司
松大電子(廈門)有限公司(松大公司)	該公司董事長為本公司董事長之配偶，自民國一〇〇年十一月起為本公司間接持有 100% 股權之孫公司
松承科技股份有限公司(松承公司)	該公司董事長為本公司董事長之配偶，自民國一〇〇年十一月起為本公司間接持有 100% 股權之孫公司，另於民國一〇〇年十一月三十日起與本公司合併
城旭投資股份有限公司(城旭投資)	本公司之董事為該公司之董事長
Reitwealth Investments Ltd. (Reitwealth)	本公司之董事為該公司之董事長
良達科技股份有限公司(良達公司)	該公司總經理為聯橋電子股份有限公司之董事長
卓健企業有限公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶
永佳企業有限公司	該公司董事長為本公司董事長之配偶
曾志恭	本公司之董事(於民國一〇〇年二月卸任董事長)
許為城	本公司董事並自民國一〇〇年二月起選任為董事長(於民國一〇〇年十月卸任董事長)
包仁志	本公司總經理並自民國一〇〇年十月起選任為董事長
高淑萍	本公司董事長之配偶

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
	金 額	佔合併營業收入淨額%	金 額	佔合併營業收入淨額%
松大公司	不適用	不適用	\$1,720	0.18%
良達公司	\$3,121	0.41%	9,139	0.93
合 計	\$3,121	0.41%	\$10,859	1.11%

本公司對上開公司銷貨之價格與非關係人相當。收款期間係按月結 90~180 天計算。

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨

	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
	金額	本公司之進貨 淨額%	金額	本公司之進貨 淨額%
蘇州松上	不適用	不適用	\$1,604	0.16%
松大公司	不適用	不適用	1,844	0.19
良達公司	\$-	-%	7,091	0.72
合計	\$-	-%	\$10,539	1.07%

本公司向上開公司進貨，進貨價格及付款條件與一般公司相當。

3. 應收帳款

	101.03.31		100.03.31	
	金額	佔該科目百 分比	金額	佔該科目百 分比
廣橋公司	\$72	-%	\$-	-%
良達公司	3,424	0.30	9,712	1.00
松大公司	不適用	不適用	2,028	0.21
合計	\$3,496	0.30%	\$11,740	1.21%

4. 應付帳款

	101.03.31		100.03.31	
	金額	佔該科目百 分比	金額	佔該科目百 分比
東泰沂公司	\$3,214	0.48%	\$9,668	1.07%
松大公司	不適用	不適用	1,803	0.20
蘇州松上	不適用	不適用	4,074	0.45
良達公司	-	-	5,979	0.66
合計	\$3,214	0.48%	\$21,524	2.38%

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.其他應收款：

係代辦及租金收入等所產生之應收款項，其明細如下：

	性 質	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
		金 額	期末應收金額	金 額	期末應收金額
廣橋公司	其他收入	\$-	\$-	\$775	\$-
良達公司	其他收入	-	3,550	249	785
松承公司	租金收入	不適用	不適用	522	-
合 計		\$-	\$3,550	\$1,546	\$785

6.應收資金融通款(帳列其他應收款-關係人及長期應收款-關係人):本公司及子公司民國一〇〇年度第一季未有向關係人資金融通之情形，民國一〇一年度第一季向關係人資金融通明細如下：

101.03.31	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用總額
廣橋公司	\$7,167	\$-	-%	\$-

上述截至民國一〇一年三月三十一日止對廣橋公司之帳款係正常營運活動所產生，本公司係依主管機關規定逾正常授信條件一定期間轉列其他應收款，並依帳款期間區分流動及非流動。

7 其他應付款

(1)減資股款及暫收款

	性質別	101.03.31	100.03.31
卓健企業	減資股款	\$38,990	\$-
永佳企業	減資股款	38,990	-
合 計		\$77,980	\$-

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 各項費用/應付費用

性質	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31		
	金額	期末應付金額	金額	期末應付金額	
蘇州松上	雜項費用	不適用	不適用	\$-	\$498
松承公司	代墊款	不適用	不適用	-	9
良達公司	代購款	\$-	\$-	-	30
城旭投資	利息費用	79	47	不適用	不適用
Reitwealth	利息費用	828	1,492	不適用	不適用
卓健企業	利息費用	386	2,544	-	-
永佳企業	利息費用	386	2,544	-	-
高淑萍	利息費用及雜項費用	46	12,245	-	-
	合計	\$1,725	\$18,872	\$-	\$537

(3) 應付資金融通款(帳列其他應付款-關係人及長期應付款-關係人)：本公司及子公司民國一〇〇年度第一季未有向關係人資金融通之情形，民國一〇一年度第一季向關係人資金融通明細如下：

101.03.31	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用總額	擔保品
城旭投資	\$9,000	\$9,000	-	\$79	無
Reitwealth	88,590	88,590	-	828	無
合計		\$97,590		\$907	

8. 出售財產交易：本公司民國一〇一及一〇〇年度第一季均未有出售固定資產予關係人之情形：

截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司因出售機器設備等所產生之遞延未實現利益分別為837仟元及1,513仟元，列入其他負債-遞延貸項項下。

9. 本公司於民國一〇〇年三月三十一日止向金融機構融資，均係由曾志恭先生及蔡漢強先生擔任連帶保證人；另本公司於民國一〇一年三月三十一日止向金融機構融資，均係由曾志恭先生、蔡漢強、許為城及包仁志先生及高淑萍小姐擔任連帶保證人。

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、質押資產

截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

質押資產名稱	金額	抵押機構	擔保性質
<u>101.03.31</u>			
土地(成本)	\$53,782	台灣中小企銀及兆豐商銀	長期借款
房屋及建築物(帳面價值)	19,517	台灣中小企銀及兆豐商銀	長期借款
閒置資產－房屋及建築物 (成本扣除累積折舊)	33,928	台灣中小企銀及兆豐商銀	長期借款
土地使用權	84,589	華一銀行－上海分行	短期借款
房屋及建築物(帳面價值)	91,986	華一銀行－上海分行	短期借款
受限制銀行存款	20,052	兆豐商銀	備償戶
存出保證金	5,020		假扣押保證金
合 計	<u>\$308,874</u>		
<u>100.03.31</u>			
土地(成本)	\$53,782	台灣中小企銀及兆豐商銀	長期借款
房屋及建築物(帳面價值)	19,975	台灣中小企銀及兆豐商銀	長期借款
閒置資產－房屋及建築物 (成本扣除累積折舊)	33,928	台灣中小企銀及兆豐商銀	長期借款
受限制銀行存款	44,477		短期借款及國稅 局訴願擔保金
存出保證金	5,020		假扣押保證金
合 計	<u>\$157,182</u>		

註：截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司另提供子公司 K-Bridge Electronics Co., Ltd.所持有之 Moment Holding International Ltd.之股份及其所持有 Crystal World Finance Ltd.之半數股份設質作為借款擔保。

六、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司以營業租賃方式承租土地及廠房，重大租賃明細及未來各年度之應付租金如下：

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

承租人	租賃標的	租賃期間	每月租金及支付方法	租賃保證金
東莞聯橋電子有限公司	東莞廠房及土地 (舊廠)	101.02.01- 107.02.28	前三年每月租金 503 仟元，第四至第七年每月租金為 703 仟元，最後三年每月租金為 836 仟元，空地每月租金 32 仟元。	\$1,444
東莞聯橋電子有限公司	東莞廠房及土地 (新廠)	95.10.25- 105.09.24	廠房每月租金 597 仟元，空地每月租金 30 仟元。	481
聯橋電子股份有限公司	土地及廠房	99.01.01- 108.12.31	99-103 年每月租金 130 仟元；104-105 年每月租金 137 仟元；106-107 年每月租金 143 仟元；108 年每月租金 150 仟元。	400
聯橋電子股份有限公司	土地	99.01.01- 108.12.31	每月租金 50 仟元。	20

年 度	金 額
101.04.01~101.12.31	\$15,221
102.01.01~102.12.31	20,295
103.01.01~103.12.31	20,295
104.01.01~104.12.31	20,372
105 年及以後年度	20,372
合 計	<u>\$96,555</u>

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

本公司於民國一〇一年四月六日經董事會決議，出售間接轉投資之 Crystal World Finance Limited 及其持有吳江廣橋光電有限公司 43% 股權，並於民國一〇一年四月間簽訂股權買賣協議，股權轉讓金額為 94,193 仟元，並約定本公司及其子公司與吳江廣橋光電有限公司間所有債權債務結算後出具正式文件同意無條件放棄雙方債權債務，截至核閱報告日止尚未收取價金及移轉所有權。

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、其 他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

金融商品	101.03.31		100.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$470,981	\$470,981	\$1,126,867	\$1,126,867
應收票據及帳款淨額	1,137,716	1,137,716	963,115	963,115
應收帳款淨額－關係人	3,496	3,496	11,740	11,740
其他應收款	16,827	16,827	26,264	26,264
其他應收款－關係人	3,550	3,550	785	785
受限制銀行存款	20,052	20,052	44,477	44,477
存出保證金	9,720	9,720	7,128	7,128
<u>資產－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	5,051	5,051	4,058	4,058
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	256,937	256,937	293,562	293,562
應付票據及帳款	665,545	665,545	879,382	879,382
應付帳款－關係人	3,214	3,214	21,524	21,524
應付費用	294,514	294,514	258,543	258,543
其他應付款－關係人	194,442	194,442	537	537
長期借款(含一年內到期)	99,027	99,027	172,929	172,929
<u>負債－衍生性</u>				
無				

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- a. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付費用及其他應付款－關係人等。

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

b. 受限制銀行存款及存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。

c. 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，係因本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

d. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期未結清合約之未實現損益。

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別列示如下：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$409,839	\$1,126,867	\$61,142	\$-
應收票據及帳款淨額	-	-	1,137,716	963,115
應收帳款－關係人	-	-	3,496	11,740
其他應收款	-	-	16,827	26,264
其他應收款－關係人	-	-	3,550	785
受限制銀行存款	20,052	44,477	-	-
長期應收款－關係人	-	-	-	-
存出保證金	-	-	9,720	7,128
<u>資產－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	-	5,051	4,058
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	256,937	293,562
應付票據及帳款	-	-	665,545	879,382
應付帳款－關係人	-	-	3,214	21,524
應付費用	-	-	294,514	258,543
其他應付款－關係人	-	-	194,442	537
長期借款(含一年內到期)	-	-	99,027	172,929
<u>負債－衍生性</u>				
無				

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.本公司於民國一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為 5,051 仟元及 4,058 仟元。

(2)本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產均為 0 仟元，金融負債均為 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 491,033 仟元及 1,171,344 仟元，金融負債分別為 355,964 仟元及 466,491 仟元。

(3)本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 424 仟元及 361 仟元，暨利息費用總額分別為 6,252 仟元及 3,617 仟元。

(4)財務風險資訊

A.市場風險

本公司及子公司已無持有權益證券分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此本公司暴露於權益證券市場價格變動之風險應屬微小。

B.信用風險

本公司及子公司主要潛在的信用風險係源自應收帳款之金融商品。本公司及子公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，為降低信用風險，本公司及子公司除持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，亦定期評估應收帳款回收之可能性，以降低信用風險造成損失之可能性。

C.流動性風險

本公司及子公司主要藉由銀行借款與現金及約當現金等工具調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標，另本公司及子公司之營運資金因應履行所有合約義務及償還所有未到期之借款等所存在之營運風險，端賴本公司及子公司未來營運成長之資金流入支應。

D.利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率之變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：
浮動利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	總計
銀行存款	\$470,981	\$-	\$-	\$-	\$-	\$470,981
受限制銀行存款－流動	20,052	-	-	-	-	20,052
短期借款	256,937	-	-	-	-	256,937
長期借款	91,682	2,521	2,521	2,097	206	99,027

歸類於浮動利率金融商品之利率於一年內重定價，固定利率金融商品之利率則固定直至到期日；其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.03.31			100.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$50,651	29.49	\$1,493,489	\$44,080	29.90	\$1,318,104
人民幣	\$34,386	4.69	\$161,227	\$52,767	4.49	\$236,902
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$29,436	29.52	\$869,035	\$25,840	29.10	\$759,739
人民幣	\$116,383	4.69	\$545,697	\$149,437	4.49	\$670,909

6. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請參閱附表一。

7. 為便於財務報表分析比較，民國一〇〇年第一季合併財務報表部分科目業經適當重分類。

8. 依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由徐仲榮財務長統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	專案小組	完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	專案小組	完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	專案小組	完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	專案小組	積極進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	專案小組	積極進行中

B. 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明：

本公司係依目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易(亦即股東間往來交易)處理。
	依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母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。
	依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。
企業合併	依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產(包括商譽)之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依 IFRS 3「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。
	依我國現行會計準則之規定，除發行證券之成本、間接及一般管理費用外，其他與收購有關之直接成本係作為收購成本之一部分；惟依 IFRS 3 規定，除證券發行成本應依 IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 39「金融工具：認列與衡量」處理外，所有收購相關之成本視為單獨交易，而作為當期費用。
	依我國現行會計準則之規定，少數股東權益係以被收購公司之帳面價值衡量；惟依 IFRS 3 規定，非控制權益係就每一企業合併以(1)公允價值或(2)被收購者可辨認淨資產公允價值之等比例金

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<p>額衡量。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國 95 年 1 月 1 日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依 IFRS 3 規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。此差異於投資關聯企業時亦同。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，僅於或有事項屬可合理確定很有可能發生且金額能合理估計時，才將與盈餘有關之或有價金列入收購成本。與證券價格有關之或有價金則不改變收購成本；惟依 IFRS 3 規定，或有對價係以收購日之公允價值認列。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡量；惟依 IFRS 3 規定，原持有之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡量，再衡量之利得或損失即認列為損益。</p>
外幣換算	<p>依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。</p>
固定資產	<p>本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。</p> <p>本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p>
員工福利	<p>現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。</p>

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<p>本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p> <p>本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係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。惟依 IAS 19 並未有此規定。</p>
股份基礎給付	<p>本公司之股份基礎給付協議，係依(92)基秘字第 070、071、072 號函之規定採用內含價值法。惟依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應採公允價值法處理。</p>
所得稅	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。</p> <p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p> <p>現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。</p>

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(a)民國一〇一年一月一日財務狀況調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產(1)	\$1,605	\$448	\$2,053
其他資產	3,379,190	-	3,379,190
資產總額	3,380,795	448	3,381,243
遞延所得稅負債(1)	54,439	448	54,887
其他負債	1,960,388	-	1,960,388
負債總額	2,014,827	448	2,015,275
股本	826,609	-	826,609
特別盈餘公積(3)	-	72,930	72,930
未分配盈餘(2)及(3)	(248,290)	-	(248,290)
累積換算調整數(2)	72,930	(72,930)	-
少數股權	714,719	-	714,719
股東權益總額	1,365,968	-	1,365,968

單位：仟元

- (1)本公司依 IAS 1「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產或負債一流動重分類至非流動項下；依 IAS 12「所得稅」之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵，故將迴轉為遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。綜前述原因，遞延所得稅資產增加 448 仟元，遞延所得稅負債增加 448 仟元。
- (2)本公司不予追溯適用 IAS 21「匯率變動之影響」，並於轉換至國際財務報導準則日將累積換算調整數歸零，使未分配盈餘增加 72,930 仟元及累積換算調整數減少 72,930 仟元。
- (3)本公司依民國一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分 72,930 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。前述影響使未分配盈餘減少 72,930 仟元及特別盈餘公積增加 72,930 仟元。

松上電子股份有限公司及其子公司
(原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b)民國一〇一年三月三十一日財務狀況調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產(1)	\$1,605	\$1,538	\$3,143
其他資產	3,311,953	-	3,311,953
資產總額	3,313,558	1,538	3,315,096
遞延所得稅負債(1)	50,724	1,538	52,262
其他負債	1,969,974	-	1,969,974
負債總額	2,020,698	1,538	2,022,236
股本	826,609	-	826,609
特別盈餘公積(3)	-	72,930	72,930
未分配盈餘(2)及(3)	(286,652)	-	(286,652)
累積換算調整數(2)	55,143	(72,930)	(17,787)
少數股權	697,760	-	697,760
股東權益總額	1,292,860	-	1,292,860

(1)本公司依 IAS 1「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產或負債一流動重分類至非流動項下；依 IAS 12「所得稅」之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵，故將迴轉為遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。綜前述原因，遞延所得稅資產增加 1,538 仟元，遞延所得稅負債增加 1,538 仟元。

(2)本公司不予追溯適用 IAS 21「匯率變動之影響」，並於轉換至國際財務報導準則日將累積換算調整數歸零，使未分配盈餘增加 72,930 仟元及累積換算調整數減少 72,930 仟元。

(3)本公司依民國一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分 72,930 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。前述影響使未分配盈餘減少 72,930 仟元及特別盈餘公積增加 72,930 仟元。

松上電子股份有限公司及其子公司
 (原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(c)民國一〇一年第一季損益調節表：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$754,287	\$-	\$754,287
營業成本	(689,711)	-	(689,711)
營業毛利	64,576	-	64,576
營業費用	(107,559)	-	(107,559)
營業淨損	(42,983)	-	(42,983)
營業外收益及費損	4,693	-	4,693
稅前淨損	(38,290)	-	(38,290)
所得稅費用	(764)	-	(764)
合併總純損	(39,054)	-	(39,054)

D.依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- (2)IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。
- (3)本公司對於所給與之權益工具因於轉換日已全數既得，選擇不適用IFRS第2號「股份基礎給付」之規定。

十、營運部門資訊

(1)一般性資訊：

本公司及子公司經營業務主要係區分為背光模組事業群、印刷電路板事業群及其他，背光模組事業群主要係從事背光模組之製造及銷售，印刷電路板事業群主要係從事印刷電路板之製造及銷售；其他則係非屬上述二者之策略性投資。

松上電子股份有限公司及其子公司
 (原名：科橋電子股份有限公司及其子公司)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)部門別財務資訊：

一〇一年第一季	背光模組	印刷電路板	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$12,009	\$594,496	\$147,782	\$-	\$754,287
部門間收入	15,242	10,966	33,007	(59,215)	-
收入合計	\$27,251	\$605,462	\$180,789	\$(59,215)	\$754,287
部門(損)益	\$(41,146)	\$608	\$(25,576)	\$27,060	\$(39,054)

一〇〇年第一季	背光模組	印刷電路板	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$273,666	\$696,631	\$-	\$-	\$970,297
部門間收入	26,015	23,632	-	(38,788)	10,859
收入合計	\$299,681	\$720,263	\$-	\$(38,788)	\$981,156
部門(損)益	\$(42,046)	\$75,027	\$-	\$(17,904)	\$15,077

松上電子股份有限公司及其子公司
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

附表一
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	(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	資產之比率(註三)
101.03.31						
0	松上電子股份有限公司	福州福橋電子有限公司	1	加工費	\$433	0.06%
0	松上電子股份有限公司	福州福橋電子有限公司	1	應收帳款	2,902	0.09%
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	17,128	0.52%
0	松上電子股份有限公司	福州福橋電子有限公司	1	應付費用	434	0.01%
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	14,102	0.43%
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	7	0.00%
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	5,508	0.17%
0	松上電子股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	1	利息費用	663	0.09%
0	松上電子股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	1	其他應付款	48,460	1.46%
0	松上電子股份有限公司	松上電子(蘇州)有限公司	1	銷貨	9,901	1.30%
0	松上電子股份有限公司	松上電子(蘇州)有限公司	1	進貨	224	0.03%
0	松上電子股份有限公司	松上電子(蘇州)有限公司	1	應收帳款	15,798	0.48%
0	松上電子股份有限公司	松上電子(蘇州)有限公司	1	應付帳款	216	0.01%
0	松上電子股份有限公司	松上電子(蘇州)有限公司	1	其他應收款	52,540	1.59%
0	松上電子股份有限公司	松大電子(廈門)有限公司	1	銷貨	4,909	0.65%
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	5,461	0.16%
0	松上電子股份有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	1	其他應收款	17,718	0.53%
0	松上電子股份有限公司	松上模里西斯有限公司	1	其他應收款	19,861	0.60%
0	松上電子股份有限公司	松上模里西斯有限公司	1	其他應付款	41,335	1.25%
1	Moment Holding International Ltd.	K-Bridge Electronics Co., Ltd.	1	其他應付款	47,706	1.44%
2	松上模里西斯有限公司	東莞聯橋電子有限公司	1	應付帳款	7,161	0.22%
2	松上模里西斯有限公司	松上電子(蘇州)有限公司	1	進貨	997	0.13%
2	松上模里西斯有限公司	松上電子(蘇州)有限公司	1	其他應收款	33,764	1.02%
2	松上模里西斯有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	1	進貨	17,134	2.26%
3	聯橋電子股份有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	3	應付帳款	61,483	1.86%
3	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	進貨	10,966	1.44%
3	聯橋電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	什項收入	5,841	0.77%
4	松上電子(蘇州)有限公司	東莞聯橋電子有限公司	3	應收帳款	11,765	0.36%
4	松上電子(蘇州)有限公司	松大電子(廈門)有限公司	3	銷貨	14,651	1.93%
4	松上電子(蘇州)有限公司	松大電子(廈門)有限公司	3	應收帳款	12,146	0.37%

註一：母公司及子公司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，以期中和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其子公司
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

附表一之一
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	(註二)	交易往來情形			資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	100.03.31 松上電子股份有限公司	聯橋電子股份有限公司	1	進貨	10,135	與一般公司相當	1.02%
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	21,409	與一般公司相當	0.66%
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	450	與一般公司相當	0.01%
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	254	與一般公司相當	0.01%
0	松上電子股份有限公司	聯橋電子股份有限公司	1	什項費用	239	與一般公司相當	0.02%
0	松上電子股份有限公司	聯橋電子股份有限公司	1	利息費用	55	與一般公司相當	0.01%
0	松上電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	1	應付帳款	9,100	與一般公司相當	0.28%
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	16,018	與一般公司相當	0.49%
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	5,493	與一般公司相當	0.17%
0	松上電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	1	利息費用	112	與一般公司相當	0.01%
0	松上電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	1	銷貨	118	與一般公司相當	0.01%
0	松上電子股份有限公司	福州福橋電子有限公司	1	應收帳款	9,523	與一般公司相當	0.29%
0	松上電子股份有限公司	福州福橋電子有限公司	1	長期應收款-關係人	2,944	與一般公司相當	0.09%
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	7,927	與一般公司相當	0.24%
0	松上電子股份有限公司	福州福橋電子有限公司	1	其他應付款	8,089	與一般公司相當	0.25%
0	松上電子股份有限公司	福州福橋電子有限公司	1	加工費	24,326	與一般公司相當	2.46%
0	松上電子股份有限公司	Express Win Trading Ltd.	1	其他應付款	726	與一般公司相當	0.02%
0	松上電子股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	1	長期應付款-關係人	36,750	與一般公司相當	1.13%
0	松上電子股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	1	其他應付款	2,731	與一般公司相當	0.08%
0	松上電子股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	1	利息費用	876	與一般公司相當	0.09%
0	松上電子股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	1	長期應付款-關係人	58,800	與一般公司相當	1.80%
1	Express Win Trading Ltd.	福州福橋電子有限公司	1	應收帳款	78	與一般公司相當	0.00%
2	Moment Holding International Ltd.	東莞聯橋電子有限公司	1	其他應付款	2,731	與一般公司相當	0.08%
2	Moment Holding International Ltd.	東莞聯橋電子有限公司	1	長期應付款-關係人	58,800	與一般公司相當	1.80%
2	Moment Holding International Ltd.	東莞聯橋電子有限公司	1	利息費用	876	係以年利率5%計算	0.09%
2	Moment Holding International Ltd.	東莞聯橋電子有限公司	1	其他應收款	36,985	與一般公司相當	1.13%
3	東莞聯橋電子有限公司	聯橋電子股份有限公司	3	銷貨	4,193	與一般公司相當	0.42%
3	東莞聯橋電子有限公司	聯橋電子股份有限公司	3	進貨	107	與一般公司相當	0.01%
3	東莞聯橋電子有限公司	聯橋電子股份有限公司	3	其他應付款	14,853	與一般公司相當	0.46%
3	東莞聯橋電子有限公司	聯橋電子股份有限公司	3	應收帳款	4,203	與一般公司相當	0.13%
3	東莞聯橋電子有限公司	聯橋電子股份有限公司	3	應付帳款	108	與一般公司相當	0.00%
3	東莞聯橋電子有限公司	聯橋電子股份有限公司	3	推銷費用	14,813	與一般公司相當	1.50%

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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中間累積金額佔合併總營收之方式計算。