

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查核報告
民國一一一年度及民國一一〇年度

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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-8
五、合併資產負債表	9-10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	14
(二)通過財務報告之日期及程序	14
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	14-16
(四)重大會計政策之彙總說明	17-37
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37-38
(六)重要會計項目之說明	38-66
(七)關係人交易	67-69
(八)質押之資產	69
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	69
(十)重大之災害損失	69
(十一)重大之期後事項	70
(十二)其他	70-80
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	80-81
2.轉投資事業相關資訊	81-82
3.大陸投資資訊	83-86
4.主要股東資訊	86
(十四)部門資訊	86-88

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：松上電子股份有限公司



負責人：包 仁 志



中華民國一一二年三月十七日

會計師查核報告

松上電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

松上電子股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達松上電子股份有限公司及其子公司民國一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與松上電子股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對松上電子股份有限公司及其子公司民國一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

松上電子股份有限公司及其子公司於民國一一一年一月一日至十二月三十一日營業收入金額為 4,188,583 仟元，主要係各種印刷電路板及變壓器之銷售收入等，由於銷售地點包含台灣、中國大陸、亞洲及歐洲等多國市場，針對主要客戶之銷售條件不盡相同，需針對客戶訂單或合約文件判斷並決定履約義務及其滿足之時點，致收入認列之時點存有顯著風險，因此本會計師決定此為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估履約模式相關收入認列會計政策的適當性、評估及測試銷售循環中與履約模式收入認列時點攸關之內部控制的有效性，對銷貨明細抽選樣本執行細項測試(包括取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視履約義務收入認列時點是否與訂單或合約所載之履約義務及滿足時點一致)，執行分析性複核程序及執行資產負債表日前後一段時間之截止點測試等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註四及六中有關營業收入揭露的適當性。

存貨評價

松上電子股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日之存貨淨額為 353,052 仟元，占合併總資產 8%。由於主要係從事各種印刷電路板及變壓器之製造與銷售，產業技術之應用產品市場受科技發展影響，管理階層須及時就客戶需求狀況評估存貨是否有跌價或呆滯等價值減損之虞，以及備抵存貨跌價及呆滯損失適足性之評估涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估呆滯及過時存貨之會計政策的適當性(包括呆滯及過時存貨之辨認)、抽選樣本測試存貨庫齡之正確性、分析存貨庫齡變動情況、執行觀察存貨盤點程序以確認存貨數量及狀態及發函詢證等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註五及六有關存貨揭露的適當性。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入松上電子股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資分別為新台幣 28,464 仟元，占合併資產總額之 0.66%，民國一一一年十一月二十三日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣(336)仟元，占合併稅前淨利之(0.11)%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估松上電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算松上電子股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

松上電子股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對松上電子股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使松上電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致松上電子股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對松上電子股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

松上電子股份有限公司已編製民國一一一年度及民國一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段落及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：(103)金管證審字第 1030025503 號

(110)金管證審字第 1100352201 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

陳國帥

陳國帥



中華民國一一二年三月十七日

松上電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一一年十二月三十一日及一〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$647,264	15	\$630,311	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	202,833	5	57,237	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	468,124	11	438,602	10
1150	應收票據淨額	四及六.5	4,042	-	1,374	-
1170	應收帳款淨額	四及六.6	1,379,742	32	1,561,556	37
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	185,026	4	265,535	6
1200	其他應收款	七	25,206	1	25,888	1
1220	當期所得稅資產	四	41	-	-	-
130x	存貨	四及六.7	353,052	8	487,933	12
1410	預付款項	四及六.8	50,438	1	72,942	2
1470	其他流動資產		554	-	525	-
11xx	流動資產合計		<u>3,316,322</u>	<u>77</u>	<u>3,541,903</u>	<u>84</u>
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.3	21,001	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	4,418	-	4,341	-
1550	採用權益法之投資	四及六.9	28,464	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10、七及八	500,800	12	521,277	12
1755	使用權資產	四、六.23及八	374,287	9	115,377	3
1780	無形資產	四及六.11	6,630	-	8,050	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.27	571	-	99	-
1900	其他非流動資產	六.12	37,091	1	30,288	1
15xx	非流動資產合計		<u>973,262</u>	<u>23</u>	<u>679,432</u>	<u>16</u>
1xxx	資產總計		<u>\$4,289,584</u>	<u>100</u>	<u>\$4,221,335</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：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)
民國一〇一一年十二月三十一日及一〇一〇年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.13及八	\$167,233	4	\$350,361	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.14	29	-	921	-
2130	合約負債	四及六.21	4,901	-	237	-
2150	應付票據		251,462	6	418,699	10
2170	應付帳款	七	561,402	13	792,223	19
2200	其他應付款	六.15及七	502,486	12	612,279	15
2230	當期所得稅負債	四及六.27	61,257	1	9,446	-
2280	租賃負債	四及六.23	68,434	2	46,414	1
2300	其他流動負債		2,889	-	4,379	-
2322	一年或一營業週期內到期之長期借款	六.17	145,674	3	40,267	1
21xx	流動負債合計		1,765,767	41	2,275,226	54
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.14	780	-	-	-
2530	應付公司債	四及六.16	288,511	7	-	-
2540	長期借款	六.17	63,011	1	167,466	4
2570	遞延所得稅負債	四及六.27	952	-	226	-
2580	租賃負債	四及六.23	278,360	7	41,025	1
2645	存入保證金		6,607	-	5,894	-
25xx	非流動負債合計		638,221	15	214,611	5
2xxx	負債總計		2,403,988	56	2,489,837	59
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.19				
3110	普通股股本		780,276	18	805,346	19
3200	資本公積	六.19	58,873	1	54,514	1
3300	保留盈餘	六.19				
3310	法定盈餘公積		83,384	2	72,968	2
3320	特別盈餘公積		128,573	3	136,780	3
3350	未分配盈餘		525,689	12	390,969	9
3400	其他權益		(109,273)	(2)	(128,573)	(3)
36xx	非控制權益	六.19及六.29	418,074	10	399,494	10
3xxx	權益總計		1,885,596	44	1,731,498	41
	負債及權益總計		\$4,289,584	100	\$4,221,335	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：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

民國一一年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一年度		一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.21及七	\$4,188,583	100	\$4,694,273	100
5000	營業成本	六.7及七	(3,661,438)	(87)	(4,193,075)	(89)
5900	營業毛利		527,145	13	501,198	11
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(123,541)	(3)	(144,608)	(3)
6200	管理費用		(230,703)	(6)	(219,901)	(5)
6300	研究發展費用		(29,015)	(1)	(32,915)	(1)
6450	預期信用減損利益	六.22	-	-	2,752	-
	營業費用合計		(383,259)	(10)	(394,672)	(9)
6900	營業利益		143,886	3	106,526	2
7000	營業外收入及支出	六.25及七				
7100	利息收入		24,627	1	21,144	-
7010	其他收入		20,808	-	27,454	1
7020	其他利益及損失		128,009	3	(27,156)	(1)
7050	財務成本		(17,287)	-	(11,439)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.9	(336)	-	-	-
	營業外收入及支出合計		155,821	4	10,003	(1)
7900	稅前淨利		299,707	7	116,529	2
7950	所得稅費用	四及六.27	(71,252)	(2)	(9,613)	-
8200	本期淨利		228,455	5	106,916	2
8300	其他綜合損益(淨額)	六.26				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益		-	-	1,168	-
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		22,564	1	3,371	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		22,564	1	4,539	-
8500	本期綜合損益總額		\$251,019	6	\$111,455	2
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$200,614	5	\$104,068	2
8620	非控制權益		27,841	-	2,848	-
			\$228,455	5	\$106,916	2
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$219,914	5	\$112,363	2
8720	非控制權益		31,105	1	(908)	-
			\$251,019	6	\$111,455	2
	每股盈餘(元)	六.28				
9750	基本每股盈餘		\$2.52		\$1.29	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.23		\$1.27	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：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

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

(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	預收股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益				
3100	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國110年1月1日餘額	\$805,126	\$220	\$54,514	\$62,514	\$155,927	\$318,387	\$(135,700)	\$(1,080)	\$-	\$1,259,908	\$412,975	\$1,672,883
	民國109年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積				10,454		(10,454)				-		-
B5	發放現金股利						(40,267)				(40,267)		(40,267)
B17	特別盈餘公積迴轉					(19,147)	19,147				-		-
D1	民國110年度淨利						104,068				104,068	2,848	106,916
D3	民國110年度其他綜合損益							7,127	1,168		8,295	(3,756)	4,539
D5	民國110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	104,068	7,127	1,168	-	112,363	(908)	111,455
N1	股份基礎給付交易	220	(220)								-		-
O1	非控制權益增減										-	(12,573)	(12,573)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具						88		(88)		-		-
Z1	民國110年12月31日餘額	805,346	-	54,514	72,968	136,780	390,969	(128,573)	-	-	1,332,004	399,494	1,731,498
	民國110年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積				10,416		(10,416)				-		-
B5	發放現金股利						(40,267)				(40,267)		(40,267)
B17	特別盈餘公積迴轉					(8,207)	8,207				-		-
C5	發行可轉換公司債之認股權			11,151							11,151		11,151
D1	民國111年度淨利						200,614				200,614	27,841	228,455
D3	民國111年度其他綜合損益							19,300			19,300	3,264	22,564
D5	民國111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	200,614	19,300	-	-	219,914	31,105	251,019
L1	庫藏股買回									(48,727)	(48,727)		(48,727)
L3	庫藏股註銷	(25,070)		(239)			(23,418)			48,727	-		-
M7	對子公司所有權權益變動			(6,553)							(6,553)	6,553	-
O1	非控制權益增減										-	(19,078)	(19,078)
Z1	民國111年12月31日餘額	\$780,276	\$-	\$58,873	\$83,384	\$128,573	\$525,689	\$(109,273)	\$-	\$-	\$1,467,522	\$418,074	\$1,885,596

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：包仁志



經理人：陳添富



會計主管：徐丸杏



代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度	代碼	項 目	一一一年度	一一〇年度
		金額	金額			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	\$299,707	\$116,529	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(21,001)	-
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	15,710
A20010	收益費損項目：			B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(32,263)	(171,724)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	156,220	162,209	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(182,405)	-
A20200	攤銷費用	5,019	4,495	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	456,345
A20300	預期信用減損利益	-	(2,752)	B01800	取得採用權益法之投資	(28,800)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,767	(1,090)	B02300	處分子公司	2,472	-
A20900	利息費用	17,287	11,439	B02700	取得不動產、廠房及設備	(64,070)	(69,765)
A21200	利息收入	(24,627)	(21,144)	B02800	處分不動產、廠房及設備	881	2,733
A21300	股利收入	(1,800)	(12)	B03700	存出保證金(增加)減少	(12,302)	(545)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	336	-	B04500	取得無形資產	(4,066)	(3,736)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,372	4,715	B05350	取得使用權資產	-	(13,572)
A22800	處分無形資產損失	-	54	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(341,554)	215,446
A23100	處分投資損失	8,078	15,628				
A23700	非金融資產減損損失	1,774	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	其他項目—租賃修改利益	-	(3,351)	C00100	舉借(償還)短期借款	(183,128)	(22,804)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01200	發行公司債	295,000	-
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	30,791	44,770	C01600	舉借長期借款	92,708	104,000
A31130	應收票據(增加)減少	(2,668)	9,985	C01700	償還長期借款	(102,787)	(125,743)
A31150	應收帳款(增加)減少	181,501	(100,922)	C03000	存入保證金增加(減少)	1,991	(1,405)
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	80,509	(264,653)	C04020	租賃負債本金償還	(57,415)	(59,962)
A31180	其他應收款(增加)減少	2,299	(6,160)	C04500	發放現金股利	(40,267)	(40,267)
A31200	存貨(增加)減少	134,881	(140,772)	C04900	庫藏股買回成本	(48,727)	-
A31230	預付款項(增加)減少	22,407	(22,253)	C05800	非控制權益變動	(19,078)	(12,573)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(29)	(525)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(61,703)	(158,754)
A32125	合約負債增加(減少)	4,664	(4,416)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	15,953	(14,076)
A32130	應付票據增加(減少)	(167,237)	251,564				
A32150	應付帳款增加(減少)	(230,821)	25,419	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	16,953	213,321
A32180	其他應付款增加(減少)	(116,206)	92,234	E00100	期初現金及約當現金餘額	630,311	416,990
A32230	其他流動負債增加(減少)	(239)	(10,748)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$647,264	\$630,311
A33000	營運產生之現金流入(流出)	406,985	160,243				
A33100	收取之利息	24,962	19,729				
A33200	收取之股利	1,800	12				
A33300	支付之利息	(9,992)	(9,512)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(19,498)	233				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	404,257	170,705				

(請參閱合併財務報表附註)



松上電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日
(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)民國一一一及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一一二年三月十七日通過發布。

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)已認可且自民國一一一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，新準則首次適用對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1)揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國112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，本集團評估前述準則或解釋對本集團並無重大影響。

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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

(1)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。

(2) 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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上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，本集團評估新公布或修正準則、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

本集團民國一一一及一一〇年度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之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

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)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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		附註
			111.12.31	110.12.31	
本公司	中台(香港)有限公司	控股公司	100.00%	100.00%	無
本公司	松大電子(廈門)有限公司	電子零組件之產銷	-	100.00%	註 2
本公司	Moment Holding International Ltd.	控股公司	58.04%	58.04%	無
本公司	松和投資股份有限公司	控股公司	100.00%	100.00%	無
本公司	松之助股份有限公司	視聽電子之產銷	86.36%	55.00%	註 1
松和投資股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	投資公司	3.43%	3.43%	無
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%	無

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)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		附註
			111.12.31	110.12.31	
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%	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%	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%	無
中台(香港)有限公司	吳江伏特電子工業有限公司	變壓器之產銷	100.00%	100.00%	無

註 1：本集團於民國一一一年六月間參與松之助股份有限公司增資案，本集團未按持股比例認購，增加投資 23,000 仟元，取得 2,300 仟股，持股比例自原 55% 增加為 86.36%。

註 2：本集團於民國一一〇年三月二十三日經董事會決議處置松大電子(廈門)有限公司，業於民國一一一年七月間完成股權轉移。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際會計準則第9號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3)金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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)，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，則依國際財務報導準則第9號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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9.衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10.公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，且採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

12.採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。

前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

13.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築物：	3~25.4年
機器設備：	3~10年
辦公設備：	1~20年
運輸設備：	1~10年
租賃改良：	2~5年
其他設備：	1~20年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14.租賃

本集團就合約成立日，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

15.無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

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

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體
耐用年限	3~20年	3~10年
使用之攤銷方法	於合約有效期間以直線法攤銷	於合約有效期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

16.非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17.負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

18.庫藏股票

本集團於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項，庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19.收入認列

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為各種印刷電路板及變壓器，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。

本集團銷售商品交易之授信期間為月結 60 天~180 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

20.借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

21.退職後福利計畫

本集團員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本集團完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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。

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。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

2. 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

3. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$413	\$488
活期存款	333,141	538,847
定期存款	313,710	90,976
合 計	<u>\$647,264</u>	<u>\$630,311</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
結構式存款	\$161,244	\$8,681
基 金	40,000	10,000
海外債券	6,066	6,066
上市櫃公司股票	-	27,556
小 計	207,310	52,303
評價調整	(4,789)	4,315
小 計	202,521	56,618
遠期外匯合約	312	619
合 計	<u>\$202,833</u>	<u>\$57,237</u>

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)

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$202,833	\$57,237
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$202,833</u>	<u>\$57,237</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		
工具投資：		
未上市櫃公司股票	\$21,001	\$-
評價調整	-	-
合 計	<u>\$21,001</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$-	\$-
非 流 動	21,001	-
合 計	<u>\$21,001</u>	<u>\$-</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

本集團考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，除列相關資訊如下：

	111年度	110年度
於除列日之公允價值	\$-	\$15,710
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	-	88

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)

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
定期存款	\$472,542	\$442,943
減：備抵損失	-	-
合 計	\$472,542	\$442,943
流 動	\$468,124	\$438,602
非 流 動	4,418	4,341
合 計	\$472,542	\$442,943

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情況請詳附註八。

本集團係與信用良好之金融機構承作，故無重大之信用風險。

5.應收票據淨額

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$4,042	\$1,374
減：備抵損失	-	-
合 計	\$4,042	\$1,374

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六.22，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6.應收帳款淨額及應收帳款—關係人淨額

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$1,411,402	\$1,593,084
減：備抵損失	(31,660)	(31,528)
小 計	1,379,742	1,561,556
應收帳款—關係人	185,026	265,535
減：備抵損失	-	-
小 計	185,026	265,535
合 計	\$1,564,768	\$1,827,091

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)

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為月結60天至180天。於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為1,596,428仟元及1,858,619仟元。本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一一一及一一〇年度備抵損失相關資訊詳附註六.22，信用風險揭露請詳附註十二。

7.存貨

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$42,243	\$103,791
在 製 品	86,986	143,674
製 成 品	214,853	227,639
商 品	8,970	12,829
合 計	\$353,052	\$487,933

(1)本集團民國一一一及一一〇年度認列為費用之存貨成本分別為3,661,438仟元及4,193,075仟元，其中包括下列費損：

項 目	111 年度	110 年度
存貨跌價及呆滯損失	\$4,048	\$5,190
存貨報廢損失	12,947	11,833
存貨盤虧	199	1,352
合 計	\$17,194	\$18,375

(2)前述存貨未有提供擔保之情事。

8.預付款項

項 目	111 年度	110 年度
預付租金	\$-	\$34
預付貨款	231	74
留抵稅額	37,010	55,711
其他預付費用	13,197	17,123
合 計	\$50,438	\$72,942

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)

9.採用權益法之投資

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
松陽生技股份有限公司	\$28,464	34.29%	不適用	不適用

(1)投資關聯企業

對本集團非具重大性之關聯企業資訊如下：

本集團於民國一一一年十一月二十三日投資松陽生技股份有限公司，持股比例34.29%。本集團於民國一一一年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為28,464仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一一一年十一月二十三日 至十二月三十一日
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(336)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	\$(336)

前述投資關聯企業並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

(2)前述採用權益法之投資未有提供做為擔保之情形。

10.不動產、廠房及設備

	房屋及							未完工程	合計
	土地	建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備		
成本：									
111.1.1	\$81,449	\$122,090	\$1,073,679	\$51,496	\$8,608	\$40,944	\$103,100	\$3,403	\$1,484,769
增添	-	-	13,382	2,252	1,603	1,779	10,672	33,595	63,283
移轉	-	-	17,655	-	-	13,419	13,243	(32,588)	11,729
處分	-	-	(14,023)	(2,559)	(3,134)	(6,611)	(13,963)	-	(40,290)
合併個體變動	-	-	-	-	-	(524)	-	-	(524)
匯率變動之影響	-	1,776	18,898	470	157	697	1,795	59	23,852
111.12.31	\$81,449	\$123,866	\$1,109,591	\$51,659	\$7,234	\$49,704	\$114,847	\$4,469	\$1,542,819

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)

	房屋及							未完工程	合計
	土地	建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備		
110.1.1	\$81,449	\$122,518	\$1,082,725	\$51,560	\$8,799	\$39,684	\$99,943	\$18,249	\$1,504,927
增添	-	-	14,392	2,898	490	1,598	5,430	24,042	48,850
移轉	-	-	24,796	-	-	13,760	10,749	(38,811)	10,494
處分	-	-	(43,751)	(2,851)	(646)	(13,955)	(12,632)	-	(73,835)
匯率變動之影響	-	(428)	(4,483)	(111)	(35)	(143)	(390)	(77)	(5,667)
110.12.31	\$81,449	\$122,090	\$1,073,679	\$51,496	\$8,608	\$40,944	\$103,100	\$3,403	\$1,484,769
折舊及減損：									
111.1.1	\$-	\$33,791	\$801,651	\$42,464	\$6,334	\$17,934	\$61,318	\$-	\$963,492
折舊	-	5,432	56,179	2,508	742	15,447	17,912	-	98,220
減損	-	-	-	610	-	323	332	-	1,265
移轉	-	-	(507)	-	-	-	507	-	-
處分	-	-	(13,006)	(2,403)	(2,492)	(6,611)	(12,525)	-	(37,037)
合併個體變動	-	-	-	-	-	(221)	-	-	(221)
匯率變動之影響	-	554	13,987	332	115	272	1,040	-	16,300
111.12.31	\$-	\$39,777	\$858,304	\$43,511	\$4,699	\$27,144	\$68,584	\$-	\$1,042,019
110.1.1	\$-	\$28,562	\$775,242	\$43,267	\$6,334	\$16,409	\$56,695	\$-	\$926,509
折舊	-	5,350	66,881	1,844	671	15,544	16,863	-	107,153
減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	498	-	-	-	(498)	-	-
處分	-	-	(37,711)	(2,566)	(646)	(13,955)	(11,509)	-	(66,387)
匯率變動之影響	-	(121)	(3,259)	(81)	(25)	(64)	(233)	-	(3,783)
110.12.31	\$-	\$33,791	\$801,651	\$42,464	\$6,334	\$17,934	\$61,318	\$-	\$963,492
淨帳面金額：									
111.12.31	\$81,449	\$84,089	\$251,287	\$8,148	\$2,535	\$22,560	\$46,263	\$4,469	\$500,800
110.12.31	\$81,449	\$88,299	\$272,028	\$9,032	\$2,274	\$23,010	\$41,782	\$3,403	\$521,277

(1)本集團於民國一一一年度將部分設備沖減至可回收金額 0 元，進而產生 1,265 仟元之減損損失。該減損損失已認列至綜合損益表。上述可回收金額係以個別資產之使用價值衡量。

(2)前述不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

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

11.無形資產

	專利權	電腦軟體	其他	合計
成本：				
111.1.1	\$9,315	\$5,838	\$26,995	\$42,148
增添－單獨取得	-	2,399	1,667	4,066
到期除列	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	68	20	88
111.12.31	<u>\$9,315</u>	<u>\$8,305</u>	<u>\$28,682</u>	<u>\$46,302</u>
110.1.1	\$9,598	\$4,693	\$62,643	\$76,934
增添－單獨取得	-	1,605	2,131	3,736
到期除列	(282)	(447)	(37,779)	(38,508)
匯率變動之影響	(1)	(13)	-	(14)
110.12.31	<u>\$9,315</u>	<u>\$5,838</u>	<u>\$26,995</u>	<u>\$42,148</u>
攤銷及減損：				
111.1.1	\$4,809	\$4,173	\$25,116	\$34,098
攤銷	3,003	1,430	586	5,019
減損	-	112	397	509
到期除列	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	46	-	46
111.12.31	<u>\$7,812</u>	<u>\$5,761</u>	<u>\$26,099</u>	<u>\$39,672</u>
110.1.1	\$2,072	\$3,353	\$62,643	\$68,068
攤銷	3,020	1,223	252	4,495
到期除列	(282)	(393)	(37,779)	(38,454)
匯率變動之影響	(1)	(10)	-	(11)
110.12.31	<u>\$4,809</u>	<u>\$4,173</u>	<u>\$25,116</u>	<u>\$34,098</u>
淨帳面金額：				
111.12.31	<u>\$1,503</u>	<u>\$2,544</u>	<u>\$2,583</u>	<u>\$6,630</u>
110.12.31	<u>\$4,506</u>	<u>\$1,665</u>	<u>\$1,879</u>	<u>\$8,050</u>

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)

(1)認列無形資產之攤銷金額如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$635	\$375
營業費用	4,384	4,120
合 計	\$5,019	\$4,495

(2)本集團於民國一一一年度將部分無形資產沖減至可回收金額 0 元，進而產生 509 仟元之減損損失。該減損損失已認列至綜合損益表。上述可回收金額係以個別資產之使用價值衡量。

12.其他非流動資產

	111.12.31	110.12.31
預付設備款	\$9,660	\$14,028
存出保證金	27,431	16,260
合 計	\$37,091	\$30,288

13.短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$123,058	\$306,955
擔保銀行借款	44,175	43,406
合 計	\$167,233	\$350,361
利率區間(%)	1.77%~4.15%	0.93%~3.82%

(1)本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為 632,359 仟元及 619,414 仟元。

(2)短期銀行借款提供擔保情形，請詳附註八。

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

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
嵌入式衍生金融工具		
發行國內轉換公司債之贖賣回權	\$660	\$-
評價調整	120	-
小計	780	-
遠期外匯合約	29	921
合計	\$809	\$921
流動	\$29	\$921
非流動	780	-
合計	\$809	\$921

15. 其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付費用	\$488,207	\$603,745
應付利息	564	336
應付設備款	13,715	7,390
小計	502,486	611,471
應付費用－關係人	-	808
合計	\$502,486	\$612,279

16. 應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$300,000	\$-
減：應付國內轉換公司債折價	(11,489)	-
小計	288,511	-
減：一年內到期部分	-	-
淨額	\$288,511	\$-

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)

	111.12.31	110.12.31
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$780	\$-
權益要素－轉換權	\$11,151	\$-

有關嵌入式衍生金融工具－贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.25。

(2)本公司於民國一一一年一月十二日發行國內第四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 300,000 仟元

(B)發行日： 111.1.12

(C)發行價格： 按票面價格發行

(D)票面利率： 0%

(E)發行期間： 111.1.12~114.1.12

(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(民國一一一年四月十三日)起至到期日(民國一一四年一月十二日)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日前一日止(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至換新股換發股票開始交易日前一日止，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台幣 24.3 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。

本公司於民國一一一年間因配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%，依據本公司國內第四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，故自民國一一一年十月二十四日起轉換價格由 24.3 元調整為 23.6 元。

- (I) 本公司之贖回權 本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國一一一年四月十三日)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。

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)

(J) 債券持有人之賣回權 本轉換公司債以發行滿二年(民國一一三年一月十二日)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，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。

17. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

債權人	111.12.31	110.12.31	期間	備註
永豐商業銀行 — 信用借款	\$73,699	\$116,022	108.10.14~112.10.14 (註2)	機動利率。自109年10月14日起每六個月為一期，共分五期攤還，每期償還本金USD1,000仟元，最後一期償還本金USD6,000仟元。
永豐商業銀行 — 信用借款	27,000	-	111.9.30~113.1.31	機動利率。到期償還本金。
台北富邦商業銀行 — 信用借款	24,500	21,600	110.6.10~113.6.10	機動利率(註1)。自110年12月10日起每三個月為一期，每期平均攤還本金4,900仟元。
台北富邦商業銀行 — 信用借款	30,708	-	111.12.16~114.12.16	機動利率。寬限期六個月，寬限期滿為第一期，自112年6月16日起，每三個月為一期，每期平均攤還USD91仟元。
元大商業銀行 — 信用借款	30,000	54,000	110.2.26~113.2.23	機動利率。自110年11月26日起，每三個月為一期，每期平均攤還本金6,000仟元。
彰化商業銀行 — 信用借款	9,445	16,111	110.5.17~113.5.17	機動利率。自110年6月17日起每個月為一期，每期平均攤還本金556仟元。

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

債權人	111.12.31	110.12.31	期間	備註
凱基營業 —信用借款	13,333	-	111.7.18~112.7.18	機動利率。自111年7月20日起每六個月為一期，共分三期攤還，每期平均攤還本金6,667仟元。
合 計	208,685	207,733		
減：一年內到期	(145,674)	(40,267)		
一年以上到期	\$63,011	\$167,466		

註1：於借款存續期間，本公司須維持一定財務比率與規定，並每半年受檢一次；倘財務比率約定無法符合，利率加碼0.25%，惟若改善即恢復原約定利率。

註2：本集團已與金融機構簽訂展延合約，將其償還期限延長至民國112年10月14日。

(2)本集團之長期銀行借款未有提供擔保之情形。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休管理辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國一一一及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,562仟元及1,912仟元。

19. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本公司之額定股本均為6,000,000仟元，已發行股本分別為780,276仟元及805,346仟元，每股面額10元，分別為78,027,609股及80,534,609股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

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)

本公司於民國一一一年十月三十一日經董事會決議庫藏股註銷案，並訂以民國一一一年十一月一日為庫藏股減資基準日，註銷2,507,000股，按面額註銷股本25,070仟元，並沖減資本公積239仟元及未分配盈餘23,418仟元，並於民國一一一年十一月十六日完成變更登記程序。

(2)資本公積

	111.12.31	110.12.31
普通股股票溢價	\$7,448	\$7,687
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	23,106	29,659
認 股 權	11,151	-
已失效認股權	17,168	17,168
合 計	\$58,873	\$54,514

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。

(3)庫藏股票

本公司民國一一〇年度未有庫藏股票增減變動情形，另民國一一一年度增減變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護公司信用及股東權益	-仟股	2,507 仟股	(2,507)仟股	-仟股

證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權…等權利。

(4)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實收資本額為止。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。

(5)特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定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，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

(6)盈餘分配及股利政策

依本公司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。

本公司於民國一一二年三月十七日之董事會及民國一一一年六月十七日之股東常會，分別擬議及決議民國一一一及一一〇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)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$17,720	\$10,416		
特別盈餘公積	(19,300)	(8,207)		
普通股現金股利	62,422	40,267	\$0.80	\$0.50

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)

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.24。

(7)非控制權益

	111年度	110年度
期初餘額	\$399,494	\$412,975
歸屬於非控制權益之本期淨利	27,841	2,848
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	3,264	(3,756)
子公司盈餘分配現金股利	(19,078)	(17,073)
取得子公司	-	4,500
其他	6,553	-
期末餘額	\$418,074	\$399,494

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。

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	-

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)

- (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：

	105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) 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	111 年度		110 年度	
	流通在外 數量(單位)	加權平均 執行價格(元)	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	-	-	2,182	\$13.00
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	-	-	(2,182)	-
12 月 31 日流通在外認股選擇權	-	-	-	\$-
12 月 31 日可執行認股選擇權	-	-	-	-
本期給與之認股選擇權之加權平均公允價值		\$-		\$-

21. 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$4,093,917	\$4,598,360
其他營業收入	94,666	95,913
合計	\$4,188,583	\$4,694,273

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)

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

111年度	印刷電路板	變壓器	其他	合計
銷售商品	\$2,300,481	\$1,791,204	\$2,232	\$4,093,917
其他	94,666	-	-	94,666
合計	<u>\$2,395,147</u>	<u>\$1,791,204</u>	<u>\$2,232</u>	<u>\$4,188,583</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$2,395,147</u>	<u>\$1,791,204</u>	<u>\$2,232</u>	<u>\$4,188,583</u>
-------	--------------------	--------------------	----------------	--------------------

110年度	印刷電路板	變壓器	其他	合計
銷售商品	\$2,748,346	\$1,820,607	\$29,407	\$4,598,360
其他	95,913	-	-	95,913
合計	<u>\$2,844,259</u>	<u>\$1,820,607</u>	<u>\$29,407</u>	<u>\$4,694,273</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$2,844,259</u>	<u>\$1,820,607</u>	<u>\$29,407</u>	<u>\$4,694,273</u>
-------	--------------------	--------------------	-----------------	--------------------

(2)合約餘額

合約負債－流動

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
銷售商品	<u>\$4,901</u>	<u>\$237</u>	<u>\$4,653</u>

本集團民國一一一及一一〇年度合約負債餘額變動之說明如下：

	111年度	110年度
期初餘額本期轉列收入	\$ (196)	\$ (4,705)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	4,860	289

22.預期信用減損損失(利益)

	111年度	110年
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	<u>\$-</u>	<u>\$ (2,752)</u>

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)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(1)本集團之應收帳款(包含應收票據及應收帳款)依歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不分群組方式衡量備抵損失，評估備抵損失金額相關資訊如下：

111.12.31	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		90天內	91-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$1,563,345	\$19,169	\$-	\$-	\$17,956	\$1,600,470
損失率	0.87%	0.87%	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	(13,538)	(166)	-	-	(17,956)	(31,660)
帳面金額	\$1,549,807	\$19,003	\$-	\$-	\$-	\$1,568,810

110.12.31	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		90天內	91-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$1,837,209	\$4,960	\$-	\$-	\$17,824	\$1,859,993
損失率	0.72%	9.22%	-	-	100%	
存續期間預期信用損失	(13,247)	(457)	-	-	(17,824)	(31,528)
帳面金額	\$1,823,962	\$4,503	\$-	\$-	\$-	\$1,828,465

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一一一及一一〇年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
111.1.1	\$-	\$31,528
本期增加(迴轉)金額	-	-
因無法收回而沖銷	-	(181)
匯率影響數	-	313
111.12.31	\$-	\$31,660
110.1.1	\$-	\$34,488
本期增加(迴轉)金額	-	(2,752)
因無法收回而沖銷	-	(132)
匯率影響數	-	(76)
110.12.31	\$-	\$31,528

23.租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)。各個合約之租賃期間介於3年至30年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A.資產負債表認列之金額

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
土 地	\$11,994	\$12,360
房屋及建築	359,717	98,923
運輸設備	2,576	4,094
合 計	<u>\$374,287</u>	<u>\$115,377</u>

(b)租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債	<u>\$346,794</u>	<u>\$87,439</u>
流 動	\$68,434	\$46,414
非 流 動	278,360	41,025
合 計	<u>\$346,794</u>	<u>\$87,439</u>

本集團民國一一一及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六.25(4)財務成本；民國一一一及一一〇年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

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)

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年度	110年度
土 地	\$586	\$575
房屋及建築	54,373	51,823
運輸設備	3,041	2,658
合 計	\$58,000	\$55,056

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
短期租賃之費用	\$2,869	\$2,116
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之 低價值資產租賃之費用)	116	878

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別並非類似，相關租賃承諾金額為0元。

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為60,400仟元及62,956仟元。

24.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$385,544	\$153,795	\$539,339	\$395,752	\$147,223	\$542,975
勞健保費用	179	2,838	3,017	277	3,264	3,541
退休金費用	92	1,470	1,562	175	1,737	1,912
其他員工福利費用	22,881	13,525	36,406	20,731	11,834	32,565
折舊費用	135,018	21,202	156,220	140,293	21,916	162,209
攤銷費用	635	4,384	5,019	375	4,120	4,495

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)

本公司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。

本公司依公司章程規定估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一一年度認列員工酬勞及董酬勞金額分別為6,559仟元及2,195仟元；民國一一〇年度認列員工酬勞及董酬勞金額分別為4,808仟元及1,449仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。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。

本公司於民國一一二年三月十七日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為6,559仟元及2,195仟元，與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司於民國一一一年三月二十三日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分別為4,808仟元及1,449仟元，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

25.營業外收入及支出

(1)利息收入

	111年度	110年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$24,627	\$21,144

(2)其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$4,789	\$6,785
股利收入	1,800	12
其他收入—其他	14,219	20,657
合計	\$20,808	\$27,454

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)

(3)其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(2,372)	\$(4,715)
處分無形資產損失	-	(54)
淨外幣兌換(損)益	145,372	(8,491)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨(損)益	(2,767)	1,090
租賃修改利益	-	3,351
處分投資損失	(8,078)	(15,628)
不動產、廠房及設備減損損失	(1,265)	-
無形資產減損損失	(509)	-
其他支出—其他	(2,372)	(2,709)
合 計	<u>\$128,009</u>	<u>\$(27,156)</u>

(4)財務成本

	111年度	110年度
銀行借款之利息	\$10,172	\$9,491
公司債利息費用	5,311	-
租賃負債之利息	1,756	1,886
其他借款之利息	48	62
合 計	<u>\$17,287</u>	<u>\$11,439</u>

26.其他綜合損益組成部分

民國一一一年度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	\$22,564	\$-	\$22,564	\$-	\$22,564

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)

民國一一〇年度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)	所得稅利益 稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$1,168	\$-	\$1,168	\$-	\$1,168
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	3,371	-	3,371	-	3,371
本期其他綜合損益合計	<u>\$4,539</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,539</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,539</u>

27. 所得稅

(1) 民國一一一及一一〇年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅	111年度	110年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$44,429	\$10,542
以前年度之當期所得稅於本期之調整	2,604	(3,210)
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)	254	1,210
其 他	23,965	1,071
所得稅費用(利益)	<u>\$71,252</u>	<u>\$9,613</u>

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)

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111年度	110年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$299,707	\$116,529
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$80,905	\$33,188
免稅收益之所得稅影響數	3,137	736
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	5,043	9,251
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(47,519)	(1,176)
未分配盈餘加徵所得稅	3,117	3,648
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	2,604	(3,210)
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本年度調整	-	(31,883)
其他依稅法調整之所得稅影響數	23,965	(941)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$71,252	\$9,613

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
兌換損益	\$(99)	\$(472)	\$-	\$(571)
存貨跌價及呆滯損失	99	472	-	571
投資損益	(127)	(254)	-	(381)
遞延所得稅(費用)/利益		\$(254)	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(127)			\$(381)

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	\$99	\$571
遞延所得稅負債	\$226	\$952

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)

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
兌換損益	\$129	\$(228)	\$-	\$(99)
存貨跌價及呆滯損失	959	(860)	-	99
呆帳費用	535	(535)	-	-
折舊費用	20	(20)	-	-
投資損益	(268)	141	-	(127)
金融資產評價	(292)	292	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(1,210)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$1,083</u>			<u>\$(127)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$1,643</u>			<u>\$99</u>
遞延所得稅負債	<u>\$560</u>			<u>\$226</u>

(4)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

A.本公司尚未使用之虧損金額及期限如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		111.12.31	110.12.31	
民國一〇一年	75,410	\$-	\$38,310	一一一年
民國一〇二年	117,317	62,983	117,317	一一二年
民國一〇三年	20,818	20,818	20,818	一一三年
民國一〇六年	127,334	127,334	127,334	一一六年
民國一一〇年	66,196	66,196	-	一二〇年
合計		<u>\$277,331</u>	<u>\$303,779</u>	

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)

B.本公司之子公司尚未使用之虧損扣抵金額及期限如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		111.12.31	110.12.31	
民國一〇六年	\$3,617	\$-	\$3,561	一一一年
民國一〇七年	1,681	-	1,681	一一二年
民國一〇八年	64,753	1,006	1,478	一一三年
民國一〇九年	73,329	261	22,788	一一四年
民國一〇九年	11,481	11,481	11,481	一一九年
民國一一〇年(預計)	42,180	32,739	32,807	一一五年
民國一一一年(預計)	13,524	13,524	-	一二一年
合 計		\$59,011	\$73,796	

(5)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為248,104仟元及268,507仟元。

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司及國內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	核定至民國一〇九年度
聯橋電子股份有限公司	核定至民國一〇九年度
松和投資股份有限公司	核定至民國一〇九年度
松之助股份有限公司	民國一一〇年度首次申報，尚未核定。

28.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(經調整具稀釋作用之影響數後)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。

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)

	111年度	110年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$200,614	\$104,068
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	79,652	80,535
基本每股盈餘(元)	\$2.52	\$1.29
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$200,614	\$104,068
發行國內轉換公司債支贖回賣回權評價損失	96	-
轉換公司債之利息	4,570	-
經調整稀釋效果後之本期淨利	\$205,280	\$104,068
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	79,652	80,535
稀釋效果：		
員工認股權(仟股)	-	938
員工酬勞-股票(仟股)	436	265
轉換公司債(仟股)	11,940	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	92,028	81,738
稀釋每股盈餘(元)	\$2.23	\$1.27

(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。

29.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	111.12.31	110.12.31
Moment Holding International Ltd.及子公司	大陸	38.53%	38.53%
		111.12.31	110.12.31
重大非控制權益之累積餘額：			
Moment Holding International Ltd.及子公司		\$418,880	\$401,345

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)

分攤予重大非控制權益之利益：	111年度	110年度
Moment Holding International Ltd.及子公司	\$33,349	\$9,199

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。

有關損益彙總性資訊：

	111年度	110年度
營業收入	\$2,390,635	\$2,844,376
繼續營業單位本期淨利	\$86,554	\$23,874
本期綜合損益總額	\$95,033	\$45,053

有關資產負債彙總性資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$1,660,830	\$2,012,432
非流動資產	614,523	345,377
流動負債	(906,099)	(1,200,162)
非流動負債	(282,119)	(116,021)

有關現金流量彙總性資訊：

	111年度	110年度
營運活動	\$144,330	\$93,206
投資活動	1,690	228,392
籌資活動	(129,083)	(234,799)
匯率變動影響數	(20,558)	(340)
現金及約當現金淨增加	(3,621)	86,459

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)

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
良達科技股份有限公司	該公司負責人為子公司 Moment 之董事
松陽生技股份有限公司	本集團採用權益法投資之關聯企業(本集團自民國一一年十一月二十三日投資)
包仁志	本公司負責人
陳添富	本公司總經理

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
良達科技股份有限公司	\$309,928	\$318,579

本集團與上述公司之銷貨交易，其售價及收款條件與一般客戶相當。

2. 進貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
良達科技股份有限公司	\$-	\$46

本集團與上述公司之進貨價格及付款條件與一般廠商相當。

3. 應收帳款－關係人

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
良達科技股份有限公司	\$185,026	\$265,535
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$185,026	\$265,535

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)

4.其他應收款－關係人

	111.12.31	110.12.31
良達科技股份有限公司	\$475	\$-

另本公司於民國一一〇年度無出租標的予關係人之情形，另民國一一一年度與關係人租賃交易情形如下：

關係人名稱	租賃起訖日期	租賃標的物	收款方式	一一一年度
松陽生技股份有限公司	110.07.01- 113.06.30	新北市土城區忠承路 121 號 4 樓	每月租金 1 仟元，依 租約約定收取匯款	\$23

5.應付帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
良達科技股份有限公司	\$-	\$46

6.其他應付款－關係人

	111.12.31	110.12.31
良達科技股份有限公司	\$-	\$808

另本集團於民國一一一及一一〇年度委託關係人提供勞務費用之金額說明如下：

	111年度	110年度
良達科技股份有限公司	\$-	\$2,743

7.應付資金融通款(帳列其他應付款)：

民國一一一年十二月三十一日：

對象	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用	擔保品
包仁志	\$6,000	\$6,000	-%	\$-	無

民國一一〇年十二月三十一日：無此事項。

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)

9.本集團民國一一一年度未有出售不動產、廠房及設備予關係人，另民國一一〇年度出售不動產、廠房及設備予關係人明細如下：

資產種類	關係人	帳面價值	售價	處分損益	價格決定之 參考依據
機器設備	良達科技股份 有限公司	\$340	\$337	\$(3)	議價

10.本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日向金融機構融資，係由其他關係人(包仁志先生及陳添富先生)擔任連帶保證人。

11.本集團主要管理人員之獎酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$37,346	\$21,218
退職後福利	334	312
離職福利	-	1,332
合 計	\$37,680	\$22,862

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
	111.12.31	110.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$122,358	\$282,870	保證金
不動產、廠房及設備—房屋及建築	65,181	68,528	短期借款
使用權資產—土地	11,994	12,360	短期借款
合 計	\$199,533	\$363,758	

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

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$202,833	\$57,237
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	21,001	-
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	647,264	630,311
按攤銷後成本衡量之金融資產	472,542	442,943
應收款項(含關係人款)	1,568,810	1,828,465
其他應收款(含關係人款)	25,206	25,888
小計	<u>2,713,822</u>	<u>2,927,607</u>
合計	<u>\$2,937,656</u>	<u>\$2,984,844</u>

金融負債

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$809	\$921
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	167,233	350,361
應付款項(含關係人款)	1,315,350	1,823,201
應付公司債(含一年內到期)	288,511	-
長期借款(含一年內到期)	208,685	207,733
租賃負債(含一年內到期)	346,794	87,439
小計	<u>2,326,573</u>	<u>2,468,734</u>
合計	<u>\$2,327,382</u>	<u>\$2,469,655</u>

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及審計委員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、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

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，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加15,596仟元及13,041仟元。

(2)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別增加/減少7,886仟元及8,450仟元。

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及浮動利率借款。

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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別增加/減少333仟元及274仟元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券，包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益分別增加/減少0元及287仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

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。

本集團係依信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，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80.76%及62.22%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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)

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，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債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。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
111.12.31					
短期借款	\$174,115	\$-	\$-	\$-	\$174,115
應付款項	1,315,350	-	-	-	1,315,350
長期借款	148,392	52,939	11,569	-	212,900
應付公司債	-	-	300,000	-	300,000
租賃負債	67,031	76,480	71,344	137,713	352,568
110.12.31					
短期借款	\$351,404	\$-	\$-	\$-	\$351,404
長期借款	43,925	159,182	11,210	-	214,317
應付款項	1,823,201	-	-	-	1,823,201
租賃負債	47,372	17,489	16,143	9,682	90,686

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)

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	應付		存入		來自籌資活動 之負債總額	
	短期借款	公司債	長期借款	保證金		
111.1.1	\$350,361	\$-	\$207,733	\$5,894	\$87,439	\$651,427
現金流量	(183,128)	295,000	(10,079)	1,991	(57,415)	46,369
非現金之變動						
本期租賃範圍						
變動	-	-	-	-	335,084	335,084
利息費用	-	5,311	-	-	1,756	7,067
其他	-	(11,800)	-	(1,278)	(21,512)	(34,590)
匯率變動	-	-	11,031	-	1,442	12,473
111.12.31	\$167,233	\$288,511	\$208,685	\$6,607	\$346,794	\$1,017,830

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

			存入		來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款	保證金	租賃負債	
110.1.1	\$373,165	\$234,674	\$7,299	\$125,885	\$741,023
現金流量	(22,804)	(21,743)	(1,405)	(59,962)	(105,914)
非現金之變動					
本期租賃範圍變動	-	-	-	20,006	20,006
利息費用	-	-	-	1,886	1,886
匯率變動	-	(5,198)	-	(376)	(5,574)
110.12.31	\$350,361	\$207,733	\$5,894	\$87,439	\$651,427

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量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估計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之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- 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	
	111.12.31	110.12.31	111.12.31	110.12.31
金融負債：				
應付公司債	\$288,511	\$-	\$288,840	\$-

(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十二.9。

8. 衍生金融工具

本集團持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

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。截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止持有衍生工具如下：

項目	合約金額	期間
111.12.31		
遠期外匯合約	賣出USD 1,600	111.11.14~112.2.22
遠期外匯合約	賣出EUR 1,200	111.9.28~112.3.16
110.12.31		
遠期外匯合約	賣出USD 12,750	110.9.22~111.6.28
遠期外匯合約	賣出EUR 2,200	110.10.29~111.5.16

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。

嵌入式衍生工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，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六.16。

9.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。

(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：

民國一一年十二月三十一日：

	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				
結構式存款	\$-	\$-	\$161,244	\$161,244
基金	37,710	-	-	37,710
海外債券	3,567	-	-	3,567
遠期外匯合約	-	283	-	283
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	-	-	780	780

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)

民國一一〇年十二月三十一日：

	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				
結構式存款	\$-	\$-	\$8,681	\$8,681
基 金	14,280	-	-	14,280
海外債券	4,947	-	-	4,947
股 票	28,710	-	-	28,710
遠期外匯合約	-	(302)	-	(302)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇年度，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，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：

	資 產	負 債
	透過損益按公允價 值衡量	透過損益按公允 價值衡量
	結構式存款	衍生工具
111.1.1	\$8,681	\$-
111年度認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	120
本期取得(處分)	152,405	660
匯率變動	158	-
111.12.31	\$161,244	\$780

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)

	資產
	透過損益按公允價值衡量
	結構式存款
110.1.1	\$466,517
110年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-
本期取得(處分)	(456,345)
匯率變動	(1,491)
110.12.31	\$8,681

上述認列於損益之總金額中，與截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止持有之資產相關之(損)益分別為120仟元及0元。

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：

民國一一一年十二月三十一日：

	重大不可 觀察輸入值	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
評價技術	重大不可 觀察輸入值	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
金融資產：			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
非上市櫃公司 股票	可類比上市上 櫃公司法 加權平均本 淨比乘數並 考量流動性 折減	30%	乘數越高，公 允價值越高 當乘數之百分比上 升(下降)1%，對 集團損益將減少/ 增加551仟元。
金融負債：			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債 評價模型 波動率	45.99%	波動率越高， 公允價值估 計數越高 當波動率上升(下 降)1%，對本公 司損益將增加/減 少30仟元/60仟元

民國一一〇年十二月三十一日：無此事項。

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)

10.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)

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$54,351	30.82	\$1,675,014	\$60,353	27.79	\$1,677,003
人民幣	208,920	4.42	922,927	223,645	4.34	970,418
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$3,758	30.71	\$115,431	\$13,471	27.68	\$372,946
人民幣	387,439	4.42	1,711,553	418,243	4.34	1,815,443

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。本集團於民國一一一及一一〇年度之外幣兌換(損)益分別為145,372仟元及(8,491)仟元。

11.資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

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：請參閱附表一。
- 2.為他人背書保證者：請參閱附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請參閱附表三。

- 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：請參閱附表四。
- 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：請參閱附註十二.8。
- 10.母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表十二。

(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)：請參閱附表五。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：請參閱附表六。
 - (2)為他人背書保證者：請參閱附表七。
 - (3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請參閱附表八。
 - (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：請參閱附表九。
 - (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：請參閱附表十。
- (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：請參閱附表十一。
- (9)從事衍生性商品交易：請參閱附註十二.8。

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)

(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

大陸被投資 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(2)B、註 5 及註 11)	期末投資 帳面價值 (註 3、5 及註 11)	截至本期止 已匯回投資 收益
					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)	\$327,395 (USD 9,847)	-	-	\$327,395 (USD 9,847)	\$94,169	61.47% (註 7 及 8)	\$57,886 (註 2(2)B)	\$710,002	\$134,604 (USD 4,366)
東莞聯橋電子 貿易有限公司 (註 8)	貿易公司	RMB 2,000	(2)	-	-	-	-	476	61.47% (註 7)	293	2,348	-
松大電子(廈 門)有限公司	電子零組 件之產銷	USD 350	(1)	36,808 (USD 1,181)	-	3,380 (USD 114) (註 9)	33,428 (USD 1,067)	625	-% (註 9)	625	-	23,154 (USD 796)
吳江伏特電子 工業有限公司 (註 10)	變壓器之 產銷	USD 550	(2)	89,501 (USD 2,952)	-	-	89,501 (USD 2,952)	22,434	100%	22,434	164,342	-
中泰電子(湖 北)有限公司	變壓器之 產銷	USD 2,000	(2)	59,193 (USD 2,000)	-	-	59,193 (USD 2,000)	42,234	100%	42,234	153,136	-

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)

投資子公司名稱	本年年底累計自台灣匯出 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
本公司	\$476,089 (USD14,799)	\$1,444,757 (USD43,684)	\$1,131,357 註(6)
松和投資股份有限公司	\$27,196 (USD964)	\$27,196 (USD964)	註(10)

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。
- (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合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - 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，不含已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)大陸子公司之投資資訊。

註5：外幣金額係以財務報告日匯率換算為新台幣。

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61.47%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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註8：本公司於民國一〇九年十二月間經董事會決議，由本公司持有100%股權之子公司松和投資股份有限公司向Moment Holding International Ltd.非控制權益股東收購3.43%股權。

註9：本公司於民國一一〇年三月二十三日經董事會決議處置松大電子(廈門)有限公司，業於民國一一一年七月間完成股權轉移，並於民國一一一年十二月十三日完成變更登記在案。

註10：依臺灣地區與大陸地區人民關係條例第三十五條第一項規定，中小企業赴大陸地區投資限額以新台幣80,000仟元或淨值百分之六十較高者。

註11：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：請參閱附表十二。
- (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：請參閱附表十二。
- (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：請參閱附表二及附表七。
- (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：請參閱附表一及附表六。
- (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：請參閱附表十二。
- (7)上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表十二。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱 \ 股份	持有股數(股)	持股比例
承霽投資股份有限公司	7,263,059	9.30%
鑫旺投資有限公司	4,627,000	5.92%

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。

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)

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。

3.應報導部門損益、資產之資訊

一一一年度	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	\$2,395,147	\$1,791,204	\$2,232	\$	\$4,188,583
部門間收入	24,814	1,063,847	-	(1,088,661)	-
收入合計	<u>\$2,419,961</u>	<u>\$2,855,051</u>	<u>\$2,232</u>	<u>\$(1,088,661)</u>	<u>\$4,188,583</u>
部門(損)益	<u>\$60,742</u>	<u>\$95,438</u>	<u>\$72,275</u>	<u>\$-</u>	<u>\$228,455</u>
一一〇年度	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	\$2,844,259	\$1,820,607	\$29,407	\$-	\$4,694,273
部門間收入	7,143	1,124,729	16,584	(1,148,456)	-
收入合計	<u>\$2,851,402</u>	<u>\$2,945,336</u>	<u>\$45,991</u>	<u>\$(1,148,456)</u>	<u>\$4,694,273</u>
部門(損)益	<u>\$26,438</u>	<u>\$101,806</u>	<u>\$(21,328)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$106,916</u>

下表列示本集團民國一一一及一一〇年十二月三十一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
111.12.31部門資產	<u>\$2,331,460</u>	<u>\$2,280,406</u>	<u>\$3,381</u>	<u>\$(325,663)</u>	<u>\$4,289,584</u>
110.12.31部門資產	<u>\$2,400,519</u>	<u>\$2,152,175</u>	<u>\$78,957</u>	<u>\$(410,316)</u>	<u>\$4,221,335</u>

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)

4.地區別資訊

來自外部客戶收入：

	111年度	110年度
台 灣	\$338,717	\$167,666
中 國	2,483,124	2,875,361
日 本	63,011	226,003
美 國	73,081	412,469
德 國	488,783	394,284
墨 西 哥	320,462	215,455
波 蘭	7,323	181,593
其他國家(其他國家餘額未達營業收入餘額之5%)	414,082	221,442
合 計	<u>\$4,188,583</u>	<u>\$4,694,273</u>

註：收入以客戶所在國家為基礎歸類。

註1：對該國家於當年度之合併營業收入未達5%以上，故不予揭露。

非流動資產：

	111.12.31	110.12.31
台 灣	\$119,515	\$130,988
中 國	799,293	544,004
合 計	<u>\$918,808</u>	<u>\$674,992</u>

5.重要客戶資訊

對單一客戶之銷貨收入佔本集團合併營業收入淨額10%以上者如下：

	111年度	110年度
A客戶	\$916,879	\$833,389
B客戶	480,399	註1

註1：對該客戶於當年度之銷貨收入淨額未達本集團合併營收淨額10%以上，故不予揭露。

松上電子股份有限公司及子公司

對他人資金融通者

民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表一

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 損失金額	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		
0	松上電子股份 有限公司	Moment Holding International Ltd.	其他應收款 —關係人	是	\$50,116	\$-	\$-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	\$587,009	\$587,009
0	松上電子股份 有限公司	松之助股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$10,000	\$-	\$-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	\$587,009	\$587,009

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最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
- (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)本公司直接及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，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與最高限額以不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百分之百。

松上電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證者

民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：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(註3)	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	中泰電子(湖北)有限公司	2	\$733,761	\$48,315	\$46,062	\$-	\$-	3.14%	\$1,467,522	Y	N	Y
0	松上電子股份 有限公司	Moment Holding International Ltd.	2	\$733,761	\$134,960	\$73,699	\$73,699	\$-	5.02%	\$1,467,522	Y	N	N

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七種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.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。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司及子公司整體得對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之百，對單一企業背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之五十。本公司及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

期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國一一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元/仟股/仟單位

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/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
松上電子股份有限公司	基金：							
	元大台灣高股息優質龍頭基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	\$10,000	-	<u>\$7,860</u>	
	元大全球優質龍頭平衡基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,000	30,000	-	<u>\$29,850</u>	
				加：評價調整		(2,290)		
				淨 額		<u>\$37,710</u>		
	債券：							
ALPHABET INC 2.25% 15AUG2060	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	200	\$6,066	-	<u>\$3,567</u>		
			加：評價調整		(2,499)			
			淨 額		<u>\$3,567</u>			

松上電子股份有限公司及子公司

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

民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表四

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	\$869,997	80.12%	月結180天以內	屬單一供應商，無其他 供應商可供比較	與一般廠商相當	\$(203,317)	(69.80)%	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	\$192,121	17.69%	月結180天以內	屬單一供應商，無其他 供應商可供比較	與一般廠商相當	\$(73,921)	(25.38)%	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

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)

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

附表五

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	中台(香港)有限公司	香港	控股公司	\$189,625	\$189,625	51,466	100.00%	\$313,356	\$64,666	\$64,980 (註1)	本公司之子公司 (註2)
松上電子股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	薩摩亞	控股公司	\$287,784	\$287,784	9,265	58.04%	\$630,967	\$86,554	\$50,236	本公司之孫公司 (註2)
松上電子股份有限公司	松和投資股份有限公司	台灣	投資公司	\$50,000	\$29,000	5,000	100.00%	\$62,485	\$2,502	\$2,502	本公司之子公司 (註2)
松上電子股份有限公司	松之助股份有限公司	台灣	視聽電子產品之產銷	\$28,500	\$5,500	2,850	86.36%	\$(5,107)	\$(24,801)	\$(19,292)	本公司之子公司 (註2)
松和投資股份有限公司	Moment Holding International Ltd.	薩摩亞	控股公司	\$27,196	\$27,196	548	3.43%	\$37,289	\$86,554	\$2,969	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	\$2,000	\$2,000	200	100.00%	USD 1,429	USD 119	USD 119	本公司之曾孫公司 (註2)

註1：係包括採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額64,666仟元、期初逆流交易已實現毛利4,480仟元及逆流交易未實現毛利(4,166)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
對他人資金融通者
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表六

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 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	東莞聯橋電子 有限公司	東莞聯橋電子 貿易有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$5,925	\$-	\$-	-	2	-	營運周轉	-	-	-	\$462,003	\$462,003	註3
2	吳江伏特電子 工業有限公司	中泰電子(湖北) 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$45,122	\$44,175	\$26,505 (註5)	3.65	2	-	營運周轉	-	-	-	\$164,342	\$164,342	註4

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：東莞聯橋電子有限公司(以下簡稱本公司)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最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
- (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)本公司直接及間接持有表決權股份百分之之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之之國外公司對本公司從事資金貸與最高限額以不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百分之百。

註4：吳江伏特電子工業有限公司(以下簡稱本公司)資金貸與他人之總額不得超過貸出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百。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最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
- (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百。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)本公司直接及間接持有表決權股份百分之之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之之國外公司對本公司從事資金貸與最高限額以不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百分之百。

註5：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

為他人背書保證者

民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：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(註3)	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)										
1	中台(香港) 有限公司	中泰電子(湖北) 有限公司	2	\$317,522	\$45,122	\$44,175	\$44,175	\$-	13.91%	\$317,522	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七種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.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。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司及子公司整體得對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之百，對單一企業背書保證金額不得超過背書保證者公司淨值之百分之百。本公司及子公司整體得為背書保證之總額達本公司淨值百分之百以上，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
 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國一一年十二月三十一日

附表八
 單位：新臺幣仟元/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 注
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	結構式存款：							
東莞聯橋電子有限公司	中信銀行－共贏智信	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	-	\$30,924	-	\$30,924	
	農村商業銀行行－單位“益存通”	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	-	70,683	-	70,683	
	中信銀行－共贏穩健天天利	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	-	22,088	-	22,088	
東莞聯橋電子貿易有限公司	中信銀行－共贏穩健天天快A	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	-	2,209	-	2,209	
	中信銀行－共贏智信	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	-	6,626	-	6,626	
吳江伏特電子工業有限公司	中信銀行－共贏智信	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	-	28,714	-	28,714	
	股票：							
松和投資股份有限公司	翔旭國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,960	21,001	5.00%	21,001	
			合 計		\$182,245		\$182,245	

松上電子股份有限公司及子公司

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

民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：新台幣仟元

取得不動產 之公司	財 產 名 稱	事實發生日 (註1)	交 易 金 額	價款支付 情形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者、其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用之情形	其他約定 事 項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
東莞聯橋電子 有限公司	使用權資產－ 房屋及建築物	111.03.01	\$327,045 <u>(RMB 73,651)</u>	依合約	東莞市茶山德民物業、圓方工程管理、 家輝商務信息諮詢及敏都企業管理	無	無	無	無	無	參考專業鑑價機構 鑑定之價格。	供營運生產使用。	無

註1：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

松上電子股份有限公司及子公司

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

民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表十

單位：新台幣仟元/外幣仟元

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	\$869,997 (RMB 195,509)	76.07%	月結180天以內	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。	與一般客戶相當	\$203,317 (RMB 46,025)	65.70%	註
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	\$192,121 (RMB 43,542)	36.28%	月結180天以內	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。	與一般客戶相當	\$73,921 (RMB 16,734)	52.66%	註
東莞聯橋電子有限公司	良達科技股份有限公司	該公司負責人為子公司Moment之董事	銷貨	\$309,928 (RMB 70,049)	13.07%	月結215天以內	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。	與一般客戶相當	\$185,026 (RMB 41,883)	20.28%	

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

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

民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表十一

單位：新台幣仟元/外幣仟元

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(註)	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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
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	\$203,317 (RMB 46,025)	4.94	-	-	\$61,025 (RMB 13,814)	\$-	註
東莞聯橋電子有限公司	良達科技股份有限公司	該公司負責人為 子公司Moment之 董事	\$185,026 (RMB 41,883)	1.37	-	-	\$63,510 (RMB 14,377)	\$-	

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
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表十二

母子公司間及各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)
	<u>111.01.01-111.12.31</u>						
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	192,121	月結180天以內	4.59%
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	73,921	-	1.72%
0	松上電子股份有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	1	進貨	869,997	月結180天以內	20.77%
0	松上電子股份有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	1	其他收入	7,596	月結180天以內	0.18%
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	203,317	-	4.74%
0	松上電子股份有限公司	東莞聯橋電子有限公司	1	進貨	4,692	月結180天以內	0.11%
0	松上電子股份有限公司	東莞聯橋電子貿易有限公司	1	進貨	18,918	月結180天以內	0.45%
0	松上電子股份有限公司	東莞聯橋電子貿易有限公司	1	應付帳款	10,134	-	0.24%
1	吳江伏特電子工業有限公司	中泰電子(湖北)有限公司	3	其他應收款(資金融通)	26,505	-	0.62%

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。

註四：上開揭露標準金額，係以交易金額達4,000仟元以上作為揭露標準。惟上述關係人交易於揭露合併報表時，業已沖銷。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1120357

號

會員姓名：
(1) 鄭清標

(2) 陳國帥

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號九樓

事務所電話：(〇二)二七五七八八八八

事務所統一編號：04111302

會員證書字號：
(1) 台省會證字第四二四二號



委託人統一編號：22944019

(2) 台省會證字第四八一四號

印鑑證明書用途：辦理 松上電子股份有限公司

一一一年度（自民國 一一一年 一 月 一 日至

一一一年 十二月 三十一 日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	鄭清標	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳國帥	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 一一一年 一 月 九 日

