

股票代碼：6156

松上電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一十二年一月一日至六月三十日

及民國一十一年一月一日至六月三十日

公司地址：新北市土城區忠承路 117 號 4 樓

公司電話：(02)2268-6867

合併財務報告
目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3-4 |
| 四、合併資產負債表 | 5-6 |
| 五、合併綜合損益表 | 7 |
| 六、合併權益變動表 | 8 |
| 七、合併現金流量表 | 9 |
| 八、財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 10 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10-12 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 12-14 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14-15 |
| (六)重要會計項目之說明 | 15-42 |
| (七)關係人交易 | 42-44 |
| (八)質押之資產 | 44 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 44 |
| (十)重大之災害損失 | 44 |
| (十一)重大之期後事項 | 44 |
| (十二)其他 | 45-58 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 58-59 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 59-60 |
| 3.大陸投資資訊 | 61-64 |
| 4.主要股東資訊 | 64 |
| (十四)部門資訊 | 64-66 |

會計師核閱報告

松上電子股份有限公司 公鑒：

前言

松上電子股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之合併資產負債表，民國一一二年四月一日至六月三十日、民國一一一年四月一日至六月三十日、民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一年一月一日至六月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之資產總額分別為 648,927 仟元及 852,664 仟元，分別占合併資產總額之 16.75%及 19.08%；負債總額分別為 624,871 仟元及 943,740 仟元，分別占合併負債總額之 31.07%及 35.05%；其民國一一二年四月一日至六月三十日、民國一一一年四月一日至六月三十日、民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(3,885)仟元、28,888 仟元、(15,110)仟元及 57,315 仟元，分別占合併綜合損益總額之(21.92)%、132.93%、(38.70)%及 77.61%。另，如合併財務報表附註六.9 所述，松上電子股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日採用權益法之投資為 26,748 仟元，民國一一二年四月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(1,170)仟元及(1,716)仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為 0 元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達松上電子股份有限公司及其子公司民國一一二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之合併財務狀況、民國一一二年四月一日至六月三十日及民國一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年一月一日至六月三十日及民國一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(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



中華民國一一二年八月三日

松上電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

(金額均以新台幣千元為單位)

| 資 產 | | | 民國一十二年六月三十日 | | 一十一年十二月三十一日 | | 一十一年六月三十日 | |
|------|----------------------|--------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| 代碼 | 會 計 項 目 | 附 註 | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六.1 | \$597,783 | 15 | \$647,264 | 15 | \$884,053 | 20 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 六.2 | 416,980 | 11 | 202,833 | 5 | 209,409 | 5 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 六.3 | - | - | - | - | 21,001 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 六.4及八 | 480,441 | 12 | 468,124 | 11 | 309,975 | 7 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六.5 | 2,911 | - | 4,042 | - | 1,463 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六.6 | 948,005 | 24 | 1,379,742 | 32 | 1,379,903 | 31 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 六.6及七 | 185,532 | 5 | 185,026 | 4 | 124,570 | 3 |
| 1200 | 其他應收款 | 七 | 22,824 | 1 | 25,206 | 1 | 33,562 | 1 |
| 1220 | 當期所得稅資產 | | 89 | - | 41 | - | - | - |
| 130x | 存貨 | 六.7 | 299,377 | 8 | 353,052 | 8 | 452,071 | 10 |
| 1410 | 預付款項 | 六.8 | 40,627 | 1 | 50,438 | 1 | 56,153 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 539 | - | 554 | - | 601 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 2,995,108 | 77 | 3,316,322 | 77 | 3,472,761 | 78 |
| | 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 | 六.3 | 21,001 | 1 | 21,001 | - | - | - |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 六.4及八 | 4,287 | - | 4,418 | - | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六.9 | 26,748 | 1 | 28,464 | 1 | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六.10及八 | 463,661 | 12 | 500,800 | 12 | 515,189 | 11 |
| 1755 | 使用權資產 | 六.22及八 | 323,442 | 8 | 374,287 | 9 | 426,282 | 10 |
| 1780 | 無形資產 | 六.11 | 5,188 | - | 6,630 | - | 7,127 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.26 | 746 | - | 571 | - | 426 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六.12 | 33,307 | 1 | 37,091 | 1 | 46,720 | 1 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 878,380 | 23 | 973,262 | 23 | 995,744 | 22 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$3,873,488 | 100 | \$4,289,584 | 100 | \$4,468,505 | 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

合併資產負債表(續)

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日

(金額均以新台幣百元為單位)

| 負債及權益 | | | 民國一十二年六月三十日 | | 一十一年十二月三十一日 | | 一十一年六月三十日 | |
|-------|----------------------|-----------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六.13及八 | \$123,200 | 3 | \$167,233 | 4 | \$202,563 | 5 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 六.14 | 2,491 | - | 29 | - | 8,798 | - |
| 2130 | 合約負債 | 六.20 | 1,167 | - | 4,901 | - | 5,025 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 201,630 | 5 | 251,462 | 6 | 344,098 | 8 |
| 2170 | 應付帳款 | | 447,843 | 12 | 561,402 | 13 | 682,406 | 15 |
| 2200 | 其他應付款 | 六.15及七 | 421,161 | 11 | 502,486 | 12 | 545,439 | 12 |
| 2230 | 當期所得稅負債 | 四及六.26 | 33,424 | 1 | 61,257 | 1 | 15,322 | - |
| 2280 | 租賃負債 | 六.22 | 68,408 | 2 | 68,434 | 2 | 67,999 | 2 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 3,813 | - | 2,889 | - | 4,479 | - |
| 2321 | 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 | 六.16 | 291,273 | 8 | - | - | - | - |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期之長期借款 | 六.17 | 133,048 | 3 | 145,674 | 3 | 50,267 | 1 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 1,727,458 | 45 | 1,765,767 | 41 | 1,926,396 | 43 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 六.14 | - | - | 780 | - | 1,860 | - |
| 2530 | 應付公司債 | 六.16 | - | - | 288,511 | 7 | 285,731 | 6 |
| 2540 | 長期借款 | 六.17 | 38,777 | 1 | 63,011 | 1 | 139,879 | 3 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四及六.26 | 1,127 | - | 952 | - | 553 | - |
| 2580 | 租賃負債 | 六.22 | 235,201 | 6 | 278,360 | 7 | 331,678 | 8 |
| 2645 | 存入保證金 | | 8,712 | - | 6,607 | - | 6,181 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 283,817 | 7 | 638,221 | 15 | 765,882 | 17 |
| 2xxx | 負債總計 | | 2,011,275 | 52 | 2,403,988 | 56 | 2,692,278 | 60 |
| 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 | 20 | 780,276 | 18 | 805,346 | 18 |
| 3200 | 資本公積 | 六.19 | 58,873 | 1 | 58,873 | 1 | 59,112 | 1 |
| 3300 | 保留盈餘 | 六.19 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 101,104 | 3 | 83,384 | 2 | 83,384 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 109,273 | 3 | 128,573 | 3 | 128,573 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 533,041 | 14 | 525,689 | 12 | 407,079 | 9 |
| 3400 | 其他權益 | | (141,825) | (4) | (109,273) | (2) | (111,418) | (2) |
| 36xx | 非控制權益 | 六.19及六.28 | 421,471 | 11 | 418,074 | 10 | 404,151 | 9 |
| 3xxx | 權益總計 | | 1,862,213 | 48 | 1,885,596 | 44 | 1,776,227 | 40 |
| | 負債及權益總計 | | \$3,873,488 | 100 | \$4,289,584 | 100 | \$4,468,505 | 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

民國一一二及一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日

(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 | 112.4.1~112.6.30 | | 111.4.1~111.6.30 | | 112.1.1~112.6.30 | | 111.1.1~111.6.30 | |
|------|----------------------|--------|------------------|------|------------------|------|------------------|------|------------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 | 六.20及七 | \$729,861 | 100 | \$1,117,351 | 100 | \$1,505,288 | 100 | \$2,113,479 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 七 | (631,460) | (87) | (1,014,943) | (91) | (1,299,635) | (86) | (1,935,768) | (92) |
| 5900 | 營業毛利 | | 98,401 | 13 | 102,408 | 9 | 205,653 | 14 | 177,711 | 8 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (23,324) | (3) | (32,545) | (3) | (48,833) | (3) | (65,282) | (3) |
| 6200 | 管理費用 | | (56,088) | (7) | (61,001) | (5) | (105,693) | (7) | (115,852) | (5) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (5,851) | (1) | (6,857) | (1) | (12,183) | (1) | (15,318) | (1) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 六.21 | (4) | - | - | - | (4) | - | - | - |
| | 營業費用合計 | | (85,267) | (11) | (100,403) | (9) | (166,713) | (11) | (196,452) | (9) |
| 6900 | 營業利益(損失) | | 13,134 | 2 | 2,005 | - | 38,940 | 3 | (18,741) | (1) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | 六.24 | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 9,966 | 2 | 4,928 | - | 19,695 | 2 | 8,661 | - |
| 7010 | 其他收入 | | 2,081 | - | 9,299 | 1 | 4,381 | - | 13,214 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | | 60,420 | 8 | 44,673 | 4 | 46,422 | 3 | 64,022 | 3 |
| 7050 | 財務成本 | | (5,107) | (1) | (3,918) | - | (10,863) | (1) | (7,314) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六.9 | (1,170) | - | - | - | (1,716) | - | - | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | 66,190 | 9 | 54,982 | 5 | 57,919 | 4 | 78,583 | 4 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 79,324 | 11 | 56,987 | 5 | 96,859 | 7 | 59,842 | 3 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六.26 | (10,619) | (2) | (9,713) | (1) | (10,619) | (1) | (10,237) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | 68,705 | 9 | 47,274 | 4 | 86,240 | 6 | 49,605 | 2 |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | 六.25 | | | | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (50,987) | (7) | (25,542) | (2) | (47,201) | (3) | 24,240 | 1 |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | (50,987) | (7) | (25,542) | (2) | (47,201) | (3) | 24,240 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$17,718 | 2 | \$21,732 | 2 | \$39,039 | 3 | \$73,845 | 3 |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$52,476 | 7 | \$42,108 | 4 | \$68,194 | 5 | \$58,586 | 2 |
| 8620 | 非控制權益 | | 16,229 | 2 | 5,166 | - | 18,046 | 1 | (8,981) | - |
| | | | \$68,705 | 9 | \$47,274 | 4 | \$86,240 | 6 | \$49,605 | 2 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$17,183 | 2 | \$24,667 | 2 | \$35,642 | 3 | \$75,741 | 3 |
| 8720 | 非控制權益 | | 535 | - | (2,935) | - | 3,397 | - | (1,896) | - |
| | | | \$17,718 | 2 | \$21,732 | 2 | \$39,039 | 3 | \$73,845 | 3 |
| | 每股盈餘(元) | 六.27 | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$0.67 | | \$0.52 | | \$0.87 | | \$0.73 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$0.59 | | \$0.48 | | \$0.77 | | \$0.67 | |

(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

民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日

(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 | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | 總計 | | |
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | |
| 3100 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 31XX | 36XX | 3XXX | | |
| A1 | 民國111年1月1日餘額 | \$805,346 | \$54,514 | \$72,968 | \$136,780 | \$390,969 | \$(128,573) | \$1,332,004 | \$399,494 | \$1,731,498 |
| B1 | 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) | | - | | - |
| B3 | 特別盈餘公積迴轉 | | | | (8,207) | 8,207 | | - | | - |
| B5 | 發放現金股利 | | | | | (40,267) | | (40,267) | | (40,267) |
| C5 | 發行可轉換公司債之認股權 | | 11,151 | | | | | 11,151 | | 11,151 |
| D1 | 民國111年1月1日至6月30日淨利(損) | | | | | 58,586 | | 58,586 | (8,981) | 49,605 |
| D3 | 民國111年1月1日至6月30日其他綜合損益 | | | | | | 17,155 | 17,155 | 7,085 | 24,240 |
| D5 | 民國111年1月1日至6月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 58,586 | 17,155 | 75,741 | (1,896) | 73,845 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | | (6,553) | | | | | (6,553) | 6,553 | - |
| Z1 | 民國111年6月30日餘額 | \$805,346 | \$59,112 | \$83,384 | \$128,573 | \$407,079 | \$(111,418) | \$1,372,076 | \$404,151 | \$1,776,227 |
| A1 | 民國112年1月1日餘額 | \$780,276 | \$58,873 | \$83,384 | \$128,573 | \$525,689 | \$(109,273) | \$1,467,522 | \$418,074 | \$1,885,596 |
| B1 | 民國111年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | | | 17,720 | | (17,720) | | - | | - |
| B3 | 特別盈餘公積迴轉 | | | | (19,300) | 19,300 | | - | | - |
| B5 | 發放現金股利 | | | | | (62,422) | | (62,422) | | (62,422) |
| D1 | 民國112年1月1日至6月30日淨利 | | | | | 68,194 | | 68,194 | 18,046 | 86,240 |
| D3 | 民國112年1月1日至6月30日其他綜合損益 | | | | | | (32,552) | (32,552) | (14,649) | (47,201) |
| D5 | 民國112年1月1日至6月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 68,194 | (32,552) | 35,642 | 3,397 | 39,039 |
| Z1 | 民國112年6月30日餘額 | \$780,276 | \$58,873 | \$101,104 | \$109,273 | \$533,041 | \$(141,825) | \$1,440,742 | \$421,471 | \$1,862,213 |

(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



松上電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日

(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 112.1.1~112.6.30 | 111.1.1~111.6.30 | 代碼 | 項 目 | 112.1.1~112.6.30 | 111.1.1~111.6.30 |
|--------|--------------------------|------------------|------------------|--------|------------------------|------------------|------------------|
| | | 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 | \$96,859 | \$59,842 | 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： | | | B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (12,186) | - |
| A20010 | 收益費損項目： | | | B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 132,968 |
| A20100 | 折舊費用(含使用權資產) | 85,904 | 77,549 | B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (256,815) | (162,079) |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,385 | 2,503 | B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 42,965 | - |
| A20300 | 預期信用減損損失(利益)數 | 4 | - | B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (29,231) | (34,455) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損(益) | (3,526) | 16,737 | B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 590 | 875 |
| A20900 | 利息費用 | 10,863 | 7,314 | B03800 | 存出保證金增加 | 2,498 | (18,372) |
| A21200 | 利息收入 | (19,695) | (8,661) | B04500 | 取得無形資產 | (1,039) | (1,530) |
| A21300 | 股利收入 | (980) | (1,125) | BBBB | 投資活動之淨現金流入(流出) | (253,218) | (103,594) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 1,716 | - | CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 646 | 1,408 | C00100 | 舉借(償還)短期借款 | (44,033) | (147,798) |
| A23100 | 處分投資損失(利益) | (1,963) | - | C01200 | 發行公司債 | - | 295,000 |
| A29900 | 其他項目—租賃修改利益 | (43) | - | C01600 | 舉借長期借款 | 73,135 | 17,500 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | C01700 | 償還長期借款 | (111,446) | (42,830) |
| A31130 | 應收票據(增加)減少 | 1,131 | (89) | C03000 | 存入保證金增加(減少) | 2,105 | 287 |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少 | 432,264 | 181,247 | C04020 | 租賃本金償還 | (34,085) | (26,891) |
| A31160 | 應收帳款—關係人(增加)減少 | (506) | 140,965 | CCCC | 籌資活動之淨現金流入(流出) | (114,324) | 95,268 |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | 4,656 | (8,284) | DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (29,101) | 21,838 |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | 53,675 | 35,862 | EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (49,481) | 253,742 |
| A31230 | 預付款項(增加)減少 | 9,811 | 16,789 | E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 647,264 | 630,311 |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少 | 15 | (76) | E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$597,783 | \$884,053 |
| A32125 | 合約負債增加(減少) | (3,734) | 4,788 | | | | |
| A32130 | 應付票據增加(減少) | (49,832) | (74,601) | | | | |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | (113,559) | (109,817) | | | | |
| A32180 | 其他應付款增加(減少) | (134,766) | (106,791) | | | | |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少) | 924 | 100 | | | | |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出) | 372,249 | 235,660 | | | | |
| A33100 | 收取之利息 | 17,622 | 11,767 | | | | |
| A33200 | 收取之股利 | 980 | 1,125 | | | | |
| A33300 | 支付之利息 | (6,130) | (3,752) | | | | |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅 | (37,559) | (4,570) | | | | |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(流出) | 347,162 | 240,230 | | | | |

(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
合併財務報表附註
民國一十二年一月一日至六月三十日及民國一十一年一月一日至六月三十日
(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)民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一十二年八月三日通過發布。

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)已認可且自民國一十二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，新準則及修正之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 |
| 6 | 國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正) | 民國112年1月1日 |
| 7 | 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7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。

(6)國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第 12 號之修正)

此修正對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之規定引進一暫時性例外規定；及對受影響企業引進針對性揭露規定。企業無須於結束日在民國一一二年十二月三十一日以前之任何期中期間揭露所規定之資訊。

(7)供應商融資安排(國際會計準則第 7 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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，本集團評估前述新公布或修正準則、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

本集團民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.4 所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

2. 編製基礎

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

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

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四.3。

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 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------|----------|-----------|----------|-----|
| | | | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 | |
| 本公司 | 中台(香港)有限公司 | 控股公司 | 100.00% | 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 1 |
| 本公司 | Moment Holding International Ltd. | 控股公司 | 58.04% | 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% | 100.00% | 無 |
| 本公司 | 松之助股份有限公司 | 視聽電子之產銷 | 86.36% | 86.36% | 86.36% | 無 |
| 松和投資股份有限公司 | Moment Holding International Ltd. | 投資公司 | 3.43% | 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% | 100.00% | 無 |
| 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% | 註 2 |

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 |
|------------|--------------|--------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 | |
| 東莞聯橋電子有限公司 | 東莞聯橋電子貿易有限公司 | 貿易公司 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 無 |
| 中台(香港)有限公司 | 中泰電子(湖北)有限公司 | 變壓器之產銷 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 無 |
| 中台(香港)有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 變壓器之產銷 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 無 |

註1：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。

註2：聯橋電子股份有限公司業已於民國一二二年三月三十一日清算完結，截至民國一二二年六月三十日止，尚待核定中。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一二二年六月三十日及民國一一一年六月三十日之資產總額分別為 648,972 仟元及 852,664 仟元，負債總額分別為 624,871 仟元及 943,740 仟元，其民國一二二年四月一日至六月三十日、民國一一一年四月一日至六月三十日、民國一二二年一月一日至六月三十日及民國一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(3,885)仟元、28,888 仟元、(15,110)仟元及 57,315 仟元。

4. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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)

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$463 | \$413 | \$598 |
| 活期存款 | 372,707 | 333,141 | 445,127 |
| 定期存款 | 224,613 | 313,710 | 438,328 |
| 合 計 | <u>\$597,783</u> | <u>\$647,264</u> | <u>\$884,053</u> |

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | | |
| 結構式存款 | \$413,296 | \$161,244 | \$170,958 |
| 基 金 | - | 40,000 | 10,000 |
| 海外債券 | 6,066 | 6,066 | 6,066 |
| 上市櫃公司股票 | - | - | 27,556 |
| 小 計 | 419,362 | 207,310 | 214,580 |
| 評價調整 | (2,382) | (4,789) | (5,171) |
| 小 計 | 416,980 | 202,521 | 209,409 |
| 遠期外匯合約 | - | 312 | - |
| 合 計 | <u>\$416,980</u> | <u>\$202,833</u> | <u>\$209,409</u> |
| 流 動 | \$416,980 | \$202,833 | \$209,409 |
| 非 流 動 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$416,980</u> | <u>\$202,833</u> | <u>\$209,409</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。

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.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-----------------------------|----------|-----------|----------|
| 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 | \$21,001 | \$21,001 |
| 評價調整 | - | - | - |
| 合 計 | \$21,001 | \$21,001 | \$21,001 |
| 流 動 | \$- | \$- | \$21,001 |
| 非 流 動 | 21,001 | 21,001 | - |
| 合 計 | \$21,001 | \$21,001 | \$21,001 |

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。

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 定期存款 | \$484,728 | \$472,542 | \$309,975 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 合 計 | \$484,728 | \$472,542 | \$309,975 |
| 流 動 | \$480,441 | \$468,124 | \$309,975 |
| 非 流 動 | 4,287 | 4,418 | - |
| 合 計 | \$484,728 | \$472,542 | \$309,975 |

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

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------------|----------|-----------|----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$2,911 | \$4,042 | \$1,463 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 合 計 | \$2,911 | \$4,042 | \$1,463 |

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，請詳附註六.21，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

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | \$979,138 | \$1,411,402 | \$1,411,837 |
| 減：備抵損失 | (31,133) | (31,660) | (31,934) |
| 小計 | 948,005 | 1,379,742 | 1,379,903 |
| 應收帳款－關係人 | 185,532 | 185,026 | 124,570 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 小計 | 185,532 | 185,026 | 124,570 |
| 合計 | <u>\$1,133,537</u> | <u>\$1,564,768</u> | <u>\$1,504,473</u> |

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。於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及民國一一一年六月三十日之總帳面金額分別為1,164,670仟元、1,596,428仟元及1,536,407仟元。本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.21，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7.存貨

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 原料 | \$36,819 | \$42,243 | \$61,845 |
| 在製品 | 71,530 | 86,986 | 119,782 |
| 製成品 | 180,550 | 214,853 | 262,769 |
| 商品 | 10,478 | 8,970 | 7,675 |
| 合計 | <u>\$299,377</u> | <u>\$353,052</u> | <u>\$452,071</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)本集團民國一一二年四月一日至六月三十日、一一一年四月一日至六月三十日、一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為631,460仟元、1,014,943仟元、1,299,635仟元及1,935,768仟元，其中包括下列費損：

| 項 目 | 112.4.1~ | 111.4.1~ | 112.1.1~ | 111.1.1~ |
|-----------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | 112.6.30 | 111.6.30 | 112.6.30 | 111.6.30 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$428 | \$4,321 | \$6,388 | \$17,095 |
| 存貨報廢損失 | 3,445 | 2,776 | 4,674 | 4,831 |
| 存貨盤(盈)虧 | (23) | 595 | 79 | 996 |
| 出售下腳及廢料收入 | (4,724) | (14,881) | (12,054) | (31,564) |
| 合 計 | <u>\$ (874)</u> | <u>\$ (7,189)</u> | <u>\$ (913)</u> | <u>\$ (8,642)</u> |

(2)前述存貨未有提供擔保之情事。

8.預付款項

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 預付貨款 | \$- | \$231 | \$373 |
| 留抵稅額 | 29,534 | 37,010 | 42,154 |
| 預付投資款 | 584 | - | - |
| 其他預付費用 | 10,509 | 13,197 | 13,626 |
| 合 計 | <u>\$40,627</u> | <u>\$50,438</u> | <u>\$56,153</u> |

9.採用權益法之投資

| 被投資公司名稱 | 112.6.30 | | 111.12.31 | | 111.6.30 | |
|------------|-----------------|--------|-----------------|--------|----------|------|
| | 金額 | 持股比例 | 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 | <u>\$26,748</u> | 34.29% | <u>\$28,464</u> | 34.29% | 不適用 | 不適用 |

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

(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%。本集團於民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為26,748仟元及28,464仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$(1,170) | \$(1,716) |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$(1,170) | \$(1,716) |

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： | | | | | | | | | |
| 112.1.1 | \$81,449 | \$123,866 | \$1,109,591 | \$51,659 | \$7,234 | \$49,704 | \$114,847 | \$4,469 | \$1,542,819 |
| 增添 | - | - | 5,382 | 635 | - | 428 | 4,730 | 5,806 | 16,981 |
| 移轉 | - | - | 17,252 | - | - | 1,248 | (6,238) | (7,718) | 4,544 |
| 處分 | - | - | (10,684) | (637) | (1,742) | (13,093) | (11,628) | - | (37,784) |
| 匯率變動之影響 | - | (3,003) | (32,175) | (787) | (164) | (1,049) | (2,957) | (132) | (40,267) |
| 112.6.30 | \$81,449 | \$120,863 | \$1,089,366 | \$50,870 | \$5,328 | \$37,238 | \$98,754 | \$2,425 | \$1,486,293 |
| 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 | - | - | 11,247 | 2,065 | 1,612 | - | 1,973 | 15,713 | 32,610 |
| 移轉 | - | - | 3,753 | - | - | 1,006 | 3,654 | (4,902) | 3,511 |
| 處分 | - | - | (2,042) | (1,407) | (3,139) | (5,448) | (8,383) | - | (20,419) |
| 匯率變動之影響 | - | 2,306 | 24,472 | 604 | 192 | 878 | 2,283 | 77 | 30,812 |
| 111.6.30 | \$81,449 | \$124,396 | \$1,111,109 | \$52,758 | \$7,273 | \$37,380 | \$102,627 | \$14,291 | \$1,531,283 |

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 | | |
| 折舊及減損： | | | | | | | | | |
| 112.1.1 | \$- | \$39,777 | \$858,304 | \$43,511 | \$4,699 | \$27,144 | \$68,584 | \$- | \$1,042,019 |
| 折舊 | - | 2,709 | 20,680 | 1,189 | 324 | 7,394 | 14,676 | - | 46,972 |
| 移轉 | - | - | 8,185 | - | - | - | (8,185) | - | - |
| 處分 | - | - | (9,772) | (612) | (1,463) | (14,167) | (10,534) | - | (36,548) |
| 匯率變動之影響 | - | (1,146) | (25,360) | (597) | (107) | (559) | (2,042) | - | (29,811) |
| 112.6.30 | \$- | \$41,340 | \$852,037 | \$43,491 | \$3,453 | \$19,812 | \$62,499 | \$- | \$1,022,632 |
| | | | | | | | | | |
| 111.1.1 | \$- | \$33,791 | \$801,651 | \$42,464 | \$6,334 | \$17,934 | \$61,318 | \$- | \$963,492 |
| 折舊 | - | 2,721 | 28,512 | 1,208 | 348 | 7,424 | 9,215 | - | 49,428 |
| 移轉 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 處分 | - | - | (1,838) | (1,364) | (2,496) | (5,447) | (6,991) | - | (18,136) |
| 匯率變動之影響 | - | 732 | 18,270 | 432 | 142 | 372 | 1,362 | - | 21,310 |
| 111.6.30 | \$- | \$37,244 | \$846,595 | \$42,740 | \$4,328 | \$20,283 | \$64,904 | \$- | \$1,016,094 |
| | | | | | | | | | |
| 淨帳面金額： | | | | | | | | | |
| 112.6.30 | \$81,449 | \$79,523 | \$237,329 | \$7,379 | \$1,875 | \$17,426 | \$36,255 | \$2,425 | \$463,661 |
| 111.12.31 | \$81,449 | \$84,089 | \$251,287 | \$8,148 | \$2,535 | \$22,560 | \$46,263 | \$4,469 | \$500,800 |
| 111.6.30 | \$81,449 | \$87,152 | \$264,514 | \$10,018 | \$2,945 | \$17,097 | \$37,723 | \$14,291 | \$515,189 |

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： | | | | |
| 112.1.1 | \$9,315 | \$8,305 | \$28,682 | \$46,302 |
| 增添－單獨取得 | - | 1,039 | - | 1,039 |
| 到期除列 | - | (3,805) | - | (3,805) |
| 匯率變動之影響 | - | (49) | (81) | (130) |
| 112.6.30 | \$9,315 | \$5,490 | \$28,601 | \$43,406 |
| | | | | |
| 111.1.1 | \$9,315 | \$5,838 | \$26,995 | \$42,148 |
| 增添－單獨取得 | - | 174 | 1,356 | 1,530 |
| 到期除列 | - | - | - | - |
| 匯率變動之影響 | - | 90 | 26 | 116 |
| 111.6.30 | \$9,315 | \$6,102 | \$28,377 | \$43,794 |
| | | | | |
| 攤銷及減損： | | | | |
| 112.1.1 | \$7,812 | \$5,761 | \$26,099 | \$39,672 |
| 攤銷 | 1,503 | 791 | 91 | 2,385 |
| 到期除列 | - | (3,805) | - | (3,805) |
| 匯率變動之影響 | - | (27) | (7) | (34) |
| 112.6.30 | \$9,315 | \$2,720 | \$26,183 | \$38,218 |
| | | | | |
| 111.1.1 | \$4,809 | \$4,173 | \$25,116 | \$34,098 |
| 攤銷 | 1,502 | 716 | 285 | 2,503 |
| 到期除列 | - | - | - | - |
| 匯率變動之影響 | - | 65 | 1 | 66 |
| 111.6.30 | \$6,311 | \$4,954 | \$25,402 | \$36,667 |
| | | | | |
| 淨帳面金額： | | | | |
| 112.6.30 | \$- | \$2,770 | \$2,418 | \$5,188 |
| 111.12.31 | \$1,503 | \$2,544 | \$2,583 | \$6,630 |
| 111.6.30 | \$3,004 | \$1,148 | \$2,975 | \$7,127 |

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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業成本 | \$(9) | \$150 | \$169 | \$290 |
| 營業費用 | 1,172 | 1,100 | 2,216 | 2,213 |
| 合 計 | <u>\$1,163</u> | <u>\$1,250</u> | <u>\$2,385</u> | <u>\$2,503</u> |

12.其他非流動資產

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 預付設備款 | \$8,374 | \$9,660 | \$12,088 |
| 存出保證金 | 24,933 | 27,431 | 34,632 |
| 合 計 | <u>\$33,307</u> | <u>\$37,091</u> | <u>\$46,720</u> |

13.短期借款

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$93,188 | \$123,058 | \$158,158 |
| 擔保銀行借款 | 30,012 | 44,175 | 44,405 |
| 合 計 | <u>\$123,200</u> | <u>\$167,233</u> | <u>\$202,563</u> |
| 利率區間(%) | <u>1.80%~4.15%</u> | <u>1.77%~4.15%</u> | <u>1.12%~3.82%</u> |

(1)本集團截至民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為785,967仟元、632,359仟元及799,656仟元。

(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

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|----------------|----------|-----------|----------|
| 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回權 | \$660 | \$660 | \$660 |
| 評價調整 | (270) | 120 | 1,200 |
| 小計 | 390 | 780 | 1,860 |
| 遠期外匯合約 | 2,101 | 29 | 8,798 |
| 合計 | \$2,491 | \$809 | \$10,658 |
| 流動 | \$2,491 | \$29 | \$8,798 |
| 非流動 | - | 780 | 1,860 |
| 合計 | \$2,491 | \$809 | \$10,658 |

15. 其他應付款

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 應付費用 | \$353,441 | \$488,207 | \$497,751 |
| 應付利息 | 290 | 564 | 628 |
| 應付設備款 | 5,008 | 13,715 | 6,793 |
| 應付股利 | 62,422 | - | 40,267 |
| 合計 | \$421,161 | \$502,486 | \$545,439 |

16. 應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| 負債要素： | | | |
| 應付國內轉換公司債面額 | \$300,000 | \$300,000 | \$300,000 |
| 減：應付國內轉換公司債折價 | (8,727) | (11,489) | (14,269) |
| 小計 | 291,273 | 288,511 | 285,731 |
| 減：一年內到期部分 | (291,273) | - | - |
| 淨額 | \$- | \$288,511 | \$285,731 |
| 嵌入式衍生金融工具－贖回權 | \$390 | \$780 | \$1,860 |
| 權益要素－轉換權 | \$11,151 | \$11,151 | \$11,151 |

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

(2)本公司於民國一一一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 | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 | 期間 | 備註 |
|--------------------|----------|-----------|-----------|-----------------------------|--|
| 永豐商業銀行 — 信用借款 | \$24,908 | \$73,699 | \$101,068 | 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 | 42,000 | 27,000 | - | 111.3.1~113.1.31 | 機動利率。到期償還本金。 |
| 台北富邦商業銀行 — 信用借款 | 14,700 | 24,500 | 34,300 | 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 | 28,304 | 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。 |
| 台北富邦商業銀行 — 信用借款 | 31,135 | - | - | 112.4.25~114.12.16 | 機動利率。寬限期六個月，寬限期滿為第一期，自112年10月25日起，每三個月為一期，每期平均攤還USD100仟元。 |
| 元大商業銀行 — 信用借款 | 18,000 | 30,000 | 42,000 | 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。 |

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 | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 | 期間 | 備註 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|---|
| 彰化商業銀行 －信用借款 | 6,111 | 9,445 | 12,778 | 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。 |
| 凱基營業 －信用借款 | 6,667 | 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 | 171,825 | 208,685 | 190,146 | | |
| 減：一年內到期 | (133,048) | (145,674) | (50,267) | | |
| 一年以上到期 | \$38,777 | \$63,011 | \$139,879 | | |

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

本集團認列確定提撥計畫之費用金額如下：

| 112.4.1~112.6.30 | 111.4.1~111.6.30 | 112.1.1~112.6.30 | 111.1.1~111.6.30 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| \$317 | \$381 | \$638 | \$848 |

19.權益

(1)普通股

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，本公司之額定股本均為 6,000,000 仟元，已發行股本分別為 780,276 仟元、780,276 仟元及 805,346 仟元，每股面額 10 元，分別為 78,027,609 股、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)

本公司於民國一十一年十月三十一日經董事會決議庫藏股註銷案，並訂以民國一十一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，並於民國一十一年十一月十六日完成變更登記程序。

(2)資本公積

| | | | |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 112.630 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| 普通股股票溢價 | \$7,448 | \$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 | 23,106 | 23,106 |
| 認股權 | 11,151 | 11,151 | 11,151 |
| 已失效認股權 | 17,168 | 17,168 | 17,168 |
| 合 計 | <u>\$58,873</u> | <u>\$58,873</u> | <u>\$59,112</u> |

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)法定盈餘公積

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

(4)特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就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一十一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。

(5)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週轉所需，現階段股利分派以不低於當年度可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六月十六日及民國一一一年六月十七日之股東常會，分別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 |

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.23。

(6)非控制權益

| | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額 | \$418,074 | \$399,494 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利(損) | 18,046 | (8,981) |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (14,649) | 7,085 |
| 其他 | - | 6,553 |
| 期末餘額 | \$421,471 | \$404,151 |

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)

20.營業收入

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 客戶合約之收入 | | | | |
| 商品銷售收入 | \$709,194 | \$1,090,809 | \$1,465,900 | \$2,064,622 |
| 其他營業收入 | 20,667 | 26,542 | 39,388 | 48,857 |
| 合 計 | <u>\$729,861</u> | <u>\$1,117,351</u> | <u>\$1,505,288</u> | <u>\$2,113,479</u> |

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

| <u>112.4.1~112.6.30</u> | 印刷電路板 | 變 壓 器 | 其 他 | 合 計 |
|-------------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|
| 銷售商品 | \$393,992 | \$314,978 | \$224 | \$709,194 |
| 其他營業收入 | 20,667 | - | - | 20,667 |
| 合 計 | <u>\$414,659</u> | <u>\$314,978</u> | <u>\$224</u> | <u>\$729,861</u> |

收入認列時點：

| | | | | |
|-------|------------------|------------------|--------------|------------------|
| 於某一時點 | <u>\$414,659</u> | <u>\$314,978</u> | <u>\$224</u> | <u>\$729,861</u> |
|-------|------------------|------------------|--------------|------------------|

| <u>111.4.1~111.6.30</u> | 印刷電路板 | 變 壓 器 | 其 他 | 合 計 |
|-------------------------|------------------|------------------|--------------|--------------------|
| 銷售商品 | \$622,107 | \$467,749 | \$953 | \$1,090,809 |
| 其他營業收入 | 26,542 | - | - | 26,542 |
| 合 計 | <u>\$648,649</u> | <u>\$467,749</u> | <u>\$953</u> | <u>\$1,117,351</u> |

收入認列時點：

| | | | | |
|-------|------------------|------------------|--------------|--------------------|
| 於某一時點 | <u>\$648,649</u> | <u>\$467,749</u> | <u>\$953</u> | <u>\$1,117,351</u> |
|-------|------------------|------------------|--------------|--------------------|

| <u>112.1.1~112.6.30</u> | 印刷電路板 | 變 壓 器 | 其 他 | 合 計 |
|-------------------------|------------------|------------------|--------------|--------------------|
| 銷售商品 | \$826,331 | \$639,217 | \$352 | \$1,465,900 |
| 其他營業收入 | 39,388 | - | - | 39,388 |
| 合 計 | <u>\$865,719</u> | <u>\$639,217</u> | <u>\$352</u> | <u>\$1,505,288</u> |

收入認列時點：

| | | | | |
|-------|------------------|------------------|--------------|--------------------|
| 於某一時點 | <u>\$865,719</u> | <u>\$639,217</u> | <u>\$352</u> | <u>\$1,505,288</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)

| 111.1.1~111.6.30 | 印刷電路板 | 變壓器 | 其他 | 合計 |
|------------------|-------------|-----------|---------|-------------|
| 銷售商品 | \$1,169,369 | \$893,428 | \$1,825 | \$2,064,622 |
| 其他營業收入 | 48,857 | - | - | 48,857 |
| 合計 | \$1,218,226 | \$893,428 | \$1,825 | \$2,113,479 |
| 收入認列時點： | | | | |
| 於某一時點 | \$1,218,226 | \$893,428 | \$1,825 | \$2,113,479 |

(2)合約餘額

合約負債—流動

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 | 111.1.1 |
|------|----------|-----------|----------|---------|
| 銷售商品 | 1,167 | \$4,901 | \$5,025 | \$237 |

本集團合約負債餘額變動之說明如下：

| | 112.1.1~112.6.30 | 111.1.1~111.6.30 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 期初餘額本期轉列收入 | \$(3,919) | \$(196) |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 185 | 4,984 |

21.預期信用減損損失(利益)

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業費用—預期信用減損損失(利益) | | | | |
| 應收帳款 | \$4 | \$- | \$4 | \$- |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)本集團之應收款項(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，評估備抵損失金額之相關說明如下：

| 112.6.30 | 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 | \$1,104,169 | \$45,969 | \$17 | \$- | \$17,426 | \$1,167,581 |
| 損失率 | 1.19% | 1.19% | 20.00% | - | 100% | |
| 存續期間預期信用損失 | (13,156) | (548) | (3) | - | (17,426) | (31,133) |
| 帳面金額 | \$1,091,013 | \$45,421 | \$14 | \$- | \$- | \$1,136,448 |

| 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 |

| 111.6.30 | 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 | \$1,507,237 | \$12,403 | \$- | \$- | \$18,230 | \$1,537,870 |
| 損失率 | 0.91% | - | - | - | 100% | |
| 存續期間預期信用損失 | (13,704) | - | - | - | (18,230) | (31,934) |
| 帳面金額 | \$1,493,533 | \$12,403 | \$- | \$- | \$- | \$1,505,936 |

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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)本集團民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日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 |
|------------|------|----------|
| 112.1.1 | \$- | \$31,660 |
| 本期增加(迴轉)金額 | - | 4 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - |
| 匯率影響數 | - | (531) |
| 112.6.30 | \$- | \$31,133 |
| 111.1.1 | \$- | \$31,528 |
| 本期增加(迴轉)金額 | - | - |
| 因無法收回而沖銷 | - | - |
| 匯率影響數 | - | 406 |
| 111.6.30 | \$- | \$31,934 |

22.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)及運輸設備。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

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 土地 | \$11,357 | \$11,994 | \$12,350 |
| 房屋及建築 | 310,612 | 359,717 | 409,936 |
| 運輸設備 | 1,473 | 2,576 | 3,996 |
| 合計 | \$323,442 | \$374,287 | \$426,282 |

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)租賃負債

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 租賃負債 | \$303,609 | \$346,794 | \$399,677 |
| 流動 | \$68,408 | \$68,434 | \$67,999 |
| 非流動 | 235,201 | 278,360 | 331,678 |
| 合計 | \$303,609 | \$346,794 | \$399,677 |

本集團民國一一二年四月一日至六月三十日、一一一年四月一日至六月三十日、一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.24(4)財務成本；民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 土地 | \$145 | \$422 | \$292 | \$568 |
| 房屋及建築 | 18,968 | 13,020 | 37,909 | 25,924 |
| 運輸設備 | 186 | 762 | 731 | 1,629 |
| 合計 | \$19,299 | \$14,204 | \$38,932 | \$28,121 |

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期租賃之費用 | \$891 | \$546 | \$1,790 | \$1,023 |
| 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) | 61 | 313 | 105 | 624 |

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)

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日，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，相關租賃承諾金額均為0元。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額為35,980仟元及28,538仟元。

23. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 112.4.1~112.6.30 | | | 111.4.1~111.6.30 | | |
|------------|------------------|-------------|-----------|------------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$70,176 | \$41,641 | \$111,817 | \$105,317 | \$37,410 | \$142,727 |
| 勞健保費用 | - | 538 | 538 | 32 | 620 | 652 |
| 退休金費用 | - | 317 | 317 | 15 | 366 | 381 |
| 其他員工福利費用 | 4,613 | 2,931 | 7,544 | 5,907 | 3,684 | 9,591 |
| 折舊費用 | 37,555 | 4,275 | 41,830 | 32,516 | 6,183 | 38,699 |
| 攤銷費用 | (9) | 1,172 | 1,163 | 150 | 1,100 | 1,250 |

| 功能別 性質別 | 112.1.1~112.6.30 | | | 111.1.1~111.6.30 | | |
|------------|------------------|-------------|-----------|------------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$147,050 | \$74,686 | \$221,736 | \$204,248 | \$75,125 | \$279,373 |
| 勞健保費用 | - | 1,298 | 1,298 | 113 | 1,479 | 1,592 |
| 退休金費用 | - | 638 | 638 | 60 | 788 | 848 |
| 其他員工福利費用 | 9,190 | 6,565 | 15,755 | 11,107 | 6,941 | 18,048 |
| 折舊費用 | 77,219 | 8,685 | 85,904 | 65,383 | 12,166 | 77,549 |
| 攤銷費用 | 169 | 2,216 | 2,385 | 290 | 2,213 | 2,503 |

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，民國一一二年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為6,032仟元及1,341仟元，民國一一二年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為7,437仟元及1,653仟元；民國一一一年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為3,368仟元及778仟元，民國一一一年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為4,006仟元及1,001仟元，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日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

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。

24.營業外收入及支出

(1) 利息收入

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產 | \$9,966 | \$4,928 | \$19,695 | \$8,661 |

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) 其他收入

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 租金收入 | \$617 | \$2,187 | \$1,239 | \$4,309 |
| 股利收入 | - | 1,125 | 980 | 1,125 |
| 其他收入—其他 | 1,464 | 5,987 | 2,162 | 7,780 |
| 合 計 | <u>\$2,081</u> | <u>\$9,299</u> | <u>\$4,381</u> | <u>\$13,214</u> |

(3) 其他利益及損失

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 處分及報廢不動產、廠 房及設備損失 | \$(674) | \$(1,312) | \$(646) | \$(1,408) |
| 處分投資利益 | 10 | - | 1,963 | - |
| 淨外幣兌換(損)益 | 59,599 | 65,501 | 41,952 | 82,968 |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債之淨(損)益 | 1,601 | (19,201) | 3,526 | (16,737) |
| 租賃修改利益 | 32 | - | 43 | - |
| 其他支出—其他 | (148) | (315) | (416) | (801) |
| 合 計 | <u>\$60,420</u> | <u>\$44,673</u> | <u>\$46,422</u> | <u>\$64,022</u> |

(4) 財務成本

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 銀行借款之利息 | \$2,613 | \$2,173 | \$5,818 | \$4,019 |
| 應付公司債之利息 | 1,392 | 1,366 | 2,762 | 2,531 |
| 租賃負債之利息 | 1,082 | 366 | 2,245 | 739 |
| 其他借款之利息 | 20 | 13 | 38 | 25 |
| 合 計 | <u>\$5,107</u> | <u>\$3,918</u> | <u>\$10,863</u> | <u>\$7,314</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)

25.其他綜合損益組成部分

民國一十二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|---|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| 後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | \$(50,987) | \$- | \$(50,987) | \$- | \$(50,987) |

民國一十一年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|---|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| 後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | \$(25,542) | \$- | \$(25,542) | \$- | \$(25,542) |

民國一十二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|---|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| 後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | \$(47,201) | \$- | \$(47,201) | \$- | \$(47,201) |

民國一十一年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|---|------------|-------------|------------|---------------|----------|
| 後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | \$24,240 | \$- | \$24,240 | \$- | \$24,240 |

26. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 認列於損益之所得稅 | | | | |
| 當期所得稅費用(利益)： | | | | |
| 當期應付所得稅 | \$12,318 | \$10,069 | \$12,318 | \$10,593 |
| 以前年度之當期所得稅於 本期之調整 | (2,073) | (277) | (2,073) | (404) |
| 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) | - | (127) | - | - |
| 其 他 | 374 | 48 | 374 | 48 |
| 所得稅費用(利益) | <u>\$10,619</u> | <u>\$9,713</u> | <u>\$10,619</u> | <u>\$10,237</u> |

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一二年六月三十日止，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

| | 所得稅申報核定情形 |
|------------|------------|
| 本公司 | 核定至民國一一〇年度 |
| 聯橋電子股份有限公司 | 核定至民國一一〇年度 |
| 松和投資股份有限公司 | 核定至民國一一〇年度 |
| 松之助股份有限公司 | 核定至民國一一〇年度 |

27. 每股盈餘

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(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)

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| (1)基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於母公司普通股持有 人之淨利 | \$52,476 | \$42,108 | \$68,194 | \$58,586 |
| 基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股) | 78,028 | 80,535 | 78,028 | 80,535 |
| 基本每股盈餘(元) | \$0.67 | \$0.52 | \$0.87 | \$0.73 |
| (2)稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於母公司普通股持有 人之淨利 | \$52,476 | \$42,108 | \$68,194 | \$58,586 |
| 發行國內轉換公司債之贖 回賣回權損(益) | (120) | 1,032 | (312) | 960 |
| 轉換公司債之利息 | 1,196 | 1,175 | 2,374 | 2,178 |
| 經調整稀釋效果後之本期 淨利 | \$53,552 | \$44,315 | \$70,256 | \$61,724 |
| 基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股) | 78,028 | 80,535 | 78,028 | 80,535 |
| 稀釋效果： | | | | |
| 員工酬勞-股票(仟股) | 371 | 249 | 515 | 354 |
| 轉換公司債(仟股) | 12,346 | 11,527 | 12,346 | 11,527 |
| 經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(仟股) | 90,745 | 92,311 | 90,889 | 92,416 |
| 稀釋每股盈餘 | \$0.59 | \$0.48 | \$0.77 | \$0.67 |

(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。

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)

28.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

| 子公司名稱 | 公司及營運 | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|--|----------|-----------|-----------|-----------|
| | 所在國家 | | | |
| Moment Holding International Ltd及其子公司 | 大陸 | 38.53% | 38.53% | 38.53% |
| | | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| 重大非控制權益之累積餘額： | | | | |
| Moment Holding International Ltd及其子公司 | | \$422,249 | \$418,880 | \$402,626 |
| 分攤予重大非控制權益之利益： | 112.4.1~ | 111.4.1~ | 112.1.1~ | 111.1.1~ |
| | 112.6.30 | 111.6.30 | 112.6.30 | 111.6.30 |
| Moment Holding International Ltd. 及子公司 | \$16,232 | \$5,688 | \$18,018 | \$(5,805) |

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：

| | | | | |
|---------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| | 112.4.1~ | 111.4.1~ | 112.1.1~ | 111.1.1~ |
| | 112.6.30 | 111.6.30 | 112.6.30 | 111.6.30 |
| 營業收入 | \$402,700 | \$648,520 | \$851,702 | \$1,214,610 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$42,129 | \$14,761 | \$46,764 | \$(15,066) |
| 本期綜合損益總額 | \$1,397 | \$(45,888) | \$8,745 | \$(70,809) |

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)

有關資產負債彙總性資訊：

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 流動資產 | \$1,492,037 | \$1,660,830 | \$1,726,599 |
| 非流動資產 | 538,791 | 614,523 | 660,292 |
| 流動負債 | (671,790) | (906,099) | (950,367) |
| 非流動負債 | (263,157) | (282,119) | (391,574) |

有關現金流量彙總性資訊：

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業活動 | \$132,445 | \$121,077 | \$234,002 | \$75,483 |
| 投資活動 | (109,845) | 57,563 | (164,329) | (14,578) |
| 籌資活動 | (40,095) | (22,848) | (64,842) | (4,080) |
| 匯率變動影響數 | (24,133) | (47,096) | (18,050) | (36,651) |
| 現金及約當現金淨增加(減少) | (41,628) | 108,696 | (13,219) | 20,174 |

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|------------|-----------------------|
| 良達科技股份有限公司 | 該公司負責人為子公司 Moment 之董事 |
| 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

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 良達科技股份有限公司 | \$88,363 | \$52,399 | \$209,639 | \$120,810 |

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。

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.應收帳款－關係人

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 良達科技股份有限公司 | \$185,532 | \$185,026 | \$124,570 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 淨 額 | \$185,532 | \$185,026 | \$124,570 |

3.其他應收款－關係人

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|------------|----------|-----------|----------|
| 良達科技股份有限公司 | \$429 | \$475 | \$- |

4.其他應付款－關係人

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|------------|----------|-----------|----------|
| 良達科技股份有限公司 | \$43 | \$- | \$- |

另本集團民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別支付良達科技股份有限公司佣金支出為 26 仟元 55 仟元，帳列營業費用下。

5.應付資金融通款(帳列其他應付款)：

民國一一二年六月三十日：

| 對象 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 利息費用 | 擔保品 |
|-----|---------|---------|------|------|-----|
| 包仁志 | \$7,150 | \$7,150 | -% | \$- | 無 |

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 |

民國一一一年六月三十日：

| 對象 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 利息費用 | 擔保品 |
|-----|---------|---------|------|------|-----|
| 包仁志 | \$4,000 | \$4,000 | -% | \$- | 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)

6.本集團截至民國一一二年六月三十日及一一一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；截至民國一一一年六月三十日向金融機構融資，係由其他關係人(包仁志先生)擔任連帶保證人。

7.本集團主要管理階層之獎酬

| | 112.4.1~ 112.6.30 | 111.4.1~ 111.6.30 | 112.1.1~ 112.6.30 | 111.1.1~ 111.6.30 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期員工福利 | \$5,791 | \$3,939 | \$10,000 | \$7,836 |
| 退職後福利 | 120 | 70 | 240 | 140 |
| 合 計 | \$5,911 | \$4,009 | \$10,240 | \$7,976 |

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 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|--------|
| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$84,199 | \$122,358 | \$186,177 | 保證金 |
| 使用權資產—土地 | 11,357 | 11,994 | 12,350 | 短期借款 |
| 不動產、廠房及設備 | 61,046 | 65,181 | 67,813 | 短期借款 |
| 合 計 | \$156,602 | \$199,533 | \$266,340 | |

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

本集團為產業佈局之需要，於民國一一二年五月九日董事會決議通過在台灣增設印刷電路板之生產基地，已於民國一一二年七月六日取得連盟興業股份有限公司股權。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| 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 | \$416,980 | \$202,833 | \$209,409 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 21,001 | 21,001 | 21,001 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | 597,783 | 647,264 | 884,053 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 484,728 | 472,542 | 309,975 |
| 應收款項(含關係人款) | 1,136,448 | 1,568,810 | 1,505,936 |
| 其他應收款(含關係人款) | 22,824 | 25,206 | 33,562 |
| 小計 | 2,241,783 | 2,713,822 | 2,733,526 |
| 合計 | \$2,679,764 | \$2,937,656 | \$2,963,936 |

金融負債

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| 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 | \$2,491 | \$809 | \$10,658 |
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | 123,200 | 167,233 | 202,563 |
| 應付款項(含關係人) | 1,070,634 | 1,315,350 | 1,571,943 |
| 應付公司債(含一年內到期) | 291,273 | 288,511 | 285,731 |
| 長期借款(含一年內到期) | 171,825 | 208,685 | 190,146 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 303,609 | 346,794 | 399,677 |
| 小計 | 1,960,541 | 2,326,573 | 2,650,060 |
| 合計 | \$1,963,032 | \$2,327,382 | \$2,660,718 |

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，對本集團於民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加12,830千元14,427千元。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少2,898千元及9,374千元。

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債務工具投資及浮動利率借款。

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，對本集團於民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少121仟元及222仟元。

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%，對本集團於民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日之損益分別增加/減少0元及261仟元。

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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之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。

本集團截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為80.39%、80.76%及81.27%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

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 |
|-----------|-----------|---------|---------|---------|-----------|
| 112.6.30 | | | | | |
| 短期借款 | \$125,210 | \$- | \$- | \$- | \$125,210 |
| 長期借款 | 137,081 | 25,422 | 15,293 | - | 177,796 |
| 應付公司債 | 300,000 | - | - | - | 300,000 |
| 應付款項 | 1,070,634 | - | - | - | 1,070,634 |
| 租賃負債 | 71,760 | 72,764 | 72,626 | 94,789 | 311,939 |
| 111.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$174,115 | \$- | \$- | \$- | \$174,115 |
| 長期借款 | 148,392 | 52,939 | 11,569 | - | 212,900 |
| 應付款項 | 1,315,350 | - | - | - | 1,315,350 |
| 應付公司債 | - | 300,000 | - | - | 300,000 |
| 租賃負債 | 67,031 | 76,480 | 71,344 | 137,713 | 352,568 |
| 111.6.30 | | | | | |
| 短期借款 | \$203,472 | \$- | \$- | \$- | \$203,472 |
| 長期借款 | 53,871 | 141,000 | - | - | 194,871 |
| 應付款項 | 1,571,943 | - | - | - | 1,571,943 |
| 應付公司債 | - | - | 300,000 | - | 300,000 |
| 租賃負債 | 71,848 | 82,925 | 83,824 | 175,443 | 414,040 |

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

民國一一二年一月一日至六月三十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 | 租賃負債 | |
| 112.1.1 | \$167,233 | \$288,511 | \$208,685 | \$6,607 | \$346,794 | \$1,017,830 |
| 現金流量 | (44,033) | - | (38,311) | 2,105 | (34,085) | (114,324) |
| 非現金之變動 | | | | | | |
| 本期租賃範圍 | | | | | | |
| 變動 | - | - | - | - | (2,286) | (2,286) |
| 利息費用 | - | 2,762 | - | - | 2,245 | 5,007 |
| 匯率變動 | - | - | 1,451 | - | (9,059) | (7,608) |
| 112.6.30 | \$123,200 | \$291,273 | \$171,825 | \$8,712 | \$303,609 | \$898,619 |

民國一一一年一月一日至六月三十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 | 租賃負債 | |
| 111.1.1 | \$350,361 | \$- | \$207,733 | \$5,894 | \$87,439 | \$651,427 |
| 現金流量 | (147,798) | 295,000 | (25,330) | 287 | (26,891) | 95,268 |
| 非現金之變動 | | | | | | |
| 本期租賃範圍 | | | | | | |
| 變動 | - | - | - | - | 336,815 | 336,815 |
| 利息費用 | - | 2,531 | - | - | 739 | 3,270 |
| 其他 | - | (11,800) | - | - | - | (11,800) |
| 匯率變動 | - | - | 7,743 | - | 1,575 | 9,318 |
| 111.6.30 | \$202,563 | \$285,731 | \$190,146 | \$6,181 | \$399,677 | \$1,084,298 |

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。

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)

| | 帳面金額 | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| 金融負債： | | | |
| 應付公司債 | \$291,273 | \$288,511 | \$285,731 |
| | | | |
| | 公允價值 | | |
| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| 金融負債： | | | |
| 應付公司債 | \$291,960 | \$288,840 | \$287,100 |

(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。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年六月三十日止持有衍生工具如下(外幣單位：仟元)：

| 項目 | 合約金額 | 期間 |
|-----------|--------------|--------------------|
| 112.6.30 | | |
| 遠期外匯合約 | 賣出USD 2,000 | 112.5.12~112.9.07 |
| 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 |
| 111.6.30 | | |
| 遠期外匯合約 | 賣出USD 12,000 | 111.2.15~111.11.28 |
| 遠期外匯合約 | 賣出EUR 2,100 | 111.3.18~110.10.31 |

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。

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。

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)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：

民國一十二年六月三十日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|-------|-------|-----------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 結構式存款 | \$- | \$- | \$413,296 | \$413,296 |
| 海外債券 | 3,684 | - | - | 3,684 |
| 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 | \$- | \$- | \$390 | \$390 |
| 遠期外匯合約 | - | 2,101 | - | 2,101 |

民國一十一年十二月三十一日：

| | 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 | - | 312 | - | 312 |
| 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 |
| 遠期外匯合約 | - | 29 | - | 29 |

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)

民國一一年六月三十日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|--------|-------|-----------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 結構式存款 | \$- | \$- | \$170,958 | \$170,958 |
| 基金 | 8,530 | - | - | 8,530 |
| 海外債券 | 3,866 | - | - | 3,866 |
| 股票 | 26,055 | - | - | 26,055 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 嵌入式衍生金融工具 | \$- | \$- | \$1,860 | \$1,860 |
| 遠期外匯合約 | - | 8,798 | - | 8,798 |

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一二及一一年一月一日至六月三十日，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資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

| | 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 |
| 112.1.1 | \$161,244 | \$780 |
| 112.1.1~112.6.30認列總利益(損失)： | | |
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」) | - | (390) |
| 112.1.1~112.6.30取得/清償 | 256,815 | - |
| 匯率變動 | (4,763) | - |
| 112.6.30 | \$413,296 | \$390 |

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 | 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 | \$- |
| 111.1.1~111.6.30認列總利益(損失)： | | |
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」) | - | 1,200 |
| 111.1.1~111.6.30取得/清償 | 162,079 | 660 |
| 匯率變動 | 198 | - |
| 111.6.30 | \$170,958 | \$1,860 |

上述認列於損益之總利益中，與截至民國一一二及一一一年六月三十日止持有之資產/負債相關之(損)益分別為390仟元及(1,200)仟元。

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：

民國一一二年六月三十日：

| | 評價技術 | 重大不可 觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與 公允價值關係 | 輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係 |
|------------------------|----------------|-------------------------------|--------|-------------------------|---|
| | | | | 公允價值關係 | 分析價值關係 |
| 金融資產： | | | | | |
| <u>透過其他綜合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%，對本 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 | 37.30% | 波動率越高， 公允價值估計 數越高 | 當波動率上升(下 降)1%，對本集團 損益將增加/減少0 元/30仟元 |

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)

民國一一年十二月三十一日：

| | 評價技術 | 重大不可 觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與 公允價值關係 | 輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係 |
|------------------------|----------------|-------------------------------|--------|-------------------------|--|
| 金融資產： | | | | | |
| <u>透過其他綜合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%，對本集團 損益將增加/減少 30仟元/60仟元 |

民國一一年六月三十日：

| | 評價技術 | 重大不可 觀察輸入值 | 量化資訊 | 輸入值與 公允價值關係 | 輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係 |
|------------------------|----------------|-------------------------------|--------|-------------------------|--|
| 金融資產： | | | | | |
| <u>透過其他綜合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 | 40.95% | 波動率越高， 公允價值估計 數越高 | 當波動率上升(下 降)1%，對本集團 損益將增加/減少 30仟元/60仟元 |

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)

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一十二年六月三十日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------|------|------|-----------|-----------|
| 僅揭露公允價值之負債： | | | | |
| 應付公司債(詳附註六.16) | \$- | \$- | \$291,960 | \$291,960 |

民國一十一年十二月三十一日：無此事項。

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------|------|------|-----------|-----------|
| 僅揭露公允價值之負債： | | | | |
| 應付公司債(詳附註六.16) | \$- | \$- | \$288,840 | \$288,840 |

民國一十一年六月三十日：無此事項。

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------|------|------|-----------|-----------|
| 僅揭露公允價值之負債： | | | | |
| 應付公司債(詳附註六.16) | \$- | \$- | \$287,100 | \$287,100 |

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)

| | 112.6.30 | | | 111.12.31 | | |
|-------------|----------|-------|-------------|-----------|-------|-------------|
| | 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 | \$44,403 | 31.10 | \$1,380,741 | \$54,351 | 30.82 | \$1,675,014 |
| 人民幣 | 241,690 | 4.29 | 1,036,202 | 208,920 | 4.42 | 922,927 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$3,139 | 31.14 | \$97,748 | \$3,758 | 30.71 | \$115,431 |
| 人民幣 | 309,292 | 4.29 | 1,326,034 | 387,439 | 4.42 | 1,711,553 |

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)

| | 111.6.30 | | |
|-----------------|----------|-------|-------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$55,588 | 29.76 | \$1,683,798 |
| 人民幣 | 217,069 | 4.44 | 963,890 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$8,100 | 29.77 | \$241,094 |
| 人民幣 | 428,167 | 4.44 | 1,901,270 |

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。本集團於民國一一二及一一一年一月一日至六月三十日之外幣兌換(損)益分別為41,952仟元及82,968仟元。

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：無。
2. 為他人背書保證者：請參閱附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請參閱附表二。
4. 本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表三。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：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)轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司名稱、所在地...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表四。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：請參閱附表五。
 - (2)為他人背書保證者：請參閱附表六。
 - (3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請參閱附表七。
 - (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：請參閱附表八。
 - (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：請參閱附表九。

(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(外幣單位：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 5 及 9) | 期末投資 帳面價值 (註 3、5 及 9) | 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) | \$48,355 | 61.47% (註 7) | \$29,724 (註 2(2)B) | \$717,949 | \$134,604 (USD 4,366) |
| 東莞聯橋電子 貿易有限公司 | 貿易公司 | RMB 2,000 | (2) | - | - | - | - | 608 | 61.47% (註 7) | 374 | 2,641 | - |
| 吳江伏特電子 工業有限公司 | 變壓器之 產銷 | USD 550 | (2) | 89,501 (USD 2,952) | - | - | 89,501 (USD 2,952) | (4,052) | 100% | (4,052) | 155,561 | - |
| 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) | (2,112) | 100% | (2,112) | 146,571 | - |

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 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註4) | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------------|--------------------------|----------------------------|---------------------|
| 本公司 | \$476,089 (USD14,799) | \$1,444,757 (USD43,684) | \$1,117,328 註(6) |
| 松和投資股份有限公司 | \$27,196 (USD964) | \$27,196 (USD964) | 註(8) |

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核閱簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - 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：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9：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。
- (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。
- (3)財產交易金額及其所產生損益數額：無。
- (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請參閱附表一及附表六。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表五。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：請參閱附表十。
- (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。

(四)主要股東資訊：

| 主要股東名稱 | 股份 持有股數 | 持股比例 |
|------------|------------|-------|
| 承霈投資股份有限公司 | 7,263,059 | 9.30% |
| 鑫旺投資有限公司 | 4,627,000 | 5.92% |

十四、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其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。

應報導部門損益、資產之資訊：

| | | | | | |
|------------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|
| 112.4.1~112.6.30 | 印刷電路板 | 變壓器 | 其 他 | 調節及銷除 | 合 計 |
| 來自外部客戶收入 | \$414,659 | \$314,978 | \$224 | \$- | \$729,861 |
| 部門間收入 | 4,499 | 177,490 | - | (181,989) | - |
| 收入合計 | \$419,158 | \$492,468 | \$224 | \$(181,989) | \$729,861 |
| 部門(損)益 | \$30,906 | \$23,288 | \$14,511 | \$- | \$68,705 |
| 111.4.1~111.6.30 | 印刷電路板 | 變壓器 | 其 他 | 調節及銷除 | 合 計 |
| 來自外部客戶收入 | \$648,649 | \$467,749 | \$953 | \$- | \$1,117,351 |
| 部門間收入 | 211 | 290,671 | - | (290,882) | - |
| 收入合計 | \$648,860 | \$758,420 | \$953 | \$(290,882) | \$1,117,351 |
| 部門(損)益 | \$7,314 | \$20,318 | \$19,642 | \$- | \$47,274 |
| 112.1.1~112.6.30 | 印刷電路板 | 變壓器 | 其 他 | 調節及銷除 | 合 計 |
| 來自外部客戶收入 | \$865,719 | \$639,217 | \$352 | \$- | \$1,505,288 |
| 部門間收入 | 12,226 | 380,532 | - | (392,758) | - |
| 收入合計 | \$877,945 | \$1,019,749 | \$352 | \$(392,758) | \$1,505,288 |
| 部門(損)益 | \$34,780 | \$37,267 | \$14,193 | \$- | \$86,240 |
| 111.1.1~111.6.30 | 印刷電路板 | 變壓器 | 其 他 | 調節及銷除 | 合 計 |
| 來自外部客戶收入 | \$1,218,226 | \$893,428 | \$1,825 | \$- | \$2,113,479 |
| 部門間收入 | 786 | 557,663 | - | (558,449) | - |
| 收入合計 | \$1,219,012 | \$1,451,091 | \$1,825 | \$(558,449) | \$2,113,479 |
| 部門(損)益 | \$(9,090) | \$44,884 | \$13,811 | \$- | \$49,605 |

松上電子股份有限公司及其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)

下表列示本集團民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年六月三十日營運部門資產相關之資訊：

| | 印刷電路板 | 變壓器 | 其 他 | 調節及銷除 | 合 計 |
|---------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|
| 112.6.30部門資產 | \$2,124,628 | \$2,037,215 | \$1,975 | \$(290,330) | \$3,873,488 |
| 111.12.31部門資產 | \$2,331,460 | \$2,280,406 | \$3,381 | \$(325,663) | \$4,289,584 |
| 111.6.30部門資產 | \$2,421,074 | \$2,429,646 | \$43,776 | \$(425,991) | \$4,468,505 |

松上電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證者

民國一十二年一月一日至六月三十日

附表一

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 | \$720,371 | \$46,703 | \$46,703 | \$- | \$- | 3.24% | \$1,440,742 | Y | N | Y |
| 0 | 松上電子股份 有限公司 | Moment Holding International Ltd. | 2 | \$720,371 | \$74,724 | \$24,908 | \$24,908 | \$- | 1.73% | \$1,440,742 | 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)

民國一十二年六月三十日

附表二

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 | 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>\$3,684</u> | |
| | | | 加：評價調整 | | (2,382) | | | |
| | | | 淨 額 | | <u>\$3,684</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

民國一十二年一月一日至六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|------------|--------------|---------|-------|-----------|------------|----------|-----------------------|---------|-------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 松上電子股份有限公司 | 中泰電子(湖北)有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | \$336,950 | 83.58% | 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 | \$(203,563) | (81.87)% | 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

對被投資公司名稱、所在地...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一十二年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣/外幣仟元/仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列 之投資(損)益 | 備註 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------|-----------|-----------|-----------|--------|---------|-----------|-----------------|-----------------|----------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 松上電子股份有限公司 | 中台(香港)有限公司 | 香港 | 控股公司 | \$189,625 | \$189,625 | 51,466 | 100.00% | \$298,236 | \$(6,166) | \$(5,939) | 本公司之子公司(註3) |
| 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% | \$636,042 | \$46,764 | \$27,142 | 本公司之孫公司(註3) |
| 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 | \$50,000 | 5,000 | 100.00% | \$63,798 | \$2,617 | \$2,617 | 本公司之子公司(註3) |
| 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 | \$28,500 | 2,850 | 86.36% | \$(4,929) | \$207 | \$178 | 本公司之子公司(註3) |
| 松上電子股份有限公司 | 松陽生技股份有限公司 | 台灣 | 動物用藥之研發 | \$28,800 | \$28,800 | 1,200 | 34.29% | \$26,748 | \$(5,004) | \$(1,716) | 本公司之採用權益法之投資 |
| 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% | \$37,589 | \$46,764 | \$1,604 | 本公司之孫公司(註3) |
| 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 | - | - | \$- | USD (6) | USD (6) | 本公司之曾孫公司(註2及3) |

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(6,166)仟元、期初逆流交易已實現毛利4,166仟元及逆流交易未實現毛利(3,939)仟元。

註2：聯橋電子股份有限公司業已於民國一十二年三月三十一日清算完結。

註3：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
民國一一二年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期 最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支 金額 | 利率 區間 | 資金貸與 性質 (註2) | 業務往來 金額 | 有短期融通資金 必要之原因 | 提列備抵 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 | 松和投資股份有限公司 | MOMENT HOLDING INTERNATIONAL LTD. | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$4,982 | \$4,982 | \$1,557 (註5) | 6 | 2 | - | 營運周轉 | - | - | - | \$24,994 | \$24,994 | 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 | \$44,475 | \$42,874 | \$42,874 (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：松和投資股份有限公司(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。

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。

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

民國一十二年一月一日至六月三十日

附表六

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 | \$44,475 | \$42,874 | \$30,012 | \$- | 13.50% | \$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)
 民國一十二年六月三十日

附表七
 單位：新台幣仟元/仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 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－共贏智信匯率掛勾 | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | - | \$42,873 | - | \$42,873 | |
| | 中信銀行－共贏智信利率掛勾 | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | - | 85,746 | - | 85,746 | |
| | 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 | - | 21,436 | - | 21,436 | |
| | 農村商業銀行行－“益存通” | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | - | 85,746 | - | 85,746 | |
| | 玉山銀行－掛鈎匯率每日區間累計計息 | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | - | 55,735 | - | 55,735 | |
| | 永豐銀行－人民幣結構性存款 | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | - | 72,884 | - | 72,884 | |
| 東莞聯橋電子貿易有限公司 | 中信銀行－共贏智信匯率掛勾 | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | - | 2,144 | - | 2,144 | |
| | 中信銀行－共贏智信利率掛勾 | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | - | 3,858 | - | 3,858 | |
| | 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 | - | 2,144 | - | 2,144 | |
| 吳江伏特電子工業有限公司 | 中信銀行－共贏智信匯率掛勾 | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | - | 4,287 | - | 4,287 | |
| | 中信銀行－共贏智信利率掛勾 | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | - | 15,006 | - | 15,006 | |
| | 永豐銀行－人民幣結構性存款 | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 | - | 21,437 | - | 21,437 | |
| | | | 合 計 | | <u>\$413,296</u> | | <u>\$413,296</u> | |
| | 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 | <u>\$21,001</u> | 5.00% | <u>\$21,001</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

民國一十二年一月一日至六月三十日

附表八

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 | 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 | \$336,950 (RMB 76,140) | 80.31% | 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 | \$203,563 (RMB 47,480) | 72.59% | 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 | \$209,639 (RMB 47,539) | 24.85% | 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 | \$185,532 (RMB 43,275) | 27.95% | |

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

民國一十二年一月一日至六月三十日

附表九

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 | \$203,563 (RMB 47,480) | 3.31 | - | - | \$67,144 (RMB 15,486) | \$- | 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 | \$185,532 (RMB 43,275) | 2.26 | - | - | - | \$- | |

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

母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

| 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>112.01.01-112.06.30</u> | | | | | | |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 中泰電子(湖北)有限公司 | 1 | 進貨 | 336,950 | 月結180天以內 | 22.38% |
| 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 | 203,563 | - | 5.26% |
| 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 | 42,602 | 月結180天以內 | 2.83% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 1 | 其他收入 | 5,611 | 月結180天以內 | 0.37% |
| 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 | 26,106 | - | 0.67% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 1 | 進貨 | 4,197 | 月結180天以內 | 0.28% |
| 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 | 8,029 | 月結180天以內 | 0.53% |
| 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) | 42,874 | - | 1.11% |

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。