

股票代碼：6156



松上電子股份有限公司

(原名：科橋電子股份有限公司)

K-BRIDGE ELECTRONICS CO.,LTD.

一〇二年度年報

年報查詢網站：公開資訊觀測站(www.mops.tse.com.tw)

中華民國一〇三年五月十三日刊印

一、本公司發言人：

姓名：徐仲榮

職稱：財務處協理

電話：03-4781089

電子郵件信箱：Gerard.Hsu@Song-Shang.com

本公司代理發言人：

姓名：徐仲榮

職稱：財務處協理

電話：03-4781089

電子郵件信箱：Gerard.Hsu@Song-Shang.com

二、公司、工廠之地址及電話：

公司地址：桃園縣楊梅市高獅路740巷6號

電話：(03)4781089

工廠地址：桃園縣楊梅市高獅路740巷6號

電話：(03)4781089

三、辦理股票過戶機構：

名稱：元大寶來證券股務代理部

地址：台北市承德路三段210號B1

電話：02-2586-5859

網址：www.yuanta.com

四、最近年度財務報告簽證會計師：

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

會計師姓名：洪茂益、張志銘會計師

地址：中壢市環北路400號9樓之2

電話：(03)427-5008

網址：www.ey.com.tw

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所及查詢該海外有價證券資訊之方式：本公司海外證券未在海外掛牌買賣。

六、公司網址：www.k-bridge.com.tw

目 錄

頁次

| | |
|---|----|
| 壹、致股東報告書..... | 1 |
| 貳、公司簡介..... | 3 |
| 參、公司治理報告..... | 4 |
| 一、組織系統..... | 4 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料..... | 5 |
| 三、公司治理運作情形..... | 14 |
| 四、會計師公費資訊..... | 23 |
| 五、更換會計師資訊..... | 24 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者..... | 24 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過10%之股東股權移轉及股權質押變動情形..... | 25 |
| 八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊..... | 26 |
| 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數..... | 27 |
| 肆、募資情形..... | 28 |
| 一、資本及股份..... | 28 |
| 二、公司債辦理情形..... | 31 |
| 三、特別股辦理情形..... | 31 |
| 四、海外存託憑證辦理情形..... | 31 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形..... | 31 |
| 六、限制員工權利新股及併購之辦理情形..... | 31 |
| 七、資金運用計畫執行情形..... | 31 |
| 伍、營運概況..... | 32 |
| 一、業務內容..... | 32 |
| 二、市場及產銷概況..... | 36 |
| 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數..... | 42 |
| 四、環境支出資訊..... | 42 |
| 五、勞資關係..... | 42 |
| 六、重要契約..... | 43 |
| 陸、財務概況..... | 44 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表..... | 44 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 48 |
| 三、最近年度度財務報告之監察人審查..... | 53 |

| | |
|---|----|
| 四、最近年度財務報告..... | 54 |
| 五、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響..... | 54 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項..... | 55 |
| 一、財務狀況之檢討分析..... | 55 |
| 二、財務績效之檢討分析..... | 56 |
| 三、現金流量之檢討分析..... | 56 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 57 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年度投資計畫..... | 57 |
| 六、風險事項之分析評估..... | 57 |
| 七、其他重要事項..... | 58 |
| 捌、特別記載事項..... | 59 |
| 一、關係企業相關資料..... | 59 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形..... | 64 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形..... | 64 |
| 四、其他必要補充說明事項..... | 64 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響情事..... | 64 |

壹、致股東報告書

一、一〇二年度營業概況：

本公司 102 年度合併營業收入為新台幣（以下同）3,273,774 千元，為改善經營狀況，持續調整公司產品與客戶結構，效益顯現，營業額較 101 年度之 3,289,217 千元下降，其中光電事業處營收為 186,897 千元，佔 5.71%，印刷電路板營收為 2,695,584 千元，佔 82.34%，磁性元件為 391,293 千元，佔 11.95%，因產品組調整得宜，產生營業毛利為 422,238 千元，較 101 年度之毛利 329,511 千元成長，因持續擰節開支，使營業淨利 40,505 千元較 101 年營業淨損 67,242 千元增加，但因提列業外損失影響，故本期稅後淨利為 9,487 千元，包括歸屬非控制權益 69,400 仟元及母公司業主(59,913)仟元。另外 102 年度個體營業收入為新台幣（以下同）225,393 千元，營業額較 101 年度之 184,309 千元成長，其中光電事業處營收為 52,051 千元，佔 23.09%，其他電子零組件營收為 173,342 千元，佔 76.91%，營業毛利為 6,982 千元，較 101 年度之毛利 13,411 千元衰退，稅後淨損較 101 年稅後淨損 47,779 千元增加 25.39%，本期稅後淨損 59,913 千元。

二、財務收支及獲利能力分析：

(1.)合併財務報表

單位：新台幣千元

| 分析項目 | | 一〇二年度 | |
|----------|------------|-----------|------|
| 財務 收支 | 營業收入 | 3,273,774 | |
| | 營業成本 | 2,851,536 | |
| | 稅後淨損 | 9,487 | |
| 獲利 能力 | 資產報酬率(%) | 0.65 | |
| | 股東權益報酬率(%) | 0.70 | |
| | 占實收資本比率% | 營業利益 | 4.90 |
| | | 稅前純益 | 0.01 |
| | 純益率(%) | 0.29 | |
| 每股盈餘(元) | (0.72) | | |

(2.)個體財務報表

單位：新台幣千元

| 分析項目 | | 一〇二年度 | |
|----------|------------|----------|--------|
| 財務 收支 | 營業收入 | 225,393 | |
| | 營業成本 | 218,411 | |
| | 稅後淨損 | (59,913) | |
| 獲利 能力 | 資產報酬率(%) | (1.60) | |
| | 股東權益報酬率(%) | (10.26) | |
| | 占實收資本比率% | 營業利益 | (3.97) |
| | | 稅前純益 | (7.25) |
| | 純益率(%) | (26.58) | |
| 每股盈餘(元) | (0.72) | | |

三、最近二年度投入之研發支出：

(1.)合併財務報表

單位：新台幣千元

| 年度 | 102 年度 | 101 年度 |
|------|-----------|-----------|
| 研發支出 | 735 | 3,793 |
| 營業收入 | 3,273,774 | 3,289,217 |
| 比率 | 0.02% | 0.12% |

(2.)個體財務報表

單位：新台幣千元

| 年度 | 102 年度 | 101 年度 |
|------|---------|---------|
| 研發支出 | 13 | 1,336 |
| 營業收入 | 225,393 | 184,309 |
| 比率 | 0.01% | 0.72% |

本公司為調整經營體質，考量市場競爭狀況，逐步調整產品架構，並因應市場需要積極跨入相關領域，俾完成公司產品轉型及確保能對客戶提供完備而經濟之商品，並確實掌握各項技術發展趨勢。

四、一〇三年度營業計劃概要

(一)經營方針

公司持續以積極的態度持續落實「團隊、創新、誠信」之經營理念，持續開發符合客戶需求及利益之產品，並積極達成「全員參與、創新改善、顧客滿意」之品質政策，以具備全製程設計及生產能力之技術優勢，為邁向高成長挑戰而作準備。

(二)預期銷售數量及依據

因應各項平面顯示器產品需求高度成長，同時因應產品轉型需要，本公司預計 103 年度持續開發電子產品及磁性元件產品，將自 103 年度起逐步貢獻營收，透過兩岸分工之運作模式，將訂單與獲利體現於國內，並視市場狀況增加產能。

(三)重要產銷政策

1. 整合兩岸進料、生產、倉儲、銷售功能，降低生產及倉儲成本，提昇產品競爭力。
2. 積極提昇製程能力，提高生產線產能，以降低成本，並加強品質穩定性，維持增加客戶滿意度，對新產品則加速量產。
3. 強化接單能力並增加高獲利產品之銷售比例，鞏固現有客戶並積極開拓新興市場，以提高市場佔有率。

面對未來的挑戰，本公司必須朝向更精緻化的方向邁進，集中優勢，強化核心競爭力，期能持續提高經營績效，為各股東創造更佳的權益，本公司全體同仁定當全力以赴，也期盼各位股東繼續給予支持與鼓勵，在此謹致上最誠摯的謝忱，並敬祝各位股東：

身體健康、萬事如意。

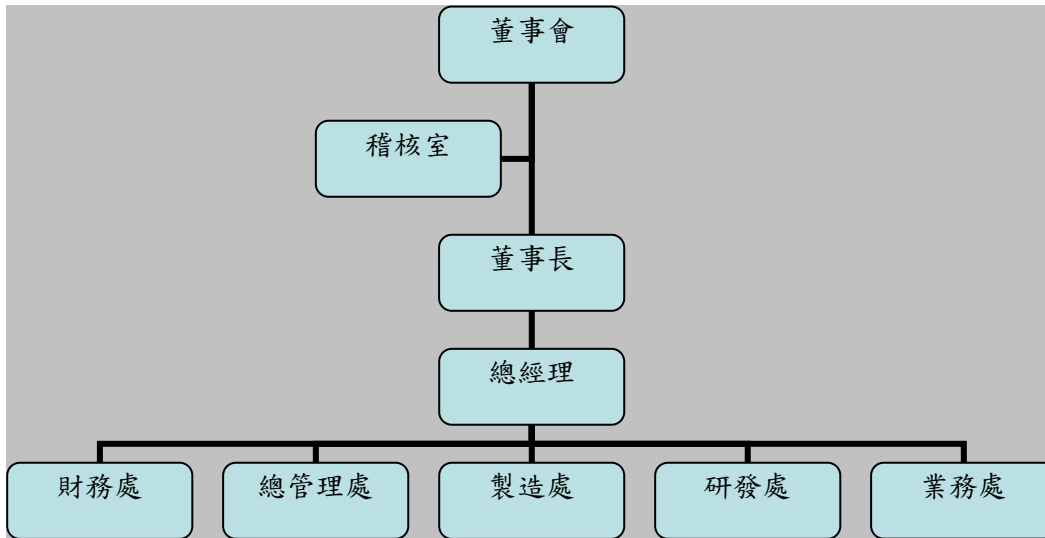
貳、公司簡介

- 一、設立日期： 中華民國七十七年六月十三日
- 二、公司沿革：
- | | |
|-------------------|---|
| 民國 77 年 06 月 | 公司設立，登記與實收資本額貳仟萬元整。 |
| 民國 78 年 01 月 | 建廠完成正式開工生產。 |
| 民國 88 年 06 月 | 規劃轉投資成立光電事業處(楊梅廠)。 |
| 民國 89 年 05 月 | 獲准股票公開發行。 |
| 民國 91 年 01 月 02 日 | 興櫃掛牌。 |
| 民國 91 年 02 月 19 日 | 於中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃買賣。 |
| 民國 99 年 04 月 | 私募發行普通股 43,000,000 股，實收資本額為 1,745,720,260 元。 |
| 民國 100 年 01 月 | 私募發行普通股 212,121,000 股，實收資本總額為 3,866,930,260 元 |
| 民國 100 年 03 月 | 更名為「松上電子股份有限公司」。 |
| 民國 100 年 08 月 | 減資彌補虧損，資本總額減為 827,523,070 元。 |
| 民國 100 年 11 月 | 收購 SONG SHANG ELECTRONIC CO., LTD. (中文譯名為：松上模里西斯有限公司)，並間接取得松上電子(蘇州)有限公司、松大電子(廈門)有限公司、吳江伏特電子工業有限公司、松承科技股份有限公司股權。 |
| 民國 100 年 11 月 | 吸收合併松承科技股份有限公司與雷德光股份有限公司股權。 |
| 民國 100 年 11 月 | 註銷庫藏股，資本總額減為 826,608,870 元。 |
| 民國 102 年 6 月 | 處份楊梅廠，公司遷址至桃園幼獅工業區。 |

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構



(二)主要部門所營業務概述

| 部 門 | 主 要 職 掌 |
|------|--|
| 稽核室 | 公司全盤管理制度運作之稽核。 |
| 總管理處 | 下設管理、資訊等單位，負責擬定、建立及維護有關法務、管理、資訊等相關管理業務。 |
| 財務處 | 下設財務、會計等單位，負責擬定、建立及維護有關會計、成本、財務、稅務及股務等相關管理業務。 |
| 業務處 | 負責銷售、市場開發、商品買賣等相關事宜。 |
| 製造處 | 下設資材、技術、品保、生產等單位，負責擬定、建立、改善、維護有關製程、技術、品質、製造相關管理業務。 |
| 研發處 | 負責研發新製程、產品及技術應用層面，以提高製程能力、產品的市場性及競爭力等相關業務。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人：

1. 董事、監察人之姓名、經(學)歷、持有股份資料

103年4月8日

| 職稱 | 姓名 | 選任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | |
|-----|-----------|-----------|----|-----------|------------|--------|------------|--------|----------------|-------|------------|------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 |
| 董事長 | 承霈投資(股)公司 | 102.06.28 | 3 | 99.06.17 | 12,081,370 | 14.62% | 12,081,370 | 14.62% | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 松上電子(蘇州)總經理 | 無 | 無 | 無 |
| | 代表人：包仁志 | 102.06.28 | 3 | 99.06.17 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 421 | 0.00% | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 承霈投資(股)公司 | 102.06.28 | 3 | 99.06.17 | 12,081,370 | 14.62% | 12,081,370 | 14.62% | 0 | 0 | 0 | 0 | 力銘科技股份有限公司副總經理 | 松上電子(蘇州)經理 | 無 | 無 |
| | 代表人：朱文正 | 102.06.28 | 3 | 99.06.17 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 松上電子(蘇州)有限公司執行副總 | 松上電子(蘇州)有限公司副總經理 | 無 | 無 |
| 董事 | 城旭投資(股)公司 | 102.06.28 | 3 | 96.06.15 | 6,271,582 | 7.59% | 6,271,582 | 7.59% | 0 | 0 | 0 | 0 | 松上電子(股)公司董事長 | 松上電子(股)公司董事長 | 無 | 無 |
| | 代表人：許為城 | 102.06.28 | 3 | 96.06.15 | 372,798 | 0.45% | 372,798 | 0.45% | 0 | 0 | 0 | 0 | Moment Holding International Ltd. 董事 | 龍偉實業股份有限公司董事長 | 無 | 無 |
| 董事 | 城旭投資(股)公司 | 102.06.28 | 3 | 77.06.13 | 6,271,582 | 7.59% | 6,271,582 | 7.59% | 0 | 0 | 0 | 0 | 松上電子(股)公司董事長 | Moment Holding International 董事 | 無 | 無 |
| | 代表人：曾志恭 | 102.06.28 | 3 | 77.06.13 | 723,076 | 0.87% | 723,076 | 0.87% | 0 | 0 | 0 | 0 | 福州福橋電子有限公司董事 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 承霈投資(股)公司 | 102.06.28 | 3 | 101.06.21 | 12,081,370 | 14.62% | 12,081,370 | 14.62% | 0 | 0 | 0 | 0 | 森諱興業(股)公司總經理 | 森諱興業(股)公司總經理 | 無 | 無 |
| | 代表人：吳美莉 | 102.06.28 | 3 | 101.06.21 | 1,545 | 0.00% | 1,545 | 0.00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----|-----------|---|-----------|---------|-------|---------|-------|---|---|-------|---|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 監察人 | 鄭德瑞 | 102.06.28 | 3 | 99.06.17 | 509,191 | 0.62% | 509,191 | 0.62% | 0 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 張永文 | 102.06.28 | 3 | 100.06.09 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 |

2. 法人股東之主要股東：

103年4月8日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|------------|-----------------------------------|
| 城旭投資股份有限公司 | 許為城(90%)、許鴻蓉(5%)、李宗穎(5%) |
| 承需投資股份有限公司 | 包仁志(50%)、高淑萍(40%)、朱文正(4%)、包汶霈(6%) |

3. 法人股東之主要股東屬法人股東代表者：不適用

4. 董事及監察人資料

103年4月8日

| 姓名 | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | 符合獨立性情形(註) | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數 | |
|-----|----|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------------------------------|----|
| | | 商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上 | 法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員 | 商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | 10 |
| 包仁志 | | | √ | | | √ | √ | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 無 |
| 朱文正 | | | √ | | | √ | √ | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 無 |
| 許為城 | | | √ | | | √ | √ | | √ | √ | | √ | √ | 無 | |
| 曾志恭 | | | √ | | | √ | √ | | √ | √ | √ | √ | √ | 無 | |
| 吳美菊 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | | √ | √ | 無 | |
| 鄺德瑞 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 無 | |
| 張永文 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 無 | |

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料：

103年4月8日

| 職稱 | 姓名 | (選)就任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之人 | |
|---------|--------------------------|-----------|------|-------|--------------|-------|------------|-------|--|--------------------------------------|---------------|----|
| | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 |
| 董事長兼總經理 | 包仁志 | 100.02.18 | 0 | 0.00% | 421 | 0.00% | 0 | 0.00% | 松上電子(蘇州)有限公司總經理 | 松上電子(股)公司董事長兼總經理 松上電子(蘇州)有限公司總經理 | - | - |
| 副總經理 | 朱文正 | 100.12.09 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 力銘科技股份有限公司副總經理 松上電子(蘇州)有限公司執行副 總 淡江大學 | 松上電子(蘇州)有限公司執行副總經理 松上電子股份有限公司副總經理 | - | - |
| 副總經理 | 賴松林 | 100.11.30 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 勤益技術學院 | 松上電子股份有限公司副總經理 | - | - |
| 副總經理 | 許英瑩 (102.12.31 辭任) | 101.06.21 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 文化大學 | 松上電子股份有限公司副總經理 | - | - |
| 財務處協理 | 徐仲榮 | 98.09.28 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 安侯建業會計師 事務所資深經理 淡江大學 | 松上電子股份有限公司財務處協理 | - | - |

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬勞：

1. 董事之酬金

單位：新台幣仟元：仟股

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | | 無來自子公司以外董事兼酬金 | | | |
|---------|-----|---------------|----------|--------------------|-------------------|-----------------------|------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|-----|---------------|-----------|---------|---|
| | | 報酬(A) (註1) | 退職退休金(B) | 盈餘分配之酬勞(C) (註2) | 業務執行費用(D) (註3) | 薪資、獎金及特支費等(E) (註4) | 退職退休金(F) (註一) | 盈餘分配員工紅利(G) (註5) | 員工認股權憑證得認購股數(H) (註6) | 取得限制員工權利新股股數(I) | 本公司 | | 合併報表內所有公司 | | |
| 董事長兼總經理 | 包仁志 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,947 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3.24%) | (4.41%) | 0 |
| 董事 | 曾志恭 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 許為城 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事兼副總經理 | 朱文正 | 0 | 0 | 0 | 0 | 663 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1.17%) | (1.53%) | 0 |
| 董事 | 吳美莉 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | 前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G) |
| | 本公司(註7)財務報告內所有公司(註10) | 本公司(註7)財務報告內所有公司(註10) |
| 低於 2,000,000 元 | 包仁志、曾志恭、許為城、朱文正、吳美菊 | 朱文正、曾志恭、許為城、吳美菊 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含) | - | 包仁志 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含) | - | - |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含) | - | - |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含) | - | - |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含) | - | - |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含) | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 5 | 5 |

註 1：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 2：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 3：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。

註 6：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

2. 監察人之酬金

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(註7) | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註8) |
|-----|-----|-----------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------|
| | | 報酬(A)(註1) | | 盈餘分配之酬勞(B)(註2) | | 業務執行費用(C)(註3) | | 本公司 | 財務報告內所有公司(註4) | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司(註4) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註4) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註4) | | | |
| 監察人 | 鄺德瑞 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 | 18 | 0.03% | 0.03% | 0 |
| 監察人 | 張永文 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| | 前三項酬金總額(A+B+C) | |
| | 本公司(註5) | 財務報告內所有公司(註6)D |
| 低於 2,000,000 元 | 鄺德瑞、張永文 | 鄺德瑞、張永文 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元 | - | - |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元 | - | - |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元 | - | - |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元 | - | - |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元 | - | - |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元 | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 2 | 2 |

註1：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註2：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註3：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註5：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註8：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

3 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) (註1) | 獎金及 特支費等(C) | | 盈餘分配之員工 紅利金額(D) | | | | A、B、C及D等四項 總額占稅後純益之比 例(%) | | 取得員工認股 權憑證數額 | | 取得限制員工 權利新股股數 | | 有無領取以 自子公司 外轉投資 業酬金 | |
|-------------|-----------------------|-------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----|-------------------|---------------------------------|--------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------------------|--|
| | | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | 現金紅利金額 | 股票紅利金額 | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 | | |
| 董事長兼 總經理 | 包仁志 | 5,446 | 7,616 | 204 | 125 | 125 | 0 | 0 | 0 | 0 | (9.64%) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 副總經理 | 朱文正 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 賴松林 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 許英堂 (102.12.31 辭任) | | | | | | | | | | | | | | | | | |

註1：退職退休金皆為實際支付

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| | 本公司 | 合併報表內所有公司 D |
| 低於 2,000,000 元 | 朱文正、賴松林、許英堂 | 朱文正、賴松林、許英堂 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 | 包仁志 | 包仁志 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 | - | - |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 | - | - |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 | - | - |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 | - | - |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 4 | 4 |

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：無

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

| 職稱 | 102 年度 酬金總額佔稅後純益比例 | | 101 年度 酬金總額佔稅後純益比例 | |
|----------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | 本公司 | 合併報表內所有公司 | 本公司 | 合併報表內所有公司 |
| 董事 | (9.64%) | (13.26%) | 47.50% | 62.19% |
| 監察人 | | | | |
| 總經理及副總經理 | | | | |

- 102 年度本公司及合併報表內所有公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例較 101 年度減少，主要係因 102 年度為稅後淨損所致。
- 本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金皆由本公司支付，董監事之酬金金額盈餘分配之董監酬勞，係依本公司公司章程第廿一條規定辦理，就可供分配盈餘不超過 5% 範圍內發放董監事酬勞，由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會通過後為之，股東會決議之董監酬勞原則上參酌董監事任職天數支付。總經理及副總經理之酬金則包括薪資、獎金、員工紅利及員工認股權等，則係依職位及所擔負之責任，參考同業對於同類職位之水準訂定，各年度支付董監事酬勞占稅後純益比例另受當年度是否提列或迴轉特別盈餘公積影響，員工紅利另受股價波動影響，惟均於章程所定額度內依法辦理。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】 | 備註 |
|-----|-----|------------|--------|------------------|----|
| 董事長 | 包仁志 | 6 | 0 | 100.00% | 無 |
| 董事 | 朱文正 | 6 | 0 | 100.00% | 無 |
| 董事 | 許為城 | 4 | 0 | 66.67% | 無 |
| 董事 | 曾志恭 | 1 | 0 | 16.67% | 無 |
| 董事 | 吳美菊 | 6 | 0 | 100.00% | 無 |
| 監察人 | 鄺德瑞 | 1 | 0 | 16.67% | 無 |
| 監察人 | 張永文 | 3 | 0 | 50.00% | 無 |

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司董事會依法每季至少召開一次，開會過程皆全程錄音或錄影。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

(1)審計委員會運作情形：不適用。

(2)監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 6 次，列席情形如下：

| 職稱 | 姓名(註 1) | 實際出(列)席次數B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】(註 2) | 備註 |
|-----|---------|------------|--------|-----------------------|----|
| 監察人 | 鄺德瑞 | 1 | 0 | 16.67% | 無 |
| 監察人 | 張永文 | 3 | 0 | 50.00% | 無 |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(如溝通管道、方式等)：監察人得依公司法第 218 條行使監察權，必要時可直接與員工及股東溝通，另監察人得審查內部稽核報告，追蹤公司內部控制及內部稽核之執行情形。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：本公司稽核室定期將稽核報告給予監察人，監察人亦可不定期審查公司財務業務執行情形，另監察人對於財務報告之表達亦得與會計師進行了解。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理；無此情形。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

| 項 目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|---|--------------------------------------|
| <p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p> | <p>本公司已設有專人負責處理股東建議及糾紛等問題，以確保股東的權益。</p> <p>本公司與主要股東皆保持密切聯繫，並隨時掌握實際控制公司之主要股東名單。</p> <p>本公司已由專人依相關規定執行風險控管評估及建立適當防火牆。</p> | <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> |
| <p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p> | <p>本公司尚未設置獨立董事。</p> <p>董事會定期評估。</p> | <p>本公司將視實際需要研議獨立董事設置事項。</p> <p>無</p> |
| <p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p> | <p>本公司與往來銀行、客戶及供應商等利害關係人均有暢通之溝通管道。</p> | <p>無</p> |
| <p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)</p> | <p>本公司已按法令規範架設網站並依規定揭露相關資訊。http://www.k-bridge.com.tw/</p> <p>本公司由專人依相關法令規定辦理資訊蒐集及揭露，並設置發言人及代理發言人作為對外溝通之橋樑。</p> | <p>無</p> <p>無</p> |
| <p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形</p> | <p>本公司依規定於100年12月9日董事會決議設置薪酬委員會。</p> | <p>無</p> |
| <p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司尚未訂有公司治理實務守則。</p> | | |
| <p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 員工權益：本公司以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益。 2. 僱員關懷：透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立互相互賴之良好關係。 3. 投資者關係：設置發言人及代理發言人專責處理股東建議等問題。 4. 供應商關係：本公司與供應商之間維持穩定良好之關係。 5. 利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 6. 董事及監察人進修之情形：無。 7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各項內部規章，進行各種風險管理及評估。 8. 客戶政策之執行情形：本公司已建立客戶服務管理及客戶抱怨處理等程序，以確保對客戶有最佳的服務。 9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司每年皆為董事及監察人購買責任保險。 | | |
| <p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之評鑑報告者、應列明其自評(或委外評鑑、結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：無此情形。</p> | | |
| <p>註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。</p> <p>註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。</p> <p>註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。</p> | | |

(四)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形：

薪資報酬委員會的職責，係以專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

(1)薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 (註1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註2) | | | | | | | | 兼任其他公司 開發行公司 薪資報酬委 員會成員家 數 | 備註 (註3) |
|-------------|-----|---|---|--|-------------|---|---|---|---|---|---|---|--|------------|
| | | 商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關公私大 專院校講 師以上 | 法官、檢察 官、律師、 會計師或 其他與公 司業務之 國家及 考試合格 領有證書 之專門職 業及技術 人員 | 具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所必需 之工作 經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |
| 其他 | 徐世漢 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 無 | 無 |
| 其他 | 陳卓義 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 無 | 無 |
| 其他 | 蔡耀裕 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 無 | 無 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：102 年 6 月 28 日至 105 年 6 月 27 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) (註) | 備註 |
|---|-----|-----------|--------|--------------------------|----|
| 召集人 | 徐世漢 | 2 | 0 | 100% | |
| 委員 | 陳卓義 | 2 | 0 | 100% | |
| 委員 | 蔡耀裕 | 2 | 0 | 100% | |
| 其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情形。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。 | | | | | |

註：1. 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

2. 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|---|--------------------------|
| <p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p> | <p>(一) 尚未制定。</p> <p>(二) 本公司由管理部執行，負責資源回收等節能減碳事宜。</p> <p>(三) 本公司會不定期開會或教育訓練宣導，但目前尚未納入員工績效考核系統。</p> | 視公司營運狀規劃 |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p> | <p>(一) 公司各項廢棄物清除已委由許可證機構負責回收再利用。</p> <p>(二) 公司已通過ISO 14001依據規範執行。</p> <p>(三) 公司環境管理為委外處理，依法執行並由總務督導。</p> <p>(四) 公司在空調及照明設備持續更換節能的裝置等。</p> | 符合 |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p> | <p>(一) 公司依法投保員工勞保、健保、團保、退休金提撥並訂定工作規則。</p> <p>(二) 公司工作環境皆以安全為優先之原則安排，每年並有消防檢測及演練。</p> <p>(三) 本公司溝通管道暢通，相關公告資訊會通過公告或電子郵件通知。</p> <p>(四) 本公司為電子代工業，無直接與消費者接觸，但對客戶會給予品質保證。</p> <p>(五) 本公司因應綠色環保製程，要求供應商提出無鉛、無鹵之材料保證。</p> <p>(六) 本公司會鼓勵同仁，參與社會捐贈等公益活動，但目前不會以公司名義參與。</p> | 符合 |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p> | <p>(一) 尚未針對社會責任資訊公開。</p> <p>(二) 尚未編製企業社會責任報告書，公司秉持落實於日常的經營管理中執行。</p> | 視公司營運狀規劃 |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未制定企業社會責任實務守則，但公司極重視企業整體運作與社會責任之互動關係，不管是員工、股東及社會大眾等，落實於公司營運中，以提供更佳的工作及社會環境。</p> | | |
| <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：無。</p> | | |
| <p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p> | | |

(六)落實誠信經營情形

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|----------------------|
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p> | <p>本公司於員工手冊及工作規章中均明示誠信經營之政策，並透過日常督導與內部控制制度確保員工遵循。</p> | <p>無重大差異</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p> | <p>本公司雖無專責單位，惟透過作業分工，於交易前均會對交易對象進行事前評估作業以避免有違誠信經營之原則，同時透過會計制度、內部控制制度之運作與內部稽核人員查核，以求落實</p> | <p>無重大差異</p> |
| <p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p> | <p>本公司溝通管道暢通，員工可直接反映狀況，並作必要之處置</p> | <p>無重大差異</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。</p> | <p>本公司將審酌營運狀況，適時於公開資訊揭露相關資訊</p> | <p>尚待建立</p> |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司主要依據公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃公司企業社會責任實務守則等相關規章或其他商業行為有關法令執行，以履行誠信經營。</p> | | |
| <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：無。</p> | | |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式：不適用。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：本公司董事及監察人於列席董事會時針對議案提供意見。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

松上電子股份有限公司
(原科橋電子股份有限公司)
內部控制制度聲明書

日期：103年03月18日

本公司民國102年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年03月18日董事會通過，出席董事4人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

松上電子股份有限公司

董事長：包仁志



簽章

總經理：包仁志



簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

| 會議日期 | 股東會重大決議事項 | 執行情形 |
|-----------|-------------------------------|----------|
| 102.06.28 | 1. 承認一〇一年度營運報告書及財務報表案。 | 已遵行決議結果。 |
| | 2. 承認一〇一年度盈虧撥補案。 | 已遵行決議結果。 |
| | 3. 修訂本公司「資金貸與及背書保證處理」部分條文案。 | 已遵行決議結果。 |
| | 4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序辦法」部分條文案。 | 已遵行決議結果。 |
| | 5. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 | 已遵行決議結果。 |
| | 6. 全面改選第十二屆董事及監察人案。 | 已遵行決議結果。 |
| | 7. 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 | 已遵行決議結果。 |

| 會議日期 | 董事會重大決議事項 | 備註 |
|-----------|--|--------------|
| 102.01.17 | 1. 資金貸與子公司蘇州松上電子股份有限公司案。 2. 處份海外子公司資產案。 3. 第一屆第二次薪資報酬委員會議決議案。 | 第十一屆第二十次董事會 |
| 102.03.28 | 1. 本公司 102 年度營業計畫案，敬請 討論。 2. 本公司 101 年度營運報告書及財務報表(含合併報表)案，敬請 討論。 3. 101 年度盈虧撥補案，敬請 討論。 4. 本公司 101 年度內部控制自行檢查結果聲明書，提請 討論。 5. 修訂本公司「股東會議事規則案」部分條文案，提請 討論。 6. 採用國際財務報導準則對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額報告 7. 全面改選董事及監察人案，提請 討論。 8. 訂定 102 年股東常會相關事宜案，敬請 討論。 9. 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案，敬請 討論。 | 第十一屆第二十一次董事會 |
| 102.05.13 | 1. 本公司 102 年度第一季財務報表案。 | 第十一屆第二十二次董事會 |
| 102.06.28 | 1. 推選董事長案。 2. 選任薪資報酬委員會案。 3. 公司變更營業地址案。 | 第十二屆第一次董事會 |
| 102.08.12 | 1. 長期股權投資設質案。 | 第十二屆第二次董事會 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 102.11.11 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司為利營運週轉之需，擬向玉山銀行申請短期綜合額度新臺幣壹仟萬元整及短期擔保放款額度新臺幣捌仟伍佰萬元整案。 2. 本公司為避免利、匯率波動風險，或提高收益，擬向玉山銀行申請曝險額度美金伍拾萬元整，授權買入/賣出衍生性金融商品及承作組合式產品案。 3. 永豐銀行借款到期展期授權董事長辦理案。 4. 103 年度稽核計劃案。 5. 擬購買董監事責任險案。 6. 擬放棄對子公司吳江伏特電子工業有限公司之債權案。 | 第十二屆第三次董事會 |
| 103.03.18 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司103年度營業計畫案。 2. 本公司 102 年度營業報告書案。 3. 本公司102年度個體財務報表暨合併財務報表案。 4. 102年度虧損撥補案。 5. 本公司102年度內部控制自行檢查結果聲明書案。 6. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序辦法」部分條文案。 7. 修訂本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」部分條文案。 8. 修訂本公司「內部控制自行檢查之程序及方法」部分條文案。 9. 擬辦理私募普通股案。 10. 訂定103年股東常會相關事宜案。 | 第十二屆第四次董事會 |

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備註 |
|------------|-------|-----|---------------------|----|
| 安永聯合會計師事務所 | 洪茂益 | 張志銘 | 102.01.01~102.12.31 | 無 |

金額單位：新台幣千元

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-----------------------|------|------|-------|----|
| 1 | 低於 2,000 千元 | | | V | |
| 2 | 2,000 千元(含)~4,000 千元 | | V | | V |
| 3 | 4,000 千元(含)~6,000 千元 | | | | |
| 4 | 6,000 千元(含)~8,000 千元 | | | | |
| 5 | 8,000 千元(含)~10,000 千元 | | | | |
| 6 | 10,000 千元(含)以上 | | | | |

| 會計師事務所 名稱 | 會計師姓 名 | 審計公 費 | 非審計公費 | | | | | 會計師 查核期間 | 備註 |
|----------------|-----------|----------|----------|----------|----------|------------|-----|-------------|----|
| | | | 制度 設計 | 工商 登記 | 人力 資源 | 其他 (註1) | 小計 | | |
| 安永聯合會計 師事務所 | 洪茂益 | 3,190 | 0 | 150 | 0 | 288 | 438 | 102.01.01 | |
| | 張志銘 | | | | | | | 102.12.31 | |

註1：係屬代墊款項

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無此情形。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過10%之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

| 職 稱 | 姓 名 | 102 年度 | | 103 年度截至 4 月 8 日 止 | |
|------------|-------------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董事長兼總經理 | 承需投資(股)公司法人代表包仁志 | - | - | - | - |
| 董事長之法人代表人 | 包仁志 | - | - | - | - |
| 董事 | 承需投資(股)公司法人代表朱文正 | - | - | - | - |
| 董事 | 城旭投資(股)公司法人代表許為城 | - | - | - | - |
| 董事 | 城旭投資(股)公司法人代表曾志恭 | - | - | - | - |
| 董事 | 承需投資(股)公司法人代表吳美菊 | - | - | - | - |
| 持股 10%以上股東 | 志儒投資股份有限公司 | - | - | - | - |
| 持股 10%以上股東 | 博進投資股份有限公司 | - | - | (1,206,000) | - |
| 監察人 | 酈德瑞 | - | - | - | - |
| 監察人 | 張永文 | - | - | - | - |
| 董事 | 曾志恭 | (221,000) | - | - | - |
| 副總經理 | 許英堂(102.12.31 辭任) | - | - | - | - |
| 財務處協理 | 徐仲榮 | - | - | - | - |

(二)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：
無此情形。

(三)董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：
無此情形。

八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊：

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 | | 備註 |
|--------------------|------------|--------|--------------|------|--------------|------|---|-------------------|----|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 承需投資股份有限公司 | 12,081,370 | 14.62% | - | - | - | - | - | - | |
| 代表人：高淑萍 | 421 | - | - | - | - | - | - | - | |
| 志儒投資股份有限公司 | 9,727,370 | 11.77% | - | - | - | - | - | - | |
| 代表人：張永文 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 博進投資股份有限公司 | 8,521,370 | 10.31% | - | - | - | - | - | - | |
| 代表人：楊君博 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 城旭投資股份有限公司 | 6,271,582 | 7.59% | - | - | - | - | 許鴻翔 | 該公司負責人與其互為二親等之親屬。 | |
| 代表人：許為城 | 372,798 | 0.45% | - | - | - | - | 許鴻翔 | 與其互為二親等之親屬。 | |
| 戴宇男 | 4,525,672 | 5.47% | - | - | - | - | 戴宇君 | 妹 | |
| 戴宇君 | 3,103,000 | 3.75% | - | - | - | - | 戴宇男 | 兄 | |
| 永豐商銀託管冠捷投資有限公司投資專戶 | 2,568,000 | 3.11% | - | - | - | - | - | - | |
| 喜茂股份有限公司 | 2,140,000 | 2.59% | - | - | - | - | - | - | |
| 代表人：邱顯明 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 許鴻翔 | 1,946,716 | 2.36% | - | - | - | - | 城旭投資股份有限公司 | 與該公司負責人互為二親等之親屬。 | |
| 張文玲 | 1,913,826 | 2.32% | - | - | - | - | - | - | |

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

102年12月31日 單位：仟股

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|-----------------------------------|--------|---------|-------------------------|---------|--------|---------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| K-Bridge Electronics Pte. Ltd. | - | 100.00% | - | - | - | 100.00% |
| 松上模里西斯有限公司 | 24,110 | 100.00% | - | - | 24,110 | 100.00% |
| Moment Holding International Ltd. | - | - | 8,450 | 41.22% | 8,450 | 41.22% |
| 東莞聯橋電子有限公司 | - | - | - | 41.22% | - | 41.22% |
| 聯橋電子股份有限公司 | - | - | 4,122 | 41.22% | 4,122 | 41.22% |
| 福州福橋電子有限公司 | - | - | - | 100.00% | - | 100.00% |
| 松上電子(蘇州)有限公司 | - | - | - | 100.00% | - | 100.00% |
| 松大電子(廈門)有限公司 | - | - | - | 100.00% | - | 100.00% |
| 吳江伏特電子工業有限公司 | - | - | - | 100.00% | - | 100.00% |

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股份種類

103年4月8日 單位：股

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|------|--------------|------------|-------------|----|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 普通股 | 82,660,887.5 | 17,339,113 | 600,000,000 | 註 |

註：資本額內保留新台幣一億元，供發行認股權憑證附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。

2. 股本形成經過

單位：股；元

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|-------------|---------------|-------------|---------------|----------------------|--------------|----|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外財產抵充股款者 | 其他 |
| 98.09 | | 400,000,000 | 4,000,000,000 | 131,572,026 | 1,315,720,260 | 減資彌補虧損877,146,840元 | 無 | 註1 |
| 99.04 | 4.6 | 400,000,000 | 4,000,000,000 | 174,572,026 | 1,745,720,260 | 私募發行新股430,000,000元 | 無 | - |
| 99.12 | 3.3 | 600,000,000 | 6,000,000,000 | 386,693,026 | 3,866,930,260 | 私募發行新股2,121,210,000元 | 無 | - |
| 100.08 | | 600,000,000 | 6,000,000,000 | 82,752,307 | 827,523,070 | 減資彌補虧損3,039,407,190元 | 無 | 註2 |
| 100.11 | | 600,000,000 | 6,000,000,000 | 82,660,887 | 826,608,870 | 庫藏股註銷914,200元 | 無 | - |

註1：經行政院金融監督管理委員會98年08月18日金管證發字第0980039998號函核准。

註2：經行政院金融監督管理委員會100年08月03日金管證發字第1000034989號函核准。

(二)股東結構

103年4月8日 單位：股

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構及外國人 | 合計 |
|------------|------|------|------------|------------|-----------|------------|
| | 人數 | 0 | 0 | 29 | 1,1592 | 3 |
| 持有股數 | 0 | 0 | 39,215,474 | 40,070,587 | 3,374,826 | 82,660,887 |
| 持股比例 | - | - | 47.45% | 48.47% | 4.08% | 100.00% |

(三)股權分散情形

(普通股每股面額十元/單位:股)103年4月8日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|----------------|-------|-----------|-------|
| 1至999 | 9,242 | 2,069,059 | 2.50% |
| 1,000至5,000 | 1,812 | 3,750,427 | 4.54% |
| 5,001至10,000 | 278 | 1,994,368 | 2.41% |
| 10,001至15,000 | 71 | 930,181 | 1.13% |
| 15,001至20,000 | 52 | 928,511 | 1.12% |
| 20,001至30,000 | 48 | 1,175,316 | 1.42% |
| 30,001至40,000 | 22 | 767,334 | 0.93% |
| 40,001至50,000 | 15 | 686,961 | 0.83% |
| 50,001至100,000 | 37 | 2,623,843 | 3.17% |

| | | | |
|---------------------------|--------|------------|---------|
| 10 0,001 至 20 0,000 | 14 | 2,077,068 | 2.51% |
| 20 0,001 至 40 0,000 | 11 | 2,916,654 | 3.53% |
| 40 0,001 至 60 0,000 | 3 | 1,562,871 | 1.89% |
| 60 0,001 至 80 0,000 | 5 | 3,484,594 | 4.22% |
| 80 0,001 至 1,000,000 | 1 | 805,409 | 0.97% |
| 1,000,001 至 9,999,999,999 | 13 | 56,888,291 | 68.83% |
| 合 計 | 11,624 | 82,660,887 | 100.00% |

(四)主要股東名單

股權比例達 5%以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例

103 年 4 月 8 日 單位：股；%

| 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 | | 12,081,370 | 14.6 2% |
| 志儒投資股份有限公司 | | 9,727,370 | 1 1.77% |
| 博進投資股份有限公司 | | 8,521,370 | 10.3 1% |
| 城旭投資股份有限公司 | | 6,271,582 | 7.59% |
| 戴宇男 | | 4,525,672 | 5.47% |
| 戴宇君 | | 3,103,000 | 3.75% |
| 永豐商銀託管冠捷投資有限公司投資專戶 | | 2,568,000 | 3.1 1% |
| 喜茂股份有限公司 | | 2,140,000 | 2.59% |
| 許鴻翔 | | 1,946,716 | 2.36% |
| 張文玲 | | 1,913,826 | 2.32% |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

| 項目 | 年度 | | 103 年度截至 3 月 31 日止(註 8) |
|---------------|--------------|-------------|-------------------------------|
| | 101 年度 | 102 年度 | |
| 每股市價 (註 1) | 最高 | 12.85 9.94 | 8.31 |
| | 最低 | 2.27 5.22 | 6.81 |
| | 平均 | 8.34 7.52 | 7.71 |
| 每股淨值 (註 2) | 分配前 | 7.21 6.92 | 6.70 |
| | 分配後 | 7.21 | 註 9 |
| 每股盈餘 | 加權平均股數(仟股) | 82,661 82,6 | 61 82,661 |
| | 每股盈餘(註 3) | 0.20 (0.72) | (0.13) |
| 每股股利 | 現金股利 | -- | - |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | -- |
| | | 資本公積配股 | -- |
| | 累積未付股利(註 4) | -- | - |
| 投資報酬分析 | 本益比(註 5) | -- | - |
| | 本利比(註 6) | -- | - |
| | 現金股利殖利率(註 7) | -- | - |

- 註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。
- 註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。
- 註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。
- 註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。
- 註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。
- 註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。
- 註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。
- 註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。
- 註 9：102 年度虧損撥補案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況

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，現階段股利發放政策之比率訂為現金股利不高於百分之二十，其餘發放股票股利，每年依法由董事會擬具分派議案，提報股東會。

(七) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：102 年度稅後虧損，故不發放股利。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：本公司年終結算有盈餘時，分配如下：

- (1) 依法繳納應納營利事業所得稅。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提列百分之十法定公積，但法定公積已達資本總額時，不在此限。
- (4) 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 員工紅利就一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之三(含)以上至百分之十(含)以下。
- (6) 董監事酬勞就一至四款規定數額後剩餘之數提撥百分之五(含)以下。
- (7) 餘由董事會擬定分配議案，經股東會決議後，保留全部或部份為未分配盈餘。
- (8) 本公司未來之股利政策，因公司處於成長階段，保留盈餘將用於再投資，預期未來之股利仍將以股票股利為主，亦得以現金股利方式分派，每年依法由董事會擬具分派，提報股東會。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

- (1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額；若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：102 年度稅後虧損，故不配發員工紅利及董監酬勞。
- (2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。
- (3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞之設算每股盈餘：不適用。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：101 年度淨利彌補虧損後，已無盈餘配發員工紅利及董監酬勞。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、(1)員工認股權憑證辦理情形：無。

(2)限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：均已執行完成，不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1. 所營業務主要內容：

- A. 各種印刷電路板製造及加工買賣。
- B. 一般電子零組件製造銷售。
- C. 前項有關產品及其原材料之進出口貿易業務。
- D. 代理國內外廠商有關產品投標報價經銷業務。

2. 營業比重：

| 產 品 項 目 | 營業比重% |
|---------|---------|
| | 102 年度 |
| 印刷電路板 | 82.34% |
| 磁性元件 | 11.95% |
| 其他 | 5.71% |
| 合計 | 100.00% |

3. 公司目前之商品項目：印刷電路板、磁性元件、LED。

4. 計劃開發之新商品

- A. 依據市場需要開發高階製程技術之印刷電路板。
- B. 配合客戶需求，開發運用發光二極體(LED)之照明元件。
- C. 開發種類齊全、價格經濟、合乎國際安規要求之磁性元件。

(二)產業概況

1. 產業之現況發展

印刷電路板:隨著 3C 產品的日新月異以及傳統家電的電子化，使得印刷電路板 PCB 的應用範圍越來越廣泛，它是電子工業中的基礎零組件，無論是電子錶、手機、電腦等 3C 產品中都會用到此組件，甚至在軍用武器、通訊設備、太空梭上，都可見到 PCB 的蹤影。

全球前 20 大 PCB 業者集中於日本、台灣、南韓與美國四大地區，隨著電子產業變化劇烈，行動裝置迅速瓜分 PC、NB 需求，也令 PCB 產業面臨強勁挑戰，日系業者因生產成本過高，逐步退出大宗產品市場，轉型至更高附加價值應用領域如汽車、醫療等領域，技術領先群倫，而因為中日歷史因素，日系業者在投資新廠的視野也轉向整個亞洲地區，不再積極加碼大陸。

韓系 PCB 業者以行動裝置最相關的 IC 載板、軟板與高密度連接板(HDI)為重點布局，軟板佔南韓整體 PCB 產值 23%、IC 載板佔 27%。南韓 PCB 業者設廠以本國境內為主，且形成產業聚落，具備上游材料、設備至下游所有產品的完整產業鏈，成為協力集團。

台系 PCB 業者也逐步從過去大量擴張產能的商業模式，轉向積極投資高階製程技術。在台灣的 PCB 產值中，以 IC 載板佔 34.5%為最大宗，其次為 4 層以上多層板佔 24.8%，軟板佔 13.6%，均為 2013 年多業者積極進行製程全自動化、去瓶頸的投資重點。

而在磁性元件方面，電子零組件可分為三大類，主動電子元件、被動電子元

件及其他零組件，能夠執行資料運算與處理的元件，稱為主動元件；不影響信號基本特徵，僅讓訊號通過而未加更動的電路元件，稱為被動元件 (Passive Components)。其中被動電子元件主要包括電阻器、電容器、變壓器及線圈（電感器）等類，且變壓器與線圈、電阻器及電容器在電子零組件的分類定位上，被列為電路三大基本被動元件。其中變壓器與線圈業的主要功能為防治電路受到電磁波的干擾，與過濾電流中的雜訊，且不同於電阻及電容業，標準化規格產品比重較低，屬客製化的產品，認證的時程較長，開發新客戶需要工程人員配合在產品電路板上將產品設計進去，故較為困難，但客戶一旦採用後，較不易出現轉單情況，故產品 ASP 變化較平穩。

電感器在電子電路中屬被動元件，主要原理為以線圈之磁場方式儲存能量，能主要為防止電磁波及過濾電流中的雜訊 (EMI)，產品主要可分為磁芯、傳統線圈、SMD 線圈與晶片電感。隨著筆記型電腦、行動電話、PDA 等可攜式產品的快速成長、電腦 CPU 高速化的發展，以及全球主要工業化國家對於 EMI 的管制，要求所有上市產品必須通過 EMI 檢測，使得電感器的應用範圍持續擴大，目前電感器應用在資訊電子產品、通訊電子產品、消費性電子產品及工業用電子產品。

另由於電子產品設計講求小型化與可攜化，因此元件在高密度裝配下，表面粘著元件得以快速發展，且在電磁相容的考量下，電子產品的電磁干擾消除更成為電子產品的基本要求，各國均訂定許多法規來約束，只有符合規定才可銷售，更加重電感需求及應用。

近年全球電子系統產品市場成長速度趨緩，其中主要驅動力包括智慧型手機、平板電腦以及新興市場消費力支撐等，另受到歐洲債信風暴持續延燒、先進國家總體經濟指標悲觀、全球終端電子產品市場買氣不振、新興市場通膨等各項總體經濟不利因素影響近年市場成長動能。

我國電感器及線圈的生產廠商家數眾多，多數以生產線圈為主，在晶片電感經歷多年的研發投入，近幾年已有相當之成果，由於電感產品具有客製化特性，電感廠商需要針對客戶各種不同產品需求，開發出適合的電感產品，故廠商對產品研發技術相當重要，我國晶片電感器技術來源主要是透過國內本土廠商的自行研發及相關的學術研究機構合作開發而來，和其他被動元件技術來源多來自於日本，帶動台灣相關技術之發展有所不同，近幾年來通訊產品需求的成長，帶動晶片電感需求的提昇，使得電感器廠商均朝向此產品發展，但以往台灣生產晶片電感多半以生產資訊用電感為主，隨著通訊產業的興起，目前廠商開始往高頻晶片電感器的技術發展。

2. 產業上、中、下游之關聯性

(1.) 印刷電路板

| | 上游 | 中游 | 下游 |
|--------|-------------------------------------|---|----------------------------------|
| 項 目 | 銅箔 玻璃布 環氧樹脂 酚醛樹脂 聚醯亞胺薄膜 | 紙酚醛基板 複合環氧樹脂基板 玻纖環氧基板 軟性基板 膠片 蝕刻液 電鍍化學品 油墨 乾膜 | 單面板 雙面板 多層板 軟板 IC 載板 |

(2.)磁性元件

本公司磁性元件目前係以生產及銷售變壓器及線圈為主

| | 上游 | 中游 | 下游 |
|--------|-----------------------------------|-----------|--|
| 項 目 | 線架 銅線 鐵芯 膠帶 套管 凡立水 | 線圈 變壓器 | 電腦資訊業 家電業 通訊電子業 消費性電子業 電力電機業 |

- A. 變壓器及線圈係屬於電感類被動電子元件製造業，主要原料有線架、鐵芯、銅線、膠帶、套管等，由於電子零組件中材料所佔之比重極大，新產品之開發及製造亦委由精密機械業預先設計，故與上游材料工業及相關機械工業有密不可分之關係存在。
- B. 變壓器及線圈之運用涵蓋範圍極廣，下游產業概括電腦資訊、周邊設備、通訊電子業、消費性電子產品、醫療機器設備、國防及航空等產業不可或缺之零件，該產業成長反映產品之需求程度，因此該產業與下游產業亦具有高度關聯性。

3. 產品之發展趨勢及競爭情形

(1.)印刷電路板

近年來隨著半導體技術的精進，以及資訊產品對於體積的要求越來越小，使得PCB的技術也朝向高密度互連(HDI)的方向發展；這是一種使用微盲埋孔技術讓線路密度分佈更高的印刷電路板技術。它不僅有著重量輕薄、線路密度較高，使整體機構設計得以微型化的優勢，且具備可改善射頻干擾、電磁波干擾等優點，因此其應用領域越來越廣，主要應用除了目前超過五成的手機之外，有越來越多的筆記型電腦、平板電腦、數位相機、數位攝影機、車用電子等電子產品也都紛紛使用HDI的印刷電路板。

另外一種新趨勢則是任意層高密度連接板(Any-layer HDI)，這是一種高階的HDI製程。不同於一般在鑽孔製程中，是由鑽頭直接貫穿PCB的方式，Any-layer HDI則是以雷射鑽孔打通層與層之間的連通，因此可以省略中間的銅箔基板，而使得產品厚度變得更薄，進而可減少將近四成左右的體積。目前Any-layer HDI已被應用在Apple iPhone 4G，但因為Any-layer HDI使用雷射盲孔製造難度較難，且成本高，所以尚未被廣泛應用，不過相信隨著電子產品薄型化趨勢的持續發展，該技術未來應可成為主流趨勢。

雖然2012年全球PCB產值微幅下跌，但是應用在智慧型手機與平板電腦的HDI板、以及應用於無線通信晶片的IC構裝載板業者，在2012年時則仍有相當的成長。

由於台灣的PCB應用相當集中於通訊、電腦、及消費性電子三大區塊，以WECC在2012年9月針對2011年全球PCB產值的報告中顯示，這三大區塊佔了87%的市場，無怪乎當2012年個人電腦的出貨量降低了約20%之後，使得主機板與高階的覆晶載板銷售狀態都不好，而使得PCB廠商普遍成績不佳。

若觀察日本與美國的終端市場組合，可以發覺日本的PCB在工業電子上的應用佔了17%，而前述三大區塊則僅佔了66%；北美市場在三大區塊則是僅有52%，另外在軍事/太空應用上則佔了28%，儀器/醫療則是佔了10%，工業電子則是佔了9%。因此台灣廠商值此全球景氣渾沌、消費力道不振之

際，應該將目光從過去的三大區塊轉移到如前述的工業電子、儀器／醫療、及軍事／太空應用上。

況且這些領域的技術門檻較高，台商及早做好準備轉進相關領域，提升自身技術實力，以及競爭優勢，一來除了可以拓展新市場，使整體銷售組合更健全，以減低市場波動風險之外，也可避開大陸目前遍地開花的 PCB 廠所進行的殺價競爭，如此方能確保台灣 PCB 產業在全球的優勢地位。

(2.) 磁性元件

變壓器與線圈(電感器)係為資訊、通訊及消費性電子產業不可或缺之電子元件，廣泛運用在各項電子產品中，其主要功能係供輸入用電壓或電流轉變、通訊用輸入端訊號或供作電源能量之轉換，應用廣泛，為資訊產品如液晶監視器、電源供應器、筆記型電腦等；通訊產品如行動電話、ADSL Modem 及數據機；消費性電子產品如數位相機、個人數位助理(PDA)；家電業如電視機等相關產品之必備零組件，故其發展趨勢主要因應系統產品的發展而變化。目前隨著電子終端產品以輕薄短小為發展趨勢，電感器為因應高密度電路系統的需求，小型化、晶片化、高頻化及積體化、複合化成為被動元件的必然發展趨勢。因應美觀及便於攜帶，輕薄短小的需求雖仍是市場主流，然而產品生命週期快速之變化也造成小型化的被動元件已無法完全符合系統產品所需，因此被動元件整合化以利於系統產品縮小也是目前發展趨勢之一。此外，因應全球環保意識之高漲，無鉛化也是未來技術上重要的發展趨勢。整體而言，未來電感器將朝小型化、高頻化與整合化發展。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 年度 | 102 年度 | 當年度截至 103 年 3 月 31 日 |
|----|--------|----------------------|
| 金額 | 1,336 | 7 |

2 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

本公司為開發新產品及製程之改善以提高獲利能力，多年來除投入資金增設各種分析儀器與實驗設備外，並積極培養各項專業人才，進行研究開發之工作，往後本公司將投入更多之資金與心力從事研究發展工作。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫：

- A. 依據市場需要開發高階製程技術之印刷電路板。
- B. 配合市場需求，研發高優質、低成本之各種尺寸磁性元件。
- C. 躍升為 LCM 廠角色，OEM, ODM 並行。

2. 長期業務發展計畫：

不斷研發具高附加價值，同時具有節能，減碳概念為目標與現有市場區隔的產品，為本公司長期研發計畫。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

| 銷售區域 | 年度 | 101年度 | | 102年度 | |
|------|----|-----------|---------|-----------|---------|
| | | 金額 | 比重 | 金額 | 比重 |
| 大陸 | | 1,760,172 | 53.51% | 1,780,349 | 54.38% |
| 亞洲 | | 738,690 | 22.46% | 742,477 | 22.68% |
| 美洲 | | 341,876 | 10.39% | 288,191 | 8.80% |
| 歐洲 | | 229,274 | 6.97% | 240,523 | 7.35% |
| 其他 | | 219,205 | 6.67% | 222,234 | 6.79% |
| 合計 | | 3,289,217 | 100.00% | 3,273,774 | 100.00% |

2. 市場占有率

印刷電路板廠商持續擴增產能，產能、良率與切割尺寸亦時有因應客戶需求而變動，依據經濟部統計處工業生產統計月報及台灣經濟研究院產經資料庫整理，以 2013 年本公司營業額推算本公司印刷電路板及變壓器銷售額之市佔率尚低，顯示還有很大成長空間。

3. 市場未來供需狀況及成長性

在早期，電路板只被定位為母板及介面卡的載板的格局，勢必為因應電子產品的轉變，而需作調整，並賦予一個全新的觀念"電路板是輔助電子產品發揮功能的重要元件；電路板是一種構裝，是一種促使各構裝元件有效連結的構裝"。而目前，受到全球消費性終端裝置(DT、NB、TV)成長趨緩，取而代之的為智慧行動裝置(手機、平板電腦)的崛起，動能主軸互換下，PCB 產業之趨勢未來將走向結構性的微幅成長。

在 LEDTV、智慧型手機、平板電腦與 Ultrabook 的帶動下，觸控面板將較 2012 年成長 12.8%、LED 產業成長 8.27%、IC 產業也有約 4%成長表現，相信對台灣電路板產業也會有正面的助益。

根據 IEK 統計兩岸台商 PCB 產業資料，汽車電子佔台灣 PCB 產業應用比重有逐漸增長趨勢，自 2011 年第 1 季的 8.2%成長至 2013 年第 1 季佔 11.4%，雖然必須考量 PC 用板因全球需求不振而下滑，但 PCB 業者積極投入汽車板生產仍為市場現況。

未來這些產品，應以打造出差異化特色新品，為 PCB 產業注入新的商機，也希望能夠為台灣 PCB 乃至整體產業帶來佈局思考。

另以磁性元件來看，日本、中國大陸、台灣等亞太地區為全球電子零組件主要生產供給區域，其中日本一直以來在輕薄短小之電子零組件市場享有舉足輕重的地位，其卓越技術力引領全球電子零組件產品走向，成為全球最主要電子零組件生產基地之一。近年來日本廠商考量技術擴散風險及縮短產品上市時間，開始將外移至中國大陸生產線移回日本國內生產，使得日本市場佔有率呈現出微幅成長的現象。中國大陸以低廉生產要素供應與廣大應用市場，吸引台灣、日本、歐美等電子零組件大廠，前往當地設廠生產，使中國大陸成為另一快速成長區域。不過 2008 年中國大陸利用法規(例如勞動合同法、出口退稅)進行產業結構調整，對於電子零組件產業獎勵與補助大不如前，再加上 2008 年中金融海嘯影響，部分外資廠商退出中國大陸，使得中國大陸市場佔有率下滑。

由於變壓器與線圈係廣泛運用在各類電子產品上，故各類電子次產業例如資訊產品如液晶監視器、電源供應器、筆記型電腦等；通訊產品如行動電話、ADSL Modem 及數據機；消費性電子產品如數位相機、個人數位助理(PDA)；家電業如電視機等相關產品之景氣需求影響著變壓器與線圈之需求。

由於下游市況樂觀看待且需求端仍為強勁，來自於NB、液晶電視等產品出貨貢獻依舊較大，況且市場對於重複採購之疑慮並不高，反而因應需求力道更甚預期而加緊備貨因應，因此各電感元件出貨動能隨之轉強。此外因應大電流及其他產品應用增加，又各廠商客製化利基型產品開發有成並有打入國際大廠供應鏈，皆有助於提升各產品銷售值表現。再者受到手機、網通等產品需求仍為暢旺，又配合無線通訊領域發展，對於高感元件、電子變壓器與精密線圈等銷售動能有直接的助益，甚至下半年部分產品供貨吃緊的情況依舊存在，故對於產品平均銷售價格之維繫亦有直接的關係。

4. 競爭利基

本公司成立至今數十年，在面臨景氣循環變化、電子產業世代交換激烈競爭中，仍然穩健持續成長，主要之競爭利基係來自於：

- A. 彈性、速度、機動的應變能力，可因應客戶不同需求進行調整，並設計生產出多樣性產品。
- B. 獨到市場區隔策略，鎖定高成長特性產品，如寬頻網路、光電、特殊製程等利基產品，擺脫高度競爭市場惡質削價競爭的糾纏。
- C. 不斷精進管理效能，引進各項管理措施及制度，包括生產自動化、電腦化、目標管理、ISO9000、ISO14000、預算、內控制度…，藉以有效達成管理目標及控制營運成本。
- D. 財務結構健全，營運資金充裕。
- E. 持續不斷改善的精神，力求技術、品質及客戶服務之提升，而形成了良好的企業形象，讓客戶樂於持續與我們合作。
- F. 與上游發展出共榮共存的夥伴關係，而能充分掌握原、物料或加工等供應狀況，維持供貨及生產之順暢。
- G. 經營階層理念一致，以人本為出發，重視員工意見，充分授權，營運結果樂於與員工分享，積極投入人員之教育訓練，因此人員穩定度及素質均能逐步提升。
- H. 專業優良的研發能力：為求品質、技術持續不斷改善及提升，本公司投入大量優質人力及資源於研發工作中，使得研發及技術提升的成績亮麗，強化了本公司之競爭力。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

| 項目 | 有利因素 | 不利因素 | 因應對策 |
|--------|--|---|--|
| 產業發展遠景 | <ol style="list-style-type: none"> 個人電腦市場及資訊電子產品持續成長，其所需也會隨之成長。特別是大陸需求提高。 各公司加速興建新廠，為未來之市場之占有率取得先機，因此也增強了產品之供需地位。 | 尚無明顯不利因素 | |
| 營運環境 | <ol style="list-style-type: none"> 在產品組合上，除各型規格市場拓展並行中，以期多樣產品化，分散景氣循環及淡旺季之風險。 擁有經驗豐富、高素質之研發團隊及優秀且勤奮之勞動技術員。 | <ol style="list-style-type: none"> 國內外競爭廠商逐漸增加 價格競爭壓力日增 | <ol style="list-style-type: none"> 強化流程簡單化及推動自動化。 由研發、品質、成本及服務上強化競爭體質。 以優勢技術能力，研發低成本高品質產品，抵銷價格競爭壓力。 尋求上下游聯盟契機。 |
| 公司內在條件 | <ol style="list-style-type: none"> 導入 ISO-9001 制度，並已取得認證，以強化公司管理機制並符合全球客戶需求。 導入 IE 管理系統有效掌控物流，生產進度等。 福利制度完善、人性管理組織文化，使得員工士氣佳。 推行服務導向型管理制度及觀念，以提高客戶滿意度。 | 尚無不利因素。 | |
| 產品技術研發 | <ol style="list-style-type: none"> 關鍵零組件之製造及設計皆可內製化、提高效率及低成本。 主要之經營者及重要幹部全具本產業技術背景，對產品技術及趨勢有深入瞭解。 | 尚無不利因素。 | |

(二) 主要產品之重要用途及產製過程：

1. 主要產品重要用途說明

(1.) 印刷電路板：分多層印刷電路板及雙面印刷電路板，主要用途為

A. 雙面印刷電路板：

- 消費性產品：工業用控制板、電源交換器
- 通訊產品：數據機、網路卡、交換機
- 資訊產品：音效卡、視訊卡

B. 多層印刷電路板：

- 消費性產品：高階電源供應器、大型遊樂器、監視器、數位照像機
- 通訊產品：數據機、衛星接收器、網路終端機、寬頻數據機

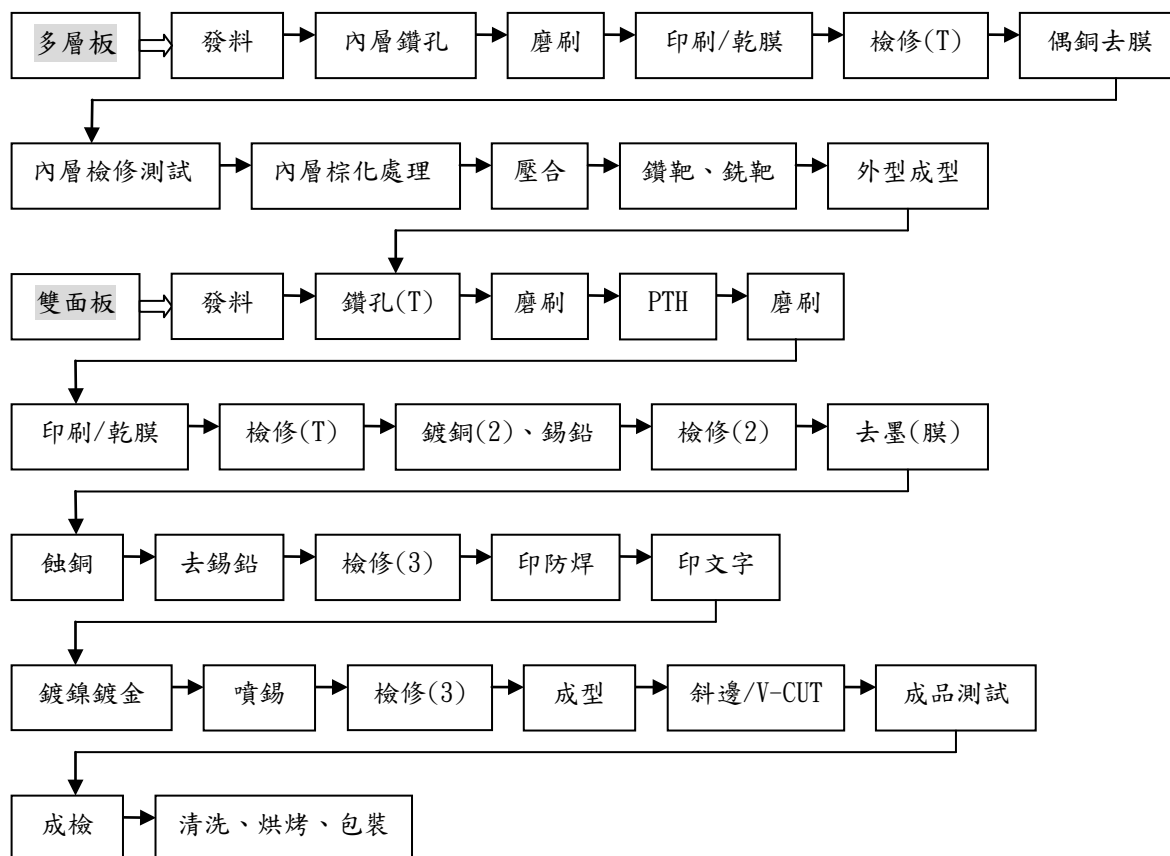
c. 資訊產品：LCD 監視器、繪圖卡、主機板、視訊卡、影像掃描器、LCD 模組、工業用電腦

(2.) 燈管線材組：液晶電視、監視器

(3.) 磁性元件：變壓器

2. 主要產品之產製過程：

A. 印刷電路板：



B. 磁性元件：

投入→繞線→理線→組合→檢測→涵浸→烘烤→檢測→包裝→出貨

(三) 主要原料之供應狀況：

| 主要原物料 | 供應商名稱 | 供貨情形 |
|---------|---------------|------|
| 基板、半固化片 | 南業工業-香港、南亞塑膠 | 良好 |
| PCB 板 | 博羅康佳、惠州中京、金輝展 | 良好 |
| 銅箔、基板 | 南亞塑膠、廣東生益 | 良好 |
| 銅球 | 東又悅-蘇州、捷士登 | 良好 |

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1. 主要進貨供應商資料(合併)

單位：仟元，%

| 101 年度 | | | | 102 年度 | | | | 103 年度截至 3 月 31 日止 | | | |
|----------|-----------|-----------|---------|----------|-----------|-----------|---------|--------------------|---------|-----------|---------|
| 名稱 | 金額 | 占同期進貨淨額比率 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占同期進貨淨額比率 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占同期進貨淨額比率 | 與發行人之關係 |
| 南業工業(香港) | 243,241 | 12.16 | 無 | 南業工業(香港) | 226,941 | 15.01 | 無 | 南業工業(香港) | 44,829 | 9.48 | 無 |
| 南亞塑膠 | 115,356 | 5.77 | 無 | 博羅康佳 | 144,692 | 9.57 | 無 | 中京電子 | 43,515 | 9.20 | 無 |
| 其他 | 1,641,252 | 82.07 | - | 其他 | 1,139,937 | 75.42 | - | 其他 | 384,536 | 81.32 | - |
| 進貨淨額 | 1,999,849 | 100.00 | - | 進貨淨額 | 1,511,570 | 100.00 | - | 進貨淨額 | 472,880 | 100.00 | - |

2. 主要銷售客戶資料(合併)

單位：仟元；%

| 101 年度 | | | | 102 年度 | | | | 103 年度截至 3 月 31 日止 | | | |
|--------|-----------|------------|---------|--------|-----------|------------|---------|--------------------|---------|------------|---------|
| 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率 | 與發行人之關係 |
| M 公司 | 435,050 | 13.23% | 無 | M 公司 | 380,954 | 11.64% | 無 | M 公司 | 124,229 | 18.05% | 無 |
| L 公司 | 319,781 | 9.72% | 無 | L 公司 | 259,406 | 7.92% | 無 | L 公司 | 55,969 | 8.13% | 無 |
| I 公司 | 286,720 | 8.72% | 無 | I 公司 | 239,175 | 7.31% | 無 | I 公司 | 48,179 | 7.00% | 無 |
| N 公司 | 182,948 | 5.56% | 無 | P 公司 | 174,457 | 5.33% | 無 | Q 公司 | 34,795 | 5.06% | 無 |
| 其他 | 2,064,718 | 62.77% | - | 其他 | 2,219,782 | 67.80% | - | 其他 | 425,008 | 61.76% | - |
| 銷貨淨額 | 3,289,217 | 100.00% | - | 銷貨淨額 | 3,273,774 | 100.00% | - | 銷貨淨額 | 688,180 | 100.00% | - |

變化原因：102 年度營收與 101 年度差異不大，進貨金額減少約 24.24%，主要因本公司銷售客戶有變化，銷售產品組合不同所致。

(五)最近二年度生產量值表

單位：平方英尺、片/仟元

| 年度 生產量值 主要商品 | 101 年度 | | | 102 年度 | | |
|--------------------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 印刷電路板(平方英尺) | 9,707,000 | 8,251,300 | 2,361,843 | 9,960,000 | 8,466,331 | 2,710,385 |
| 磁性元件(PCS) | 28,695,000 | 24,390,761 | 341,778 | 29,291,000 | 24,898,013 | 347,714 |
| 觸控玻璃(PCS) | 1,966,000 | 1,376,495 | 82,563 | 1,631,000 | 1,142,035 | 49,911 |
| 線材(PCS) | 80,300,000 | 64,240,379 | 289,476 | 65,368,000 | 52,295,051 | 168,658 |
| 其他 | - | - | 21,191 | - | - | 12,781 |
| 合計(註) | - | - | 3,096,851 | - | - | 3,289,449 |

註：因印刷電路板與其他產品單位不同，故產能及產量無法加總。

變化原因：

1. 印刷電路板事業處穩定成長，無重大差異變化。
2. 磁性元件事業處因持續調整產品結構，所以以維持產能並提升獲利為主。
3. 線材事業處因產業變化及產能不足，102 年考慮經濟規模因素，逐步減少接單。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：平方英尺、片/仟元

| 年度 銷售量值 主要商品 | 101 年度 | | | | 102 年度 | | | |
|--------------------|---------|---------|------------|-----------|---------|---------|------------|-----------|
| | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 印刷電路板(平方英尺) | 819,473 | 246,120 | 8,146,065 | 2,355,462 | 776,446 | 218,202 | 9,127,531 | 2,477,382 |
| 磁性元件(PCS) | - | - | 30,250,748 | 345,223 | - | - | 30,075,426 | 391,293 |
| 觸控玻璃(PCS) | - | - | 934,842 | 42,282 | - | - | 1,384,691 | 30,670 |
| 線材(PCS) | - | - | 73,239,156 | 279,707 | - | - | 37,875,932 | 150,469 |
| 其他 | 85,676 | 11,266 | 10,681 | 9,157 | 33,661 | 5,425 | 550 | 333 |
| 合計 | - | 257,386 | - | 3,031,831 | - | 223,627 | - | 3,050,147 |

變化原因：

1. 因銷售策略及產品變更，102 年度主要以印刷電路板、磁性元件生產製造及銷售為主。
2. 線材事業處因產業變化及產能不足，考慮經濟規模改以客制化需求生產及銷售。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

103年4月30日

| 年 度 | | 101 年度 | 102 年度 | 當年度截至 103 年 4 月 30 日 |
|-------------------|---------|--------|--------|-------------------------|
| 員 工 人 數 | 技術人員 | 94 | 64 | 67 |
| | 管理人員 | 226 | 126 | 116 |
| | 作業人員 | 2,015 | 1,331 | 1,417 |
| | 合 計 | 2,335 | 1,521 | 1,600 |
| 平 均 年 歲 | | 25.4 | 27.6 | 28.5 |
| 平均服務年資 | | 2.35 | 2.23 | 2.31 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | 0% | 0% | 0% |
| | 碩 士 | 0.16% | 0.18% | 0.19% |
| | 學 士 | 2.18% | 2.20% | 2.60% |
| | 大 專 | 6.19% | 8.69% | 7.14% |
| | 高 中 | 28.56% | 32.14% | 29.09% |
| | 高 中 以 下 | 62.91% | 56.79% | 60.98% |

四、環境支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分總額，並說明未來因應對策及可能之支出：無此情形。

五、勞資關係：

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1)員工福利措施

員工為公司重要之資源，故本公司一向注重勞資關係，為充分照顧員工福利，除對勞工法令之規定事項遵照辦理外，另有多項福利措施照顧員工：

A.員工保險：

a.全體同仁參加勞保及健保。

b.團體保險：依員工之工作性質投保人身意外醫療險，保費全由公司負擔。

B.員工調薪、年終獎金、及員工分紅入股制度之實施。

C.凡本公司員工本人、配偶、父母、子女、結婚、生育、死亡殘廢、喬遷、團康活動、部門聚餐及三節獎金等，均有福委會訂定相關之補助或撫卹等福利。

D.員工急難補助辦法。

E.定期身體健康檢查。

F.員工在職及廠外之本職學能訓練。

G.旅遊等各項員工活動。

H.員工宿舍及餐廳。

(2)進修訓練制度：

本公司為使新進人員對公司現況有初步認識，並對在職人員依其工作性質或需要，施予各項訓練，每年年底前由管理單位依各部門提出之「年度教育訓練計畫提報表」擬定「年度教育訓練計畫」，作為教育訓練實施之依據。

(3)退休制度及其實施情形

本公司依勞工退休金條例，每月按薪資總額一定比率提撥退休金至勞工個人退休金專戶，凡編制內員工，服務滿一定年資者或屆滿一定年齡或其他法定條件，均得依該辦法領取退休金。

(4)勞資間之協議

本公司勞資關係一向和諧，對勞資間多採溝通協調方式處理，務使勞資雙方能取得共同之認知，使各項工作順利推動。

A.部門會議—藉此會議與員工做適當之溝通、癥結的發掘及公司政策的宣導，使員工於生產作業技術上、安全衛生及品質管制上能充份明瞭並適時反應員工的想法，而取得一致的共識。

B.員工月會—藉此會議與員工做適當之溝通、教育及政策的宣導，如公司之營業狀況、品質目標、環境政策、環境保護相關概念建立、公共安全、防火防災及其他相關有助於公司及員工雙方在工作上及生活上之知識與觀念之建立等，藉此培養公司之良好傳統，給與員工一個與公司共同學習成長之環境。

C.勞資會議及福利委員會會議—藉此會議勞資雙方可對各項福利措施相互討論，以加強彼此關係，並做為行政管理參考來源。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約（截至年報刊印日止仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約）：

| 契約性質 | 當事人 | 契約起迄日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|------|------|---------------------|---------|------|
| 借款合同 | 玉山銀行 | 101.04.10~103.04.10 | 中長期信用借款 | - |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表：

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則

(1.) 合併財務報表

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近兩年度財務資料(註 1) | | 當年度截至 103 年 3 月 31 日 財務資料(註 2) |
|------------------|----------------|-----------|--------------------------------------|
| | 101 年 | 102 年 | |
| 流動資產 | 1,925,175 | 2,135,083 | 1,981,173 |
| 不動產、廠房及設備 | 970,104 | 511,386 | 532,188 |
| 無形資產 | 10,681 | 4,537 | 3,439 |
| 其他資產 | 155,740 | 21,611 | 27,863 |
| 資產總額 | 3,061,700 | 2,672,617 | 2,544,663 |
| 流動負債 | 1,647,955 | 1,296,001 | 1,224,414 |
| | 分配前 | | |
| | 分配後 | 1,296,001 | (註 3) |
| 非流動負債 | 66,089 | 10,374 | 8,170 |
| 負債總額 | 1,714,044 | 1,306,375 | 1,232,584 |
| | 分配前 | | |
| | 分配後 | 1,306,375 | (註 3) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 596,175 | 572,276 | 553,940 |
| 股本 | 826,609 | 826,609 | 826,609 |
| 資本公積 | - | - | - |
| 保留盈餘 | (212,272) | (272,185) | (282,915) |
| | 分配前 | | |
| | 分配後 | (272,185) | (註 3) |
| 其他權益 | (18,162) | 17,852 | 10,246 |
| 庫藏股票 | - | - | - |
| 非控制權益 | 751,481 | 793,966 | 758,139 |
| 權益總額 | 1,347,656 | 1,366,242 | 1,312,079 |
| | 分配前 | | |
| | 分配後 | 1,366,242 | (註 3) |

註 1：97 年至 100 未有經會計師採用國際財務報導準則查核報告。

註 2：103 第一季財務報表業經安永聯合會計師事務所出具保留意見之核閱報告。

註 3：盈餘分配尚未經股東常會決議。

(2.) 個體財務報表

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近兩年度財務資料(註 1) | |
|------------------|----------------|---------|
| | 101 年 | 102 年 |
| 流動資產 | 295,230 | 140,384 |
| 不動產、廠房及設備 | 121,938 | 1,366 |

| | | | |
|-------------|-----|-----------|-----------|
| 無形資產 | | 206 | 111 |
| 其他資產 | | 949,065 | 830,785 |
| 資產總額 | | 1,366,439 | 972,646 |
| 流動負債 | 分配前 | 733,684 | 389,624 |
| | 分配後 | 733,684 | (註 2) |
| 非流動負債 | | 36,580 | 10,746 |
| 負債總額 | 分配前 | 770,264 | 400,370 |
| | 分配後 | - | (註 2) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 596,175 | 572,276 |
| 股本 | | 826,609 | 826,609 |
| 資本公積 | | - | - |
| 保留盈餘 | 分配前 | (212,272) | (272,185) |
| | 分配後 | (212,272) | (註 2) |
| 其他權益 | | (18,162) | 17,852 |
| 庫藏股票 | | - | - |
| 權益總額 | 分配前 | 1,366,439 | 972,646 |
| | 分配後 | 1,366,439 | (註 2) |

註 1：97 年至 100 未有經會計師採用國際財務報導準則查核報告。

註 2：盈餘分配尚未經股東常會決議。

1.1 簡明資產負債表-我國財務會計準則

(1) 個體財務報表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | |
|---------|-----|----------------|-------------|-----------|-----------|-------|
| | | 98 年 | 99 年 | 100 年 | 101 年 | 102 年 |
| 流動資產 | | 1,067,790 | 1,153,925 | 354,793 | 295,230 | 不適用 |
| 基金及投資 | | 1,367,726 | 619,498 | 1,014,023 | 942,778 | 不適用 |
| 固定資產 | | 102,404 | 104,179 | 123,502 | 89,383 | 不適用 |
| 無形資產 | | 2,624 | 354 | 583 | 206 | 不適用 |
| 其他資產 | | 209,140 | 7,997 | 5,662 | 38,162 | 不適用 |
| 資產總額 | | 2,749,684 | 1,885,953 | 1,498,563 | 1,365,759 | 不適用 |
| 流動負債 | 分配前 | 1,646,898 | ,646,898 | 794,799 | 733,684 | 不適用 |
| | 分配後 | - | - | - | - | 不適用 |
| 長期負債 | | 268,743 | 127,056 | 7,975 | 7,304 | 不適用 |
| 其他負債 | | 27,495 | 34,494 | 44,540 | 28,596 | 不適用 |
| 負債總額 | 分配前 | 1,943,136 | 1,025,921 | 847,314 | 769,584 | 不適用 |
| | 分配後 | - | - | - | - | 不適用 |
| 股本 | | 1,315,720 | 3,866,930 | 826,609 | 826,609 | 不適用 |
| 資本公積 | | - | - | - | - | 不適用 |
| 保留盈餘 | 分配前 | (573,703) | (3,041,997) | (248,290) | (232,144) | 不適用 |
| | 分配後 | - | - | - | - | 不適用 |
| 累積換算調整數 | | 67,846 | 38,414 | 72,930 | 1,710 | 不適用 |
| 股東權益 | 分配前 | 806,548 | 806,548 | 651,249 | 596,175 | 不適用 |
| 總額 | 分配後 | - | - | - | - | 不適用 |

註 1：98 年至 101 年財務資料均經會計師查核簽證。

1.1 簡明資產負債表-我國財務會計準則
(2) 合併財務報表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | |
|------------|-----|----------------|-------------|-----------|-----------|-------|
| | | 98 年 | 99 年 | 100 年 | 101 年 | 102 年 |
| 流動資產 | | 3,003,064 | 2,724,268 | 1,999,651 | 1,926,421 | 不適用 |
| 基金及投資 | | 723,666 | - | - | 4,425 | 不適用 |
| 固定資產 | | 703,237 | 601,326 | 1,149,909 | 976,228 | 不適用 |
| 無形資產 | | 2,922 | 15,033 | 218,903 | 110,749 | 不適用 |
| 其他資產 | | 120,371 | 57,040 | 12,332 | 43,197 | 不適用 |
| 資產總額 | | 4,553,260 | 3,397,667 | 3,380,795 | 3,061,020 | 不適用 |
| 流動負債 | 分配前 | 2,788,347 | 1,715,701 | 1,930,101 | 1,650,165 | 不適用 |
| | 分配後 | - | - | - | - | 不適用 |
| 長期負債 | | 237,768 | 10,496 | 7,975 | 7,304 | 不適用 |
| 其他負債 | | 26,031 | 23,236 | 76,751 | 55,895 | 不適用 |
| 負債總額 | 分配前 | 3,052,146 | 1,749,433 | 2,014,827 | 1,713,364 | 不適用 |
| | 分配後 | - | - | - | - | 不適用 |
| 股本 | | 1,315,720 | 3,866,930 | 826,609 | 826,609 | 不適用 |
| 資本公積 | | - | - | - | - | 不適用 |
| 保留盈餘 | 分配前 | (573,703) | (3,041,997) | (248,290) | (232,144) | 不適用 |
| | 分配後 | - | - | - | - | 不適用 |
| 累積換算調整數 | | 67,846 | 38,414 | 72,930 | 1,710 | 不適用 |
| 股東權益 總額 | 分配前 | 1,501,114 | 1,648,234 | 1,365,968 | 1,347,656 | 不適用 |
| | 分配後 | - | - | - | - | 不適用 |

註 1：98 年至 101 年財務資料均經會計師查核簽證。

2. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則

(1) 合併財務報表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近兩年度財務資料(註 1) | | 當 年 度 截 至 103 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (註 2) |
|--------------------|-----|----------------|-----------|--|
| | | 101 年 | 102 年 | |
| 營業收入 | | 3,289,217 | 3,273,774 | 688,180 |
| 營業毛利 | | 329,511 | 422,238 | 83,141 |
| 營業損益 | | (67,242) | 40,505 | (1,212) |
| 營業外收入及支出 | | 93,430 | (40,451) | 2,794 |
| 稅前淨利 | | 26,188 | 54 | 1,582 |
| 繼續營業單位本期淨利 | | 18,304 | 9,487 | (988) |
| 停業單位損失 | | - | - | - |
| 本期淨利(損) | | 18,304 | 9,487 | (988) |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | (36,616) | 72,374 | (14,641) |
| 本期綜合損益總額 | | (18,312) | 81,861 | (15,629) |
| 淨利歸屬於母公司業主 | | (36,912) | (59,913) | (10,730) |

| | | | |
|-----------------------|----------|----------|----------|
| 淨利歸屬於非控制權益 | 55,216 | 69,400 | 9,742 |
| 綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主 | (55,074) | (23,899) | (18,336) |
| 綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益 | 36,762 | 105,760 | 2,707 |
| 每 股 盈 餘 | (0.45) | (0.72) | (0.13) |

註1：97年至100年未有經會計師採用國際財務報導準則查核報告。

註2：103年第一季財務報表業經安永聯合會計師事務所出具保留意見之核閱報告。

(2.)個體財務報表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 最近兩年度財務資料(註1) | |
|--------------------------------|---------------|----------|
| | 101年 | 102年 |
| 營 業 收 入 | 184,309 | 225,393 |
| 營 業 毛 利 | 13,411 | 6,982 |
| 營 業 損 益 | (46,802) | (32,844) |
| 營 業 外 收 入 及 支 出 | (977) | (27,069) |
| 稅 前 淨 利 | (47,779) | (59,913) |
| 繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 | (36,912) | (59,913) |
| 停 業 單 位 損 失 | - | - |
| 本 期 淨 利 (損) | (36,912) | (59,913) |
| 本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額) | (18,162) | 36,014 |
| 本 期 綜 合 損 益 總 額 | (55,074) | (23,899) |
| 淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主 | (36,912) | (59,913) |
| 淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益 | - | - |
| 綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主 | (18,162) | 36,014 |
| 綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益 | - | - |
| 每 股 盈 餘 | (0.45) | (0.72) |

註1：97年至100年未有經會計師採用國際財務報導準則查核報告。

2.1 簡明損益表-我國財務會計準則

(1)個體財務報表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|-----------------|---------------|-----------|-----------|----------|------|
| | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 營 業 收 入 | 2,300,957 | 2,267,049 | 725,609 | 184,309 | 不適用 |
| 營 業 毛 利 | 25,550 | 6,628 | (46,574) | 13,411 | 不適用 |
| 營 業 損 益 | (170,481) | (119,891) | (127,544) | (46,802) | 不適用 |
| 營 業 外 收 入 及 利 益 | 74,156 | 45,577 | 21,087 | 82,884 | 不適用 |
| 營 業 外 費 用 及 損 失 | 303,380 | 740,569 | 136,967 | 19,936 | 不適用 |

| | | | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|--------|-----|
| 繼續營業部門稅前損益 | (399,705) | (814,883) | (243,424) | 16,146 | 不適用 |
| 繼續營業部門稅後損益 | (417,005) | (814,883) | (243,299) | 16,146 | 不適用 |
| 本期損益 | (417,005) | (814,883) | (243,299) | 16,146 | 不適用 |
| 每股盈餘 | (2.15) | (5.00) | (2.94) | 0.2 | 不適用 |

註 1：98 年至 101 年財務資料均經會計師查核簽證。

2.1 簡明損益表-我國財務會計準則
(2) 合併財務報表

單位：新台幣仟元

| 年度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|------------|---------------|-----------|-----------|-----------|------|
| | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 營業收入 | 6,487,014 | 5,208,808 | 3,721,146 | 3,289,217 | 不適用 |
| 營業毛利 | 446,336 | 675,902 | 349,212 | 329,511 | 不適用 |
| 營業損益 | (126,629) | 444,859 | (43,133) | (67,242) | 不適用 |
| 營業外收入及利益 | 93,512 | 18,339 | 46,870 | 250,056 | 不適用 |
| 營業外費用及損失 | 226,944 | 871,249 | 162,189 | 92,701 | 不適用 |
| 繼續營業部門稅前損益 | (260,061) | (621,867) | (158,452) | 90,113 | 不適用 |
| 繼續營業部門稅後損益 | (288,765) | (638,263) | (180,671) | 71,362 | 不適用 |
| 本期損益 | (288,765) | (638,263) | (180,671) | 71,362 | 不適用 |
| 每股盈餘 | (2.15) | (5.00) | (2.94) | 0.2 | 不適用 |

註 1：98 年至 101 年財務資料均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見：

| 年度 | 會計師事務所 | 簽證會計師 | 查核意見 |
|-----|------------|---------|----------|
| 98 | 安侯建業會計師事務所 | 呂觀文、蔡松棋 | 修正式無保留意見 |
| 99 | 安侯建業會計師事務所 | 呂觀文、蔡松棋 | 修正式無保留意見 |
| 100 | 安永聯合會計師事務所 | 洪茂益、張志銘 | 修正式無保留意見 |
| 101 | 安永聯合會計師事務所 | 洪茂益、張志銘 | 無保留意見 |
| 102 | 安永聯合會計師事務所 | 洪茂益、張志銘 | 無保留意見 |

二、財務分析

1.財務分析-國際財務報導準則

(1.)合併財務報表

| 分析項目 | | 最近兩年度財務資料(註1) | | 當年度截至 103年3月31日 (註2) |
|-------------|------------------|---------------|--------|----------------------------|
| | | 101年 | 102年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 55.98 | 48.88 | 48.44 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 139.67 | 267.16 | 246.54 |
| 償債能力 % | 流動比率 | 116.82 | 164.74 | 161.81 |
| | 速動比率 | 100.66 | 145.05 | 138.95 |
| | 利息保障倍數 | 4.44 | 1.00 | 1.51 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 2.66 | 2.78 | 2.49 |
| | 平均收現日數 | 137.22 | 131.29 | 146.59 |
| | 存貨週轉率(次) | 7.56 | 9.24 | 8.36 |
| | 應付款項週轉率(次) | 4.57 | 5.42 | 5.3 |
| | 平均銷貨日數 | 48.30 | 39.50 | 43.66 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 3.18 | 4.42 | 5.28 |
| | 總資產週轉率(次) | 1.02 | 1.14 | 1.06 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 0.93 | 0.65 | 0.06 |
| | 權益報酬率(%) | 1.35 | 0.70 | (0.07) |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | 3.17 | 0.01 | 0.19 |
| | 純益率(%) | 0.56 | 0.29 | (0.14) |
| | 每股盈餘(元) | (0.45) | (0.72) | (0.13) |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 18.45 | 1.51 | 17.4 |
| | 現金流量允當比率(%) | 143.66 | 147.05 | 80.76 |
| | 現金再投資比率(%) | 12.18 | 0.88 | 9.82 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | (2.42) | 5.13 | (30.57) |
| | 財務槓桿度 | 0.83 | 1.37 | 0.28 |

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比上升，係102年處份固定資產較去年同期增加所致。
- 2.流動比率上升，係102年流動資產較去年同期增加，流動負債較去年同期減少所致。
- 3.速動比率上升，係102年短期借款較去年同期減少所致。
- 4.利息保障倍數下降，係比較兩年度稅前淨利減少較利息費用減少幅度大所致。
- 5.存貨週轉率上升，主要係102年存貨總額較去年同期減少所致。
- 6.應付帳款週轉率上升，係102年應付帳款總額較去年同期減少所致。
- 7.不動產、廠房及設備週轉率上升，係102年處份固定資產金額較去年同期增加所致。
- 8.資產報酬率及股東權益報酬率下降，係102年稅後淨利較去年同期減少所致。
- 9.稅前純益占實收資本額比率下降，係102年稅前淨利較去年同期減少所致。
- 10.純益率下降，係102年營業外支出較去年同期增加所致。
- 11.每股盈餘下降，係102年稅後淨利較去年同期減少所致。
- 12.現金流量比率下降，主要係營業活動現金流量減少所致。

註1：97年至100年未有經會計師採用國際財務報導準則查核報告。

註2：103年第一季財務報表業經安永聯合會計師事務所出具保留意見之核閱報告。

(1.)個體務報表

| 分析項目 | | 最近兩年度財務資料(註1) | |
|---|------------------|---------------|-----------|
| | | 101年 | 102年 |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 56.37 | 41.16 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 494.91 | 41,894.29 |
| 償債能力 % | 流動比率 | 40.24 | 36.03 |
| | 速動比率 | 39.01 | 33.42 |
| | 利息保障倍數 | (2.44) | (8.69) |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 0.98 | 1.25 |
| | 平均收現日數 | 372.45 | 290.00 |
| | 存貨週轉率(次) | 8.75 | 13.60 |
| | 應付款項週轉率(次) | 0.69 | 0.91 |
| | 平均銷貨日數 | 41.71 | 26.84 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.65 | 3.66 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.13 | 0.19 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (1.77) | (1.60) |
| | 權益報酬率(%) | (5.92) | (10.26) |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | (5.78) | (7.25) |
| | 純益率(%) | (20.03) | (26.58) |
| | 每股盈餘(元) | (0.45) | (0.72) |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | (0.47) | (23.01) |
| | 現金流量允當比率(%) | 208.37 | 156.97 |
| | 現金再投資比率(%) | 8.05 | 36.22 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | (0.11) | (1.65) |
| | 財務槓桿度 | 0.77 | 0.84 |
| <p>近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)</p> <ol style="list-style-type: none"> 負債占資產比率下降，係102年償還借款所致。 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升，係102年處份不動產、廠房設備所致。 利息保障倍數下降，係比較兩年度稅前淨利減少較利息費用減少幅度大所致。 應收帳款週轉率上升，係銷售量增加所致。 存貨週轉率上升，主要係102年存貨總額較去年同期減少所致。 應付帳款週轉率上升，係102年進貨量增加所致。 不動產、廠房及設備週轉率上升，係102年處份不動產、廠房設備所致。 總資產報酬率上升，係102年銷售額增加所致。 股東權益報酬率下降，係102年稅後淨利較去年同期減少所致。 稅前純益占實收資本額比率下降，係102年稅前淨利較去年同期減少所致。 純益率下降，係102年營業外支出較去年同期增加所致。 每股盈餘下降，係102年稅後淨利較去年同期減少所致。 現金流量比率下降，主要係營業活動現金流量減少所致。 | | | |

註1：97年至100年未有經會計師採用國際財務報導準則查核報告。

財務分析之計算公式，列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

1.1 近五年度財務分析-我國財務會計準則

(1)個體財務報表

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析(註 1) | | | | |
|------|-------------|----------------|--------|--------|--------|------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 財務結構 | 負債占資產比率 | 70.67 | 54.40 | 56.54 | 56.35 | 不適用 |
| | 長期資產占固定資產比率 | 1,050.05 | 969.52 | 533.78 | 675.16 | 不適用 |
| 償債能力 | 流動比率 | 64.84 | 133.50 | 44.64 | 40.24 | 不適用 |
| | 速動比率 | 49.55 | 121.61 | 41.86 | 39.10 | 不適用 |
| | 利息保障倍數 | - | - | - | 2.16 | 不適用 |
| 經營能力 | 應收帳款週轉率(次) | 2.49 | 4.11 | 3.2 | 0.98 | 不適用 |
| | 平均收現日數 | 146.58 | 88.80 | 114 | 372 | 不適用 |

| | | | | | | | |
|--|-------------|---------|---------|---------|---------|--------|-----|
| | 存貨週轉率(次) | 8.50 | 9.70 | 14.16 | 8.75 | 不適用 | |
| | 應付帳款週轉率(次) | 3.31 | 2.91 | 2.45 | 23.09 | 不適用 | |
| | 平均銷貨日數 | 42.94 | 37.62 | 25.77 | 42 | 不適用 | |
| | 固定資產週轉率(次) | 19.25 | 22.2 | 6.37 | 1.73 | 不適用 | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.8 | 1.2 | 0.48 | 0.13 | 不適用 | |
| 獲利能力(%) | 資產報酬率(%) | (11.44) | (34.61) | (13.81) | 1.93 | 不適用 | |
| | 股東權益報酬率(%) | (37.00) | (97.79) | (32.20) | 2.59 | 不適用 | |
| | 占實收資本比率% | 營業利益 | (3.1) | (3.1) | (15.43) | (5.66) | 不適用 |
| | | 稅前純益 | (21.07) | (29.45) | (29.43) | 1.95 | 不適用 |
| | 純益率(%) | (18.12) | (35.94) | (33.53) | 8.76 | 不適用 | |
| | 每股盈餘(元) | (2.15) | (5) | (2.94) | 0.2 | 不適用 | |
| 現金流量(%) | 現金流量比率(%) | 58.04 | (36.1) | (16.39) | (0.47) | 不適用 | |
| | 現金流量允當比率(%) | 218.85 | 407.88 | (88.9) | 208.37 | 不適用 | |
| | 現金再投資比率(%) | 77.49 | (26.61) | (15.07) | (0.43) | 不適用 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | - | - | - | 0.11 | 不適用 | |
| | 財務槓桿度 | 0.92 | 0.89 | 0.92 | 0.77 | 不適用 | |
| 最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析) | | | | | | | |
| 1.應收款項週轉率下降，係101年營收較100年減少所致。 | | | | | | | |
| 2.資產報酬率及股東權益報酬率上升，係101年稅後淨利較100年增加所致。 | | | | | | | |
| 3.總資產週轉率下降，係因101年營收較100年減少所致。 | | | | | | | |
| 4.營業利益及稅前純益占實收資本比率上升，要係101年處分長期投資而產生營業外收入所致。 | | | | | | | |
| 5.每股盈餘上升，係101年稅後淨利較100年增加所致。 | | | | | | | |
| 6.現金流量各項比率上升，主要係營業活動現金流量增加所致。 | | | | | | | |

註1：98年至101年財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

1.1 近五年度財務分析-我國財務會計準則

(2) 合併財務報表

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析(註1) | | | | |
|---------|-------------|---------------|---------|--------|--------|------|
| | | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | 102年 |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率 | 67.03 | 51.49 | 59.60 | 55.97 | 不適用 |
| | 長期資產占固定資產比率 | 213.46 | 256.62 | 118.79 | 138.80 | 不適用 |
| 償債能力(%) | 流動比率 | 107.70 | 158.78 | 103.60 | 116.74 | 不適用 |
| | 速動比率 | 90.06 | 135.87 | 87.86 | 103.90 | 不適用 |
| | 利息保障倍數 | (7.37) | (29.76) | (5.35) | 5.38 | 不適用 |
| 經營能力 | 應收帳款週轉率(次) | 3.12 | 3.73 | 3.18 | 2.66 | 不適用 |
| | 平均收現日數 | 116.99 | 97.86 | 114.78 | 137.00 | 不適用 |
| | 存貨週轉率(次) | 8.57 | 8.05 | 7.47 | 7.56 | 不適用 |
| | 應付帳款週轉率(次) | 3.78 | 3.81 | 4.52 | 4.75 | 不適用 |
| | 平均銷貨日數 | 42.59 | 45.34 | 48.86 | 48.30 | 不適用 |
| | 固定資產週轉率(次) | 4.47 | 7.82 | 4.20 | 3.09 | 不適用 |

| | | | | | | | |
|---------|-------------|---------|---------|---------|---------|--------|-----|
| | 總資產週轉率(次) | 1.20 | 1.32 | 1.11 | 1.02 | 不適用 | |
| 獲利能力(%) | 資產報酬率(%) | (4.86) | (15.63) | (4.72) | 2.75 | 不適用 | |
| | 股東權益報酬率(%) | (17.24) | (40.53) | (11.99) | 5.26 | 不適用 | |
| | 占實收資本比率% | 營業利益 | (9.62) | 5.97 | (5.22) | (8.13) | 不適用 |
| | | 稅前純益 | (19.77) | (16.08) | (19.17) | 10.90 | 不適用 |
| | 純益率(%) | (4.45) | (12.14) | (4.80) | 2.17 | 不適用 | |
| 每股盈餘(元) | (3.17) | (2.11) | (2.94) | 0.20 | 不適用 | | |
| 現金流量(%) | 現金流量比率(%) | 28.40 | 2.54 | 5.97 | 18.43 | 不適用 | |
| | 現金流量允當比率(%) | 68.96 | 156.99 | 234.86 | 188.48 | 不適用 | |
| | 現金再投資比率(%) | 33.55 | 1.78 | 4.33 | 12.82 | 不適用 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | (3.52) | 3.14 | (4.61) | (2.42) | 不適用 | |
| | 財務槓桿度 | 0.80 | 1.10 | 0.63 | 0.77 | 不適用 | |

註1：98年至101年財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

財務分析之計算公式，列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

二、最近年度財務報告之監察人審查報告

松上(原名：科橋)電子股份有限公司

監察人查核報告書

茲准

董事會造送本公司一〇二年度合併及個體財務報表，業經安永聯合會計師事務所洪茂益、張志銘會計師查核竣事，連同營業報告書及虧損撥補議案，經本監察人等查核完竣認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，報請鑒察。

此致

松上(原名：科橋)電子股份有限公司一〇三年股東常會

監察人：鄺德瑞



監察人：張永文



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 八 日

三、最近年度財務報告：詳第 65~243 頁。

四、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況之檢討分析

| 項 目 | 年 度 | 101 年 | 102 年 | 差 異 | |
|-----------|-----|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | | | 金 額 | % |
| 流動資產 | | 1,925,175 | 2,135,083 | 209,908 | 10.90 |
| 長期投資 | | - | - | - | - |
| 不動產、廠房及設備 | | 970,104 | 511,386 | (458,718) | (47.29) |
| 無形資產 | | 10,681 | 4,537 | (6,144) | (57.52) |
| 其他資產 | | 155,740 | 21,611 | (134,129) | (86.12) |
| 資產總額 | | 3,061,700 | 2,672,617 | (389,083) | (12.71) |
| 流動負債 | | 1,647,955 | 1,296,001 | (351,954) | (21.36) |
| 長期負債 | | 7,304 | - | (7,304) | (100.00) |
| 其他負債 | | 58,785 | 10,374 | (48,411) | (82.35) |
| 負債總額 | | 1,714,044 | 1,306,375 | (407,669) | (23.78) |
| 股本 | | 826,609 | 826,609 | - | - |
| 資本公積 | | - | - | - | - |
| 保留盈餘 | | (212,272) | (272,185) | (59,913) | (28.22) |
| 其他權益 | | (18,162) | 17,852 | 36,014 | 97.66 |
| 非控制權益 | | 751,481 | 793,966 | 42,485 | 5.65 |
| 股東權益總額 | | 1,347,656 | 1,366,242 | (18,586) | (1.38) |

兩期變動未達 20%以上，且變動金額未達 1,000 萬元者，得免分析。

<重大變動項目說明>

1. 不動產、廠房及設備減少：係因處份楊梅廠房及大陸子公司依動遷補償協議而處份相關資產。
2. 其他資產減少：係因動遷補償協議而除列長期預付租金，致使其他資產減少。
4. 流動負債減少：為積極改善財務結構，償還借款致流動負債減少。
5. 其他負債減少：係因前年度認列固定資產未實現利益於本年度實現及處份投資公司迴轉貸餘金額所致。
6. 其他權益增加：係處份相關資產而轉列未分配盈餘之國外營運機構財務報表之兌換差額。

二、財務績效之檢討分析

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及其影響：

單位：新台幣仟元

| 年 度 | 101 年度 | | 102 年度 | | 變動比例 | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 小 計 | 合 計 | 小 計 | 合 計 | 增減金額 | (%) |
| 營業收入總額 | 3,313,151 | | 3,310,990 | | (2,161) | (0.07) |
| 減：銷貨退回及折讓 | 23,934 | | 37,216 | | 13,282 | 55.50 |
| 營業收入淨額 | 3,289,217 | | 3,273,774 | | (15,443) | (0.47) |
| 營業成本 | | 2,959,706 | | 2,851,536 | (108,170) | (3.65) |
| 營業毛利 | | 329,511 | | 422,238 | 92,727 | 28.14 |
| 營業費用 | | 396,753 | | 381,733 | (15,020) | (3.79) |
| 營業淨(損)利 | | (67,242) | | 40,505 | 107,747 | 160.24 |
| 營業外收入及支出 | | 93,430 | | (40,451) | (133,881) | (143.30) |
| 稅前淨利 | | 26,188 | | 54 | (26,134) | 99.79 |
| 所得稅(費用) | | (7,884) | | 9,433 | 17,317 | 219.65 |
| 本期淨利 | | 18,304 | | 9,487 | (8,817) | (48.17) |

係針對變動比率達 20%且絕對金額逾 1,000 萬元者，始於分析。

<分析說明>

- 1.營業毛利上升：主要係客戶產品組合不同，所以較去年同期毛利增加。
- 2.營業淨利增加：主要係 102 年營業毛利較去年同期增加所致。
- 3.營業外收支增加：主要係 102 年處份不動產、廠房及設備損失及淨外幣兌換損失較去年同期增加。
- 4.本期淨利減少：主要係 102 年營業外支出較去年同期增加致淨利減少。

三、現金流量之檢討分析

(一)最近二年度流動性分析

| 年 度 | 101 年度 | 102 年度 | 增(減)比例% |
|----------|--------|--------|---------|
| 現金流量比率 | 18.45 | 1.51 | (91.82) |
| 現金流量允當比率 | 143.66 | 147.05 | (3.39) |
| 現金再投資比率 | 12.18 | 0.88 | 92.78 |

<增減比例變動分析說明>

各項比率因營業活動現金流出減少而上升。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年現金流出量 | 現金剩餘(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 | |
|-----------|---------------|-----------|------------|------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 融資計劃 |
| \$407,323 | 20,000 | (200,000) | 227,323 | - | - |

本年度現金流量情形分析：

- (1) 營業活動：預估淨現金流出 20,000 千元，主係收回貨款，並清償購料款及加工費，營運資金保持平衡。
- (2) 投資活動及融資活動：預估淨現金流出 200,000 千元，主係預計償還借款及資本支出所致。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年度投資計畫：

| 說明 項目 | 原始投資金額(仟元) | 政策 | 本期認列之投資(損)益 | 獲利或虧損之主要原因 | 改善計畫 | 未來其他投資計畫 |
|-----------------------------------|------------|-------------|-------------|-----------------|---------|----------|
| K-Bridge Electronics Pte. Ltd. | 0 | 貿易公司 | - | - | - | - |
| 松上模里西斯有限公司 | 622,638 | 控股公司 | (103,219) | 轉投資事業虧損 | 強化子公司管理 | - |
| Moment Holding International Ltd. | 287,784 | 控股公司 | 48,675 | 轉投資持續獲利 | - | - |
| 東莞聯橋電子有限公司 | 267,398 | 印刷電路板之產銷 | 47,073 | 良率有效提升收益成長 | - | - |
| 聯橋電子股份有限公司 | 41,220 | 印刷電路板之產銷 | 4,555 | 營運情形良好 | - | - |
| 福州福橋電子有限公司 | 163,440 | 背光模組及導光板之產銷 | (779) | 營運情形未如預期 | 強化子公司管理 | - |
| 松上電子(蘇州)有限公司 | USD8,760 | 電子零組件之產銷 | (43,158) | 產業變化及新產品產能利用率不足 | 強化子公司管理 | - |
| 松大電子(廈門)有限公司 | USD1,328 | 電子零組件之產銷 | (10,093) | 產業變化及產能利用率不足 | 強化子公司管理 | - |
| 吳江伏特電子工業有限公司 | USD2,550 | 連接器之產銷 | (64,992) | 營運情形未如預期 | 強化子公司管理 | - |

六、風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

| 項目 | 102 年度(新台幣仟元：%) |
|---------------|-----------------|
| 利息收支淨額 | (6,203) |
| 兌換損益淨額 | (24,750) |
| 利息收支淨額佔營收淨額比率 | (0.19%) |
| 利息收支淨額佔稅前淨利比率 | 11,487.04% |
| 兌換損益淨額佔營收淨額比率 | 0.76% |
| 兌換損益淨額佔稅前淨利比率 | 45,833.33% |

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

利率變動將會影響本公司未來舉債之資金成本與需支付之利息費用。未來利率走勢若有較大幅度之波動，則本公司除採其他資本市場籌資工具募集資金外，另將觀察利率走勢情形而選擇以固定利率或浮動利率之方式借款以規避利率波動之風險。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司最近年度外銷比重為 87.94%且主要以美元計價，另原物料進口比重亦高，主要係以美元或日幣計價，匯率變動對本公司之營收及獲利具相當程度之影響。本公司對匯率變動之因應措施：

(A)係由財務部門與往來銀行維持密切聯繫，蒐集相關資料，以研判未來匯率走勢。

- (B)業務或資材人員於報價或下訂單時，亦須考量匯率波動之影響，期使匯率變動對本公司之影響降至最低。
- (C)由金融市場及往來金融機構獲得匯率變化趨勢及建議，並視公司持有之外幣資產及負債之狀況於必要時從事適當匯率避險操作，以降低匯率變化所引起之衝擊。
- (3)通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施
政府穩定金融市場秩序及保持物價平穩之政策下，102年度營運及損益並未受到通貨膨脹之影響。未來將隨時收集通貨膨脹及政府物價政策之資訊做適切之採購。
- (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
本公司並無從事高風險、高槓桿投資及以投機為目的之衍生性商品交易之行為；背書保證、資金貸與他人亦完全依循本公司之規定辦理。綜上所述，本公司為確保資產安全，並無高風險行為之從事，故無重大獲利或虧損之情形。
- (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：
本公司為因應各項電子產品之需求，將繼續朝薄型化及低耗電研發，並積極投入其他相關產品研發工作，俾能對客戶提供完備而經濟之商品。本公司103年預計5,000仟元之研發費用，以確實掌握各項技術發展趨勢。
- (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：
最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務未造成重大影響，而未來將隨時掌握相關訊息，即時研擬必要因應措施以符合公司營運需求。
- (五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：
本公司隨時注意所處行業相關科技改變情形，掌握市場趨勢對公司財務業務影響未造成重大影響。
- (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：截至目前為止並未發生影響公司企業形象之重大事件。
- (七)進行併購之預期效益及可能風險：無。
- (八)擴充廠房之預期效益及可能風險：本公司最近年度未進行擴充廠房之活動。
- (九)進貨或銷貨集中所面臨之風險：
(1)由於全球產業鏈特性之故，本公司產品其主要原材料供應商在技術上已有能力充份供應故無進貨集中之風險。
本公司力求分散客戶，若有比重較高之客戶均屬資本密集之製造大廠，進入障礙有一定之資金及技術門檻，故所面臨之風險應屬不大。
- (十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：
本公司持股超過10%之大股東：承需投資股份有限公司、志儒投資股份有限公司，董事、監察人並無大量股權移轉他人之情形，博進投資股份有限公司移轉股權之對象仍屬公司經營團隊之支持者，故本公司並無更換董事及監察人之風險。
- (十一)經營權之改變對公司之影響及風險：本公司無經營權改變之情形。
- (十二)訴訟或非訟事件，公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- (十三)其他重要風險及因應措施：無。

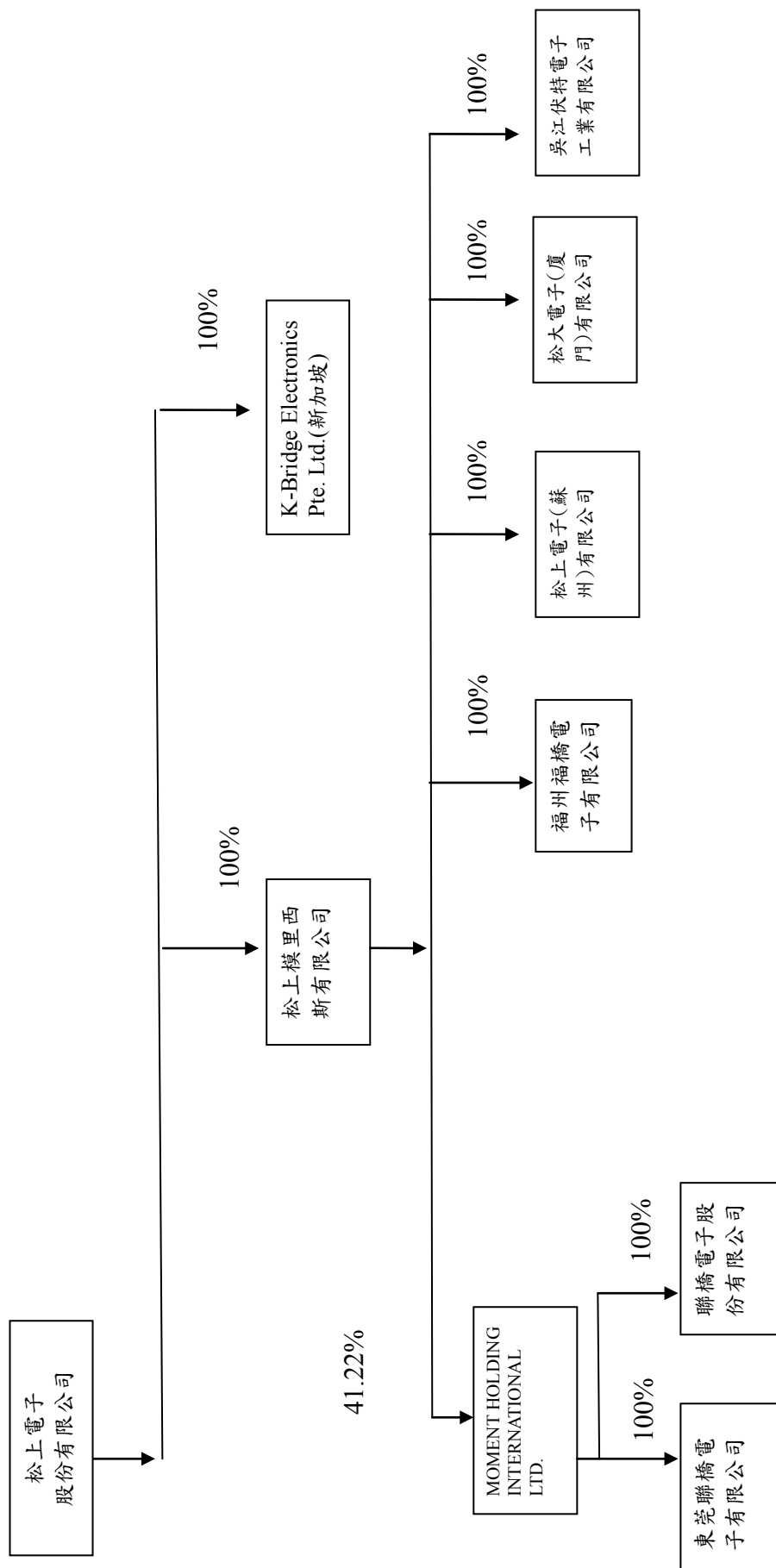
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書

1、關係企業圖



2.各關係企業基本資料

| 企 業 名 稱 | 設立日期 | 地 址 | 實 收 資 本 額 | 主要營業或生產項目 |
|-----------------------------------|----------|---|----------------|--------------------|
| Moment Holding International Ltd. | 90.10.12 | Trust N et Chambers Lotemau Centre, P O Box 1225 Apia. Samoa | USD20,500,000 | 控股公司 |
| K-Bridge Electronics Pte. Ltd | 99.04.01 | 140 Upper Bukit Timah Road #04-06 Beauty World Plaza Singapore(588176) | USD1 | 貿易公司 |
| 松上模里西斯有限公司 | 93.01.09 | 2 nd Floor,Felix House,24 Dr. Joseph Riviere Street, Port Louis, Republic of Mauritius | USD24,110,000 | 控股公司 |
| 東莞聯橋電子有限公司 | 91.03.28 | 大莞東莞茶山鎮石大路茶山工業園區 1 號 | USD19,372,844 | 印刷電路板之產銷 |
| 聯橋電子股份有限公司 | 98.12.24 | 桃園縣蘆竹鄉南山路一段 108 巷 2 之 1 號 | NTD100,000,000 | 印刷電路板之產銷 |
| 福州福橋電子有限公司 | 94.01.28 | 大陸福建省福州市金山工業集中區福灣園5座 | USD5,000,000 | 背光模組及導光板之產銷 |
| 松上電子(蘇州)有限公司 | 90.04.19 | 吳江區友誼工業區長青路 117 號 | USD9,600,000 | 背光模組、電子線材及觸控玻璃貼合加工 |
| 松大電子(廈門)有限公司 | 96.08.14 | 廈門市火炬高新區(翔安)產業翔明路 1 號 | USD700,000 | 電子零組件之產銷 |
| 吳江伏特電子工業有限公司 | 89.06.21 | 吳江區友誼工業區長青路 117 號 | USD2,550,000 | 連接器之產銷 |

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4、整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

| 行業別 | 關係企業名稱 | 與他關係企業經營業務之關聯 |
|------|-----------------------------------|---|
| 控股公司 | Moment Holding International Ltd. | 投資東莞聯橋電子有限公司及聯橋電子股份有限公司 |
| | 松上模里西斯有限公司 | 投資 Moment Holding International Ltd、松上電子(蘇州)有限公司、松大電子(廈門)有限公司及吳江伏特電子工業有限公司、福州福橋電子有限公司 |
| 貿易公司 | K-Bridge Electronics Pte. Ltd | - |
| 製造業 | 東莞聯橋電子有限公司 | 印刷電路板之產銷 |
| | 福州福橋電子有限公司 | 背光模組及導光板之產銷 |
| | 聯橋電子股份有限公司 | 印刷電路板之產銷 |
| | 松上電子(蘇州)有限公司 | 背光模組、電子線材及觸控玻璃貼合加工 |
| | 松大電子(廈門)有限公司 | 電子零組件之產銷 |
| | 吳江伏特電子工業有限公司 | 連接器之產銷 |

5、各關係企業董監事、總經理資料：

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | 持股比例 |
|-----------------------------------|-----|--|------------|--------|
| | | | 股數(註) | |
| K-Bridge Electronics Pte. Ltd | 董事 | 曾志恭 | 1 | 100% |
| Moment Holding International Ltd. | 董事 | 蔡漢強 | 8,450,000 | 41.22% |
| | 董事 | 曾志恭 | | |
| | 董事 | 許為城 | | |
| | 董事 | 林武宗 | 1,300,000 | 9.53% |
| | 董事 | 莊國琛 | 3,900,000 | 28.57% |
| 松上模里西斯有限公司 | 董事長 | 包仁志 | 24,110,000 | 100% |
| 東莞聯橋電子有限公司 | 董事長 | MOMENT HOLDING INTERNATIONAL LTD. 代表人張簡雲耀 | - | 100% |
| | 董事 | MOMENT HOLDING INTERNATIONAL LTD. 代表人蔡漢強 | | |
| | 董事 | MOMENT HOLDING INTERNATIONAL LTD. 代表人包仁志 | | |
| 聯橋電子股份有限公司 | 董事長 | Moment Holding International Ltd.代表人林武宗 | 10,000,000 | 100% |
| | 董事 | Moment Holding International Ltd.代表人曾志恭 | | |
| | 董事 | Moment Holding International Ltd.代表人曾長郁 | | |
| | 監察人 | Moment Holding International Ltd.代表人莊國琛 | | |
| 福州福橋電子有限公司 | 董事長 | F-Bridge Holding (Samoa) Limited.代表人曾志恭 | - | 100% |
| | 監察人 | F-Bridge Holding (Samoa) Limited.代表人徐仲榮 | | |
| 松上電子(蘇州)有限公司 | 董事長 | 高淑萍 | - | 100% |
| 松大電子(廈門)有限公司 | 董事長 | 高淑萍 | - | 100% |
| 吳江伏特電子工業有限公司 | 董事長 | 高淑萍 | - | 100% |

(註) 有限公司無股份

6.關係企業事業概況

102年12月31日 單位：新台幣/外幣仟元；仟股

| 轉投資事業 | 主要營業 | 投資成本 | 帳面價值 | 投資股份 | | 股權淨值 | 市價 | 會計處理方法 | 最近年度投資報酬 | | 持有公司股份數額 |
|-----------------------------------|-------------|----------|-----------|--------|---------|-----------|----|--------|-----------|------|----------|
| | | | | 股數 | 股權比例 | | | | 投資損益 | 分配股利 | |
| K-Bridge Electronics Pet. Ltd | 貿易公司 | - | - | - | 100.00% | - | - | 權益法 | - | - | - |
| 松上模里西斯有限公司 | 控股公司 | 622,638 | 830,364 | 24,110 | 100.00% | 830,364 | - | 權益法 | (103,219) | - | - |
| Moment Holding International Ltd. | 控股公司 | 287,784 | USD18,590 | 8,450 | 41.22% | USD18,590 | - | 權益法 | USD1,635 | - | - |
| 東莞聯橋電子有限公司 | 印刷電路板之產銷 | 267,398 | 492,458 | - | 41.22% | 492,458 | - | 權益法 | 47,073 | - | - |
| 聯橋電子股份有限公司 | 印刷電路板之產銷 | 41,220 | USD5,068 | 4,122 | 41.22% | USD5,068 | - | 權益法 | USD153 | - | - |
| 福州福橋電子有限公司 | 背光模組及導光板之產銷 | 163,440 | (36,060) | 5,000 | 100.00% | (36,060) | - | 權益法 | (779) | - | - |
| 松上電子(蘇州)有限公司 | 電子零組件之產銷 | USD8,760 | 286,951 | - | 100.00% | 286,951 | - | 權益法 | (43,158) | - | - |
| 松大電子(廈門)有限公司 | 電子零組件之產銷 | USD1,328 | 24,319 | - | 100.00% | 24,319 | - | 權益法 | (10,093) | - | - |
| 吳江伏特電子工業有限公司 | 連接器之產銷 | USD2,550 | 120,070 | - | 100.00% | 120,070 | - | 權益法 | (64,992) | - | - |

(二) 關係企業合併財務報表

本公司民國一〇二年度(自一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書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會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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。

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二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會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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 一〇三 年 三 月 十 八 日

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購(或轉換)價格、實際認購(或轉換)價格與參考價差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響情事：無。

會計師查核報告

松上電子股份有限公司 公鑒：

松上電子股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報告附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之子公司中，Moment Holding International Ltd.及其子公司民國一〇〇年度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 Moment Holding International Ltd.及其子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，Moment Holding International Ltd.及其子公司民國一〇一年一月一日之資產總額為新台幣 1,810,077 仟元，占合併資產總額 53.53%；負債總額為新台幣 659,974 仟元，占合併負債總額 32.75%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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及經金融監督管理委員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，足以允當表達松上電子股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

松上電子股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具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：(87)台財證(六)第 65315 號

(91)台財證(六)第 144183 號

洪茂益



會計師：

張志銘



中華民國一〇三年三月十八日

民國一〇二年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|------------------|----------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六.1 | \$407,323 | 15.24 | \$503,982 | 16.46 | \$343,024 | 10.14 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 四及六.2 | 10,140 | 0.38 | 8,586 | 0.28 | 1,475 | 0.04 |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資 | 四、六.4及八 | 85,119 | 3.18 | 25,425 | 0.83 | 28,882 | 0.85 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四及六.5 | 8,844 | 0.33 | 10,044 | 0.33 | 15,768 | 0.47 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四及六.6 | 1,135,041 | 42.47 | 1,082,893 | 35.37 | 1,239,410 | 36.66 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 四、六.6及七 | 13,953 | 0.52 | 10,852 | 0.35 | 749 | 0.02 |
| 1200 | 其他應收款 | 七 | 212,630 | 7.97 | 16,717 | 0.55 | 2,250 | 0.06 |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | | - | - | - | - | 32 | - |
| 1220 | 當期所得稅資產 | 四及六.25 | 82 | - | 68 | - | 547 | 0.02 |
| 130x | 存貨 | 四及六.7 | 208,490 | 7.80 | 211,910 | 6.92 | 303,941 | 8.99 |
| 1410 | 預付款項 | | 46,726 | 1.75 | 54,367 | 1.78 | 64,177 | 1.90 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 6,735 | 0.25 | 331 | 0.01 | 575 | 0.02 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 2,135,083 | 79.89 | 1,925,175 | 62.88 | 2,000,830 | 59.17 |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產 | 四及六.3 | - | - | 4,425 | 0.14 | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四及六.8 | - | - | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六.9及八 | 511,386 | 19.13 | 970,104 | 31.69 | 1,101,551 | 32.58 |
| 1780 | 無形資產 | 四及六.10 | 4,537 | 0.17 | 10,681 | 0.35 | 14,710 | 0.44 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.25 | 3,775 | 0.14 | 3,773 | 0.12 | 2,053 | 0.06 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 四、六.11及八 | 17,836 | 0.67 | 147,542 | 4.82 | 262,099 | 7.75 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 537,534 | 20.11 | 1,136,525 | 37.12 | 1,380,413 | 40.83 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$2,672,617 | 100.00 | \$3,061,700 | 100.00 | \$3,381,243 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：包仁志



經理人：包仁志



會計主管：徐仲榮



松上電
(原名：科標
合)

民國一〇二年十二月三十一日
三十日及一〇一年一月一日
(金額均以新台幣千元為單位)

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|------------------|----------|-------------|---------|-------------|--------|-------------|--------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四、六.12及八 | \$119,825 | 4.48 | \$215,454 | 7.04 | \$207,279 | 6.13 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 四及六.13 | - | - | 292 | 0.01 | - | - |
| 2150 | 應付票據 | | - | - | - | - | 900 | 0.03 |
| 2170 | 應付帳款 | | 441,332 | 16.51 | 610,282 | 19.93 | 631,749 | 18.68 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | - | - | - | - | 3,903 | 0.12 |
| 2200 | 其他應付款 | 四及六.14 | 549,066 | 20.55 | 517,721 | 16.91 | 600,737 | 17.77 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人 | 七 | 174,488 | 6.53 | 203,599 | 6.65 | 212,774 | 6.29 |
| 2230 | 當期所得稅負債 | 四及六.25 | 6,592 | 0.25 | 5,242 | 0.17 | 10,228 | 0.30 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 2,992 | 0.11 | 59,965 | 1.96 | 169,121 | 5.00 |
| 2322 | 一年內到期之長期借款 | 四、六.15及八 | 1,706 | 0.06 | 35,400 | 1.15 | 93,410 | 2.76 |
| 21xx | 流動負債合計 | | 1,296,001 | 48.49 | 1,647,955 | 53.82 | 1,930,101 | 57.08 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四、六.15及八 | - | - | 7,304 | 0.24 | 7,975 | 0.24 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四及六.25 | 10,374 | 0.39 | 38,431 | 1.26 | 54,887 | 1.62 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 四及六.16 | - | - | 20,354 | 0.66 | 22,312 | 0.66 |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 10,374 | 0.39 | 66,089 | 2.16 | 85,174 | 2.52 |
| 2xxx | 負債總計 | | 1,306,375 | 48.88 | 1,714,044 | 55.98 | 2,015,275 | 59.60 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 四及六.18 | 826,609 | 30.93 | 826,609 | 27.00 | 826,609 | 24.45 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3350 | 未分配盈餘(或待彌補虧損) | 四及六.18 | (272,185) | (10.18) | (212,272) | (6.93) | (175,360) | (5.19) |
| 3400 | 其他權益 | | 17,852 | 0.66 | (18,162) | (0.59) | - | - |
| 36xx | 非控制權益 | 四及六.18 | 793,966 | 29.71 | 751,481 | 24.54 | 714,719 | 21.14 |
| 3xxx | 權益總計 | | 1,366,242 | 51.12 | 1,347,656 | 44.02 | 1,365,968 | 40.40 |
| | 負債及權益總計 | | \$2,672,617 | 100.00 | \$3,061,700 | 100.00 | \$3,381,243 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：包仁志



經理人：包仁志



會計主管：徐仲榮



松上電機株式會社
(原名：科林電機株式會社)
及子公司
及子公司

民國一〇二年及一〇一年
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

| | 會計項目 | 附註 | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|------|-------------------|----------|-------------|---------|-------------|---------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 | 四、六.20及七 | \$3,273,774 | 100.00 | \$3,289,217 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | | (2,851,536) | (87.10) | (2,959,706) | (89.98) |
| 5900 | 營業毛利 | | 422,238 | 12.90 | 329,511 | 10.02 |
| 6000 | 營業費用 | | (122,512) | (3.74) | (113,331) | (3.45) |
| 6100 | 推銷費用 | | (258,486) | (7.90) | (279,629) | (8.50) |
| 6200 | 管理費用 | | (735) | (0.03) | (3,793) | (0.11) |
| 6300 | 研發發展費用 | | (381,733) | (11.67) | (396,753) | (12.06) |
| 6900 | 營業費用合計 | | 40,505 | 1.23 | (67,242) | (2.04) |
| 7000 | 營業(損失)利益 | | 34,942 | 1.07 | 35,583 | 1.08 |
| 7010 | 營業外收入及支出 | 四及六.23 | (64,485) | (1.97) | 78,401 | 2.38 |
| 7020 | 其他收入 | | (10,908) | (0.33) | (20,554) | (0.62) |
| 7050 | 其他利益及損失 | | (40,451) | (1.23) | 93,430 | 2.84 |
| 7900 | 財務成本 | | 54 | - | 26,188 | 0.80 |
| 7900 | 營業外收入及支出合計 | | 9,433 | 0.29 | (7,884) | (0.24) |
| 7950 | 稅前淨利 | 四及六.25 | 9,487 | 0.29 | 18,304 | 0.56 |
| 8200 | 所得稅(費用)利益 | | | | | |
| 8200 | 本期淨利 | 四及六.24 | 79,751 | 2.44 | (40,336) | (1.23) |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | | (7,377) | (0.23) | 3,720 | 0.11 |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 72,374 | 2.21 | (36,616) | (1.12) |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | \$81,861 | 2.50 | \$(18,312) | (0.56) |
| 8500 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | | | | |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | | | | |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$(59,913) | (1.83) | \$(36,912) | (1.12) |
| 8620 | 非控制權益 | | 69,400 | 2.12 | 55,216 | 1.68 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | \$9,487 | 0.29 | \$18,304 | 0.56 |
| 8710 | 母公司業主 | | \$(23,899) | (0.73) | \$(55,074) | (1.67) |
| 8720 | 非控制權益 | | 105,760 | 3.23 | 36,762 | 1.11 |
| 9710 | 基本每股盈餘(元) | 四及六.26 | \$81,861 | 2.50 | \$(18,312) | (0.56) |
| 9710 | 基本每股盈餘(元) | | \$(0.72) | | \$(0.45) | |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：包仁志



經理人：包仁志



會計主管：徐仲榮


 松上電
 子有限公司
 (原名：科格
 電機股份有限公司)
 民國一〇二年及一〇二一年十二月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

| 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 |
| | | | | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | | | |
| | | 3100 | 3350 | 3410 | 31XX | 36XX | 3XXX | |
| A1 | 民國101年1月1日餘額 | \$826,609 | \$(175,360) | \$- | \$651,249 | \$714,719 | \$1,365,968 | |
| D1 | 101年1月1日至12月31日淨利(淨損) | | (36,912) | | (36,912) | 55,216 | 18,304 | |
| D3 | 101年1月1日至12月31日其他綜合損益 | | | (18,162) | (18,162) | (18,454) | (36,616) | |
| D5 | 101年1月1日至12月31日綜合損益總額 | - | (36,912) | (18,162) | (55,074) | 36,762 | (18,312) | |
| Z1 | 民國101年12月31日餘額 | 826,609 | (212,272) | (18,162) | 596,175 | 751,481 | 1,347,656 | |
| D1 | 102年1月1日至12月31日淨利(淨損) | | (59,913) | | (59,913) | 69,400 | 9,487 | |
| D3 | 102年1月1日至12月31日其他綜合損益 | | | 36,014 | 36,014 | 36,360 | 72,374 | |
| D5 | 102年1月1日至12月31日綜合損益總額 | - | (59,913) | 36,014 | (23,899) | 105,760 | 81,861 | |
| O1 | 非控制權益增減 | | | | | (63,275) | (63,275) | |
| Z1 | 民國102年12月31日餘額 | \$826,609 | \$(272,185) | \$17,852 | \$572,276 | \$793,966 | \$1,366,242 | |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：包仁志



經理人：包仁志



會計主管：徐仲榮



松上電機有限公司
(原名：科林特有限公司子公司)
民國一〇二二年及十二月三十一日
(金額單位：新台幣千元)

| 代碼 | 項目 | 一〇二二年一月一日至十二月三十一日金額 | | 代碼 | 項目 | 一〇二一年一月一日至十二月三十一日金額 | |
|--------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------|------------------|---------------------|---------------------|
| | | 一〇二二年一月一日至十二月三十一日金額 | 一〇二一年一月一日至十二月三十一日金額 | | | 一〇二一年一月一日至十二月三十一日金額 | 一〇二〇年一月一日至十二月三十一日金額 |
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | | | | | |
| A10000 | 本期稅前淨利(淨損) | \$54 | \$26,188 | B00600 | 無活絡市場之債券投資(增加)減少 | (59,694) | 3,457 |
| A20000 | 調整項目： | | | B01200 | 取得以成本衡量之金融資產 | - | (6,000) |
| A20010 | 收益費損項目： | | | B01900 | 處分採用權益法之投資 | - | 94,193 |
| A20100 | 折舊費用 | 155,243 | 197,695 | B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (163,964) | (320,391) |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,483 | 1,856 | B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 218,631 | 83,104 |
| A20300 | 呆帳費用 | 481 | 721 | B02900 | 預收出售資產價款 | - | 54,596 |
| 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) | (9,872) | (7,491) | B03700 | 存出保證金增加 | 3,228 | 2,225 |
| A20900 | 利息收入 | 10,908 | 20,554 | B04500 | 取得無形資產 | (76) | - |
| A21200 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | (3,495) | (2,887) | B04600 | 處分無形資產 | - | 38 |
| A22500 | 不動產、廠房及設備轉列費用數 | 39,962 | 13,554 | B07300 | 處分長期預付租金 | 38,627 | 14,726 |
| A22600 | 處分無形資產損失(利益) | 2,088 | - | BBBB | 投資活動之淨現金流入(流出) | 36,752 | (74,052) |
| A22800 | 處分投資利益 | 4,076 | (8,098) | | | | |
| A23100 | 處分投資利益 | (20,354) | (91,688) | CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| A23500 | 金融資產減損損失 | 4,425 | 1,575 | C00100 | 舉借(償還)短期借款 | (95,629) | 8,175 |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 16,199 | 51,776 | C01600 | 舉借長期借款 | - | 4,879 |
| A23800 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | C01700 | 償還長期借款 | (40,998) | (63,560) |
| A30000 | 持有供交易之金融資產(增加)減少 | - | (33,124) | C03000 | 存入保證金增加 | - | (963) |
| A31110 | 應收票據(增加)減少 | 8,542 | 619 | C04500 | 發放現金股利 | (63,275) | - |
| A31130 | 應收帳款(增加)減少 | 1,200 | 5,724 | CCCC | 籌資活動之淨現金流入(流出) | (199,902) | (51,469) |
| A31150 | 應收帳款-關係人(增加)減少 | (186,344) | 155,796 | | | | |
| A31160 | 應收帳款-關係人(增加)減少 | (3,101) | (10,103) | DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 46,899 | (17,577) |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | 6,076 | (13,961) | E00000 | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (96,659) | 160,958 |
| A31190 | 其他應收款-關係人(增加)減少 | - | 32 | E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 503,982 | 343,024 |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | 3,420 | 92,031 | E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$407,323 | \$503,982 |
| A31230 | 預付款項(增加)減少 | 5,828 | 8,907 | | | | |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少 | (6,404) | 244 | | | | |
| A31250 | 長期預付款-土地使用權(增加)減少 | 777 | 2,777 | | | | |
| A32130 | 應付票據增加(減少) | (35,235) | (900) | | | | |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | - | (21,467) | | | | |
| A32160 | 應付帳款-關係人增加(減少) | - | (3,903) | | | | |
| A32180 | 其他應付款增加(減少) | 86,041 | (17,892) | | | | |
| A32190 | 其他應付款-關係人增加(減少) | (33,585) | (15,060) | | | | |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少) | (2,377) | (10,421) | | | | |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出) | 47,036 | 343,054 | | | | |
| A33100 | 收取之利息 | 3,504 | 2,860 | | | | |
| A33300 | 支付之利息 | (6,615) | (14,796) | | | | |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅 | (24,333) | (27,062) | | | | |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(流出) | 19,592 | 304,056 | | | | |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：包仁志



經理人：包仁志



會計主管：徐仲榮

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，主要業務為各種光電與一般其相關電子零件之製造與銷售。本公司股票自於民國九十一年二月十九日在中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃買賣，其註冊地及主要營運據點位於桃園縣楊梅市高上里高獅路740巷6號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- 1.截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正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如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年適用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

- 2.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

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財期間生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9)國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10)其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列

國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12)政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13)揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14)金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15)國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19)國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20)衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(21)國際財務報導準則第 9 號「金融工具」－避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25)國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現在正評估(4)、(6)、(9)-(10)、(16)-(18)、(23)-(24)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年度及一〇一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及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

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)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其子公司
合併財務報表附註
(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母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。

若本集團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 | | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|--------|-----------|-----------|---------|------|
| | | | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | |
| 本公司 | K-Bridge Electronics Co., Ltd. | 控股公司 | -% | -% | 100% | 註1 |
| 本公司 | K-Bridge Electronics Pte. Ltd. | 貿易公司 | 100% | 100% | 100% | 無 |
| 本公司 | 強勝投資股份有限公司 | 專業投資公司 | -% | -% | 100% | 註2 |
| 本公司 | 楊梅民隆投資股份有限公司 | 專業投資公司 | -% | -% | 100% | 註2 |
| 本公司 | 松上模里西斯有限公司 | 控股公司 | 100% | 100% | 100% | 無 |
| K-Bridge Electronics Co., Ltd. | Crystal World Finance Ltd. | 控股公司 | -% | -% | 100% | 註4 |
| K-Bridge Electronics Co., Ltd. | Moment Holding International Ltd. | 控股公司 | -% | -% | 41.22% | 註1及5 |

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

| | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------|--------|------|------|
| K-Bridge Electronics Co., Ltd. | F-Bridge Holding (Samoa) Limited | 控股公司 | -% | -% | 100% | 註1 |
| 松上模里西斯有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 背光模組、電子線材及觸控玻璃貼合加工 | 100% | 100% | 100% | 無 |
| 松上模里西斯有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 連接器之產銷 | 100% | 100% | 100% | 無 |
| 松上模里西斯有限公司 | 松大電子(廈門)有限公司 | 電子零組件之產銷 | 100% | 100% | 100% | 無 |
| 松上模里西斯有限公司 | Moment Holding International Ltd. | 控股公司 | 41.22% | 41.22% | -% | 註1及5 |
| 松上模里西斯有限公司 | 福州福橋電子有限公司 | 背光模組及導光板之產銷 | 100% | 100% | -% | 註1 |
| Moment Holding International Ltd. | 東莞聯橋電子有限公司 | 印刷電路板之產銷 | 100% | 100% | 100% | 無 |
| Moment Holding International Ltd. | 聯橋電子股份有限公司 | 印刷電路板之產銷 | 100% | 100% | 100% | 無 |
| Crystal World Finance Ltd. | 福州福橋電子有限公司 | 背光模組及導光板之產銷 | -% | -% | -% | 註3 |
| F-Bridge Holding (Samoa) Limited. | 福州福橋電子有限公司 | 背光模組及導光板之產銷 | -% | -% | 100% | 註3 |

- 註 1：本集團於民國一〇一年間為調整投資架構解散 K-Bridge Electronics Co., Ltd. 及 F-BRIDGE HOLDING(SAMOA) LIMITED，並將 Moment Holding International Ltd. 及福州福橋電子有限公司由原 K-Bridge Electronics Co., Ltd. 持有轉由松上模里西斯有限公司持有。
- 註 2：本集團於民國一〇〇年四月二十八日經董事會決議針對已無繼續經營價值之轉投資事業強勝投資股份有限公司及楊梅民隆投資股份有限公司辦理清算，該公司於民國一〇一年二月向台灣桃園地方法院申請清算登記，並於民國一〇一年三月完成清算。
- 註 3：本集團於民國一〇〇年九月間投資架構變更，Crystal World Finance Ltd. 將福州福橋電子有限公司 100% 股權，轉讓予 K-Bridge Electronics Co., Ltd. 新成立之被投資公司 F-Bridge Holding (Samoa) Limited。
- 註 4：本集團於民國一〇一年四月六日經董事會決議，出售間接轉投資之 Crystal World Finance Limited 及其持有吳江廣橋光電有限公司 43% 股權。
- 註 5：本集團雖僅持有 Moment Holding International Ltd. 之 41.22% 權益，然本集團具掌握董事會會議大多數表決權之權力，一旦被投資公司開始運作，其營運將完全由本集團所掌控，基於前述事實及情況，管理階層認為本集團實質上控制該企業，因此已將其納入合併報表之編製主體中。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母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39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控制個體時，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。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

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資產；或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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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，且合併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(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

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：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2) 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。
- (3) 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。

(2) 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。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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，且合併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。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

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。

(3) 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。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融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衍生金融資產或金融負債；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(屬持有供交易)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金融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。當衍生金融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。衍生金融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，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 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，但不包含借款成本。

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。

11. 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。

於權益法下，投資關聯企業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淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業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。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業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採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，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估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業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。喪失重大影響時該投資關聯企業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。

本集團對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本集團對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

12. 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：3～50年

機器設備：3～10年

運輸設備：5～10年
辦公設備：2～8年
其他設備：2～10年
租賃改良：2～3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。

13. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

14. 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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。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。

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

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。

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 | 2~20年 | 2~10年 |
| 使用之攤銷方法 | 於專利權期間以直線法攤銷 | 於估計效益年限以直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 | 外部取得 |

15. 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。

16. 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。

銷貨退回及折讓負債準備

本集團依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

17. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

18. 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。

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司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，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分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，本公司及國內子公司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；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

20. 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。

本集團對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

21. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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。

未分配盈餘加徵百分之十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。

1. 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) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，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。

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

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。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$814 | \$3,764 | \$1,192 |
| 活期存款 | 406,509 | 437,423 | 235,883 |
| 定期存款 | - | 62,795 | 105,949 |
| 合 計 | <u>\$407,323</u> | <u>\$503,982</u> | <u>\$343,024</u> |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 持有供交易之金融資產： | | | |
| 未指定避險關係之衍生金融工具 | | | |
| 遠期外匯合約 | \$9,632 | \$8,586 | \$1,475 |
| 匯率交換合約 | 219 | - | - |
| 基 金 | 289 | - | - |
| 合 計 | <u>\$10,140</u> | <u>\$8,586</u> | <u>\$1,475</u> |
| 流 動 | \$10,140 | \$8,586 | \$1,475 |
| 非 流 動 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$10,140</u> | <u>\$8,586</u> | <u>\$1,475</u> |

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 以成本衡量之金融資產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|------------|----------------|------------|
| 備供出售金融資產 | | | |
| 股票取得成本 | \$6,000 | \$6,000 | \$- |
| 減：累計減損 | (6,000) | (1,575) | - |
| 合 計 | <u>\$-</u> | <u>\$4,425</u> | <u>\$-</u> |

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

| | | | |
|-------|-----|---------|-----|
| 流 動 | \$- | \$- | \$- |
| 非 流 動 | - | 4,425 | - |
| 合 計 | \$- | \$4,425 | \$- |

- (1)本集團於民國一〇一年五月以新台幣6,000仟元參與輔佳材料股份有限公司現金增資，取得輔佳材料股份有限公司600仟股。
- (2)上開被投資公司截至民國一〇二及一〇一年十二月三十一日止經本集團評估對其投資價值已發生累計減損金額分別為6,000仟元及1,575仟元，而民國一〇二及一〇一年度認列減損損失金額分別為4,425仟元及1,575仟元。
- (3)上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。
- (4)本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 無活絡市場之債券投資

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------|-----------|-----------|----------|
| 定期存款 | \$85,029 | \$25,418 | \$28,875 |
| 備 償 戶 | 90 | 7 | 7 |
| | \$85,119 | \$25,425 | \$28,882 |
| 流 動 | \$85,119 | \$25,425 | \$28,882 |
| 非 流 動 | - | - | - |
| 合 計 | \$85,119 | \$25,425 | \$28,882 |

本集團無活絡市場之債券投資提供擔保之情況詳附註八。

5. 應收票據

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|-----------|-----------|----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$8,844 | \$10,044 | \$15,768 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| 合 計 | \$8,844 | \$10,044 | \$15,768 |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | \$1,176,047 | \$1,139,629 | \$1,298,439 |
| 減：備抵呆帳 | (41,006) | (53,641) | (56,874) |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | - | (3,095) | (2,155) |
| 小計 | <u>1,135,041</u> | <u>1,082,893</u> | <u>1,239,410</u> |
| 應收帳款－關係人 | 13,953 | 10,852 | 749 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| 小計 | <u>13,953</u> | <u>10,852</u> | <u>749</u> |
| 合計 | <u>\$1,148,994</u> | <u>\$1,093,745</u> | <u>\$1,240,159</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45天至180天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

| | 個別評估之 減損損失 | 群組評估之 減損損失 | 合計 |
|-------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 102.1.1 | \$- | \$53,641 | \$53,641 |
| 當期發生(迴轉)之金額 | - | 481 | 481 |
| 因無法收回而沖銷 | - | (14,810) | (14,810) |
| 匯率影響數 | - | 1,694 | 1,694 |
| 102.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$41,006</u> | <u>\$41,006</u> |
| 101.1.1 | \$- | \$56,874 | \$56,874 |
| 當期發生(迴轉)之金額 | - | 7,525 | 7,525 |
| 因無法收回而沖銷 | - | (9,690) | (9,690) |
| 匯率影響數 | - | (1,068) | (1,068) |
| 101.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$53,641</u> | <u>\$53,641</u> |

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

| | 已逾期但尚未減損之應收帳款 | | | | | | 合計 |
|-----------|---------------|-----------|---------|---------|---------|--------|-------------|
| | 未逾期 且未減損 | 30天內 | 31-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 | |
| 102.12.31 | \$900,325 | \$237,392 | \$8,630 | \$2,647 | \$- | \$- | \$1,148,994 |
| 101.12.31 | 958,025 | 37,529 | 3,732 | 1,309 | 296 | 92,854 | 1,093,745 |
| 101.1.1 | 914,318 | 304,601 | 16,026 | 69 | 694 | 4,451 | 1,240,159 |

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

7. 存貨

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 原 料 | \$62,157 | \$99,420 | \$113,981 |
| 在 製 品 | 87,506 | 91,627 | 118,364 |
| 製 成 品 | 94,571 | 127,069 | 159,965 |
| 商 品 | 29,534 | 25,492 | 47,335 |
| 合 計 | 273,768 | 343,608 | 439,645 |
| 減：備抵存貨跌價 | (65,278) | (131,698) | (135,704) |
| 淨 額 | \$208,490 | \$211,910 | \$303,941 |

(1)本集團民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年一月一日至十二月三十一日認列為費用之存貨成本分別為2,878,365仟元及2,980,675仟元，其中包括下列費損：

| 項 目 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-----------------|----------|-----------|
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | \$- | \$(4,083) |
| 存貨報廢損失 | 21,955 | 42,467 |
| 存貨盤(盈)虧 | (2,957) | (298) |
| 出售下腳及廢料收入 | 302 | (1,612) |
| 合 計 | \$19,300 | \$36,474 |

(2)本集團民國一〇一年度因評估原提列備抵存貨跌價損失及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

| 被投資公司名稱 | 102.12.31 | | 101.12.31 | | 101.1.1 | |
|-------------|-----------|-------|-----------|-------|---------|--------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |
| 投資關聯企業： | | | | | | |
| 吳江廣橋光電有限公司 | \$- | -% | \$- | -% | \$0 | 43.00% |
| 保視界光電股份有限公司 | - | - | - | - | 0 | 27.59 |
| 東泰沂科技股份有限公司 | - | - | 0 | 15.51 | 0 | 28.45 |
| 深圳中航數碼顯示科技有 | 0 | 53.52 | 0 | 53.52 | 0 | 53.52 |

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

限公司

投資子公司：

| | | | | | | |
|--------------|------------|---|------------|-------|------------|-------|
| 大洋光電有限公司 | - | - | (20,354) | 66.67 | (20,354) | 66.67 |
| 加：採用權益法之投資貸餘 | - | | 20,354 | | 20,354 | |
| 合 計 | <u>\$-</u> | | <u>\$-</u> | | <u>\$-</u> | |

(1)本集團於民國九十五年二月轉投資大洋光電有限公司(設立於香港)，主要係電子零組件買賣。截至民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，累計已投資金額為美金1,000仟元(折合新台幣32,348仟元)，因本集團對其具控制能力，將因認列損失所產生帳面價值為貸餘之數值，長期投資貸餘金額均為20,354仟元。

截至民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，該被投資公司由於政策變動，預計辦理解散，因該被投資公司對本集團之財務報表不具重大性，故不予納入民國一〇一年十二月三十一日及一月一日合併財務報表之合併個體中。

另本集團業於民國一〇二年十一月間經決議處分轉投資大洋光電有限公司之股權，因迴轉前述貸餘金額而產生投資利益金額為20,354仟元。

(2)本集團轉投資之東泰沂科技股份有限公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，業已完成清算。

(3)本集團於民國九十一年二月轉投資吳江廣橋光電有限公司，主要從事背光模組之產銷。截至民國一〇一年一月一日止，本集團持股比例為43%，累計投資金額為美金22,258仟元(折合新台幣743,575仟元)。經本集團評估，可回收金額低於帳面價值，截至民國一〇一年一月一日止均已提列減損損失。

另本集團於民國一〇一年四月六日經董事會決議，出售間接轉投資之Crystal World Finance Limited及其持有吳江廣橋光電有限公司43%股權。

(4)本集團於民國九十六年轉投資保視界光電股份有限公司，經本集團評估，可回收金額低於帳面價值，已於民國九十七年度全數提列減損。另本集團業已於民國一〇一年一月間經決議處分轉投資保視界光電股份有限公司之股權。

(5)本集團於民國九十四年轉投資深圳中航數碼顯示科技有限公司，該被投資公司由於政策變動，預計辦理解散，因該被投資公司對本集團之財務報表不具重大性，故不予納入本集團合併財務報表之合併個體中，另該被投資公司業已於民國一〇三年一月完成清算。

(6)前述投資關聯企業提供擔保之情況詳附註八。

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

9. 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及 建築 | 機器 設備 | 辦公 設備 | 運輸 設備 | 租賃 改良 | 其他 設備 | 未完工程 | 合計 |
|-----------|----------|-----------|-------------|----------|----------|----------|-----------|----------|-------------|
| 成本： | | | | | | | | | |
| 102.01.01 | \$53,782 | \$421,811 | \$1,310,670 | \$53,784 | \$16,971 | \$54,765 | \$214,980 | \$81,978 | \$2,208,741 |
| 增添 | - | - | 26,414 | 612 | 933 | 16,912 | 10,308 | 84,559 | 139,738 |
| 移轉 | - | - | 60,662 | 280 | 1,417 | - | 168 | (62,527) | - |
| 處分 | (53,782) | (310,131) | (459,201) | (11,291) | (3,963) | (35,867) | (143,546) | (26,754) | (1,044,535) |
| 匯率變動之影響 | - | 6,526 | 54,365 | 1,130 | 740 | 3,154 | 5,235 | 4,790 | 75,940 |
| 其他變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 102.12.31 | \$- | \$118,206 | \$992,910 | \$44,515 | \$16,098 | \$38,964 | \$87,145 | \$82,046 | \$1,379,884 |
| 101.01.01 | | | | | | | | | |
| 101.01.01 | \$53,782 | \$548,298 | \$1,335,266 | \$64,315 | \$24,494 | \$53,988 | \$486,813 | \$45,825 | \$2,612,781 |
| 增添 | - | 14,682 | 104,888 | 662 | 3,510 | 28,000 | 5,349 | 100,986 | 258,077 |
| 處分 | - | (131,355) | (95,918) | (10,348) | (10,413) | (25,830) | (253,085) | (63,515) | (590,464) |
| 移轉 | - | - | - | - | - | - | (12,400) | - | (12,400) |
| 匯率變動之影響 | - | (9,814) | (33,566) | (845) | (620) | (1,393) | (11,697) | (1,318) | (59,253) |
| 其他變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 101.12.31 | \$53,782 | \$421,811 | \$1,310,670 | \$53,784 | \$16,971 | \$54,765 | \$214,980 | \$81,978 | \$2,208,741 |
| 折舊及減損： | | | | | | | | | |
| 102.01.01 | \$- | \$196,180 | \$795,519 | \$47,998 | \$11,483 | \$21,910 | \$165,547 | \$- | \$1,238,637 |
| 折舊 | - | 8,979 | 92,199 | 2,162 | 1,019 | 31,929 | 18,955 | - | 155,243 |
| 減損損失 | - | - | (2,777) | - | - | - | 15,165 | - | 12,388 |
| 處分 | - | (103,245) | (290,549) | (10,434) | (3,686) | (35,711) | (140,231) | - | (583,856) |
| 移轉 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 匯率變動之影響 | - | 5,708 | 32,053 | 887 | 510 | 2,176 | 4,752 | - | 46,086 |
| 其他變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 102.12.31 | \$- | \$107,622 | \$626,445 | \$40,613 | \$9,326 | \$20,304 | \$64,188 | \$- | \$868,498 |
| 101.01.01 | | | | | | | | | |
| 101.01.01 | \$- | \$248,665 | \$751,578 | \$56,005 | \$19,411 | \$30,774 | \$404,797 | \$- | \$1,511,230 |
| 折舊 | - | 22,131 | 118,327 | 2,529 | 1,723 | 14,843 | 38,142 | - | 197,695 |
| 減損損失 | - | (33,124) | 47,965 | - | - | - | - | - | 14,841 |
| 處分 | - | (37,328) | (104,660) | (9,891) | (9,160) | (22,828) | (253,730) | - | (437,597) |
| 移轉 | - | - | - | - | - | - | (13,925) | - | (13,925) |
| 匯率變動之影響 | - | (4,164) | (17,691) | (645) | (491) | (879) | (9,737) | - | (33,607) |
| 其他變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 101.12.31 | \$- | \$196,180 | \$795,519 | \$47,998 | \$11,483 | \$21,910 | \$165,547 | \$- | \$1,238,637 |

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

淨帳面金額：

| | | | | | | | | | |
|-----------|----------|-----------|-----------|---------|---------|----------|----------|----------|-------------|
| 102.12.31 | \$- | \$10,584 | \$366,465 | \$3,902 | \$6,772 | \$18,660 | \$22,957 | \$82,046 | \$511,386 |
| 101.12.31 | \$53,782 | \$225,631 | \$515,151 | \$5,786 | \$5,488 | \$32,855 | \$49,433 | \$81,978 | \$970,104 |
| 101.01.01 | \$53,782 | \$299,633 | \$583,688 | \$8,310 | \$5,083 | \$23,214 | \$82,016 | \$45,825 | \$1,101,551 |

本集團於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而產生12,388仟元及14,841仟元之減損損失。該減損損失已認列至綜合損益表。可回收金額係以現金產生單位層級之使用價值衡量。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

10. 無形資產

| | 專利權 | 專門技術 | 電腦軟體 | 其他 | 合計 |
|-----------|---------|-----------|---------|----------|-----------|
| 成本： | | | | | |
| 102.1.1 | \$1,094 | \$317,578 | \$7,132 | \$61,559 | \$387,363 |
| 增添－單獨取得 | - | - | 76 | - | 76 |
| 到期除列 | (206) | - | (5,167) | - | (5,373) |
| 匯率變動之影響 | 18 | - | 323 | - | 341 |
| 102.12.31 | \$906 | \$317,578 | \$2,364 | \$61,559 | \$382,407 |
| 101.1.1 | \$1,191 | \$317,578 | \$5,936 | \$61,562 | \$386,267 |
| 增添－單獨取得 | - | - | - | - | - |
| 處分 | - | - | (502) | - | (502) |
| 到期除列 | (95) | - | - | - | (95) |
| 匯率變動之影響 | (2) | - | 1,698 | (3) | 1,693 |
| 101.12.31 | \$1,094 | \$317,578 | \$7,132 | \$61,559 | \$387,363 |
| 攤銷及減損： | | | | | |
| 102.1.1 | \$739 | \$317,578 | \$4,206 | \$54,159 | \$376,682 |
| 攤銷 | 171 | - | 2,312 | - | 2,483 |
| 減損 | - | - | - | 3,811 | 3,811 |
| 到期除列 | (206) | - | (5,167) | - | (5,373) |
| 匯率變動之影響 | 8 | - | 258 | 1 | 267 |
| 102.12.31 | \$712 | \$317,578 | \$1,609 | \$57,971 | \$377,870 |
| 101.1.1 | \$624 | \$317,578 | \$3,004 | \$50,351 | \$371,557 |
| 攤銷 | 206 | - | 1,650 | - | 1,856 |

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

| | | | | | |
|-----------|--------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| 減損 | - | - | - | 3,811 | 3,811 |
| 處分 | - | - | (426) | | (426) |
| 到期除列 | (95) | - | - | - | (95) |
| 匯率變動之影響 | 4 | - | (22) | (3) | (21) |
| 101.12.31 | <u>\$739</u> | <u>\$317,578</u> | <u>\$4,206</u> | <u>\$54,159</u> | <u>\$376,682</u> |
| 淨帳面金額： | | | | | |
| 102.12.31 | <u>\$194</u> | <u>\$-</u> | <u>\$755</u> | <u>\$3,588</u> | <u>\$4,537</u> |
| 101.12.31 | <u>\$355</u> | <u>\$-</u> | <u>\$2,926</u> | <u>\$7,400</u> | <u>\$10,681</u> |
| 101.1.1 | <u>\$567</u> | <u>\$-</u> | <u>\$2,932</u> | <u>\$11,211</u> | <u>\$14,710</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|----------------|----------------|
| 營業成本 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> |
| 營業費用 | <u>\$2,483</u> | <u>\$1,856</u> |

11. 其他非流動資產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| 長期預付租金 | \$- | \$98,255 | \$201,477 |
| 預付設備款 | 11,025 | 39,248 | 48,358 |
| 存出保證金 | 6,811 | 10,039 | 12,264 |
| 合計 | <u>\$17,836</u> | <u>\$147,542</u> | <u>\$262,099</u> |

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

| | 102.1.1~ 102.12.31 | 101.1.1~ 101.12.31 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 期初帳面價值 | \$100,068 | \$204,193 |
| 新增 | - | - |
| 年度中除列 | (100,090) | (101,544) |
| 匯率影響數 | 22 | (2,581) |
| 期末帳面價值 | <u>\$-</u> | <u>\$100,068</u> |
| 流動 | \$- | \$1,813 |
| 非流動 | \$- | \$98,255 |

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

- (2)長期預付租金提供擔保之情形，請參閱附註八。
- (3)本集團間接轉投資子公司蘇州松上及吳江伏特於民國一〇〇年十月間與吳江經濟開發區簽訂動遷補償協議書，依協議書約定蘇州松上及吳江伏特同意將部分土地使用權(含不可搬遷之固定資產)交付吳江經濟開發區，拆遷合同金額為人民幣60,000仟元，扣除拆遷服務費後價款為人民幣44,503仟元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，拆遷程序業已完成，因拆遷除列不動產、廠房及設備帳面金額及長期預付租金金額分別為人民幣22,859仟元(折合新台幣107,325仟元)及人民幣20,914仟元(折合新台幣98,196仟元)，因拆遷產生之處分利益金額為人民幣730仟元(折合新台幣3,429仟元)，分別認列其他利益及損失一處分長期預付租金利益金額為人民幣1,733仟元(折合新台幣8,136仟元)及其他利益及損失一處分不動產、廠房及設備損失金額為人民幣1,003仟元(新台幣4,707仟元)。
- (4)本集團間接轉投資子公司蘇州松上另於民國一〇二年三月間與吳江經濟開發區簽訂動遷補償協議書，依協議書約定蘇州松上同意將剩餘土地使用權(含不可搬遷之固定資產)交付吳江經濟開發區，拆遷合同金額為人民幣86,000仟元，扣除拆遷服務費後價款為人民幣72,434仟元，截至民國一〇二年十二月三十一日止，拆遷程序業已完成，因拆遷除列不動產、廠房及設備帳面金額及長期預付租金金額分別為人民幣34,498仟元(折合新台幣158,078仟元)及人民幣21,146仟元(折合新台幣87,012仟元)，因拆遷產生之處分利益金額為人民幣16,790仟元(折合新台幣80,721仟元)，分別認列其他利益及損失一處分不動產、廠房及設備利益金額為人民幣17,637仟元(折合新台幣84,797仟元)及其他利益及損失一處分長期預付租金損失金額為人民幣847仟元(折合新台幣4,076仟元)。

12. 短期借款

| | 利率區間(%) | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | 1.3%~5% | \$ 69,724 | \$107,300 | \$111,029 |
| 擔保銀行借款 | 1.49%~7.88% | 50,101 | 108,154 | 96,250 |
| 合 計 | | <u>\$119,825</u> | <u>\$215,454</u> | <u>\$207,279</u> |

- (1)本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，尚未使用之短期借款額度分別約為55,632仟元、126,831仟元及183,413仟元。
- (2)有關資產質押之情形詳附註八。

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

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|-----------|-----------|---------|
| 持有供交易之金融負債： | | | |
| 匯率選擇權 | \$- | \$292 | \$- |
| 流動 | \$- | \$292 | \$- |
| 非流動 | - | - | - |
| 合計 | \$- | \$292 | \$- |

14. 其他應付款

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 應付費用 | \$410,135 | \$307,350 | \$329,492 |
| 應付利息 | 157 | 338 | 465 |
| 應付設備款 | 5,562 | 60,077 | 104,984 |
| 應付股利 | 87,616 | 108,836 | 113,147 |
| 其他 | 45,596 | 41,120 | 52,649 |
| 合計 | \$549,066 | \$517,721 | \$600,737 |

15. 長期借款

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

| 債權人 | 102.12.31 | 利率(%) | 償還期間及辦法 |
|------------------|-----------|-------|---|
| 玉山商業銀行信用 借款 | \$ 1,706 | 2.80% | 自民國101年4月10日至民國103年4月10日，依民國101年4月起，按月還本，共分24期平均攤還本金。 |
| 減：一年內到期 | (1,706) | | |
| 合計 | \$- | | |
| 債權人 | 101.12.31 | 利率(%) | 償還期間及辦法 |
| 台灣中小企業銀行 抵押借款 | \$5,094 | 2.84% | 自民國89年10月9日至民國104年10月9日，依民國91年10月起，按季還本，共分53期平均攤還本金。 |
| 台灣中小企業銀行 抵押借款 | 2,881 | 2.84% | 自民國90年6月8日至民國105年6月8日，依民國92年9月起，按季還本，共分52期平均攤還本金。 |

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

| | | | |
|----------------|-----------------|-------|---|
| 玉山商業銀行信用 借款 | 6,729 | 2.80% | 自民國101年4月10日至民國103年4月10日，依民國101年4月起，按月還本，共分24期平均攤還本金。 |
| 兆豐商業銀行抵押 借款 | 28,000 | 3.19% | 自民國98年6月1日至民國102年2月28日，依民國98年12月底前償還70,000仟元，民國99年起，每年5月及12月底前各償還60,000仟元；另民國101年5月起，按季還本，每季償還20,000仟元。 |
| 小計 | <u>42,704</u> | | |
| 減：一年內到期 | <u>(35,400)</u> | | |
| 合計 | <u>\$7,304</u> | | |

| 債權人 | 101.1.1 | 利率(%) | 償還期間及辦法 |
|------------------|-----------------|-------|---|
| 台灣中小企業銀行 擔保借款 | \$6,793 | 2.84% | 自民國89年10月9日至民國104年10月9日，依民國91年10月起，按季還本，共分53期平均攤還本金。 |
| 台灣中小企業銀行 擔保借款 | 3,704 | 2.84% | 自民國90年6月8日至民國105年6月8日，依自民國92年9月起，按季還本，共分52期平均攤還本金。 |
| 兆豐商業銀行抵押 借款 | 88,000 | 3.19% | 自民國98年6月1日至民國102年2月28日，依自民國98年12月底前償還70,000仟元，民國99年起每年5月及12月底前各償還60,000仟元；另民國101年5月起，按季還本，每季償還20,000仟元。 |
| 玉山商業銀行信用 借款 | 2,888 | 3.36% | 自民國101年4月10日至民國103年4月10日，依民國98年5月15日至民國101年5月15日，依自撥款日起，依年金法按月平均攤還本息。 |
| 小計 | <u>101,385</u> | | |
| 減：一年內到期 | <u>(93,410)</u> | | |
| 合計 | <u>\$7,975</u> | | |

(1)本集團截至民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日止向台灣中小企業銀行擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

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

(2)本集團於民國九十九年三月十五日出具承諾書予兆豐商業銀行，承諾以下事項，並開立分期還款本票/支票共計68,000仟元：

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

本集團截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止因未符合上述①及②之承諾規定，故先行將上述借款轉列一年內到期之長期借款。

16.其他非流動負債

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|-----------|-----------|----------|
| 存入保證金 | \$- | \$- | \$963 |
| 長期投資貸餘 | - | 20,354 | 20,354 |
| 其他 | - | - | 995 |
| 合計 | \$- | \$20,354 | \$22,312 |

17. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,186仟元及3,031仟元。

18. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司之額定股本均為 6,000,000 仟元，已發行股本均為 826,609 仟元，每股面額 10 元，均為 82,660,887 股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

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

(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) 盈餘分配及股利政策

- ① 依本公司章程規定公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，除酌予保留外，由董事會擬具盈餘分配案，其中董監事酬勞不得超過百分之五、員工紅利不得低於百分之三及超過百分之十，其餘提請股東會決議分配。
- ② 本公司正處營業成長期，為持續擴充規模，提升產業競爭力，並考量公司資本支出預算及營運周轉所需，現階段股利發放政策之比率訂為現金股利不高於百分之二十，其餘發放股票股利，每年依法由董事會擬具分派議案，提報股東會。
- ③ 本公司民國一〇一年度本期淨利彌補虧損後已無盈餘及民國一〇〇年度為虧損，故無盈餘分配情形。

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

④本公司民國一〇二年度為虧損及民國一〇一一年度本期淨利彌補虧損後已無盈餘，故亦不予估列員工紅利及董監酬勞。

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

本公司轉換採用國際財務報導準則後，轉換日之保留盈餘仍為負數，故無需提列特別盈餘公積。

(6)非控制權益

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$751,481 | \$714,719 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | 69,400 | 55,216 |
| 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 | 36,360 | (18,454) |
| 子公司發放現金股利 | (63,275) | - |
| 期末餘額 | <u>\$793,966</u> | <u>\$751,481</u> |

19. 股份基礎給付計畫

本集團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。

集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司分別於民國九十四年十二月十九日及九十六年十一月十八日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證2,706單位及5,000單位，每單位可認購母公司1股之普通股，認股權之執行價格係給與日母公司普通股收盤價。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。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

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

此計畫所給與認股權之合約期間為六年且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

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(單位) | 每單位執行價格(元) |
|----------|------------|------------|
| 94.12.19 | 2,706 | 12.70 |
| 96.11.18 | 5,000 | 10.70 |

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

| | 102.01.01~102.12.31 | | 101.01.01~101.12.31 | |
|-----------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | 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 | 2,972 ¹ | 10.70 | 2,972 | \$10.70 |
| 本期給與認股選擇權 | - | - | - | - |
| 本期喪失認股選擇權 | - | - | - | - |
| 本期執行認股選擇權 | - | - | - | - |
| 本期逾期失效認股選擇權 | (2,972) | 10.70 | - | - |
| 12月31日流通在外認股選擇權 | - | - | 2,972 ¹ | 10.70 |
| 12月31日可執行認股選擇權 | - | - | 2,972 | 10.70 |
| 本期給與之認股選擇權之加 權平均公允價值 (元) | | - | | - |

¹ 包含於前述表格中之部分認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日其流通在外之股數均為2,972單位。

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之資訊如下表：

| | 執行價格之區間 | 加權平均剩餘存續期間(年) |
|------------|---------|---------------|
| 101.12.31 | | |
| 流通在外之認股選擇權 | \$10.70 | 0.89年 |
| 101.1.1 | | |
| 流通在外之認股選擇權 | \$10.70 | 1.89年 |

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

本集團民國一〇二年及一〇一年度認列員工股份基礎給付計畫之費用均為0仟元。

本集團於民國一〇二年及一〇一年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

20. 營業收入

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|-------------|-------------|
| 商品銷售收入 | \$3,310,990 | \$3,313,151 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (37,216) | (23,934) |
| 合 計 | \$3,273,774 | \$3,289,217 |

21. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

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

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 不超過一年 | \$24,546 | \$14,787 | \$20,456 |
| 超過一年但不超過五年 | 73,100 | 44,733 | 81,986 |
| 超過五年 | 1,856 | 4,726 | 7,243 |
| 合 計 | \$99,502 | \$64,246 | \$109,685 |

(2) 營業租賃認列之費用如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|----------|----------|
| 營業成本 | \$21,754 | \$21,727 |
| 營業費用 | 2,229 | 1,276 |
| 合 計 | \$23,983 | \$23,003 |

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

22. 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 | 102年度 | | | 101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 | \$336,695 | \$101,212 | \$437,907 | \$369,680 | \$122,482 | \$492,162 |
| 勞健保費用 | 13,500 | 24,040 | 37,540 | 11,610 | 26,625 | 38,235 |
| 退休金費用 | 842 | 1,344 | 2,186 | 1,015 | 2,016 | 3,031 |
| 其他員工福利費用 | 26,583 | 17,294 | 43,877 | 26,163 | 18,077 | 44,240 |
| 折舊費用 | 134,843 | 20,400 | 155,243 | 165,200 | 32,495 | 197,695 |
| 攤銷費用 | - | 2,483 | 2,483 | - | 1,856 | 1,856 |

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

| | 102年度 | 101年度 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 | \$4,705 | \$2,887 |
| 其他收入－其他 | 30,237 | 32,696 |
| | <u>\$34,942</u> | <u>\$35,583</u> |

(2) 其他利益及損失

| | 102年度 | 101年度 |
|------------------------------|------------|------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失)(詳附註六.9) | \$(39,962) | \$(13,554) |
| 處分無形資產利益(損失)(詳附註六.10) | - | (38) |
| 處分長期預付租金利益(損失)(詳附註六.11) | (4,076) | 8,136 |
| 處分投資利益(詳附註六.8) | 20,354 | - |
| 淨外幣兌換(損)益 | (24,750) | 7,595 |
| 金融資產減損(損失)回升利益(詳附註六.3) | (4,425) | (1,575) |
| 非金融資產減損(損失)回升利益 | | |
| 不動產、廠房及設備減損損失(詳附註六.9) | (12,388) | (14,841) |
| 無形資產減損損失(詳附註六.10) | (3,811) | (3,811) |
| 採權益法之長期投資減損回升利益(詳附註六.8) | - | 91,688 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)利益/(損失) | 9,872 | 7,491 |

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

| | | |
|---------|------------|----------|
| 其他支出—其他 | (5,299) | (2,690) |
| 合 計 | \$(64,485) | \$78,401 |

(3) 財務成本

| | 102年度 | 101年度 |
|---------|----------|----------|
| 銀行借款之利息 | \$6,434 | \$14,297 |
| 其他借款之利息 | 4,474 | 6,257 |
| 合 計 | \$10,908 | \$20,554 |

24. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度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) | 所得稅利益 稅後金額 |
|-----------------------|------------|-------------|------------|---------------|---------------|
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$79,751 | \$- | \$79,751 | \$(7,377) | \$72,374 |

民國一〇一年度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) | 所得稅利益 稅後金額 |
|-----------------------|------------|-------------|------------|---------------|---------------|
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$(40,336) | \$- | \$(40,336) | \$3,720 | \$(36,616) |

25. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

| <u>認列於損益之所得稅</u> | 102年度 | 101年度 |
|-----------------------------------|-----------|----------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | |
| 當期應付所得稅 | \$26,959 | \$31,673 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | (956) | (9,459) |
| 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) | (35,436) | (14,330) |
| 所得稅費用(利益) | \$(9,433) | \$7,884 |

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

| 認列於其他綜合損益之所得稅 | 102年度 | 101年度 |
|-------------------|---------|-----------|
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$7,377 | \$(3,720) |

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：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------------------|------------|----------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失) | \$54 | \$26,188 |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$(11,192) | \$1,831 |
| 免稅收益之所得稅影響數 | (38,099) | (12,302) |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | 18,841 | 65,263 |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數 | 21,155 | (38,075) |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 818 | 626 |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整 | (956) | (9,459) |
| 認列於損益之所得稅費用(利益)合計 | \$(9,433) | \$7,884 |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 認列於 其他綜 合損益 | 直接認 列於權 益 | 合併 產生 | 兌換 差額 | 期末餘額 |
|---------------------|------------|-----------|-------------------|-----------------|----------|----------|-----------|
| 暫時性差異 | | | | | | | |
| 兌換利益 | \$(717) | \$515 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$(202) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 1,423 | 1,930 | - | - | - | - | 3,353 |
| 呆帳費用 | 109 | 279 | - | - | - | - | 388 |
| 職工福利提撥 | 68 | (34) | - | - | - | - | 34 |
| 金融資產評價利益 | - | (2,445) | - | - | - | - | (2,445) |
| 固定資產增值未實現利益 | (35,191) | 35,191 | - | - | - | - | - |
| 國外營運機構財務報表之 兌換差額 | (350) | - | (7,377) | - | - | - | (7,727) |
| 遞延所得稅(費用)/利益 | \$35,436 | \$(7,377) | \$- | \$- | \$- | \$- | \$3,775 |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$(34,658) | | | | | | \$(6,599) |
| 表達於資產負債表之資訊如 下： | | | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$3,773 | | | | | | \$3,775 |
| 遞延所得稅負債 | \$38,431 | | | | | | \$10,374 |

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

民國一〇一年度

| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 認列於 其他綜 合損益 | 直接認 列於權 益 | 合併 產生 | 兌換 差額 | 期末餘額 |
|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------|--------------|-------------------|
| 暫時性差異 | | | | | | | |
| 兌換利益 | \$(292) | \$(425) | \$- | \$- | \$- | \$- | \$(717) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 1,846 | (423) | - | - | - | - | 1,423 |
| 呆帳費用 | 251 | (142) | - | - | - | - | 109 |
| 職工福利提撥 | 102 | (34) | - | - | - | - | 68 |
| 金融資產評價利益 | (302) | 302 | - | - | - | - | - |
| 固定資產增值未實現利益 | (39,502) | 4,185 | - | - | - | 126 | (35,191) |
| 國外營運機構財務報表之 兌換差額 | (14,937) | 10,867 | 3,720 | - | - | - | (350) |
| 遞延所得稅(費用)/利益 | | <u>\$14,330</u> | <u>\$3,720</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$126</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$(52,834)</u> | | | | | | <u>\$(34,658)</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如 下： | | | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$2,053</u> | | | | | | <u>\$3,773</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$54,887</u> | | | | | | <u>\$38,431</u> |

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

(1) 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 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | |
| 民國九十六年 | \$738,888 | \$698,959 | \$738,888 | \$714,365 | 一〇六年 |
| 民國九十七年 | 322,494 | 322,494 | 322,494 | 322,494 | 一〇七年 |
| 民國九十八年 | 52,066 | 52,066 | 52,066 | 52,066 | 一〇八年 |
| 民國九十九年 | 348,554 | 348,554 | 348,554 | 348,554 | 一〇九年 |
| 民國一〇〇年 | 29,321 | 29,321 | 29,321 | - | 一一〇年 |
| 民國一〇一年 | 75,410 | 75,410 | 75,410 | - | 一一一年 |
| 合 計 | <u>\$1,566,733</u> | <u>\$1,526,804</u> | <u>\$1,566,733</u> | <u>\$1,437,479</u> | |

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

(2) 子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 |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| | | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | |
| 民國九十七年 | \$45,554 | \$- | \$- | \$45,554 | 一〇二年 |
| 民國九十八年 | 35,307 | - | - | 35,307 | 一〇三年 |
| 民國九十九年 | 33,154 | - | - | 33,154 | 一〇四年 |
| 民國一〇〇年 | 50,368 | - | - | 50,368 | 一〇五年 |
| 民國一〇一年 | 138,640 | 138,640 | 108,796 | - | 一〇六年 |
| 民國一〇二年 | 7,437 | 7,437 | - | - | 一〇七年 |
| 合 計 | <u>\$310,460</u> | <u>\$146,077</u> | <u>\$108,796</u> | <u>\$164,383</u> | |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，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620,577仟元、601,431仟元及635,385仟元。

兩稅合一相關資訊

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|-----------|-----------|----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$72,333 | \$72,333 | \$67,485 |

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

| | 所得稅申報核定情形 |
|------------|------------|
| 本公司 | 核定至民國一〇〇年度 |
| 聯橋電子股份有限公司 | 核定至民國一〇〇年度 |

26. 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。

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

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(經調整轉換公司債之利息後)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。

| | 102年度 | 101年度 |
|----------------------|------------|------------|
| (1) 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元) | \$(59,913) | \$(36,912) |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 82,661 | 82,661 |
| 基本每股盈餘(元) | \$(0.72) | \$(0.45) |

(2) 於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1. 銷貨

| | 102年度 | 101年度 |
|-------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$31,670 | \$27,339 |

本集團對上開公司銷貨之價格與非關係人相當，收款期間視該公司營運狀況決定。

2. 應收帳款－關係人

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|-----------|-----------|---------|
| 本集團之關聯企業 | \$- | \$- | \$74 |
| 其他關係人 | 13,953 | 10,852 | 675 |
| 合 計 | 13,953 | 10,852 | 749 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| 淨 額 | \$13,953 | \$10,852 | \$749 |

3. 應付帳款－關係人

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|-----------|-----------|---------|
| 本集團之關聯企業 | \$- | \$- | \$3,903 |

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

4. 其他應收款：

係代辦及租金收入/應收代辦收入

| | 性 質 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------|------|-----------|-----------|---------|
| 其他關係人 | 其他收入 | \$- | \$- | \$32 |

5. 其他應付款：

①減資股款及暫收款

| | 性 質 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | 暫收款及減資股款 | \$26,449 | \$95,778 | \$107,542 |

②各項費用/應付費用

| | 性 質 | 102年度 | 101年度 |
|-------|-----------|---------|---------|
| 其他關係人 | 利息費用及雜項費用 | \$4,474 | \$6,257 |

| | 性 質 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------|------|-----------|-----------|---------|
| 其他關係人 | 應付費用 | \$13,264 | \$11,413 | \$5,362 |

③應付資金融通款(帳列其他應付款－關係人)：

| | 對象 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 利息費用總額 | 擔保品 |
|-------------------------|-------|-----------|-----------|-------------|---------|-----|
| 102.01.01~ 102.12.31 | 其他關係人 | \$143,775 | \$134,775 | 3.50% | \$4,103 | 無 |
| 101.01.01~ 101.12.31 | 其他關係人 | 99,870 | 96,408 | 3.50%~3.75% | 3,647 | 無 |
| 101.01.01 | 其他關係人 | 99,870 | 99,870 | 3.50%~3.75% | 791 | 無 |

6. 出售財產交易：截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因出售機器設備等關聯企業所產生之遞延未實現利益分別為0仟元、0仟元及995仟元。

7. 本公司之曾孫公司－東莞聯橋電子有限公司截至民國一〇一年十二月三十一日止向金融機構融資，並由其他關係人(蔡漢林)背書保證，開立銀行本票美金450萬元。

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

8. 本集團截至民國一〇二年十二月三十一日向金融機構融資，係由其他關係人(許為城、包仁志先生及高淑萍小姐)擔任連帶保證人；另本集團於民國一〇一年十二月三十一日止向金融機構融資，係由其他關係人(曾志恭、蔡漢強、許為城、包仁志先生及高淑萍小姐)擔任連帶保證人。

9. 本集團主要管理階層之獎酬

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$7,741 | \$9,691 |
| 退職後福利 | 204 | 268 |
| 合 計 | \$7,945 | \$9,959 |

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 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | |
| 土地(成本) | \$- | \$53,782 | \$53,782 | 長期借款 |
| 房屋及建築物(帳面價值) | - | 139,642 | 150,065 | 長、短期借款 |
| 長期預付租金(含一年內到期) | - | 100,068 | 100,683 | 短期借款 |
| 無活絡市場之債券投資 | 85,119 | 20,751 | 7 | 短期借款及備償戶 |
| 存出保證金 | - | 5,020 | 5,020 | 假扣押保證金 |
| 合 計 | \$85,119 | \$319,263 | \$309,557 | |

註 1：截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團另提供子公司所持有之 Moment Holding International Ltd.之股份設質作為借款擔保。

註 2：截至民國一〇一年一月一日止，本集團另提供子公司所持有之 Crystal World Finance Ltd.之半數股份設質作為借款擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團以營業租賃方式承租土地及廠房，其平均年限為三至十年，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

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

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 不超過一年 | \$24,546 | \$14,787 | \$20,456 |
| 超過一年但不超過五年 | 73,100 | 44,733 | 81,986 |
| 超過五年 | 1,856 | 4,726 | 7,243 |
| 合 計 | <u>\$99,502</u> | <u>\$64,246</u> | <u>\$109,685</u> |

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

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 持有供交易之金融資產 | \$10,140 | \$8,586 | \$1,475 |
| 備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產) | - | 4,425 | - |
| 放款及應收款： | | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | 406,509 | 500,218 | 341,832 |
| 無活絡市場之債券投資 | 85,119 | 25,425 | 28,882 |
| 應收票據 | 8,844 | 10,044 | 15,768 |
| 應收帳款 | 1,135,041 | 1,082,893 | 1,239,410 |
| 應收帳款－關係人 | 13,953 | 10,852 | 749 |
| 其他應收款 | 212,630 | 16,717 | 2,250 |
| 其他應收款－關係人 | - | - | 32 |
| 小 計 | <u>1,862,096</u> | <u>1,646,149</u> | <u>1,628,923</u> |
| 合 計 | <u>\$1,872,236</u> | <u>\$1,659,160</u> | <u>\$1,630,398</u> |

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

金融負債

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | \$119,825 | \$215,454 | \$207,279 |
| 應付款項 | 1,164,886 | 1,331,602 | 1,450,063 |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,706 | 42,704 | 101,385 |
| 小計 | <u>1,286,417</u> | <u>1,589,760</u> | <u>1,758,727</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | | |
| 持有供交易之金融負債 | - | 292 | - |
| 合計 | <u>\$1,286,417</u> | <u>\$1,590,052</u> | <u>\$1,758,727</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，對本集團於民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加6,967仟元及6,599仟元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加1,573仟元及2,941仟元。

利率風險

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

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加59仟元及11仟元。

4. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，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69.40%、37.98%及31.26%，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其子公司
合併財務報表附註
(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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融工具

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-----------|-----------|-------|-------|------|-----------|
| 102.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$120,300 | \$- | \$- | \$- | \$120,300 |
| 長期借款 | 1,716 | - | - | - | 1,716 |
| 應付款項 | 1,164,886 | - | - | - | 1,164,886 |
| 101.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | 226,988 | - | - | - | 226,988 |
| 長期借款 | 35,741 | 7,070 | 416 | - | 43,227 |
| 應付款項 | 1,331,602 | - | - | - | 1,331,602 |
| 101.1.1 | | | | | |
| 短期借款 | 210,185 | - | - | - | 210,185 |
| 長期借款 | 96,093 | 5,380 | 2,986 | - | 104,459 |
| 應付款項 | 1,450,063 | - | - | - | 1,450,063 |

衍生金融工具

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-----------|----------|------|------|------|----------|
| 102.12.31 | | | | | |
| 流入 | \$10,140 | \$- | \$- | \$- | \$10,140 |
| 流出 | - | - | - | - | - |
| 淨額 | \$10,140 | \$- | \$- | \$- | \$10,140 |

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

| | | | | | |
|-----------|----------------|------------|------------|------------|----------------|
| 101.12.31 | | | | | |
| 流入 | \$8,586 | \$- | \$- | \$- | \$8,586 |
| 流出 | 292 | - | - | - | 292 |
| 淨額 | <u>\$8,294</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$8,294</u> |
| 101.1.1 | | | | | |
| 流入 | \$1,475 | \$- | \$- | \$- | \$1,475 |
| 流出 | - | - | - | - | - |
| 淨額 | <u>\$1,475</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,475</u> |

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團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公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，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參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

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

(2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國一〇二年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|------|---------|------|---------|
| 金融資產： | | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$- | \$9,632 | \$- | \$9,632 |
| 基金 | 289 | - | - | 289 |
| 匯率交換合約 | - | 219 | - | 219 |

民國一〇一年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|------|---------|------|---------|
| 金融資產： | | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$- | \$8,586 | \$- | \$8,586 |
| 金融負債： | | | | |
| 持有供交易之金融負債 | | | | |
| 匯率選擇權合約 | \$- | \$292 | \$- | \$292 |

民國一〇一年一月一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|------|---------|------|---------|
| 金融資產： | | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$- | \$1,475 | \$- | \$1,475 |

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

於民國一〇二及一〇一年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生金融工具本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

| 項目 | 合約金額 | 期間 |
|------------------|--------------|----------------------|
| <u>102.12.31</u> | | |
| 遠期外匯合約 | 買入USD 20,000 | 102.01.30~103.11.18 |
| 匯率交換合約 | 賣出USD300 | 102.02.08~103.02.07 |
| 匯率選擇權合約 | 賣出USD550 | 102.05.23~103.05.23 |
| <u>101.12.31</u> | | |
| 遠期外匯合約 | 買入USD 25,000 | 101.01.05 ~102.08.21 |
| 匯率交換合約 | 賣出USD 850 | 101.02.08 ~102.05.23 |
| 匯率選擇權合約 | 賣出USD 800 | 101.04.09 ~102.04.10 |
| <u>101.1.1</u> | | |
| 遠期外匯合約 | 買入USD 30,500 | 100.04.12 ~101.11.19 |
| 匯率交換合約 | 賣出USD 650 | 100.02.08 ~101.07.11 |
| 匯率選擇權合約 | 賣出USD 300 | 100.03.22 ~101.03.26 |

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。

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

8. 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)

| | 102.12.31 | | | 101.12.31 | | |
|-------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|-------------|
| | 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 | \$41,407 | 30.12 | \$1,247,336 | \$46,344 | 29.54 | \$1,369,044 |
| 人民幣 | \$93,898 | 4.92 | \$461,829 | 50,202 | 4.71 | 236,239 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$18,318 | 30.06 | \$550,655 | 24,074 | 29.46 | 709,193 |
| 人民幣 | \$61,629 | 4.94 | \$304,568 | 112,700 | 4.71 | 530,292 |
| | | | | | | |
| | 101.1.1 | | | | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$44,379 | 30.30 | \$1,344,505 | | | |
| 人民幣 | 36,177 | 4.81 | 174,103 | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | 17,618 | 30.29 | 533,723 | | | |
| 人民幣 | 93,669 | 4.81 | 450,784 | | | |

9. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.對他人資金融通者：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、關聯企業及合資控制部分)：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：請參閱附註十二.7。

(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十一(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、關聯企業及合資控制部分)：無。

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

- (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：附表八。
- (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：請參閱附表九。
- (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：

東莞聯橋電子有限公司持有供交易之衍生性金融工具包括遠期外匯合約，其相關資訊如下：

遠期外匯合約係為管理部份交易之暴險部位，但未指定為避險工作，承作交易情形如下：

| 項目 | 合約金額 | 期間 |
|--------|--------------|---------------------|
| 遠期外匯合約 | 買入USD 20,000 | 102.01.30~103.11.18 |

松上電子股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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：

| 大陸投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註1) | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 (註2) | 期末投資帳面價值 (註3及5) | 截至本期止已匯回投資收益 | 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註4) | 經濟部投資審核投資金額 | 經濟部投資審核規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------|--------------------|------------|--------------|--------------------------|-------------|----|--------------------------|-----------|-----------------|------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | | | |
| 東莞聯橋電子有限公司 | 印刷電路板之產銷 | USD 19,373 | (2) | \$267,398 (USD 7,800) | - | - | \$267,398 (USD 7,800) | \$114,199 | 41.22% | \$47,073 (2)B | \$492,458 | \$398,023 (USD 12,885) | \$1,080,816 (USD 34,272) | \$1,134,718 (USD 36,122) | 註6 |
| 福州福橋電子有限公司 | 背光模組及導光板 | USD 5,000 | (2) | 163,440 (USD 5,000) | - | - | 163,440 (USD 5,000) | (779) | 100% | (779) (2)B | (36,060) | - | | | |
| 深圳中航數碼顯示科技有限公司 | 貿易公司 | USD 1,599 | (2) | 27,340 (USD 857) | - | - | 27,340 (USD 857) | - | 53.52% | - | - | - | | | |
| 松大電子(廈門)有限公司 | 背光模組及電子線材 | USD 700 | (2) | 46,500 (USD 1,531) | - | - | 46,500 (USD 1,531) | (10,093) | 100% | (10,093) (2)B | 24,319 | 23,154 (USD 796) | | | |
| 松上電子(蘇州)有限公司 | 背光模組、電子線材及觸控玻璃貼合加工 | USD 9,600 | (2) | 456,138 (USD 15,132) | - | - | 456,138 (USD 15,132) | (43,158) | 100% | (43,158) (2)B | 286,951 | - | | | |

松上電子股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|------------|----------|-----|---------------------------|---|---|------------------------|----------|------|------------------|---------|---|--|--|
| 吳江特電子 工業有限公司 | 變壓器及電 阻 | USD2,550 | (2) | 120,000 (USD 3,952) | - | - | 120,000 (USD 3,952) | (64,992) | 100% | (64,992) (2)B | 120,070 | - | | |
|-----------------|------------|----------|-----|---------------------------|---|---|------------------------|----------|------|------------------|---------|---|--|--|

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：期末投資帳面價值包含累積換算調整數及以債權轉投資增加之長期股權投資。

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

註 5：係以財務報告日之匯率 US:NT=1:29.95 換算。

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

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

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：

| | 進貨 | | 應付款項 | |
|-------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 佔該公司 進貨淨額 百分比 | 金額 | 佔該公司 科目餘額 百分比 |
| 台灣松上向蘇州松上進貨 | \$5,842 | 2.67 | \$- | - |
| 台灣松上向廈門松大進貨 | 50 | 0.02 | - | - |
| 台灣松上向吳江伏特進貨 | 175,202 | 80.16 | 151,385 | 81.87 |
| 台灣聯橋向東莞聯橋進貨 | 84,886 | 51.33 | 21,359 | 38.75 |
| 蘇州松上向廈門松大進貨 | 5,753 | 20.76 | 1,580 | 58.88 |
| 合 計 | <u>\$271,733</u> | | <u>\$174,324</u> | |

本公司向關係人之進貨主要係為商品，因其屬單一供應廠商，故其交易價格無法比較；另對其付款條件與一般廠商相當。

(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：

| | 銷貨 | | 應收款項 | |
|-------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | 金額 | 佔該公司 銷貨淨額 百分比 | 金額 | 佔該公司 科目餘額 百分比 |
| 台灣松上銷貨予蘇州松上 | \$3,234 | 1.43 | \$- | - |
| 台灣松上銷貨予廈門松大 | 36,648 | 16.26 | 15,360 | 13.97 |
| 台灣聯橋銷貨予東莞聯橋 | 80 | 0.03 | - | - |
| 蘇州松上銷貨予廈門松大 | 38 | 0.05 | 30 | - |
| 合 計 | <u>\$40,000</u> | | <u>\$15,390</u> | |

本公司銷貨予關係人之之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，收款期間係與一般客戶相當。

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

(3)財產交易金額及其所產生損益數額：

松上電子(蘇州)有限公司民國一〇二年度與關係人財產交易之情形如下：

| 資產種類 | 關係人 | 帳面價值 | 售價 | 處分 (損)益 |
|--------|--------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 出售機器設備 | 吳江伏特電子工業有限公司 | RMB3,828 | RMB3,994 | RMB166 |
| 出售機器設備 | 松大電子(廈門)有限公司 | RMB79 | RMB70 | RMB(9) |
| 合計 | | <u>RMB3,907</u> | <u>RMB4,064</u> | <u>RMB157</u> |

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

①截至民國一〇二年十二月三十一日止，松上電子股份有限公司為松上電子(蘇州)有限公司及吳江伏特電子工業有限公司分別提供44,925仟元及14,975仟元之借款保證。

②截至民國一〇二年十二月三十一日止，松上電子(蘇州)有限公司為松上電子股份有限公司提供16,993仟元之借款保證。

(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：

| 項目 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 利息總額 |
|---------------|-----------------|-----------------|------|------------|
| 台灣松上資金融通予蘇州松上 | \$17,970 | \$- | -% | \$- |
| 台灣松上資金融通予吳江伏特 | 59,900 | - | - | - |
| 蘇州松上資金融通予吳江伏特 | 21,273 | 18,799 | - | - |
| 合計 | <u>\$99,143</u> | <u>\$18,799</u> | | <u>\$-</u> |

(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：

①本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止帳列對福州福橋電子有限公司之其他應收款餘額為79仟元。

另本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止帳列對東莞聯橋電子有限公司之其他應付款餘額為5,302仟元。

②Moment Holding International Ltd.民國一〇二年度帳列對東莞聯橋電子有限公司利息費用金額為108仟元，截至民國一〇二年十二月三十一日止Moment Holding International Ltd.帳列對東莞聯橋電子有限公司之其他應付款餘額為5,914仟元。

③聯橋電子股份有限公司民國一〇二年度帳列對東莞聯橋電子有限公司什項收入金額為 7,625 仟元，截至民國一〇二年十二月三十一日止聯橋電子股份有限公司帳列對東莞聯橋電子有限公司之其他應收款及其他應付款餘額分別為 2,169 仟元及 118 仟元。

④截至民國一〇二年十二月三十一日止，松上電子(蘇州)有限公司因銷售固定資產予松大電子(廈門)有限公司，帳列對松大電子(廈門)有限公司之其他應收款餘額為 4,748 仟元。

另松上電子(蘇州)有限公司民國一〇二年度帳列對吳江伏特電子工業有限公司租金收入及什項收入金額分別為 934 仟元及 1,163 仟元，截至民國一〇二年十二月三十一日止帳列對吳江伏特電子工業有限公司之其他應收款餘額為 22,973 仟元。

⑤松大電子(廈門)有限公司民國一〇二年度帳列對福州福橋電子有限公司加工費金額為 329 仟元，截至民國一〇二年十二月三十一日止帳列對福州福橋電子有限公司公司之應付帳款餘額為 198 仟元。

(7) 上述與Moment Holding International Ltd.、東莞聯橋電子有限公司、聯橋電子股份有限公司、松上電子(蘇州)有限公司、松大電子(廈門)有限公司、吳江伏特電子工業有限公司及福州福橋電子有限公司交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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，並分為下列五個應報導營運部門：

1. 背光模組事業部門：該部門負責從事背光模組之製造及銷售。
2. 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。
3. 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。
4. 玻璃事業部門：該部門負責從事觸控玻璃貼合加工之製造及銷售。
5. 線材事業部門：該部門負責從事電子線材之製造及銷售。

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
(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。

1. 應報導部門損益、資產之資訊

民國一〇二年度

| 一〇二年度 | 印刷電路板 | 變壓器 | 玻 璃 | 線 材 | 其 他 | 調節及銷除 | 合 計 |
|----------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 來自外部客戶收入 | \$2,695,584 | \$391,293 | \$30,670 | \$150,469 | \$5,758 | \$- | \$3,273,774 |
| 部門間收入 | 84,966 | 122,603 | 6,080 | 45,714 | 329 | (259,692) | - |
| 收入合計 | <u>\$2,780,550</u> | <u>\$513,896</u> | <u>\$36,750</u> | <u>\$196,183</u> | <u>\$6,087</u> | <u>\$(259,692)</u> | <u>\$3,273,774</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$118,067</u> | <u>\$(14,583)</u> | <u>\$(44,672)</u> | <u>\$(44,787)</u> | <u>\$(4,538)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$9,487</u> |

| 民國一〇一年度 | 背光模組 | 印刷電路板 | 變壓器 | 玻 璃 | 線 材 | 其 他 | 調節及銷除 | 合 計 |
|----------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 來自外部客戶收入 | \$6,863 | \$2,601,582 | \$345,223 | \$42,282 | \$279,707 | \$13,560 | \$- | \$3,289,217 |
| 部門間收入 | 433 | 97,365 | 162,158 | 13,039 | 88,228 | - | (361,223) | - |
| 收入合計 | <u>\$7,296</u> | <u>\$2,698,947</u> | <u>\$507,381</u> | <u>\$55,321</u> | <u>\$367,935</u> | <u>\$13,560</u> | <u>\$(361,223)</u> | <u>\$3,289,217</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$123,219</u> | <u>\$93,937</u> | <u>\$(46,827)</u> | <u>\$(84,931)</u> | <u>\$(60,873)</u> | <u>\$(6,221)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$18,304</u> |

下表列示本集團民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日營運部門資產相關之資訊：

| | 背光模組 | 印刷電路板 | 變壓器 | 玻 璃 | 線 材 | 其 他 | 調節及銷除 | 合 計 |
|---------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 102.12.31部門資產 | 不適用 | <u>\$2,066,089</u> | <u>\$378,959</u> | <u>\$157,316</u> | <u>\$295,292</u> | <u>\$54,842</u> | <u>\$(279,881)</u> | <u>\$2,672,617</u> |
| 101.12.31部門資產 | <u>\$75,895</u> | <u>\$1,404,636</u> | <u>\$895,360</u> | <u>\$184,364</u> | <u>\$735,790</u> | <u>\$102,457</u> | <u>\$(336,802)</u> | <u>\$3,061,700</u> |
| 101.1.1部門資產 | <u>\$1,492,716</u> | <u>\$1,938,514</u> | 不適用 | 不適用 | 不適用 | <u>\$1,491,483</u> | <u>\$(1,541,470)</u> | <u>\$3,381,243</u> |

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

| | 102年度 | 101年度 |
|-----|-----------|-----------|
| 台 灣 | \$394,494 | \$400,792 |
| 中 國 | 1,780,349 | 1,760,172 |

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

| | | |
|------|-------------|-------------|
| 美 國 | 288,191 | 341,876 |
| 日 本 | 347,983 | 337,898 |
| 德 國 | 240,523 | 229,274 |
| 其他國家 | 222,234 | 219,205 |
| 合 計 | \$3,273,774 | \$3,289,217 |

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----|-----------|-------------|-------------|
| 台 灣 | \$13,209 | \$101,527 | \$140,962 |
| 其 他 | 524,325 | 1,034,998 | 1,239,451 |
| 合 計 | \$537,534 | \$1,136,525 | \$1,380,413 |

3. 重要客戶資訊

| | | |
|-----|-----------|-----------|
| | 102年度 | 101年度 |
| A客戶 | \$380,954 | \$435,047 |

十五、 首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

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

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本集團依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
3. 在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

| 先前一般公認會計原則 | 轉換至國際 | | 經金管會認可之 | | 註 |
|--------------------|-----------|-----------|------------|-----------|---------------------|
| | 金額 | 財務報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | |
| 項目 | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項目 |
| 流動資產 | | | | | 流動資產 |
| 現金及約當現金 | \$371,899 | \$- | \$(28,875) | \$343,024 | 現金及約當現金 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 1,475 | - | - | 1,475 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 |
| 應收票據 | 15,768 | - | 28,882 | 28,882 | 無活絡市場之債券投資 |
| 應收帳款 | 1,239,410 | - | - | 1,239,410 | 應收帳款 |
| 應收帳款－關係人 | 749 | - | - | 749 | 應收帳款－關係人 |
| 其他應收款 | 2,797 | - | (547) | 2,250 | 其他應收款 |
| 其他應收款－關係人 | 32 | - | - | 32 | 其他應收款－關係人 |
| 存貨 | 303,941 | - | 547 | 303,941 | 當期所得稅資產 |
| 預付款項 | 61,461 | - | 2,716 | 64,177 | 存貨 |
| 遞延所得稅資產 | 1,537 | - | (1,537) | - | 預付款項 |
| 受限制資產 | 7 | - | (7) | - | - |
| 其他流動資產 | 575 | - | - | 575 | - |
| | | | | | 其他流動資產 |

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

| 股東權益其他調整項目 | | | | 其他權益 |
|------------|-------------|----------|-------|------------------------|
| 累積換算調整數 | 72,930 | (72,930) | - | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
| 少數股權 | 714,719 | - | - | 714,719 非控制權益 |
| 股東權益總計 | 1,365,968 | - | - | 1,365,968 權益總計 |
| 負債及股東權益總計 | \$3,380,795 | \$- | \$448 | \$3,381,243 負債及權益總計 |

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 先前一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | | 經金管會認可之國際財務報導準則 | | 註 |
|--------------------|----------------|---------|-----------------|-------------|---------------------|
| | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | |
| 流動資產 | | | | | 流動資產 |
| 現金及約當現金 | \$508,656 | \$- | \$(4,674) | \$503,982 | 現金及約當現金 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 8,586 | - | - | 8,586 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 |
| 無活絡市場之債券投資－流動 | - | - | 25,425 | 25,425 | 無活絡市場之債券投資－流動 |
| 應收票據 | 10,044 | - | - | 10,044 | 應收票據 |
| 應收帳款 | 1,082,893 | - | - | 1,082,893 | 應收帳款 |
| 應收帳款－關係人 | 10,852 | - | - | 10,852 | 應收帳款－關係人 |
| 其他應收款 | 16,785 | - | (68) | 16,717 | 其他應收款 |
| | - | - | 68 | 68 | 當期所得稅資產 |
| 存貨 | 211,910 | - | - | 211,910 | 存貨 |
| 預付款項 | 52,554 | - | 1,813 | 54,367 | 預付款項 |
| 遞延所得稅資產 | 3,059 | - | (3,059) | - | |
| 受限制資產 | 20,751 | - | (20,751) | - | |
| 其他流動資產 | 331 | - | - | 331 | 其他流動資產 |
| 流動資產合計 | 1,926,421 | - | (1,246) | 1,925,175 | 流動資產合計 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 4,425 | - | - | 4,425 | 以成本衡量之金融資產－非流動 |
| 固定資產淨額 | 976,228 | - | (6,124) | 970,104 | 不動產、廠房及設備 |
| 無形資產 | 110,749 | - | (100,068) | 10,681 | 無形資產 |
| 其他資產 | - | - | 147,542 | 147,542 | 其他非流動資產 |
| 閒置資產 | 33,124 | - | (33,124) | - | |
| 存出保證金 | 10,039 | - | (10,039) | - | 存出保證金 |
| 遞延所得稅資產 | 34 | - | 3,739 | 3,773 | 遞延所得稅資產 |
| 非流動資產合計 | 1,134,599 | - | 1,926 | 1,136,525 | 非流動資產合計 |
| 資產總計 | \$3,061,020 | \$- | \$680 | \$3,061,700 | 資產總計 |

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

| 先前一般公認會計原則 | 轉換至國際 | | 經金管會認可之 | | 註 |
|--------------|-------------|-----------|---------|-------------|-------------------|
| | 金額 | 財務報導準則之影響 | 金額 | 國際財務報導準則 | |
| 項目 | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項目 |
| 流動負債 | | | | | 流動負債 |
| 短期借款 | \$215,454 | \$- | \$- | \$215,454 | 短期借款 |
| 公平價值變動列入損益之金 | 292 | - | - | 292 | 透過損益按公允價值衡量 |
| 融負債－流動 | | | | | 之金融負債－流動 |
| 應付票據 | 610,282 | - | - | 610,282 | 應付票據 |
| 應付所得稅 | 5,242 | - | - | 5,242 | 當期所得稅負債 |
| 應付費用 | 307,688 | - | - | 307,688 | 其他應付款 |
| 其他應付款 | 41,120 | - | - | 41,120 | 其他應付款 |
| 其他應付款－關係人 | 203,599 | - | - | 203,599 | 其他應付款－關係人 |
| 應付股利 | 108,836 | - | - | 108,836 | 其他應付款 |
| 預收款項 | 54,596 | - | - | 54,596 | 其他流動負債 |
| 應付設備款 | 60,077 | - | - | 60,077 | 其他應付款 |
| 一年內到期之長期借款 | 35,400 | - | - | 35,400 | 一年內到期之長期借款 |
| 遞延所得稅負債 | 2,210 | - | (2,210) | - | |
| 其他流動負債 | 5,369 | - | - | 5,369 | 其他流動負債 |
| 流動負債合計 | 1,650,165 | - | (2,210) | 1,647,955 | 流動負債合計 |
| 長期負債 | | | | | 長期負債 |
| 長期借款 | 7,304 | - | - | 7,304 | 長期借款 |
| 遞延貸項 | 20,354 | - | - | 20,354 | 其他非流動負債 |
| 遞延所得稅負債 | 35,541 | - | 2,890 | 38,431 | 遞延所得稅負債 |
| 非流動負債合計 | 63,199 | - | 680 | 66,089 | 非流動負債合計 |
| 負債總計 | 1,713,364 | - | 680 | 1,714,044 | 負債總計 |
| 股本 | | | | | 股本 |
| 普通股股本 | 826,609 | - | - | 826,609 | 普通股股本 |
| 未分配盈餘 | (232,144) | 19,872 | - | (212,272) | 未分配盈餘 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | 其他權益 |
| 累積換算調整數 | 1,710 | (19,872) | - | (18,162) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
| 少數股權 | 751,481 | - | - | 751,481 | 非控制權益 |
| 股東權益總計 | 1,347,656 | - | - | 1,347,656 | 權益總計 |
| 負債及股東權益總計 | \$3,061,020 | \$- | \$680 | \$3,061,700 | 負債及權益總計 |

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

民國一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

| 項目 | 金額 | 轉換至國際 財務報導準則之影響 | | 金額 | 經金管會認可 之國際財務報導準則 | | 註 |
|----------|-------------|--------------------|------|-------------|---------------------|--|-----|
| | | 認列及衡量差異 | 表達差異 | | 項目 | | |
| 營業收入淨額 | \$3,289,217 | \$- | \$- | \$3,289,217 | 營業收入淨額 | | |
| 營業成本 | (2,959,706) | - | - | (2,959,706) | 營業成本 | | |
| 營業毛利 | 329,511 | - | - | 329,511 | 營業毛利 | | |
| 營業費用 | | | | | 營業費用 | | |
| 研究發展費用 | (3,793) | - | - | (3,793) | 研發費用 | | |
| 管理費用 | (279,629) | - | - | (279,629) | 管理費用 | | |
| 推銷費用 | (113,331) | - | - | (113,331) | 推銷費用 | | |
| 合計 | (396,753) | - | - | (396,753) | | | |
| 營業利益(損失) | (67,242) | - | - | (67,242) | 營業利益(損失) | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及支出 | | |
| 兌換利益 | 7,595 | - | - | 7,595 | 其他利益及損失 | | 4 |
| 減損回升利益 | 188,737 | (63,925) | - | 124,812 | 其他利益及損失 | | 4.5 |
| 利息收入 | 2,887 | - | - | 2,887 | 其他收入 | | 4 |
| 其他處分利益 | 8,136 | - | - | 8,136 | 其他利益及損失 | | 4 |
| 處分固定資產淨益 | 2,222 | - | - | 2,222 | 其他利益及損失 | | 4 |
| 金融商品評價淨益 | 7,783 | - | - | 7,783 | 其他利益及損失 | | 4 |
| 其他收入 | 32,696 | - | - | 32,696 | 其他收入 | | 4 |
| 合計 | 250,056 | (63,925) | - | 186,131 | | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | |
| 處分固定資產損失 | (15,814) | - | - | (15,814) | 其他利益及損失 | | 4 |
| 利息費用 | (20,554) | - | - | (20,554) | 財務成本 | | 4 |
| 金融負債評價損失 | (292) | - | - | (292) | 其他利益及損失 | | 4 |
| 減損損失 | (53,351) | - | - | (53,351) | 其他利益及損失 | | 4 |
| 其他損失 | (2,690) | - | - | (2,690) | 其他利益及損失 | | 4 |
| 合計 | (92,701) | - | - | (92,701) | | | |
| 稅前利益 | 90,113 | (63,925) | - | 26,188 | 稅前利益 | | |
| 所得稅費用 | (18,751) | 10,867 | - | (7,884) | 所得稅費用 | | 5 |
| 合併總淨利 | \$71,362 | \$(53,058) | \$- | \$18,304 | 本期淨利 | | |

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

| | | | | |
|--|------------|------------|-------------------|---|
| | (40,336) | (40,336) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 4 |
| | (3,720) | (3,720) | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | 4 |
| | (36,616) | (36,616) | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 4 |
| | \$(53,058) | \$(36,616) | 本期綜合損益總額 | |
| | | \$(18,312) | | |

民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年度之利息收現數為2,860仟元、利息支付數為14,796仟元予以揭露，且依其性質將利息收現數與利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 現金及約當現金

依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，本集團所持有之定期存款及備償戶等業已依其性質重分類至無活絡市場之債券投資，民國一〇一年一月一日及十二月三十一日自現金及約當現金及受限制資產重分類至無活絡市場之債券投資金額分別為28,882仟元及25,425仟元。

2. 預付設備款

本集團依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，不動產、廠房及設備分別減少48,358仟元及39,248仟元，預付設備款分別增加48,358仟元及39,248仟元。另依IFRS規定將原帳列閒置資產重分類至不動產、廠房及設備項下，此一重分類致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，不動產、廠房及設備分別增加0仟元及33,124仟元。

3. 土地使用權重分類至預付租金

依先前一般公認會計原則，土地使用權分類為無形資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第17號「租賃」規定，土地使用權重分類為流動資產

項下之預付租金及非流動資產項下之長期預付租金。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本集團土地使用權重分類至預付租金之金額分別為2,716仟元及1,813仟元；重分類至長期預付租金之金額分別為201,477仟元及98,255仟元。

4. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

5. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

另本集團已於民國一〇一年度處分相關資產，因而將原轉列未分配盈餘之國外營運機構財務報表之兌換差額調增53,058仟元及調減減損回升利益63,925仟元及調減所得稅費用10,867仟元。

6. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為1,537仟元及3,059仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計

準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

7. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(原名：科橋電子股份有限公司及子公司)
對他人資金融通

民國一〇一二年十二月三十一日

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 抵呆帳 金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限 額 (註3) | 資金貸與 總限額 (註3) |
|------------|----------------|------------------|---------------|------------|------------|----------|------------|----------|--------------------|------------|----------------------|------------------|-----|-----|-----------------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 松上電子股份 有限公司 | 吳江伏特電子 工業有限公司 | 其他應收款- 關係人 | 是 | \$17,970 | \$17,970 | \$- | 0 | 1 | \$175,202 | - | \$- | - | \$- | \$228,910 | \$228,910 |
| 0 | 松上電子股份 有限公司 | 松上電子(蘇州) 有限公司 | 其他應收款- 關係人 | 是 | \$59,900 | \$59,900 | \$- | 0 | 2 | \$- | 營運周轉 | \$- | - | \$- | \$228,910 | \$228,910 |

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。
- 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。
- 3.本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之“國外公司間”，從事資金貸與最高限額以不超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之百。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(原名：科橋電子股份有限公司及子公司)

為他人背書保證者

民國一〇二年十二月三十一日

附表二
單位：外幣/新台幣仟元

| 編號 (註一) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證之 限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末 背書保證 餘額 | 實際動支 金額 | 以資產擔保 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 | | | | | | | | | | |
| 0 | 松上電子股份 有限公司 | 吳江伏特電子 工業有限公司 | 2 | \$57,228 | \$14,975 | \$14,975 | \$14,975 | 2.62% | \$286,138 | Y | N | Y | |
| 0 | 松上電子股份 有限公司 | 松上電子(蘇州) 有限公司 | 2 | \$57,228 | \$44,925 | \$44,925 | \$44,925 | 7.85% | \$286,138 | Y | N | Y | |

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：
 1. 有業務關係之公司。
 2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 3. 母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 5. 基於承擔工程需要之同業依合約規定互保之公司。
 6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之十為限。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (原名：科橋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、關聯企業及合資控制部分)
 民國一〇二〇年十二月三十一日

附表三
 單位：新台幣仟元/仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | 備註 |
|------------|--------------------|-------------|------------------------|-------|----------------------------------|--------|---------------------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | |
| 松上電子股份有限公司 | 股票： 輔佳材料股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產 減：累計減損淨額 | 600 | \$6,000 <u><u>(6,000)</u></u> | 13.64% | <u><u>\$-</u></u> |
| | 基金： 復華人民幣貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 5,903 | <u><u>\$289</u></u> | | <u><u>\$289</u></u> |

註：經本集團評估對輔佳材料股份有限公司之投資價值已發生累計減損為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)
 (原名:科橋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
 民國一〇二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 | 估總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 估總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 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 \$175,202 | 80.16% | 與一般廠商相當 | 進貨價格屬單一供應商 無其他供應商可供比較 | - | \$ (151,385) | (81.66)% | 註1 |

註1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(原名：科橋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
具有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇一二年十二月三十一日

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 股數 | 比率 % | 帳面金額 | 被投資公司本 期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------|----------|---------|---------|------------|---------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | | | |
| 松上電子股份有限公司 | K-Bridge Electronics Pre. Ltd. | 新加坡 | 貿易公司 | \$- | \$- | - | 100.00% | \$- | \$- | \$- | 本公司之子公司 |
| 松上電子股份有限公司 | 東泰沂科技股份有限公司 | 桃園縣 | 電子零組件之產銷 | - | 67,375 | - | -% | \$- | \$- | \$- | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| 松上電子股份有限公司 | 深圳中航數碼顯示科技有限公司 | 深圳 | 貿易公司 | 27,340 | 27,340 | - | 53.52% | \$- | \$- | \$- | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| 松上電子股份有限公司 | 松上模里西斯有限公司 | 模里西斯 | 控股公司 | 622,638 | 622,638 | 24,110 | 100.00% | \$830,364 | \$ (80,422) | \$ (103,219) | 本公司之子公司(註1) |
| 松上電子股份有限公司 | 大洋光電有限公司 | 香港 | 貿易公司 | - | 32,348 | - | -% | \$- | \$- | \$- | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| 松上模里西斯有限公司 | Moment Holding International Ltd. | 薩摩亞 | 控股公司 | 287,784 | 287,784 | 8,450 | 41.22% | USD18,590 | USD3,966 | USD1,635 | 本公司之孫公司(註1) |
| Moment Holding International Ltd. | 聯橋電子股份有限公司 | 桃園縣 | 印刷電路板之產銷 | 41,220 | 41,220 | 4,122 | 100.00% | USD5,068 | USD153 | USD153 | 本公司之曾孫公司(註1) |

註1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(原名：科橋電子股份有限公司及子公司)
對他人資金融通

民國一〇二二年十二月三十一日

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 | 資金質 與性 (註2) | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限 額 (註3) | 資金貸與 總限額 (註3) |
|------------|------------------|------------------|---------------|------------|------------|----------|------------|----------|-------------------|------------|----------------------|------------------|-----|-----------|-----------------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 松上電子(蘇州) 有限公司 | 吳江伏特電子工業 有限公司 | 其他應收款 -關係人 | 是 | \$21,273 | \$21,273 | \$18,799 | - | 2 | - | 營運周轉 | - | - | \$228,910 | \$228,910 | |
| 2 | 松上模里西斯 有限公司 | 松上電子股份 有限公司 | 其他應收款 -關係人 | 是 | \$32,945 | \$32,945 | \$17,705 | - | 2 | - | 營運周轉 | - | - | \$228,910 | \$228,910 | |

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

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

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

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(原名：科橋電子股份有限公司及子公司)

為他人背書保證者

民國一〇二二年十二月三十一日

附表七
單位：外幣/新台幣千元

| 編號 (註一) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證之 限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末 背書保證 餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註3) | 屬母公司對 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 | | | | | | | | | | |
| 1 | 松上電子(蘇州) 有限公司 | 松上電子股份 有限公司 | 2 | \$57,228 | \$20,284 | \$20,284 | \$16,993 | \$- | 2.97% | \$286,138 | N | Y | 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六種，標示種類即：

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

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之十為限。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (原名：科橋電子股份有限公司及子公司)
 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
 民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表八
 單位：外幣仟元

| 處分公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 原取得日期 | 帳面價值 | 交易金額 | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 與公司之關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|--------------|--------------|-----------|-------|------------|------------|--------------------------|------------|----------------|--------|--------|-----------|--------|
| 松上電子(蘇州)有限公司 | 房屋及建物、長期預付租金 | 102年間 | 97年間 | RMB 55,644 | RMB 86,000 | 截至102年12月31日已收RMB 43,000 | RMB 16,790 | 吳江經濟技術開發區發展總公司 | 無 | 政府要求拆遷 | 拆遷補償協議書 | 無 |

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (原名：科橋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者
 民國一〇二一年一月一日至十二月三十一日

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 | | 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 |
| 吳江伏特電子工業有限公司 | 松上電子股份有限公司 | 本公司之母公司 | 銷貨 | \$175,202 | 44.65% | 與一般廠商相當 | 因係屬單一客戶，故其交易價格無法比較。 | - | \$151,385 | 70.48 | 註1 |

註1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(原名：科橋電子股份有限公司及子公司)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表十
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號 (註一) | 交易人名稱 (註一) | 交易往來對象 (註二) | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或資產之比率(註三) |
|------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|--------|---------|---------|------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| | 一〇二年度 | | | | | | |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 福州福橋電子有限公司 | 1 | 其他應收款 | 79 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 聯橋電子股份有限公司 | 1 | 其他收入 | 2,400 | 與一般公司相當 | 0.07% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 聯橋電子股份有限公司 | 1 | 應付帳款 | 9,141 | 與一般公司相當 | 0.34% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 聯橋電子股份有限公司 | 1 | 其他應付款 | 7 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 1 | 其他應付款 | 5,302 | 與一般公司相當 | 0.20% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | Moment Holding International Ltd. | 1 | 利息費用 | 107 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | Moment Holding International Ltd. | 1 | 其他應付款 | 5,914 | 與一般公司相當 | 0.22% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 1 | 銷貨 | 3,234 | 與一般公司相當 | 0.13% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 1 | 進貨 | 5,842 | 與一般公司相當 | 0.24% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(廈門)有限公司 | 1 | 進貨 | 50 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(廈門)有限公司 | 1 | 銷貨 | 36,648 | 與一般公司相當 | 1.12% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(廈門)有限公司 | 1 | 應收帳款 | 15,360 | 與一般公司相當 | 0.57% |
| 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 | 175,202 | 與一般公司相當 | 5.35% |
| 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 | 151,385 | 與一般公司相當 | 5.66% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上模里西斯有限公司 | 1 | 其他應付款 | 17,705 | 與一般公司相當 | 0.66% |
| 2 | Moment Holding International Ltd. | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 利息費用 | 108 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 2 | Moment Holding International Ltd. | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 其他應付款 | 5,914 | 與一般公司相當 | 0.22% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 應付帳款 | 21,359 | 與一般公司相當 | 0.80% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 其他應付款 | 118 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 其他應收款 | 2,169 | 與一般公司相當 | 0.08% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 銷貨 | 80 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 進貨 | 84,886 | 與一般公司相當 | 2.59% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 什項收入 | 7,625 | 與一般公司相當 | 0.23% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 松上電子(廈門)有限公司 | 3 | 應付帳款 | 1,580 | 與一般公司相當 | 0.06% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 松上電子(廈門)有限公司 | 3 | 銷貨 | 38 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 松上電子(廈門)有限公司 | 3 | 進貨 | 5,753 | 與一般公司相當 | 0.18% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 松上電子(廈門)有限公司 | 3 | 應收帳款 | 30 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 松上電子(廈門)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 4,748 | 與一般公司相當 | 0.18% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 松上電子(廈門)有限公司 | 3 | 銷售固定資產 | 19,760 | 與一般公司相當 | 0.74% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 3 | 銷售固定資產 | 347 | 與一般公司相當 | 0.01% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 3 | 其他應收款 | 22,973 | 與一般公司相當 | 0.86% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 3 | 租金收入 | 934 | 與一般公司相當 | 0.03% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 3 | 什項收入 | 1,163 | 與一般公司相當 | 0.04% |
| 4 | 松上電子(廈門)有限公司 | 福州福橋電子有限公司 | 3 | 加工費 | 329 | 與一般公司相當 | 0.01% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 松上電子(廈門)有限公司 | 3 | 應付帳款 | 198 | 與一般公司相當 | 0.01% |

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

松上電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(原名:科橋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)

附表十之一
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號 (註一) | 交易人名稱 (註一) | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或資產之比率(註三) |
|------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|--------|--------|---------|------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| | 二〇一一年度 | | | | | | |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 福州福橋電子有限公司 | 1 | 加工費 | \$433 | 與一般公司相當 | 0.01% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 福州福橋電子有限公司 | 1 | 應收帳款 | 77 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 聯橋電子股份有限公司 | 1 | 其他收入 | 2,400 | 與一般公司相當 | 0.07% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 聯橋電子股份有限公司 | 1 | 應付帳款 | 11,425 | 與一般公司相當 | 0.37% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 聯橋電子股份有限公司 | 1 | 其他應付款 | 7 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 1 | 其他應付款 | 5,157 | 與一般公司相當 | 0.17% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | Moment Holding International Ltd. | 1 | 利息費用 | 2,316 | 與一般公司相當 | 0.07% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | Moment Holding International Ltd. | 1 | 其他應付款 | 34,784 | 與一般公司相當 | 1.14% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 1 | 銷貨 | 29,822 | 與一般公司相當 | 0.90% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 1 | 進貨 | 12,901 | 與一般公司相當 | 0.39% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 1 | 應收帳款 | 5,731 | 與一般公司相當 | 0.19% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 1 | 應付帳款 | 12,506 | 與一般公司相當 | 0.41% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 1 | 銷貨 | 22,919 | 與一般公司相當 | 0.69% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松大電子(廈門)有限公司 | 1 | 應收帳款 | 15,268 | 與一般公司相當 | 0.50% |
| 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 | 93,834 | 與一般公司相當 | 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 | 應付帳款 | 92,954 | 與一般公司相當 | 3.04% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 1 | 其他應收款 | 17,482 | 與一般公司相當 | 0.57% |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上模里西斯有限公司 | 1 | 其他應收款 | 17,656 | 與一般公司相當 | 0.58% |
| 1 | Moment Holding International Ltd. | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 利息費用 | 2,320 | 與一般公司相當 | 0.07% |
| 1 | Moment Holding International Ltd. | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 其他應付款 | 5,648 | 與一般公司相當 | 0.18% |
| 1 | Moment Holding International Ltd. | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 長期應付款 | 29,136 | 與一般公司相當 | 0.95% |
| 2 | 松上模里西斯有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 3 | 進貨 | 993 | 與一般公司相當 | 0.03% |
| 2 | 松上模里西斯有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 33,314 | 與一般公司相當 | 1.09% |
| 2 | 松上模里西斯有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 3 | 進貨 | 67,580 | 與一般公司相當 | 2.04% |
| 2 | 松上模里西斯有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 3 | 應付帳款 | 14,360 | 與一般公司相當 | 0.47% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 應付帳款 | 17,913 | 與一般公司相當 | 0.59% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 應收帳款 | 28 | 與一般公司相當 | 0.00% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 其他應收款 | 3,779 | 與一般公司相當 | 0.12% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 銷貨 | 222 | 與一般公司相當 | 0.01% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 進貨 | 97,142 | 與一般公司相當 | 2.93% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 什項收入 | 18,706 | 與一般公司相當 | 0.56% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 勞務費 | 448 | 與一般公司相當 | 0.01% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 其他應付款 | 777 | 與一般公司相當 | 0.03% |
| 3 | 聯橋電子股份有限公司 | 東莞聯橋電子有限公司 | 3 | 勞務費 | 448 | 與一般公司相當 | 0.01% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 松大電子(廈門)有限公司 | 3 | 應收帳款 | 5,313 | 與一般公司相當 | 0.17% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 松大電子(廈門)有限公司 | 3 | 銷貨 | 34,478 | 與一般公司相當 | 1.04% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 3 | 租金收入 | 1,043 | 與一般公司相當 | 0.03% |
| 4 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 3 | 其他應收款 | 7,891 | 與一般公司相當 | 0.26% |

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.子公司對子公司。

3.子公司對子公司。

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

會計師查核報告

松上電子股份有限公司 公鑒：

松上電子股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開民國一〇〇年度之個體財務報表之被投資公司中，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，本會計師對上開個體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。民國一〇一年一月一日該等採用權益法之投資為新台幣501,209 仟元，占資產總額之 33.44%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體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編製，足以允當表達松上電子股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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：(87)台財證(六)第 65315 號

(91)台財證(六)第 144183 號

洪茂益



會計師：

張志銘



中華民國一〇三年三月十八日

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一〇二年十二月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|------------------|---------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六.1 | \$12,513 | 1.29 | \$29,203 | 2.14 | \$15,460 | 1.03 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 四及六.2 | 508 | 0.05 | - | - | 841 | 0.06 |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資 | 四、六.4及八 | 5,170 | 0.53 | 3,113 | 0.23 | 7 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四及六.5 | 765 | 0.08 | 595 | 0.04 | 807 | 0.05 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四及六.6 | 94,613 | 9.73 | 196,563 | 14.39 | 125,239 | 8.36 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 四、六.6及七 | 15,360 | 1.58 | 21,076 | 1.54 | 12,279 | 0.82 |
| 1200 | 其他應收款 | | 33 | - | 93 | 0.01 | 113 | 0.01 |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 七 | 79 | 0.01 | 35,138 | 2.57 | 176,344 | 11.77 |
| 1220 | 當期所得稅資產 | | 82 | 0.01 | 68 | - | 170 | 0.01 |
| 130x | 存貨 | 四及六.7 | 10,125 | 1.04 | 8,363 | 0.61 | 6,327 | 0.42 |
| 1410 | 預付款項 | 七 | 47 | 0.01 | 687 | 0.05 | 16,836 | 1.12 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 1,089 | 0.11 | 331 | 0.02 | 370 | 0.02 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 140,384 | 14.44 | 295,230 | 21.60 | 354,793 | 23.67 |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產 | 四及六.3 | - | - | 4,425 | 0.32 | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四及六.8 | 830,364 | 85.37 | 845,365 | 61.87 | 1,014,023 | 67.66 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六.9及七 | 1,366 | 0.14 | 121,938 | 8.92 | 101,318 | 6.76 |
| 1780 | 無形資產 | 四及六.10 | 111 | 0.01 | 206 | 0.02 | 583 | 0.04 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.25 | 124 | 0.01 | 680 | 0.05 | 143 | 0.01 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 四及六.11 | 297 | 0.03 | 98,595 | 7.22 | 27,846 | 1.86 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 832,262 | 85.56 | 1,071,209 | 78.40 | 1,143,913 | 76.33 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$972,646 | 100.00 | \$1,366,439 | 100.00 | \$1,498,706 | 100.00 |

(請參閱個體財務報表附註)



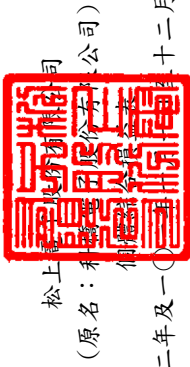
董事長：包仁志



經理人：包仁志



會計主管：徐仲榮



松上...有限公司
(原名: 科...公司)

民國一〇二二年及一〇二一年十二月三十一日

單位: 新臺幣仟元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|------|------------------------------|----------|------------|---------|------------|---------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四、六.20及七 | \$225,393 | 100.00 | \$184,309 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 七 | (218,411) | (96.90) | (170,898) | (92.72) |
| 5900 | 營業毛利 | | 6,982 | 3.10 | 13,411 | 7.28 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (1,850) | (0.82) | (6,811) | (3.70) |
| 6200 | 管理費用 | | (37,963) | (16.84) | (52,066) | (28.25) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (13) | (0.01) | (1,336) | (0.72) |
| 6900 | 營業費用合計 | | (39,826) | (17.67) | (60,213) | (32.67) |
| 7000 | 營業利益(損失) | | (32,844) | (14.57) | (46,802) | (25.39) |
| 7010 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7020 | 其他收入 | 四、六.23及七 | 25,248 | 11.20 | 28,880 | 15.67 |
| 7050 | 其他利益及損失 | 四及六.23 | 57,087 | 25.32 | 50,646 | 27.48 |
| 7070 | 財務成本 | 四及六.23 | (6,185) | (2.74) | (13,871) | (7.53) |
| 7900 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | | (103,219) | (45.79) | (66,632) | (36.15) |
| 7950 | 營業外收入及支出合計 | | (27,069) | (12.01) | (977) | (0.53) |
| 8000 | 稅前淨利(淨損)□ | 四及六.25 | (59,913) | (26.58) | (47,779) | (25.92) |
| 8300 | 所得稅(費用)利益 | | - | - | 10,867 | 5.89 |
| 8380 | 繼續營業單位本期淨利(淨損)□ | 四及六.24 | (59,913) | (26.58) | (36,912) | (20.03) |
| 8399 | 其他綜合損益 | | | | | |
| 8500 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | | 43,391 | 19.25 | (21,882) | (11.87) |
| | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | (7,377) | (3.27) | 3,720 | 2.02 |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 36,014 | 15.98 | (18,162) | (9.85) |
| | 本期綜合損益總額 | | \$(23,899) | (10.60) | \$(55,074) | (29.88) |
| 9750 | 每股盈餘(元) | 四及六.26 | | | | |
| 9710 | 基本每股盈餘 | | | | | |
| | 繼續營業單位淨利(淨損) | | \$(0.72) | | \$(0.45) | |

(請參閱個體財務報告附註)



董事長: 包仁志



經理人: 包仁志



會計主管: 徐仲榮

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 股本 | 未分配盈餘 (或待彌補虧損) | 其他權益項目 | | 權益總額 |
|----|----------------|-----------|-------------------|-----------------------|------|-----------|
| | | | | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | 3410 | |
| | | 3100 | 3350 | | | 3XXX |
| A1 | 民國101年1月1日餘額 | \$826,609 | \$(175,360) | \$- | | \$651,249 |
| D1 | 101年度淨利(淨損) | | (36,912) | | | (36,912) |
| D3 | 101年度其他綜合損益 | | | (18,162) | | (18,162) |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | (36,912) | (18,162) | | (55,074) |
| Z1 | 民國101年12月31日餘額 | 826,609 | (212,272) | (18,162) | | 596,175 |
| D1 | 102年度淨利(淨損) | | (59,913) | | | (59,913) |
| D3 | 102年度其他綜合損益 | | | 36,014 | | 36,014 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | (59,913) | 36,014 | | (23,899) |
| Z1 | 民國102年12月31日餘額 | \$826,609 | \$(272,185) | \$17,852 | | \$572,276 |

(請參閱個體財務報告附註)



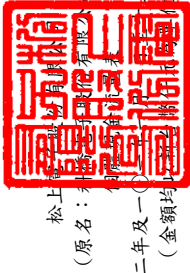
董事長：包仁志



經理人：包仁志



會計主管：徐仲榮



松上實業股份有限公司
(原名：利松實業股份有限公司)
民國一〇二一年及一〇二〇年
(金額均以新台幣為單位)

民國一〇二一年及一〇二〇年三月三十一日

| 代碼 | 項 目 | 一〇二一年度 金額 | 一〇二〇年度 金額 | 代 碼 | 項 目 | 一〇二一年度 金額 | 一〇二〇年度 金額 |
|--------|----------------------------|--------------|--------------|---------|-------------------|--------------|--------------|
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | | | 投資活動之現金流量： | | |
| A00010 | 繼續營業單位稅前淨利(損失) | \$ (59,913) | \$ (47,779) | BBBB | 取得無活絡市場之債券投資 | | (2,057) |
| A20000 | 調整項目： | | | B00600 | 取得以成本衡量之金融資產 | | - |
| A20010 | 收益費損項目： | | | B01200 | 取得採用權益法之投資 | | - |
| A20100 | 折舊費用 | 9,117 | 15,275 | B01800 | 採用權益法之被投資公司減資退回股款 | | - |
| A20200 | 攤銷費用 | 171 | 301 | B02400 | 取得不動產、廠房及設備 | | (971) |
| A20900 | 利息費用 | 6,185 | 13,871 | B02700 | 處分不動產、廠房及設備 | | 96,063 |
| A21200 | 利息收入 | (130) | (130) | B02800 | 預收出售資產價款 | | - |
| 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) | (511) | 1,133 | B02900 | 其他應收款-關係人減少 | | 15,771 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 103,219 | 66,632 | B04400 | 取得無形資產 | | (76) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | (41,188) | (4,339) | B04500 | 處分無形資產 | | - |
| A23100 | 處分投資利益 | (20,354) | - | B04600 | 存出保證金增加 | | 4,741 |
| A23500 | 金融資產減損損失 | 4,425 | 1,575 | B03700 | 其他非流動資產減少 | | 569 |
| A23800 | 非金融資產減損迴轉利益 | (2,777) | (35,258) | B06800 | 收取之股利 | | 38,438 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | B07600 | 投資活動之淨現金流入(流出) | | 152,478 |
| A32110 | 交易目的金融負債增加(減少) | (289) | - | CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| A31130 | 應收票據(增加)減少 | (170) | 212 | C000100 | 舉借(償還)短期借款 | | (20,520) |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少 | (16,085) | (71,324) | C01600 | 舉借長期借款 | | - |
| A31160 | 應收帳款-關係人(增加)減少 | 5,716 | (11,766) | C01700 | 償還長期借款 | | (40,998) |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | 37 | 122 | C03800 | 其他應付款-關係人減少 | | (17,989) |
| A31190 | 其他應收款-關係人(增加)減少 | (79) | 70,407 | CCCC | 籌資活動之淨現金流入(流出) | | (79,507) |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | (1,762) | (2,036) | DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | - |
| A31220 | 預付費用(增加)減少 | 640 | 1,612 | EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | (16,690) |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少 | (758) | 39 | E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | | 29,203 |
| A32130 | 應付票據增加(減少) | - | (900) | E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | | \$12,513 |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | (37,269) | (24,030) | | | | |
| A32160 | 應付帳款-關係人增加(減少) | 43,641 | 95,820 | | | | |
| A32180 | 其他應付款增加(減少) | (42,402) | (16,469) | | | | |
| A32190 | 其他應付款-關係人增加(減少) | (36,222) | (35,454) | | | | |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少) | (849) | (11,054) | | | | |
| A33000 | 營運產生之現金流入(流出) | (87,607) | 6,460 | | | | |
| A33100 | 收取之利息 | 139 | 130 | | | | |
| A33300 | 支付之利息 | (2,193) | (5,403) | | | | |
| A33500 | 支付之所得稅 | - | (4,599) | | | | |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(流出) | (89,661) | (3,412) | | | | |

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：包仁志



經理人：包仁志



會計主管：徐仲榮

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，主要業務為各種光電與一般其相關電子零件之製造與銷售。本公司股票自於民國九十一年二月十九日在中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃買賣，其註冊地及主要營運據點位於桃園縣楊梅市高上里高獅路740巷6號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正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如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年適用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

2.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

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財期間生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12

號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9)國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10)其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12)政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13)揭露一金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14)金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15)國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，

視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評

價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他

適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正

(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現在正評估(4)、(6)、(9)-(10)、(16)-(18)、(23)-(24)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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39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。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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以「採用權益法之投資」調整，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控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

5. 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。

6. 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)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

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資產；或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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本公司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。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

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。

當本公司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。

(3) 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。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融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衍生金融資產或金融負債；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(屬持有供交易)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金融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。當衍生金融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。衍生金融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，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

9. 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，採先進先出法

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，但不包含借款成本。

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。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之

權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司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。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業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。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業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公司對其持股比例時，本公司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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業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之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業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)本公司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時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部

分。喪失重大影響時該投資關聯企業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。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

11. 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，本公司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：5～50年

機器設備：3～10年

運輸設備：3～5年

辦公設備：2～8年

租賃改良：2～5年

其他設備：2～10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。

12. 租賃

本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

13. 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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

| | 專利權 | 電腦軟體 |
|-----------|--------------|---------------|
| 耐用年限 | 3年 | 3年 |
| 使用之攤銷方法 | 於專利權期間以直線法攤銷 | 於估計效益年限以直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 | 外部取得 |

14. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 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。當本公司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。

銷貨退回及折讓負債準備

本公司依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

17. 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。

18. 退職後福利計畫

本公司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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司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。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

19. 股份基礎給付交易

本公司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公司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。

本公司對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

20. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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。

未分配盈餘加徵百分之十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

本公司編製個體財務報表時，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。

1. 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) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(3)收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，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，係依據本公司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，因公司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。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金 | \$155 | \$142 | \$276 |
| 活期存款 | 12,358 | 29,061 | 15,184 |
| 合 計 | <u>\$12,513</u> | <u>\$29,203</u> | <u>\$15,460</u> |

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|--------------|------------|--------------|
| 持有供交易之金融資產： | | | |
| 基 金 | \$289 | \$- | \$- |
| 匯率選擇權 | - | - | 11 |
| 匯率交換合約 | 219 | - | 830 |
| 合 計 | <u>\$508</u> | <u>\$-</u> | <u>\$841</u> |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | |
|-------|-------|-----|-------|
| 流 動 | \$508 | \$- | \$841 |
| 非 流 動 | - | - | - |
| 合 計 | \$508 | \$- | \$841 |

本公司持有供交易之金融資產未有提供擔保之情況。

3.以成本衡量之金融資產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|----------|-----------|-----------|---------|
| 備供出售金融資產 | | | |
| 股票取得成本 | \$6,000 | \$6,000 | \$- |
| 減：累計減損 | (6,000) | (1,575) | - |
| 淨 值 | \$- | \$4,425 | \$- |
| 流 動 | \$- | \$- | \$- |
| 非 流 動 | - | 4,425 | - |
| 合 計 | \$- | \$4,425 | \$- |

(1)本公司於民國一〇一年五月以新台幣6,000仟元參與輔佳材料股份有限公司現金增資，取得輔佳材料股份有限公司600仟股。

(2)上述本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(3)上開被投資公司經本公司評估對其投資價值已發生累計減損6,000仟元，而民國一〇二年度認列減損損失金額為4,425仟元。

(4)本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4.無活絡市場之債券投資

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------|-----------|-----------|---------|
| 定期存款 | \$5,080 | \$3,113 | \$- |
| 備償戶 | 90 | - | 7 |
| 合 計 | \$5,170 | \$3,113 | \$7 |
| 流 動 | \$5,170 | \$3,113 | \$7 |
| 非 流 動 | - | - | - |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | |
|-----|---------|---------|-----|
| 合 計 | \$5,170 | \$3,113 | \$7 |
|-----|---------|---------|-----|

本公司無活絡市場之債券投資提供擔保之情況詳附註八。

5. 應收票據

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|-----------|-----------|---------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$765 | \$595 | \$807 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| 合 計 | \$765 | \$595 | \$807 |

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

6. 應收帳款及應收帳款—關係人

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$108,774 | \$213,885 | \$127,449 |
| 減：備抵呆帳 | (14,161) | (14,227) | (2,210) |
| 備抵銷貨退回及折讓 | - | (3,095) | - |
| 小 計 | 94,613 | 196,563 | 125,239 |
| 應收帳款—關係人 | 15,360 | 21,076 | 12,279 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| 小 計 | 15,360 | 21,076 | 12,279 |
| 合 計 | \$109,973 | \$217,639 | \$137,518 |

本公司對客戶之授信期間通常為月結45天至180天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合計 |
|-----------|---------------|---------------|----------|
| 102.1.1 | \$- | \$14,227 | \$14,227 |
| 當期發生之金額 | - | - | - |
| 因無法收回而沖銷 | - | (66) | (66) |
| 102.12.31 | \$- | \$14,161 | \$14,161 |
| 101.1.1 | \$- | \$2,210 | \$2,210 |
| 當期發生之金額 | - | 12,017 | 12,017 |
| 其他 | - | - | - |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | |
|-----------|-----|----------|----------|
| 101.12.31 | \$- | \$14,227 | \$14,227 |
|-----------|-----|----------|----------|

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

| | 已逾期但尚未減損之應收帳款 | | | | | | 合 計 |
|-----------|---------------|-----------|---------|----------|----------|--------|---------|
| | 未逾期 且未減損 | 90天內 | 31-180天 | 181-270天 | 271-360天 | 361天以上 | |
| | 102.12.31 | \$109,973 | \$- | \$- | \$- | \$- | |
| 101.12.31 | 123,219 | 688 | - | 582 | 296 | 92,854 | 217,639 |
| 101.1.1 | 12,580 | 103,536 | 16,188 | 69 | 694 | 4,451 | 137,518 |

7.存貨

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------------|-----------|-----------|----------|
| 原 料 | \$568 | \$3,707 | \$5,802 |
| 在 製 品 | 212 | 575 | 1,569 |
| 製 成 品 | 3,381 | 5,205 | 14,231 |
| 商 品 | 10,603 | 7,859 | 119 |
| 合 計 | 14,764 | 17,346 | 21,721 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (4,639) | (8,983) | (15,394) |
| 淨 額 | \$10,125 | \$8,363 | \$6,327 |

(1) 本公司民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年一月一日至十二月三十一日認列為費用之存貨成本分別為218,899元及170,938仟元，其中包括下列費損：

| 項 目 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | \$(4,344) | \$(6,411) |
| 存貨報廢損失 | 5,393 | 415 |
| 存貨盤(盈)虧 | 59 | (62) |
| 合 計 | \$1,108 | \$(6,058) |

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

8.採用權益法之投資

| 被投資公司名稱 | 102.12.31 | | 101.12.31 | | 101.1.1 | |
|---------|-----------|------|-----------|------|---------|------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | | | |
|--------------------------------|-----------|--------|-----------|--------|-------------|---------|
| 投資子公司： | | | | | | |
| K-Bridge Electronics Co., Ltd. | \$- | -% | \$- | -% | \$477,064 | 100.00% |
| K-Bridge Electronics Pte. Ltd. | - | 100.00 | - | 100.00 | - | 100.00 |
| 松上模里西斯有限公司 | 830,364 | 100.00 | 845,365 | 100.00 | 535,028 | 100.00 |
| 小計 | 830,364 | | 845,365 | | 1,012,092 | |
| 投資關聯企業： | | | | | | |
| 東泰沂科技(股)公司 | - | 15.51 | - | 15.51 | - | 15.51 |
| 強勝投資股份有限公司 | - | - | - | - | 94 | 100.00 |
| 楊梅民隆投資股份有限公司 | - | - | - | - | 1,837 | 100.00 |
| 深圳中航數碼顯示科技有限 公司 | - | 53.52 | - | 53.52 | - | 53.52 |
| 大洋光電有限公司 | - | - | (20,354) | 66.67 | (20,354) | 66.67 |
| 加：帳列其他負債—遞延貸 項 | - | | 20,354 | | 20,354 | |
| 小計 | - | | - | | 1,931 | |
| 合計 | \$830,364 | | \$845,365 | | \$1,014,023 | |

(1)投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2)本公司於民國九十年三月透過第三地區英屬維京群島設立K-Bridge Electronics Co., Ltd.(以下簡稱K-Bridge(BVI))為境外控股公司。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，投資金額為美金44,047仟元(折合新台幣1,465,922仟元)，並轉投資以下各公司：

①於薩摩亞地區設立Moment Holding International Ltd.，截至民國一〇二及一〇一年十二月三十一日止，累計投資金額均為美金8,450仟元(折合新台幣287,784仟元)。Moment Holding另轉投資以下公司：

A.於民國八十一年三月轉投資東莞聯橋電子有限公司，該公司主要從事印刷電路板之產銷。截至民國一〇二及一〇一年十二月三十一日止，投資金額均為美金7,800仟元(折合新台幣267,398仟元)。

B.為整合印刷電路板之產銷管理，於民國九十八年十二月轉投資聯橋電子股份有限公司，主要從事印刷電路板之產銷。截至民國一〇二及一〇一年十二月三十一日止，投資金額均為美金1,277仟元(折合新台幣41,220仟元)。

②於薩摩亞地區設立Crystal World Finance Limited(以下簡稱Crystal World)，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，累計投資金額美金29,896仟元(折合新台幣1,016,577仟元)。Crystal World另轉投資以下公司：

A. 於民國九十一年二月轉投資吳江廣橋光電有限公司，主要從事背光模組之產銷。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司持股比例為43%，累計投資金額為美金22,258仟元(折合新台幣743,575仟元)。經本公司評估，可回收金額低於帳面價值，截至民國一〇〇年十二月三十一日止均已提列減損損失。

另本公司於民國一〇一年四月六日經董事會決議，出售間接轉投資之Crystal World Finance Limited及其持有吳江廣橋光電有限公司43%股權，出售價款為94,193仟元，業已完成股權變更登記，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已全數收款。

B. 於民國九十五年十一月轉投資之福州福橋電子有限公司，該公司主要從事導光板及背光模組之加工等。本公司於民國一〇〇年九月間因組織調整將福州福橋電子有限公司由原Crystal World Finance Limited持有轉由F-BRIDGE HOLDING(SAMOA) LIMITED持有，截至民國一〇二及一〇一年十二月三十一日止，本公司持股比例均為100%，累計匯出金額均為美金5,000仟元(折合新台幣163,440仟元)。

③於英屬維京群島設立Express Win Trading Ltd.由於政策變動，決議予以解散清算，並於民國一〇〇年完成解散程序。

④本公司於民國一〇一年五月三十日經董事會決議，為改善財務結構，擬針對應收款項扣除收款部分辦理債權放棄轉列福州福橋電子有限公司股東權益，計新台幣29,424元(折合美金約965仟元)，以提高福州福橋電子有限公司之淨值。

⑤另本公司民國一〇一年十一月為調整投資架構，解散K-Bridge(BVI)及F-BRIDGE HOLDING(SAMOA) LIMITED，並將Moment Holding International Ltd.及福州福橋電子有限公司由原K-Bridge(BVI)持有轉由松上模里西斯有限公司持有。

(3)本公司於民國九十五年二月轉投資從事電子零組件買賣之香港大洋光電有限公司。截至民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，累計投資金額為美金1,000仟元(折合新台幣32,348仟元)，長期投資貸餘金額為20,354仟元。另本公司業於民國一〇二年十一月間經決議處分轉投資大洋光電有限公司之股權，因迴轉前述貸餘金額而產生投資利益金額為20,354仟元。

(4)本公司於民國九十九年四月轉投資 K-Bridge Electronics Pte. Ltd.(設立於新加坡)，主要係經營貿易業務。截至民國一〇二及一〇一年十二月三十一日止，累計已投資金額均為新幣 1 元(折合新台幣 21 元)。

(5) 本公司轉投資之東泰沂科技股份有限公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，業已完成清算。

(6)本公司於民國九十四年轉投資深圳中航數碼顯示科技有限公司，該被投資公司由於政策變動，預計辦理解散，業已於民國一〇三年一月完成清算。

(7)本公司於民國九十九年十二月二十二日經董事會決議通過以 500,000 仟元收購松上模里西斯有限公司及松承科技股份有限公司 100%股權，並透過松上模里西斯有限公司間接取得大陸地區投資事業松大電子(廈門)有限公司、松上電子(蘇州)有限公司及吳江伏特電子工業有限公司之股權。

本公司另於民國一〇〇年九月間增加投資松上模里西斯有限公司美金 1,000 仟元(折合新台幣 29,650 仟元)，並經其間接投資松上電子(蘇州)有限公司。

本公司於民國一〇一年六月、七月及十二月間增加投資松上模里西斯有限公司共計美金 3,150 仟元(折合新台幣 92,988 仟元)，並經其間接投資松上電子(蘇州)有限公司，截至民國一〇二年十二月三十一日止，松上模里西斯有限公司已完成變更登記。

本公司為改善財務結構，於民國一〇二年十一月十一日經董事會決議，擬針對資金融通辦理債權放棄轉列吳江伏特電子工業有限公司股東權益，計新台幣 19,367 元(折合美金約 600 仟元)，以提高吳江伏特電子工業有限公司之淨值。

(8)本公司於民國一〇一年度評估採權益法評價之長期投資減損損失金額為 42,505 仟元，該減損係因被投資公司商譽之減損損失，直接列為投資帳面價值之減項。

(9)本公司於民國一〇〇年四月二十八日經董事會決議針對已無繼續經營價值之轉投資事業強勝投資股份有限公司及楊梅民隆投資股份有限公司辦理清算，並於民國一〇一年三月完成清算。

(10)前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.不動產、廠房及設備

| | 房屋及 | | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 合計 |
|------------|----------|-----------|-----------|----------|---------|---------|----------|-----------|
| | 土地 | 建築 | | | | | | |
| 成本： | | | | | | | | |
| 102.1.1 | \$53,782 | \$139,251 | \$102,364 | \$31,031 | \$2,412 | \$500 | \$66,149 | \$395,489 |
| 增添 | - | - | - | 69 | - | 167 | - | 236 |
| 處分 | (53,782) | (139,251) | (64,111) | (4,834) | (2,412) | (500) | (61,633) | (326,523) |
| 移轉 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他變動 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 102.12.31 | \$- | \$- | \$38,253 | \$26,266 | \$- | \$167 | \$4,516 | \$69,202 |
| 101.1.1 | \$53,782 | \$139,251 | \$161,251 | \$34,618 | \$2,744 | \$5,522 | \$78,977 | \$476,145 |
| 增添 | - | - | - | - | - | - | 125 | 125 |
| 處分 | - | - | (58,887) | (3,587) | (332) | (5,022) | (553) | (68,381) |
| 移轉 | - | - | - | - | - | - | 1,445 | 1,445 |
| 其他變動 | - | - | - | - | - | - | (13,845) | (13,845) |
| 101.12.31 | \$53,782 | \$139,251 | \$102,364 | \$31,031 | \$2,412 | \$500 | \$66,149 | \$395,489 |
| 折舊及減損： | | | | | | | | |
| 102.1.1 | \$- | \$76,008 | \$102,364 | \$30,919 | \$2,320 | \$500 | \$61,440 | \$273,551 |
| 折舊 | - | 620 | 7,070 | 113 | 45 | 19 | 1,250 | 9,117 |
| 減損損失(回升利益) | - | (4,912) | 2,135 | - | - | - | - | (2,777) |
| 處分 | - | (71,716) | (73,316) | (4,833) | (2,365) | (500) | (59,325) | (212,055) |
| 移轉 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他變動 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 102.12.31 | \$- | \$- | \$38,253 | \$26,199 | \$- | \$19 | \$3,365 | \$67,836 |
| 101.1.1 | \$- | \$103,298 | \$161,251 | \$33,863 | \$2,376 | \$2,521 | \$71,518 | \$374,827 |
| 折舊 | - | 1,811 | 8,530 | 333 | 276 | - | 4,325 | 15,275 |
| 減損利益 | - | (29,101) | (6,157) | - | - | - | - | (35,258) |
| 處分 | - | - | (61,260) | (3,277) | (332) | (2,021) | (478) | (67,368) |
| 移轉 | - | - | - | - | - | - | (80) | (80) |
| 其他變動 | - | - | - | - | - | - | (13,845) | (13,845) |
| 101.12.31 | \$- | \$76,008 | \$102,364 | \$30,919 | \$2,320 | \$500 | \$61,440 | \$273,551 |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨帳面金額：

| | | | | | | | | |
|-----------|----------|----------|-----|-------|-------|---------|---------|-----------|
| 102.12.31 | \$- | \$- | \$- | \$67 | \$- | \$148 | \$1,151 | \$1,366 |
| 101.12.31 | \$53,782 | \$63,243 | \$- | \$112 | \$92 | \$- | \$4,709 | \$121,938 |
| 101.1.1 | \$53,782 | \$35,953 | \$- | \$755 | \$368 | \$3,001 | \$7,459 | \$101,318 |

(1)本公司於民國一〇一年八月間經董事會決議出售土地及廠房，出售價款為158,000仟元，截止民國一〇二年十二月三十一日止，因已完成所有權移轉，故予以沖轉帳面價值金額為132,608仟元，與出售價款差異金額為25,392仟元，帳列處分不動產、廠房及設備利益。

(2)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

10.無形資產

| | 專利權 | 電腦軟體 | 合計 |
|-----------|-------|-------|---------|
| 成本： | | | |
| 102.1.1 | \$486 | \$250 | \$736 |
| 增添－單獨取得 | - | 76 | 76 |
| 到期除列 | (206) | (250) | (456) |
| 102.12.31 | \$280 | \$76 | \$356 |
| 101.1.1 | \$581 | \$752 | \$1,333 |
| 增添－單獨取得 | - | - | - |
| 處分 | - | (502) | (502) |
| 到期除列 | (95) | - | (95) |
| 101.12.31 | \$486 | \$250 | \$736 |
| 攤銷及減損： | | | |
| 102.1.1 | \$309 | \$221 | \$530 |
| 攤銷 | 142 | 29 | 171 |
| 到期除列 | (206) | (250) | (456) |
| 102.12.31 | \$245 | \$- | \$245 |
| 101.1.1 | \$226 | \$524 | \$750 |
| 攤銷 | 178 | 123 | 301 |
| 處分 | - | (426) | (426) |
| 到期除列 | (95) | - | (95) |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | |
|--|-------|-------|-------|
| | \$309 | \$221 | \$530 |
|--|-------|-------|-------|

淨帳面金額：

| | | | |
|-----------|-------|-------|-------|
| 102.12.31 | \$35 | \$76 | \$111 |
| 101.12.31 | \$177 | \$29 | \$206 |
| 101.1.1 | \$355 | \$228 | \$583 |

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|-------|-------|
| 營業成本 | \$- | \$- |
| 營業費用 | \$171 | \$301 |

11.其他非流動資產

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|-----------|-----------|----------|
| 預付設備款 | \$- | \$569 | 22,184 |
| 存出保證金 | 297 | 5,038 | 5,662 |
| 預付長期投資款 | - | 92,988 | - |
| 合 計 | \$297 | \$98,595 | \$27,846 |

12.短期借款

| | 利率區間(%) | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|---------|--------------|-----------|-----------|----------|
| 無擔保銀行借款 | 1.30%~3.645% | \$27,281 | \$70,576 | \$73,471 |
| 擔保銀行借款 | 1.49~1.67% | 31,912 | 9,137 | - |
| 合 計 | | \$59,193 | \$79,713 | \$73,471 |

(1)本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，尚未使用之短期借款額度分別約為55,632仟元、126,831仟元及183,413仟元。

(2)有關資產質押之情形請參閱附註八。

13.透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|-----------|-----------|---------|
| 持有供交易之金融負債： | | | |
| 匯率選擇權 | \$- | \$292 | \$- |
| 合 計 | \$ | \$292 | \$- |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | |
|-----|-----|-------|-----|
| | \$- | \$292 | \$- |
| 流動 | - | - | - |
| 非流動 | - | - | - |
| 合計 | \$- | \$292 | \$- |

14.其他應付款

| | | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 應付費用 | \$11,999 | \$11,895 | \$13,506 |
| 應付利息 | 72 | 128 | 233 |
| 應付設備款 | - | 735 | 2,950 |
| 其他 | 12 | 42,518 | 92,003 |
| 合計 | \$12,083 | \$55,276 | \$108,692 |

15.長期借款

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

| 債權人 | 102.12.31 | 利率(%) | 償還期間及辦法 |
|----------------|-----------|-------|---|
| 玉山商業銀行信用 借款 | \$1,706 | 2.80% | 自民國101年4月10日至民國103年4月10日，依民國101年4月起，按月還本，共分24期平均攤還本金。 |
| 減：一年內到期 | (1,706) | | |
| 合計 | \$- | | |

| 債權人 | 101.12.31 | 利率(%) | 償還期間及辦法 |
|------------------|-----------|-------|---|
| 台灣中小企業銀行 抵押借款 | \$5,094 | 2.84% | 自民國89年10月9日至民國104年10月9日，依民國91年10月起，按季還本，共分53期平均攤還本金。 |
| 台灣中小企業銀行 抵押借款 | 2,881 | 2.84% | 自民國90年6月8日至民國105年6月8日，依民國92年9月起，按季還本，共分52期平均攤還本金。 |
| 玉山商業銀行信用 借款 | 6,729 | 2.80% | 自民國101年4月10日至民國103年4月10日，依民國101年4月起，按月還本，共分24期平均攤還本金。 |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | |
|----------------|----------------|-------|---|
| 兆豐商業銀行抵押 借款 | 28,000 | 3.19% | 自民國98年6月1日至民國102年2月28日，依民國98年12月底前償還70,000仟元，民國99年起，每年5月及12月底前各償還60,000仟元；另民國101年5月起，按季還本，每季償還20,000仟元。 |
| 小計 | 42,704 | | |
| 減：一年內到期 | (35,400) | | |
| 合計 | <u>\$7,304</u> | | |

| 債權人 | 101.1.1 | 利率(%) | 償還期間及辦法 |
|------------------|----------------|-------|---|
| 台灣中小企業銀行 擔保借款 | \$6,793 | 2.84% | 自民國89年10月9日至民國104年10月9日，依民國91年10月起，按季還本，共分53期平均攤還本金。 |
| 台灣中小企業銀行 擔保借款 | 3,704 | 2.84% | 自民國90年6月8日至民國105年6月8日，依自民國92年9月起，按季還本，共分52期平均攤還本金。 |
| 兆豐商業銀行抵押 借款 | 88,000 | 3.19% | 自民國98年6月1日至民國102年2月28日，依自民國98年12月底前償還70,000仟元，民國99年起每年5月及12月底前各償還60,000仟元；另民國101年5月起，按季還本，每季償還20,000仟元。 |
| 玉山商業銀行信用 借款 | 2,888 | 3.36% | 自民國101年4月10日至民國103年4月10日，依民國98年5月15日至民國101年5月15日，依自撥款日起，依年金法按月平均攤還本息。 |
| 小計 | 101,385 | | |
| 減：一年內到期 | (93,410) | | |
| 合計 | <u>\$7,975</u> | | |

(1)台灣中小企業銀行擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

(2)本公司於民國九十九年三月十五日出具承諾書予兆豐商業銀行，承諾以下事項，並開立分期還款本票/支票共計68,000仟元：

①本公司、本公司具實質經營控制權之關係企業、本公司之董事及其關係人對東莞聯橋電子有限公司之持股比例合計不得低於該子公司全部已發行股份之百分之五十，且應維持對東莞聯橋電子有限公司之經營控制權。

②本公司及本公司具實質經營控制權之關係企業若出售所持有之吳江廣橋光電有

限公司股份，將優先償還本授信合約未清償之餘額。

③本公司提供子公司 K-Bridge Electronics Co., Ltd.之股份暨子公司 K-Bridge Electronics Co., Ltd.所持有之 Moment Holding International Ltd.之股份及其所持有 Crystal World Finance Ltd.之半數股份設質作為借款擔保。

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止因未符合上述①及②之承諾規定，故先行將上述借款轉列一年內到期之長期借款。

16.其他非流動負債

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|----------------|-----------------|-----------------|
| 遞延貸項 | \$2,895 | \$7,892 | \$9,249 |
| 長期投資貸餘 | - | 20,354 | 20,354 |
| 合 計 | <u>\$2,895</u> | <u>\$28,246</u> | <u>\$29,603</u> |

17.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。

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為927仟元及1,547仟元。

18.權益

(1)普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司之額定股本均為6,000,000仟元，已發行股本均為826,609仟元，每股面額10元，均為82,660,887股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一

定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(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)盈餘分配及股利政策

①依本公司章程規定公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，除酌予保留外，由董事會擬具盈餘分配案，其中董監事酬勞不得超過百分之五、員工紅利不得低於百分之三及超過百分之十，其餘提請股東會決議分配。

②本公司正處營業成長期，為持續擴充規模，提升產業競爭力，並考量公司資本支出預算及營運周轉所需，現階段股利發放政策之比率訂為現金股利不高於百分之二十，其餘發放股票股利，每年依法由董事會擬具分派議案，提報股東會。

③本公司民國一〇二年及一〇一年度因虧損，故無盈餘分配情形。

④本公司民國一〇二及一〇一年度產生虧損，故不予估列員工紅利及董監酬勞。

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

本公司轉換採用國際財務報導準則後，轉換日之保留盈餘仍為負數，故無需提列特別盈餘公積。

(6)有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

19. 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。

本公司分別於民國九十四年十二月十九日及九十六年十一月十八日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證2,706單位及5,000單位，每單位可認購母公司1股之普通股，認股權之執行價格係給與日母公司普通股收盤價。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。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

此計畫所給與認股權之合約期間為六年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

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(仟單位) | 每單位執行價格(元) |
|----------|-------------|------------|
| 94.12.19 | 2,706 | 12.70 |
| 96.11.18 | 5,000 | 10.70 |

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

| | 102年度 | | 101年度 | |
|-----------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 流通在外數量 (仟單位) | 加權平均 執行價格 (元) | 流通在外數量 (仟單位) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 1月1日流通在外認股選擇權 | 2,972 ¹ | 10.70 | 2,972 | \$10.70 |
| 本期給與認股選擇權 | - | - | - | - |
| 本期喪失認股選擇權 | - | - | - | - |
| 本期執行認股選擇權 | - | - | - | - |
| 本期逾期失效認股選擇權 | (2,972) | 10.70 | - | - |
| 12月31日流通在外認股選擇權 | - | - | 2,972 ¹ | 10.70 |
| 12月31日可執行認股選擇權 | - | - | 2,972 | 10.70 |

本期給與之認股選擇權之
加權平均公允價值 (元)

- -

¹包含於前述表格中之部分認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日其流

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

通在外之股數均為2,972單位。

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之資訊如下表：

| | 執行價格之區間 | 加權平均剩餘存續期間 (年) |
|-------------------------|---------|-------------------|
| 101.12.31 流通在外之認股選擇權 | \$10.70 | 0.89 年 |
| 101.1.1 流通在外之認股選擇權 | \$10.70 | 1.89 年 |

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列員工股份基礎給付計畫之費用均為0仟元。

本公司於民國一〇二年及一〇一年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

20.營業收入

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 商品銷售收入 | \$234,307 | \$188,386 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (8,914) | (4,077) |
| 合 計 | <u>\$225,393</u> | <u>\$184,309</u> |

21.營業租賃

(1)本公司為承租人

本公司以營業租賃方式承租廠房，其平均年限為三年，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------------|-----------|-----------|---------|
| 不超過一年 | \$1,140 | \$- | \$- |
| 超過一年但不超過五年 | 1,170 | - | - |

松上電子股份有限公司
 個體財務報表附註
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | |
|------|---------|-----|-----|
| 超過五年 | - | - | - |
| 合 計 | \$2,310 | \$- | \$- |

營業租賃認列之費用如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|-------|-------|
| 營業成本 | \$237 | \$- |
| 營業費用 | 333 | - |
| 合 計 | \$570 | \$- |

22.民國一〇二年度及一〇一年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 性質別 \ 功能別 | 102年度 | | | 101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 | \$2,116 | \$17,110 | \$19,226 | \$5,528 | \$26,898 | \$32,426 |
| 勞健保費用 | 198 | 1,345 | 1,543 | 450 | 2,120 | 2,570 |
| 退休金費用 | 68 | 859 | 927 | 218 | 1,329 | 1,547 |
| 其他員工福利費用 | 41 | 215 | 256 | 47 | 737 | 784 |
| 折舊費用 | 2,452 | 6,665 | 9,117 | 3,556 | 11,719 | 15,275 |
| 攤銷費用 | - | 171 | 171 | - | 301 | 301 |

23.營業外收入及支出

(1) 其他收入

| | 102年度 | 101年度 |
|---------|----------|----------|
| 利息收入 | \$130 | \$130 |
| 其他收入—其他 | 25,118 | 28,750 |
| 合 計 | \$25,248 | \$28,880 |

(2) 其他利益及損失

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------------|----------|---------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | \$41,188 | \$4,339 |
| 淨外幣兌換(損)益 | (3,191) | 13,883 |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| 金融資產減損損失 | (4,425) | (1,575) |
| 非金融資產減損迴轉利益 | 2,777 | 35,258 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失(利益) | 511 | (1,133) |
| 處分投資利益 | 20,354 | - |
| 其他支出—其他 | (127) | (126) |
| 合 計 | <u>\$57,087</u> | <u>\$50,646</u> |

(3) 財務成本

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|------------------|-------------------|
| 銀行借款之利息 | \$(2,137) | \$(5,298) |
| 其他銀行借款之利息 | (4,048) | (8,573) |
| 財務成本合計 | <u>\$(6,185)</u> | <u>\$(13,871)</u> |

24. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度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 |
|-----------------------|------------|-------------|------------|---------------|----------|
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$43,391 | \$- | \$43,391 | \$(7,377) | \$36,014 |

民國一〇一年度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 |
|-----------------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$(21,882) | \$- | \$(21,882) | \$3,720 | \$(18,162) |

25. 所得稅

(1) 民國一〇二年及一〇一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

| <u>認列於損益之所得稅</u> | 102年度 | 101年度 |
|------------------|-------|-------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | |
| 當期應付所得稅 | \$- | \$- |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| 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) | - | (10,867) |
| 所得稅費用(利益) | \$- | \$(10,867) |
| <u>認列於其他綜合損益之所得稅</u> | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$7,377 | \$(3,720) |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | \$7,377 | \$(3,720) |

(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：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------------------|------------|------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失) | \$(59,913) | \$(47,779) |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | (10,185) | \$(8,122) |
| 免稅收益之所得稅影響數 | (6,182) | (12,302) |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | 18,900 | (9,302) |
| 遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數 | (2,533) | 18,859 |
| 以前年度之當期所得稅於本年度調整 | - | - |
| 認列於損益之所得稅費用(利益)合計 | \$- | \$(10,867) |

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 認列於其 他綜合損 益 | 直接認 列於權 益 | 兌換差 額 | 期末餘 額 |
|---------------------|---------|-----------|-------------------|-----------------|----------|-----------|
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$680 | \$(556) | \$- | \$- | \$- | \$124 |
| 兌換利益 | (680) | 593 | - | - | - | (87) |
| 金融資產評價利益 | - | (37) | - | - | - | (37) |
| 國外營運機構財務報 表之兌換差額 | (350) | - | (7,377) | - | - | (7,727) |
| 遞延所得稅(費用)/利益 | | \$- | \$(7,377) | \$- | \$- | |
| 遞延所得稅資產/(負債) 淨額 | \$(350) | | | | | \$(7,727) |
| 表達於資產負債表之資 訊如下： | | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$680 | | | | | \$124 |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 遞延所得稅負債 | <u>\$1,030</u> | | | | | <u>\$7,851</u> |
|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------|----------------|
| 民國一〇一年度 | | | | | | |
| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 認列於其 他綜合損 益 | 直接認 列於權 益 | 兌換差 額 | 期末餘 額 |
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$143 | \$537 | \$- | \$- | \$- | \$680 |
| 兌換利益 | - | (680) | - | - | - | (680) |
| 金融資產評價利益 | (143) | 143 | - | - | - | - |
| 國外營運機構財務報 表之兌換差額 | (14,937) | 10,867 | 3,720 | - | - | (350) |
| 遞延所得稅(費用)/利益 | | <u>\$10,867</u> | <u>\$3,720</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債) 淨額 | <u>\$(14,937)</u> | | | | | <u>\$(350)</u> |
| 表達於資產負債表之資 訊如下： | | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$143</u> | | | | | <u>\$680</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$15,080</u> | | | | | <u>\$1,030</u> |

(4)本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度 | 虧損金額 | 尚未使用餘額 | | | 最後可抵 減年度 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | |
| 民國九十六年 | \$738,888 | \$698,959 | \$738,888 | \$714,365 | 一〇六年 |
| 民國九十七年 | 322,494 | 322,494 | 322,494 | 322,494 | 一〇七年 |
| 民國九十八年 | 52,066 | 52,066 | 52,066 | 52,066 | 一〇八年 |
| 民國九十九年 | 348,554 | 348,554 | 348,554 | 348,554 | 一〇九年 |
| 民國一〇〇年 | 29,321 | 29,321 | 29,321 | - | 一一〇年 |
| 民國一〇一年 | 75,410 | 75,410 | 75,410 | - | 一一一年 |
| 合 計 | <u>\$1,566,733</u> | <u>\$1,526,804</u> | <u>\$1,566,733</u> | <u>\$1,437,479</u> | |

(6)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為529,500仟元、532,033仟元及513,174仟元。

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7)兩稅合一相關資訊

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------|-----------|-----------|----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$72,333 | \$72,333 | \$67,485 |

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(8)所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本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 | 核定至民國一〇〇年度 |

26.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)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。

| | 102年度 | 101年度 |
|----------------------|------------|------------|
| (1)基本每股盈餘 | | |
| 本期淨利(仟元) | \$(59,913) | \$(36,912) |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 82,611 | 82,611 |
| 基本每股盈餘(元) | \$(0.72) | \$(0.45) |

(3)於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1.銷貨

| | 102年度 | 101年度 |
|-----|----------|----------|
| 子公司 | \$39,882 | \$52,741 |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司銷貨予子公司之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，收款期間係與一般客戶相當。

2.進貨

| | 102年度 | 101年度 |
|-----|-----------|-----------|
| 子公司 | \$181,094 | \$106,735 |

本公司向子公司之進貨主要係為商品，因其屬單一供應廠商，故其交易價格無法比較；另對其付款條件與一般廠商相當。

3.應收帳款－關係人

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|-----------|-----------|----------|
| 子公司 | \$15,360 | \$21,076 | \$12,279 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| 淨 額 | \$15,360 | \$21,076 | \$12,279 |

4.其他應收款－關係人

①出售固定資產等產生之其他應收款

| | 性 質 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----|--------|-----------|-----------|---------|
| 子公司 | 出售固定資產 | \$- | \$- | \$788 |

②預付貨款

| | 性 質 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----|------|-----------|-----------|---------|
| 子公司 | 預付貨款 | \$79 | \$- | \$121 |

③代辦及佣金收入/應收代辦收入

| | 性 質 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-----|-----------|-----------|-----------|----------|
| 子公司 | 代購設備/其他收入 | \$2,400 | \$2,400 | \$96,252 |

| | 性 質 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--|-----|-----------|-----------|---------|
|--|-----|-----------|-----------|---------|

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | |
|-----|--------|-----|-----|----------|
| 子公司 | 應收代辦收入 | \$- | \$- | \$96,386 |
|-----|--------|-----|-----|----------|

④應收資金融通款(帳列其他應收款—關係人):本公司民國一〇二年十二月三十一日未有資金融通予關係人之情形，另民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日資金融通予關係人明細如下：

| 對象 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 利息費用總額 |
|-----------------|----------|-----------------|------|------------|
| <u>民國一〇一一年度</u> | | | | |
| 子公司 | \$73,120 | \$35,138 | -% | \$- |
| 關聯企業 | 7,167 | - | - | - |
| 合計 | | <u>\$35,138</u> | | <u>\$-</u> |
| <u>民國一〇〇年度</u> | | | | |
| 子公司 | \$81,549 | \$79,049 | -% | \$- |
| 關聯企業 | 7,167 | - | - | - |
| 合計 | | <u>\$79,049</u> | | <u>\$-</u> |

5.應付帳款—關係人

| | | | |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 子公司 | \$160,526 | \$116,885 | \$17,162 |
| 關聯企業 | - | - | 3,903 |
| 合計 | <u>\$160,526</u> | <u>\$116,885</u> | <u>\$21,065</u> |

6.其他應付款—關係人

①減資股款及暫收款

| | | | | |
|-------|----------|----------------|-----------------|-----------------|
| | 性質 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 子公司 | 暫收款 | \$4,382 | \$4,263 | \$4,955 |
| 其他關係人 | 減資股款及暫收款 | - | 62,990 | 93,550 |
| 合計 | | <u>\$4,382</u> | <u>\$67,253</u> | <u>\$98,505</u> |

②各項費用/應付費用

| | | | | |
|-----|------|-----------|-----------|----------|
| | 性質 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 子公司 | 雜項費用 | \$107 | \$2,749 | \$58,390 |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | 利息費用及雜項費用 | 3,941 | 6,295 | 5,280 |
| 合 計 | | \$4,048 | \$9,044 | \$63,670 |
| | 性 質 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 子公司 | 應付費用 | \$6,841 | \$6,549 | \$9,192 |
| 其他關係人 | 應付費用 | 12,413 | 11,098 | 5,152 |
| 合 計 | | \$19,254 | \$17,647 | \$14,344 |

③應付資金融通款(帳列其他應付款－關係人)：

| 對象 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 利息費用總額 | 擔保品 |
|----------------|-----------|-----------|-------------|---------|-----|
| <u>民國一〇二年度</u> | | | | | |
| 子公司 | \$32,945 | \$17,705 | -% | \$- | 無 |
| 其他關係人 | 89,850 | 89,850 | 3.50% | 3,355 | 無 |
| 合 計 | | \$107,555 | | \$3,355 | |
| <u>民國一〇一年度</u> | | | | | |
| 子公司 | \$84,578 | \$29,136 | 6.00% | \$2,316 | 無 |
| 其他關係人 | 99,870 | 96,408 | 3.50%~3.75% | 3,647 | 無 |
| 合 計 | | \$125,544 | | \$5,963 | |
| <u>民國一〇〇年度</u> | | | | | |
| 子公司 | \$125,483 | \$86,309 | 6.00% | \$1,530 | 無 |
| 其他關係人 | 99,870 | 99,870 | 3.50%~3.75% | 791 | 無 |
| 合 計 | | \$186,179 | | \$2,321 | |

7.本公司民國一〇二年度未有與關係人財產交易之情形；民國一〇一年度與關係人財產交易明細如下：

| 資產種類 | 關係人 | 帳面價值 | 售價 | 處分 (損)益 |
|----------------|-----|-------|-------|------------|
| <u>民國一〇一年度</u> | | | | |
| 出售機器設備 | 子公司 | \$207 | \$207 | \$- |

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因出售機器設備等所產生之遞延未實現利益分別為2,895仟元、5,568仟元及為9,249仟元。

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

止，本公司因代購設備所產生之遞延未實現利益金額分別為0仟元、2,324仟元及0仟元。

- 8.截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司為松上電子(蘇州)有限公司分別提供44,925仟元、43,704仟元及0仟元借款保證。
- 9.截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司為吳江伏特電子工業有限公司分別提供14,975仟元、14,568仟元及0仟元之借款保證。
- 10.本公司截至民國一〇二年十二月三十一日向金融機構融資，係由其他關係人(許為城、包仁志先生及高淑萍小姐)擔任連帶保證人；另本公司於民國一〇一年十二月三十一日止向金融機構融資，係由其他關係人(曾志恭、蔡漢強、許為城、包仁志先生及高淑萍小姐)擔任連帶保證人。
- 11.本公司主要管理階層之獎酬

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|---------|---------|
| 短期員工福利 | \$5,571 | \$7,319 |
| 退職後福利 | 204 | 268 |
| 合 計 | \$5,775 | \$7,587 |

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | | 擔保債務內容 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 | |
| 土地(成本) | \$- | \$53,782 | \$53,782 | 長期借款 |
| 房屋及建築物(帳面價值) | - | 51,601 | 53,560 | 長、短期借款 |
| 採用權益法之投資(註1、註2) | - | 526,983 | 477,064 | 短期借款 |
| 無活絡市場之債券投資 | 5,170 | 3,113 | 7 | 短期借款及備償戶 |
| 存出保證金 | - | 5,020 | 5,020 | 假扣押保證金 |
| 合 計 | \$5,170 | \$640,499 | \$589,433 | |

註 1：截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司另提供子公司所持有之 Moment Holding International Ltd.之股份設質作為借款擔保。

註 2：截至民國一〇一年一月一日止，本公司另提供子公司所持有之 Crystal World Finance Ltd.之半數股份設質作為借款擔保。

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

| | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 持有供交易之金融資產 | \$508 | \$- | \$841 |
| 備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產) | - | 4,425 | - |
| 放款及應收款： | | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | 12,358 | 29,061 | 15,184 |
| 無活絡市場之債券投資 | 5,170 | 3,113 | 7 |
| 應收票據 | 765 | 595 | 807 |
| 應收帳款 | 94,613 | 196,563 | 125,239 |
| 應收帳款－關係人 | 15,360 | 21,076 | 12,279 |
| 其他應收帳款 | 33 | 93 | 113 |
| 其他應收帳款－關係人 | 79 | 35,138 | 176,344 |
| 合 計 | <u>\$128,886</u> | <u>\$290,064</u> | <u>\$330,814</u> |

金融負債

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

攤銷後成本衡量之金融負債：

| | | | |
|--------------|----------|----------|----------|
| 短期借款 | \$59,193 | \$79,713 | \$73,471 |
| 應付款項 | 328,191 | 562,300 | 608,347 |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,706 | 42,704 | 101,385 |
| 小計 | 389,090 | 684,717 | 783,203 |

透過損益按公允價值衡量之金融負債：

| | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 持有供交易之金融負債 | - | 292 | - |
| 合計 | \$389,090 | \$685,009 | \$783,203 |

2.財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1)當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加2,102仟元及1,649仟元。

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，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降五十個基本點，對本公司於民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加35仟元及91仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司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。

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

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為95.91%、50.83%及93.10%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-----------|----------|-------|-------|------|----------|
| 102.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | \$59,378 | \$- | \$- | \$- | \$59,378 |
| 長期借款 | 1,716 | - | - | - | 1,716 |
| 應付款項 | 328,191 | - | - | - | 328,191 |
| 101.12.31 | | | | | |
| 短期借款 | 80,339 | - | - | - | 80,339 |
| 長期借款 | 35,741 | 7,070 | 416 | - | 43,227 |
| 應付款項 | 562,300 | - | - | - | 562,300 |
| 101.1.1 | | | | | |
| 短期借款 | 74,069 | - | - | - | 74,069 |
| 長期借款 | 96,093 | 5,380 | 2,986 | - | 104,459 |
| 應付款項 | 608,347 | - | - | - | 608,347 |

衍生金融工具

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-----------|-------|------|------|------|-------|
| 102.12.31 | | | | | |
| 流入 | \$508 | \$- | \$- | \$- | \$508 |
| 流出 | - | - | - | - | - |
| 淨額 | \$508 | \$- | \$- | \$- | \$508 |
| 101.12.31 | | | | | |
| 流入 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- |
| 流出 | 292 | - | - | - | 292 |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | | |
|---------|---------|-----|-----|-----|---------|
| 淨額 | \$(292) | \$- | \$- | \$- | \$(292) |
| 101.1.1 | | | | | |
| 流入 | \$841 | \$- | \$- | \$- | \$841 |
| 流出 | - | - | - | - | - |
| 淨額 | \$841 | \$- | \$- | \$- | \$841 |

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司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公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，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參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國一〇二年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|-------|------|------|-------|
| 金融資產： | | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | | | |
| 基金 | \$289 | \$- | \$- | \$289 |
| 匯率交換合約 | - | 219 | - | 219 |

民國一〇一年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|------|-------|------|-------|
| 金融負債： | | | | |
| 持有供交易之金融負債 | | | | |
| 匯率選擇權 | \$- | \$292 | \$- | \$292 |

民國一〇一年一月一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|------|------|------|------|
| 金融資產： | | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | | | |
| 匯率選擇權 | \$- | \$11 | \$- | \$11 |
| 匯率交換合約 | - | 830 | - | 830 |

於民國一〇二及一〇一年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 衍生金融工具本公司持有供交易之衍生金融工具包括匯率交換合約及匯擇選合約等，其相關資訊分述如下：

匯率交換合約及匯擇選合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

| 項目 | 合約金額 | 期間 |
|------------------|-----------|---------------------|
| <u>102.12.31</u> | | |
| 匯率交換合約 | 賣出USD300 | 102.02.08~103.02.07 |
| 匯率選擇權合約 | 賣出USD550 | 102.05.23~103.05.23 |
| <u>101.12.31</u> | | |
| 匯率交換合約 | 賣出 USD850 | 100.02.08~102.05.23 |
| 匯率選擇權合約 | 賣出 USD800 | 101.04.09~102.04.10 |
| <u>101.1.1</u> | | |
| 匯率交換合約 | 賣出 USD650 | 100.02.08~101.07.11 |
| 匯率選擇權合約 | 賣出 USD300 | 100.03.22~101.03.26 |

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。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司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)

| 金融資產 | 102.12.31 | | | 101.12.31 | | |
|-------------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$4,613 | 29.95 | \$138,154 | \$9,734 | 29.14 | \$283,604 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | | | |
| 美金 | \$11,631 | 29.95 | \$348,359 | \$15,360 | 29.14 | \$447,536 |

| 金融資產 | 101.01.01 | | |
|-------------|-----------|-------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$10,495 | 30.29 | \$317,883 |
| | | | |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$12,835 | 30.29 | \$388,783 |

9. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：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(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：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：請參閱附註十二.7。

(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十一(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(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：無。

(4)本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表八。

(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：請參閱附表九。

(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：

東莞聯橋電子有限公司於民國一〇二年十二月三十一日止所持有金融資產明細如下：

| | |
|--------------------|----------------|
| | 102.12.31 |
| 公平價值變動列入損益之金額資產－流動 | |
| 預購遠期外匯 | <u>\$9,634</u> |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇二年度因公平價值變動列入損益之金額資產評價損益如下：

| | 一〇二年度 | |
|---------------|-----------------|------------------|
| | 已實現損益 | 未實現損益 |
| <u>遠期外匯合約</u> | <u>\$27,235</u> | <u>\$(1,566)</u> |

松上電子股份有限公司
 個體財務報表附註
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣/外幣仟元

| 大陸投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註 1) | 本期末自 台灣匯出 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 積 投 資 金 額 | 被投資公司本 期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 (註 2) | 期末投資 帳面價值 (註 3 及 5) | 截至本期止 已匯回投資 收益 | 本 期 期 末 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 4) | 經濟部投資 審核投資 金額 | 依經濟部投 審會規定赴 大陸地區投 資限額 |
|----------------|--------------------|------------|---------------|--------------------------|-----------------|----|--|---------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | | | |
| 東莞聯橋電子有限公司 | 印刷電路板之產銷 | USD 19,373 | (2) | \$267,398 (USD 7,800) | - | - | \$267,398 (USD 7,800) | \$114,199 | 41.22% | \$47,073 (2)B | \$492,458 | \$398,023 (USD 12,885) | \$1,080,816 USD 34,272) | \$1,134,718 (USD 36,122) | 註 6 |
| 福州福橋電子有限公司 | 背光模組及導光板 | USD 5,000 | (2) | 163,440 (USD 5,000) | - | - | 163,440 (USD 5,000) | (779) | 100% | (779) (2)B | (36,060) | - | - | - | - |
| 深圳中航數碼顯示科技有限公司 | 貿易公司 | USD 1,599 | (1) | 27,340 (USD 857) | - | - | 27,340 (USD 857) | - | 53.52% | - | - | - | - | - | - |
| 松大電子(廈門)有限公司 | 背光模組及電子線材 | USD 700 | (2) | 46,500 (USD 1,531) | - | - | 46,500 (USD 1,531) | (10,093) | 100% | (10,093) (2)B | 24,319 | 23,154 (USD 796) | - | - | - |
| 松上電子(蘇州)有限公司 | 背光模組、電子線材及觸控玻璃貼合加工 | USD 9,600 | (2) | 456,138 (USD 15,132) | - | - | 456,138 (USD 15,132) | (43,158) | 100% | (43,158) (2)B | 286,951 | - | - | - | - |
| 吳江伏特電子工業有限公司 | 變壓器及電阻 | USD 2,550 | (2) | 120,000 (USD 3,952) | - | - | 120,000 (USD 3,952) | (64,992) | 100% | (64,992) (2)B | 120,070 | - | - | - | - |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：期末投資帳面價值包含累積換算調整數及以債權轉投資增加之長期股權投資。

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

註5：係以財務報告日之匯率US:NT=1:29.95換算。

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

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

| | 進貨 | | 應付款項 | |
|-------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 佔該公司 進貨淨額 百分比 | 金額 | 佔該公司 科目餘額 百分比 |
| 台灣松上向蘇州松上進貨 | \$5,842 | 2.67 | \$- | - |
| 台灣松上向廈門松大進貨 | 50 | 0.02 | - | - |
| 台灣松上向吳江伏特進貨 | 175,202 | 80.16 | 151,385 | 81.87 |
| 合 計 | <u>\$181,094</u> | | <u>\$151,385</u> | |

本公司向關係人之進貨主要係為商品，因其屬單一供應廠商，故其交易價格無法比較；另對其付款條件與一般廠商相當。

(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：

| | 銷貨 | | 應收款項 | |
|-------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | 金額 | 佔該公司 銷貨淨額 百分比 | 金額 | 佔該公司 科目餘額 百分比 |
| 台灣松上銷貨予蘇州松上 | \$3,234 | 1.43 | \$- | - |
| 台灣松上銷貨予廈門松大 | 36,648 | 16.26 | 15,360 | 13.97 |
| 合 計 | <u>\$39,882</u> | | <u>\$15,360</u> | |

本公司銷貨予關係人之之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，收款期間係與一般客戶相當。

(3)財產交易金額及其所產生損益數額：無此情形。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司為松上電子(蘇州)有限公司及吳江伏特電子工業有限公司分別提供44,925仟元及14,975仟元之借款保證。

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

| 項 目 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 利息總額 |
|---------------|-----------------|------------|------|------------|
| 台灣松上資金融通予蘇州松上 | \$17,970 | \$- | -% | \$- |
| 台灣松上資金融通予吳江伏特 | 59,900 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$77,870</u> | <u>\$-</u> | | <u>\$-</u> |

(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：

本公司截止民國一〇二年十二月三十一日止帳列對福州福橋電子有限公司之其他應收款餘額為 79 仟元。

另本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止帳列對東莞聯橋電子有限公司之其他應付款餘額為 5,302 仟元。

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年度之個體財務報告係為首份依證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報告。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告，並於會計政策中說明。首份個體財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本公司依據國際財務報導準則第1號「首次採

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。

2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
4. 在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇一年度個體綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節

| 項目 | 轉換至國際 財務報導準則之影響 | | 經金管會認可之 國際財務報導準則 | | 註 |
|--------------------|--------------------|---------|---------------------|-----------|------------------|
| | 先前一般公認會計原則 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | |
| 流動資產 | | | | | 流動資產 |
| 現金及約當現金 | \$15,460 | \$- | \$- | \$15,460 | 現金及約當現金 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 841 | - | - | 841 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |
| | - | - | 7 | 7 | 無活絡市場之債券投資 |
| 應收票據 | 807 | - | - | 807 | 應收票據 |
| 應收帳款 | 125,239 | - | - | 125,239 | 應收帳款 |
| 應收帳款—關係人 | 12,279 | - | - | 12,279 | 應收帳款—關係人 |
| 其他應收款 | 266 | - | (153) | 113 | 其他應收款 |
| 其他應收款—關係人 | 176,344 | - | - | 176,344 | 其他應收款—關係人 |
| | - | - | 170 | 170 | 當期所得稅資產 |
| 存貨 | 6,327 | - | - | 6,327 | 存貨 |
| 預付款項 | 16,853 | - | (17) | 16,836 | 預付款項 |
| 受限制資產 | 7 | - | (7) | - | - |
| 其他流動資產 | 370 | - | - | 370 | 其他流動資產 |
| 流動資產合計 | 354,793 | - | - | 354,793 | 流動資產合計 |
| 權益法之長期股權投資 | 1,014,023 | - | - | 1,014,023 | 採權益法之投資 |
| 固定資產淨額 | 123,502 | - | (22,184) | 101,318 | 不動產、廠房及設備 |
| 無形資產 | 583 | - | - | 583 | 無形資產 |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | | | |
|---------|-------------|-----|---------|-------------|---------|---|
| 其他資產 | - | - | 27,846 | 27,846 | 其他非流動資產 | 2 |
| 存出保證金 | 5,662 | - | (5,662) | - | 存出保證金 | |
| 遞延所得稅資產 | - | - | 143 | 143 | 遞延所得稅資產 | 5 |
| 非流動資產合計 | 1,143,770 | - | 143 | 1,143,913 | 非流動資產合計 | |
| 資產總計 | \$1,498,563 | \$- | \$143 | \$1,498,706 | 資產總計 | |

| 先前一般公認會計原則 | 轉換至國際 | | 經金管會認可之 | | 項目 | 註 |
|------------|-------------|-----------|----------|-------------|-------------------|---|
| | 金額 | 財務報導準則之影響 | 國際財務報導準則 | 金額 | | |
| 項目 | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項目 | 註 |
| 流動負債 | | | | | 流動負債 | |
| 短期借款 | \$73,471 | \$- | \$- | \$73,471 | 短期借款 | |
| 應付票據 | 900 | - | - | 900 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 178,662 | - | - | 178,662 | 應付帳款 | |
| 應付帳款－關係人 | 21,065 | - | - | 21,065 | 應付帳款－關係人 | |
| 應付所得稅 | 4,599 | - | - | 4,599 | 當期所得稅負債 | |
| 應付費用 | 13,739 | - | (13,739) | - | | |
| 其他應付款 | 92,003 | - | 16,689 | 108,692 | 其他應付款 | |
| 其他應付款－關係人 | 299,028 | - | - | 299,028 | 其他應付款－關係人 | |
| 應付設備款 | 2,950 | - | (2,950) | - | | |
| 一年內到期之長期借款 | 93,410 | - | - | 93,410 | 一年內到期之長期借款 | |
| 其他流動負債 | 14,972 | - | - | 14,972 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 794,799 | - | - | 794,799 | 流動負債合計 | |
| 長期負債 | | | | | 長期負債 | |
| 長期借款 | 7,975 | - | - | 7,975 | 長期借款 | |
| 遞延所得稅負債 | 14,937 | - | 143 | 15,080 | 遞延所得稅負債 | 5 |
| 遞延貨項 | 29,603 | - | - | 29,603 | 其他非流動負債 | |
| 負債總計 | 847,314 | - | 143 | 847,457 | 負債總計 | |
| 股本 | | | | | 股本 | |
| 普通股股本 | 826,609 | - | - | 826,609 | 普通股股本 | |
| 未分配盈餘 | (248,290) | 72,930 | - | (175,360) | 未分配盈餘 | 4 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | 其他權益 | |
| 累積換算調整數 | 72,930 | (72,930) | - | - | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 4 |
| 股東權益總計 | 651,249 | - | - | 651,249 | 權益總計 | |
| 負債及股東權益總計 | \$1,498,563 | \$- | \$143 | \$1,498,706 | 負債及權益總計 | |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節

| 先前一般公認會計原則 | | 轉換至國際 財務報導準則之影響 | | 經金管會認可之 國際財務報導準則 | | |
|--------------|-------------|--------------------|----------|---------------------|------------|---|
| 項目 | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項目 | 註 |
| 流動資產 | | | | | 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$29,203 | \$- | \$- | \$29,203 | 現金及約當現金 | |
| 公平價值變動列入損益之金 | - | - | - | - | 透過損益按公允價值衡 | |
| 融資產－流動 | - | - | - | - | 量之金融資產 | |
| | - | - | 3,113 | 3,113 | 無活絡市場之債券投資 | 1 |
| 應收票據 | 595 | - | - | 595 | 應收票據 | |
| 應收帳款 | 196,563 | - | - | 196,563 | 應收帳款 | |
| 應收帳款－關係人 | 21,076 | - | - | 21,076 | 應收帳款－關係人 | |
| 其他應收款 | 161 | - | (68) | 93 | 其他應收款 | |
| 其他應收款－關係人 | 35,138 | - | - | 35,138 | 其他應收款－關係人 | |
| | - | - | 68 | 68 | 當期所得稅資產 | |
| 存貨 | 8,363 | - | - | 8,363 | 存貨 | |
| 預付款項 | 687 | - | - | 687 | 預付款項 | |
| 受限制資產 | 3,113 | - | (3,113) | - | - | |
| 其他流動資產 | 331 | - | - | 331 | 其他流動資產 | |
| 流動資產合計 | 295,230 | - | - | 295,230 | 流動資產合計 | |
| 權益法之長期股權投資 | 845,365 | - | - | 845,365 | 採權益法之投資 | |
| 預付長期投資款 | 92,988 | - | (92,988) | - | - | |
| 以成本衡量之金融資產－非 | | | | | | |
| 流動 | 4,425 | - | - | 4,425 | 以成本衡量之金融資產 | |
| 固定資產淨額 | 89,383 | - | 32,555 | 121,938 | 不動產、廠房及設備 | 2 |
| 無形資產 | 206 | - | - | 206 | 無形資產 | |
| 其他資產 | - | - | 98,595 | 98,595 | 其他非流動資產 | 2 |
| 存出保證金 | 5,038 | - | (5,038) | - | 存出保證金 | |
| 閒置資產淨額 | 33,124 | - | (33,124) | - | - | |
| 遞延所得稅資產 | - | - | 680 | 680 | 遞延所得稅資產 | 5 |
| 非流動資產合計 | 1,070,529 | - | 680 | 1,071,209 | 非流動資產合計 | |
| 資產總計 | \$1,365,759 | \$- | \$680 | \$1,366,439 | 資產總計 | |

| 先前一般公認會計原則 | | 轉換至國際 財務報導準則之影響 | | 經金管會認可之 國際財務報導準則 | | |
|------------|----|--------------------|------|---------------------|----|---|
| 項目 | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項目 | 註 |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | | 流動負債 |
|--------------------|-------------|----------|----------|-------------|-------------------|
| 流動負債 | | | | | 流動負債 |
| 短期借款 | \$79,713 | \$- | \$- | \$79,713 | 短期借款 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | 292 | - | - | 292 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |
| 應付帳款 | 179,695 | - | - | 179,695 | 應付帳款 |
| 應付帳款－關係人 | 116,885 | - | - | 116,885 | 應付帳款－關係人 |
| 應付所得稅 | - | - | - | - | 當期所得稅負債 |
| 應付費用 | 12,023 | - | (12,023) | - | |
| 其他應付款 | 42,518 | - | 12,758 | 55,276 | 其他應付款 |
| 其他應付款－關係人 | 210,444 | - | - | 210,444 | 其他應付款－關係人 |
| 應付設備款 | 735 | - | (735) | - | |
| 一年內到期之長期借款 | 35,400 | - | - | 35,400 | 一年內到期之長期借款 |
| 預收款項 | 54,596 | - | (54,596) | - | |
| 其他流動負債 | 1,383 | - | 54,596 | 55,979 | 其他流動負債 |
| 流動負債合計 | 733,684 | - | - | 733,684 | 流動負債合計 |
| 長期負債 | | | | | 長期負債 |
| 長期借款 | 7,304 | - | - | 7,304 | 長期借款 |
| 遞延所得稅負債 | 350 | - | 680 | 1,030 | 遞延所得稅負債 |
| 遞延貸項 | 28,246 | - | - | 28,246 | 其他非流動負債 |
| 負債總計 | 769,584 | - | 680 | 770,264 | 負債總計 |
| | | | | | |
| 股本 | | | | | 股本 |
| 普通股股本 | 826,609 | - | - | 826,609 | 普通股股本 |
| 未分配盈餘 | (232,144) | 19,872 | - | (212,272) | 未分配盈餘 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | 其他權益 |
| 累積換算調整數 | 1,710 | (19,872) | - | (18,162) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
| 股東權益總計 | 596,175 | - | - | 596,175 | 權益總計 |
| 負債及股東權益總計 | \$1,365,759 | \$- | \$680 | \$1,366,439 | 負債及權益總計 |

民國一〇一年度個體綜合損益表項目之調節

| 項目 | 轉換至國際 | | 經金管會認可 | | 項目 | 註 |
|--------|------------|-----------|--------|-----------|--------|---|
| | 先前一般公認會計原則 | 財務報導準則之影響 | 金額 | 之國際財務報導準則 | | |
| 營業收入淨額 | \$184,309 | \$- | \$- | \$184,309 | 營業收入淨額 | |
| 營業成本 | (170,898) | - | - | (170,898) | 營業成本 | |
| 營業毛利 | 13,411 | - | - | 13,411 | 營業毛利 | |
| 營業費用 | | | | | 營業費用 | |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | | | | | | |
|------------|----------|------------|------------|------------|----------------------------------|---|
| 推銷費用 | (6,811) | - | - | (6,811) | 推銷費用 | |
| 管理費用 | (52,066) | - | - | (52,066) | 管理費用 | |
| 研究發展費用 | (1,336) | - | - | (1,336) | 研發費用 | |
| 合計 | (60,213) | - | - | (60,213) | | |
| 營業利益(損失) | (46,802) | | | (46,802) | 營業利益(損失) | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及支出 | |
| 兌換利益 | 13,883 | - | - | 13,883 | 其他利益及損失 | 3 |
| 利息收入 | 130 | - | - | 130 | 其他收入 | 3 |
| 處分固定資產淨益 | 4,863 | - | - | 4,863 | 其他利益及損失 | 3 |
| 減損回升利益 | 35,258 | - | - | 35,258 | 其他利益及損失 | 3 |
| 其他收入 | 28,750 | - | - | 28,750 | 其他收入 | 3 |
| 合計 | 82,884 | - | - | 82,884 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | |
| 處分固定資產損失 | (524) | - | - | (524) | 其他利益及損失 | 3 |
| 利息費用 | (13,871) | - | - | (13,871) | 財務成本 | 3 |
| 權益法認列之投資損失 | (2,707) | (63,925) | | (66,632) | 採用權益法認列之子公司 、關聯企業及合資損益之 份額 | 4 |
| 減損損失 | (1,575) | - | - | (1,575) | 其他利益及損失 | 3 |
| 金融資產評價失 | (841) | - | - | (841) | 其他利益及損失 | 3 |
| 金融負債評價失 | (292) | - | - | (292) | 其他利益及損失 | 3 |
| 其他損失 | (126) | - | - | (126) | 其他利益及損失 | 3 |
| 合計 | (19,936) | (63,925) | - | (83,861) | | |
| 稅前利益(損) | 16,146 | (63,925) | - | (47,779) | 稅前利益(損) | |
| 所得稅費用 | - | 10,867 | - | 10,867 | 所得稅費用 | 4 |
| 合併總淨利(損) | \$16,146 | \$(53,058) | \$- | \$(36,912) | 本期淨利(損) | |
| | | | (21,882) | (21,882) | 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額 | 3 |
| | | | 3,720 | 3,720 | 與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅 | 3 |
| | | | (18,162) | (18,162) | 本期其他綜合損益(稅後 淨額) | 3 |
| | | | \$(53,058) | \$(18,162) | 本期綜合損益總額 | |

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一一年度個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一一年度之利息收現數130仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之個體現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1.現金及約當現金

依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，本公司所持有之定期存款及備償戶業已依其性質重分類至無活絡市場之債券投資，民國一〇一一年一月一日及十二月三十一日自現金及約當現金及受限制資產重分類至無活絡市場之債券投資金額分別為7仟元及3,113仟元。

2.預付設備款

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一一年一月一日及十二月三十一日，不動產、廠房及設備分別減少22,184仟元及569仟元，預付設備款分別增加22,184仟元及569仟元。另依IFRS規定將原帳列閒置資產重分類至不動產、廠房及設備項下，此一重分類致民國一〇一一年一月一日及十二月三十一日，不動產、廠房及設備分別增加0仟元及33,124仟元。

3.個體綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

4.累積換算差異數認定為零

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

另本公司已於民國一〇一一年度處分相關資產，因而將原轉列未分配盈餘之國外營運

松上電子股份有限公司
個體財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

機構財務報表之兌換差額調增53,058仟元、調減採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額63,925仟元及調減所得稅費用10,867仟元。

5. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額均為0仟元。

依IAS 12規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國一〇一年一月一日及十二月三十一日遞延所得稅資產－非流動增加143仟元及680仟元，遞延所得稅負債－非流動增加143仟元及680仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

6. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

松上電子股份有限公司個體財務報告附註(續)
(原名：科橋電子股份有限公司)
對他人資金融通

民國一〇二〇年十二月三十一日

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 | 資金質與性質(註2) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註3) | 資金貸與總限額(註3) |
|------------|------------|--------------|-----------|--------|----------|----------|--------|------|------------|-------------|--------------|----------|-----|-----|-----------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$17,970 | \$17,970 | \$- | - | 1 | 進貨\$175,202 | - | \$- | - | \$- | \$228,910 | \$228,910 |
| 0 | 松上電子股份有限公司 | 松上電子(蘇州)有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 59,900 | 59,900 | - | - | 2 | - | 營運周轉 | - | - | - | \$228,910 | \$228,910 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

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

(1)因與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度或當年度截至資金貸與時之業務往來金額為限。

(2)因有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。前項所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。

(3)本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之”國外公司間”，從事資金貸與最高限額以不超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之百。

松上電子股份有限公司個體財務報告附註(續)
(原名：科橋電子股份有限公司)
為他人背書保證者

民國一〇二二年十二月三十一日

附表二
單位：外幣/新台幣千元

| 編號 (註一) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證之 額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期 末 背書保證 餘額 | 實 際 動 支 金 額 | 以財產擔保 之背書保證 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) | 屬公司對 | | 屬對大陸地區 背書保證 |
|------------|----------------|------------------|------------|---------------------|--------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|---------|---------|----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註2) | | | | | | | | 子公司背書保證 | 母公司背書保證 | |
| 0 | 松上電子股份 有限公司 | 吳江伏特電子 工業有限公司 | 2 | \$57,228 | \$14,975 | \$14,975 | \$14,975 | \$14,975 | 2.62% | \$286,138 | Y | - | Y |
| 0 | 松上電子股份 有限公司 | 松上電子(蘇州) 有限公司 | 2 | \$57,228 | \$44,925 | \$44,925 | \$44,925 | \$44,925 | 7.85% | \$286,138 | Y | - | 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。
3. 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：
 1. 有業務關係之公司。
 2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 5. 基於承擔工程需要之同業依合約規定互保之公司。
 6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之十為限。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個體財務報告附註(續)
 (原名：科橋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、關聯企業及合資控制部分)
 民國一〇二年十二月三十一日

附表三
 單位：新台幣仟元/仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | 備註 |
|------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------|-------|---------------------------|--------|-------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | |
| 松上電子股份有限公司 | 股票： 深圳中航數碼顯示 科技有限公司 | 本公司採權益法 評價之被投資公司 | 採權益法之長期 投資 | - | \$- | 53.52% | \$- |
| | 輔佳材料股份有限公司 | - | 以成本衡量之金 融資產 減：累計減損 淨額 | 600 | \$6,000 (6,000) \$- | 13.64% | \$- |
| | 基金： 復華人民幣貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | 5,903 | \$289 | | \$289 |

註：經本公司評估對輔佳材料股份有限公司之投資價值已發生累計減損金額為6,000仟元。

松上電子股份有限公司個體財務報告附註(續)
 (原名：科橋電子股份有限公司)
 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
 民國一〇二一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

| 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 | 吳江伏特電子工業有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | \$175,202 | 80.16% | 與一般廠商相等 | 屬單一供應商無其他供應商可供比較 | | | | |
| | | | | | | | | | \$ (151,385) | (81.66)% | |

松上電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(原名：科橋電子股份有限公司)

具有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇二二年十二月三十一日

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 | 帳面金額 | 被投資公司本 期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------|----------|---------|---------|--------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | | |
| 松上電子股份有限公司 | K-Bridge Electronics Pte. Ltd. | 新加坡 | 貿易公司 | \$- | \$- | - | \$- | \$- | \$- | 本公司之子公司 |
| 松上電子股份有限公司 | 東泰沂科技股份有限公司 | 桃園縣 | 電子零組件之產銷 | - | 67,375 | - | \$- | \$- | \$- | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| 松上電子股份有限公司 | 深圳中航數碼顯示科技有限公司 | 深圳 | 貿易公司 | 27,340 | 27,340 | - | \$- | \$- | \$- | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| 松上電子股份有限公司 | 松上模里西斯有限公司 | 模里西斯 | 控股公司 | 622,638 | 622,638 | 24,110 | \$830,364 | \$(80,422) | \$(103,219) | 本公司之子公司 |
| 松上電子股份有限公司 | 大洋光電有限公司 | 香港 | 貿易公司 | - | 32,348 | - | \$- | \$- | \$- | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| 松上模里西斯有限公司 | Moment Holding International Ltd. | 薩摩亞 | 控股公司 | 287,784 | 287,784 | 8,450 | USD\$18,590 | USD3,966 | USD1,635 | 本公司之孫公司 |
| Moment Holding International Ltd. | 聯橋電子股份有限公司 | 桃園縣 | 印刷電路板之產銷 | 41,220 | 41,220 | 4,122 | USD\$5,068 | USD153 | USD153 | 本公司之曾孫公司 |

註：被投資公司帳面價值發生貸方餘額轉列其他非流動負債項下。

松上電子股份有限公司個體財務報告附註(續)
(原名：科橋電子股份有限公司)
對他人資金融通

民國一〇二二年十二月三十一日

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 | 資金質 與性質 (註2) | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限 額 (註3) | 資金貸與 總限額 (註3) |
|------------|------------------|------------------|---------------|--------|------------|----------|------------|----------|--------------------|------------|----------------------|------------------|-----|-----------|-----------------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 松上電子(蘇州) 有限公司 | 吳江伏特電子工業 有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$21,273 | \$21,273 | \$18,799 | - | 2 | - | 營運周轉 | - | - | \$228,910 | \$228,910 | |
| 2 | 松上模里西斯 有限公司 | 松上電子股份 有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$32,945 | \$32,945 | \$17,705 | - | 2 | - | 營運周轉 | - | - | \$228,910 | \$228,910 | |

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

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

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

松上電子股份有限公司個體財務報告附註(續)
(原名:科橋電子股份有限公司)
為他人背書保證者

民國一〇二年十二月三十一日

附表七
單位:外幣/新台幣仟元

| 編號 (註一) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證之 限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末 背書保證 餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註3) | 屬母公司對 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 | 松上電子(蘇州) 有限公司 | 松上電子股份 有限公司 | 2 | \$57,228 | \$20,284 | \$20,284 | \$16,993 | \$- | 2.97% | \$286,138 | N | Y | N |

註1:編號欄之填寫方法如下:

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 3.背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種,標示種類即:
 - 1.有業務關係之公司。
 - 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 - 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 - 5.基於承擔工程需要之同業依合約規定互保之公司。
 - 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3:依本公司「背書保證作業程序」規定,本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之十為限。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個體財務報告附註(續)
 (原名：科橋電子股份有限公司)
 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
 民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

附表八
 單位：外幣仟元

| 處分公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 原取得日期 | 帳面價值 | 交易金額 | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 與公司之關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|--------------|--------------|-----------|-------|------------|------------|--------------------------|------------|----------------|--------|--------|-----------|--------|
| 松上電子(蘇州)有限公司 | 房屋及建物、長期預付租金 | 102年間 | 97年間 | RMB 55,644 | RMB 86,000 | 截至102年12月31日已收RMB 43,000 | RMB 16,790 | 吳江經濟技術開發區發展總公司 | 無 | 政府要求拆遷 | 拆遷補償協議書 | 無 |

松上電子股份有限公司個體財務報告附註(續)
(原名：科橋電子股份有限公司)

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者
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

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 | |
| 吳江伏特電子工業有限公司 | 松上電子股份有限公司 | 本公司之母公司 | 銷貨 | \$175,202 | 44.65% | 與一般客戶相當 | 因係屬單一客戶，故其交易價格無法比較。 | \$151,385 | 70.48% | |

謝謝您參加股東常會！

歡迎您隨時批評指教！

松上電子股份有限公司



董事長：包仁志

