

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 6165)

公司地址：新北市三重區重新路五段 609 巷 8 號 5 樓
之 3

電 話：(02)2999-6911

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司
民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併損益表		8
六、	合併股東權益變動表		不適用
七、	合併現金流量表		9 ~ 10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 30
	(一) 公司沿革		11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響		13
	(四) 重要會計科目之說明		14 ~ 19
	(五) 關係人交易		19
	(六) 抵(質)押之資產		19
	(七) 重大承諾事項及或有事項		19
	(八) 重大之災害損失		19
	(九) 重大之期後事項		19

項	目	頁	次
(十)	其他	19	~ 22
(十一)	附註揭露事項	22	~ 25
	1. 重大交易事項相關資訊	22	
	2. 轉投資事業相關資訊	22	
	3. 大陸投資資訊	22	~ 25
(十二)	營運部門資訊	26	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	26	~ 30

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000465 號

捷泰精密工業股份有限公司 公鑒：

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司民國 101 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。捷泰精密工業股份有限公司及其子公司民國 100 年度第一季之合併財務報表未經本會計師核閱，致無從表示核閱結果，其附列目的僅供參考比較。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二(一)所述，部分列入貴公司及子公司民國 101 年度第一季合併財務報表編製個體之子公司財務報表及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編製及揭露，其民國 101 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 335,567 仟元，佔合併總資產 32%；負債總額為新台幣 95,305 仟元，佔合併總負債 43%；民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併沖銷後之稅後淨損失為新台幣 3,221 仟元，佔合併總損益之(11%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併個體之子公司財務報表及附註十一所列被投資公司資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須做適當調整與揭露之影響外，並未發現第一段所述民國 101 年度第一季合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而需作修正或調整之情事。

捷泰精密工業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院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、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製捷泰精密工業股份有限公司及其子公司之合併財務報表。捷泰精密工業股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

會計師

葉翠苗

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號
金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 0 1 年 5 月 1 1 日

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國101年及100年3月31日

(民國101年度第一季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(民國100年度第一季未經核閱，附列目的僅供參考)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年3月31日		100年3月31日		
			金	額 %	金	額 %	
(未 經 核 閱)							
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	249,041	24	\$ 350,053	29
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)					
	融資產 - 流動			52,126	5	88,065	7
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(三)		2,823	-	26,313	2
1120	應收票據淨額			3,342	-	3,354	-
1140	應收帳款淨額	四(四)		183,815	17	173,583	14
1178	其他應收款			12,005	1	20,389	2
120X	存貨	四(五)		123,420	12	121,024	10
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十)		3,073	-	4,068	1
1298	其他流動資產 - 其他			7,456	1	15,760	1
11XX	流動資產合計			<u>637,101</u>	<u>60</u>	<u>802,609</u>	<u>66</u>
固定資產		四(六)及六					
成本							
1501	土地			64,120	6	64,120	5
1521	房屋及建築			210,612	20	209,187	17
1531	機器設備			200,944	19	244,714	20
1537	模具設備			124,312	11	163,552	14
1681	其他設備			71,709	7	41,236	3
15XY	成本及重估增值			671,697	63	722,809	59
15X9	減：累計折舊		(	368,009)	(35)	(401,746)	(33)
1599	減：累計減損		(	26,291)	(2)	(22,624)	(2)
1670	未完工程及預付設備款			41,188	4	60,286	5
15XX	固定資產淨額			<u>318,585</u>	<u>30</u>	<u>358,725</u>	<u>29</u>
無形資產							
1750	電腦軟體成本			362	-	1,913	-
1780	其他無形資產	六		20,235	2	24,701	2
17XX	無形資產合計			<u>20,597</u>	<u>2</u>	<u>26,614</u>	<u>2</u>
其他資產							
1810	閒置資產	四(七)		67,473	6	17,080	2
1820	存出保證金			16,465	2	17,094	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十)		852	-	-	-
1888	其他資產 - 其他			204	-	495	-
18XX	其他資產合計			<u>84,994</u>	<u>8</u>	<u>34,669</u>	<u>3</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,061,277</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,222,617</u>	<u>100</u>

(續次頁)

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

(民國 101 年度第一季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(民國 100 年度第一季未經核閱，附列目的僅供參考)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
(未 經 核 閱)						
流動負債						
2100	短期借款	四(八)	\$ 10,777	1	\$ 22,447	2
2120	應付票據		1,907	-	2,034	-
2140	應付帳款		100,596	10	71,904	6
2160	應付所得稅	四(十)	14,565	1	456	-
2170	應付費用		44,708	4	66,275	5
2298	其他流動負債 - 其他		12,374	1	51,102	4
21XX	流動負債合計		<u>184,927</u>	<u>17</u>	<u>214,218</u>	<u>17</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(十一)	33,570	3	33,662	3
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十)	-	-	31	-
2888	其他負債 - 其他		3,679	1	2,635	-
28XX	其他負債合計		<u>37,249</u>	<u>4</u>	<u>36,328</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>222,176</u>	<u>21</u>	<u>250,546</u>	<u>20</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十二)	950,091	90	961,811	79
資本公積						
3213	轉換公司債溢價	四(十三)	9,526	1	20,464	2
3220	庫藏股票交易		-	-	2,836	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十四)	-	-	14,477	1
3350	待彌補虧損		(186,910)	(18)	(65,750)	(5)
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		65,899	6	56,889	5
3450	金融商品之未實現損益	四(三)	495	-	3,865	-
3480	庫藏股票		-	-	(22,521)	(2)
3XXX	股東權益總計		<u>839,101</u>	<u>79</u>	<u>972,071</u>	<u>80</u>
重大承諾及或有事項						
	負債及股東權益總計		<u>\$ 1,061,277</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,222,617</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭春鴛、葉翠苗會計師民國 101 年 5 月 11 日核閱報告。

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(民國 101 年度第一季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(民國 100 年度第一季未經核閱，附列目的僅供參考)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
		金	額	%	金	額	%		
					(未 經 核 閱)				
營業收入									
4110 銷貨收入		\$	183,805	100	\$	193,444	100		
4170 銷貨退回		(	153)	-	(	17)	-
4190 銷貨折讓		(	151)	-	(	113)	-
4100 銷貨收入淨額			183,501	100		193,314	100		
營業成本	四(五)								
5110 銷貨成本		(	166,479)	(90 )	(	176,369)	(91)
5910 營業毛利			17,022	10		16,945	9		
營業費用	五								
6100 推銷費用		(	13,218)	(7 )	(	8,905)	(5)
6200 管理及總務費用		(	31,161)	(17 )	(	34,086)	(18)
6300 研究發展費用		(	3,286)	(2 )	(	2,926)	(1)
6000 營業費用合計		(	47,665)	(26 )	(	45,917)	(24)
6900 營業淨損		(	30,643)	(16 )	(	28,972)	(15)
營業外收入及利益									
7110 利息收入			87	-		502	-		
7130 處分固定資產利益			62	-		-	-		
7140 處分投資利益			9,524	5		6,661	4		
7480 什項收入			1,832	1		6,303	3		
7100 營業外收入及利益合計			11,505	6		13,466	7		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	246)	-		-	-	
7560 兌換損失		(	8,267)	(5 )	(	2,681)	(1)
7640 金融資產評價損失	四(二)	(	2,068)	(1 )	(	17,368)	(9)
7880 什項支出		(	403)	-	(	4,032)	(2)
7500 營業外費用及損失合計		(	10,984)	(6 )	(	24,081)	(12)
7900 繼續營業單位稅前淨損		(	30,122)	(16 )	(	39,587)	(20)
8110 所得稅利益(費用)	四(十)		637	-		1,322)	(1)		
9600XX 合併總損益		(\$	29,485)	(16)	(\$	40,909)	(21)		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		(\$	29,485)	(16)	(\$	40,909)	(21)		
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後		
普通股每股虧損									
基本每股虧損									
9750 本期淨損		(\$	0.32)	(\$	0.31)	(\$	0.42)	(\$	0.43)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭春鴛、葉翠苗會計師民國 101 年 5 月 11 日核閱報告。

董事長：劉忠義

經理人：劉忠義

會計主管：孫梓銘

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (民國 101 年度第一季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (民國 100 年度第一季未經核閱，附列目的僅供參考)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 (未 經 核 閱)
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 29,485)	(\$ 40,909)
調整項目		
金融資產評價損失	2,068	17,368
呆帳費用(壞帳轉回利益)	3,190 (	1,438)
存貨跌價(回升利益)損失	(11,195)	793
處分備供出售金融資產利益	(360 ) (	370)
折舊費用(包括閒置資產)	9,855	10,089
各項攤提	417	1,410
處分固定資產損失淨額	680	8
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	(40,051)	26,818
應收帳款及票據	22,298	90,303
其他應收款	18,129 (	9,725)
存貨	(1,219)	8,494
其他流動資產 - 其他	145 (	9,064)
遞延所得稅資產及負債	(960 ) (	69)
應付票據	(243 ) (	338)
應付帳款	21,952 (	42,604)
應付所得稅	(1,922 ) (	17,122)
應付費用	(7,596)	17,549
其他流動負債	(13,189)	7,562
應計退休金負債	(29 ) (	19)
其他負債-其他	965	24
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(26,550)</u>	<u>58,760</u>

(續 次 頁)

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (民國 101 年度第一季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (民國 100 年度第一季未經核閱，附列目的僅供參考)

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>100 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u> (未 經 核 閱)
<u>投資活動之現金流量</u>		
出售備供出售金融資產價款	\$ 13,846	\$ 2,309
購置固定資產價款	(3,908)	(4,083)
處分固定資產收現數	883	-
存出保證金減少(增加)	430	(589)
其他資產-其他增加	-	(495)
其他無形資產增加	(130)	(177)
投資活動之淨現金流入(流出)	11,121	(3,035)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(6,709)	345
融資活動之淨現金(流出)流入	(6,709)	345
外幣財務報表換算匯率影響數	(1,919)	6,394
本期現金及約當現金(減少)增加	(24,057)	62,464
期初現金及約當現金餘額	273,098	287,589
期末現金及約當現金餘額	\$ 249,041	\$ 350,053
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 70	\$ 349
本期支付所得稅	\$ 2,609	\$ 317

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 蕭春鶯、葉翠苗會計師民國 101 年 5 月 11 日核閱報告。

董事長：劉忠義

經理人：劉忠義

會計主管：孫梓銘

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

(民國 101 年度第一季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(民國 100 年度第一季未經核閱，附列目的僅供參考)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 捷泰精密工業股份有限公司係於民國 62 年 4 月 18 日依公司法設立，主要營業項目為各種精密零件(如遙控器、連接器及連接線等)及精密儀器之裝配、加工、製造及買賣業務，並經 96 年度股東會決議通過增列不動產租賃業務。
2. 本公司股票原奉准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於民國 91 年 3 月 26 日掛牌買賣；嗣奉台灣證券交易所核准自民國 92 年 8 月 4 日起股票轉上市掛牌買賣。
3. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司與合併子公司員工人數合計約為 970 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明與民國 100 年年度合併財務報表附註二相同。

(一)合併財務報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有有表決權之股份比例超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。
2. 列入本合併財務報表編製個體之子公司，除蘇州捷泰精密工業有限公司及東莞捷泰電子有限公司係依經會計師核閱之財務報表評價及揭露外，餘係依同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			101 年 3月31日	100 年 3月31日	
本公司	Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd.	控股公司	100	100	
Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd. (JT-BVI)	Super Vision Enterprises Limited (Super Vision)	控股公司	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			101年 3月31日	100年 3月31日	
Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd. (JT-BVI)	Jye Tai Precision Industrial Co., Ltd. (HK) (JT-HK)	連接器、遙控器及電子零組件等產品之銷售業務	100	100	2
Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd. (JT-BVI)	Crown World Industrial Limited (Crown World)	連接器、各類電源線、信號線及電腦線銷售業務	100	100	2
Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd. (JT-BVI)	JT US, Inc.	電子零組件及相關成品買賣業務	100	100	
Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd. (JT-BVI)	Well Deluxe Industrial Limited (Well Deluxe)	電子元件、電腦零配件及塑膠配件之銷售業務	100	100	2
Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd. (JT-BVI)	Jye Tai Electronics Ltd. (JT-E)	控股公司	100	100	2
Super Vision Enterprises Limited	Jye Tai Precision Industrial (M) Sdn. Bhd. (JT-M)	連接器、遙控器及電子零組件等產品之製造及銷售業務	100	100	
Super Vision Enterprises Limited	Jye Tai Corporation Sdn. Bhd. (JTC-M)	電子零組件及相關成品買賣業務	100	100	
Super Vision Enterprises Limited	東莞捷泰電子有限公司(東莞捷泰)	連接器、遙控器及電子零組件等產品之製造及銷售業務	18.76	-	
JT-HK	東莞捷泰電子有限公司(東莞捷泰)	連接器、遙控器及電子零組件等產品之製造及銷售業務	81.24	100	
Jye Tai Electronics Ltd.	蘇州捷泰精密工業有限公司(蘇州捷泰)	連接器、各類電源線、信號線及電腦線製造及銷售業務	100	100	
Jye Tai Electronics Ltd.	蕪湖捷泰精密工業有限公司(蕪湖捷泰)	連接器、各類電源線、信號線及電腦線製造及銷售業務	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			101年 3月31日	100年 3月31日	
Jye Tai Electronics Ltd.	捷泰電子科技(蘇州)有限公司(捷泰電子科技)	銅相關製品、連接器、各類電源線、信號線及電腦線製造及銷售業務	100	100	
Crown World	東莞祥群塑膠有限公司(東莞祥群)	塑膠模具、塑膠產品及橡膠製品之製造及銷售業務	100	100	

1. 本公司於上櫃轉上市時承諾，除依公司法第 185 條之規定經股東會特別決議外，不得移轉 Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd 及其大陸子公司等 8 家公司之股權。有鑑於大陸廠整體生產經營環境改變，同業競爭激烈，獲利不易，本公司於民國 97 年 9 月 25 日經股東臨時會決議擬處分孫公司「Crown World Industrial Limited」與「東莞祥群塑膠有限公司」之股權，並由董事會授權董事長處理。截至民國 101 年 5 月 9 日止，此處分股權計畫仍在進行中，尚未實際處分。

2. 本公司於民國 100 年 10 月 24 日經董事會決議修正投資架構，擬將 JTE、Well Deluxe、Crown World 及 JT-HK 四家孫公司辦理解散清算。截至民國 101 年 5 月 9 日止，上述解散清算程序尚未開始辦理。

(三) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(五) 國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資訊：子公司並無發行可轉換公司債及重大增資發行新股對本公司之股東權益影響重大者。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失。此項會計原則變動對本公司及子公司民國 100 年度第一季之合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司及子公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響本公司及子公司民國 100 年度第一季之合併淨損益及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年3月31日	100年3月31日
庫存現金	\$ 2,779	\$ 1,959
活期及支票存款	181,640	223,411
定期存款	54,622	124,683
約當現金—短期票券	10,000	-
	<u>\$ 249,041</u>	<u>\$ 350,053</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	101年3月31日	100年3月31日
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 55,179	\$ 80,012
國外開放型基金	-	9,950
國內開放型基金	-	7,000
小計	55,179	96,962
評價調整	(3,053)	(8,897)
	<u>\$ 52,126</u>	<u>\$ 88,065</u>

本公司民國 101 年及 100 年度第一季認列之淨利益(損失)分別計\$7,126 及 (\$10,998)。

(三)備供出售金融資產—流動

本公司原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃公司股票，因民國 97 年度發生全球金融風暴，而依新修訂之財務會計準則公報第 34 號第 104 段之規定，於民國 97 年 7 月 1 日重分類至備供出售金融資產計\$147,236，相關資訊如下：

1. 上開重分類資產截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日尚未除列部位之資產負債表日餘額資訊：

	101年3月31日之 帳面價值/公平價值	100年3月31日之 帳面價值/公平價值
上市櫃公司股票	\$ 5,068	\$ 48,861
累計減損	(2,740)	(26,413)
評價調整	495	3,865
	<u>\$ 2,823</u>	<u>\$ 26,313</u>

2. 上述經重分類資產至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日尚未除列部份，於 101 年及 100 年度第一季相關公平價值變動資訊：

	<u>101年第一季公平價值變動</u>		<u>100年第一季公平價值變動</u>	
	認列為股東		認列為股東	
	<u>認列為(損)益</u>	<u>權益調整項目</u>	<u>認列為(損)益</u>	<u>權益調整項目</u>
上市櫃公司股票	\$ 360	\$ 4,202	\$ 370	\$ 1,364

上述上市櫃公司股票如不於 97 年 7 月 1 日重分類為備供出售金融資產，

則應認列之公平價值變動如下：

	金 額
97年7月1日至12月31日	(\$ 63,864)
98年1月1日至12月31日	26,675
99年1月1日至12月31日	10,998
100年1月1日至12月31日	3,876
101年1月1日至3月31日	20,070
	<u>(\$ 2,245)</u>

(四) 應收帳款淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款—非關係人	\$ 204,401	\$ 194,567
減：備抵呆帳	(20,586)	(20,984)
應收帳款淨額	<u>\$ 183,815</u>	<u>\$ 173,583</u>

(五) 存 貨

	101年3月31日	100年3月31日
原 料	\$ 109,492	\$ 108,877
在 製 品	28,828	28,179
製 成 品	52,275	51,904
在途存貨	-	2,560
	190,595	191,520
減：備抵存貨及呆滯損失	(67,175)	(70,496)
	<u>\$ 123,420</u>	<u>\$ 121,024</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 177,674	\$ 175,576
存貨(市價回升利益)跌價損失	(11,195)	793
	<u>\$ 166,479</u>	<u>\$ 176,369</u>

(六) 固定資產

	101 年 3 月 31 日			
	原 始 成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 64,120	\$ -	\$ -	\$ 64,120
房屋及建築	210,612	(91,513)	-	119,099
機器設備	200,944	(118,001)	(26,291)	56,652
模具設備	124,312	(105,356)	-	18,956
其他設備	71,709	(53,139)	-	18,570
未完工程及預付設備款	41,188	-	-	41,188
	<u>\$ 712,885</u>	<u>(\$368,009)</u>	<u>(\$ 26,291)</u>	<u>\$ 318,585</u>

	100 年 3 月 31 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 64,120	\$ -	\$ -	\$ 64,120
房屋及建築	209,187	(85,326)	-	123,861
機器設備	244,715	(154,462)	(22,624)	67,629
模具設備	163,552	(140,967)	-	22,585
其他設備	41,235	(20,991)	-	20,244
未完工程及預付設備款	60,286	-	-	60,286
	<u>\$ 783,095</u>	<u>(\$401,746)</u>	<u>(\$ 22,624)</u>	<u>\$ 358,725</u>

(七) 閒置資產

	101年3月31日	100年3月31日
未完工程	\$ 62,123	\$ -
機器設備	23,990	24,411
	86,113	24,411
減：累計折舊	(9,728)	(7,331)
累計減損	(8,912)	-
	<u>\$ 67,473</u>	<u>\$ 17,080</u>

(八) 短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
抵押借款	\$ 10,777	\$ 22,447
利率	7.22%	5.58%

(九) 股本

- 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司額定股本均為 \$1,150,000，分為 115,000,000 股(其中 2,000,000 股係保留供發行員工認股權憑證使用)；流通在外股數均為 95,009,123 股(其中 100 年 3 月 31 日係扣除庫藏股票 1,172,000 股後之股數)，每股面額皆為 10 元。
- 有關庫藏股票請詳附註四(十三)之說明。

(十) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十一) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳應納稅款，並彌補以往虧損外，應先提 10% 為法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥 1% 至 3% 為董事、監察人酬勞，2% 以上為員工紅利，再就其餘額加上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘數，由董事會擬具股東紅利分配議案，一併提請股東會決議，按股份總數比例分配之。為兼顧平衡股利及財務規劃，並評估無償配股對未來每股盈餘稀釋之影響，在不過份稀釋每股盈餘下，維持穩定之股利發放，其中現金部份

- 不低於 10%，其餘以股票股利(含資本公積及盈餘配股)發放。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
 3. 本公司民國 99 年度為累積虧損，無盈餘可供分派，並於民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議通過，以法定盈餘公積 \$14,477 及資本公積 \$10,364 彌補虧損。
 4. 本公司民國 101 年及 100 年度第一季均經營虧損，未估列員工紅利及董監酬勞。

(十二) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	96.12.24	2,000,000	5年	2年之服務
本公司發行酬勞性員工認股選擇權計畫之認股價格，係以發行當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格依特定公式調整之。認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利，屆滿兩年就其中 40% 具備行使認股權利；屆滿三年就其中 70% 具備行使認股權利；屆滿四年就其中 100% 具備行使認股權利。				

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	<u>101年1月1日至3月31日</u>		<u>100年1月1日至3月31日</u>	
	<u>認股權數量(股)</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量(股)</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>
<u>認股選擇權</u>				
期初流通在外	1,065,000	\$ 20.5	1,183,000	\$ 20.5
本期給予	-	-	-	-
無償配股增發或調整				
認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	(9,000)	-
期末流通在外	<u>1,065,000</u>	20.5	<u>1,174,000</u>	20.5
期末可行使之認股選擇權	<u>1,065,000</u>		<u>821,800</u>	

3. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，流通在外認股權之履約價格皆為 20.5 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.73 年及 1.73 年。
4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		101年1月1日 至3月31日	100年1月1日 至3月31日
合併淨損	報表認列之淨損	\$ 29,485	\$ 40,909
	擬制每股虧損	29,485	41,045
基本每股虧損	報表認列之每股虧損	0.31	0.43
	擬制每股虧損	0.31	0.43

民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權公平價值之相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計畫	96.12.24	21.9元	21.9元	35.68%	3.95年	0%	2.43%	6.84元

(十三) 庫藏股票

1. 本公司民國101年度第一季無庫藏股，100年第一季之庫藏股票數量變動明細如下：

100年1月1日至3月31日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護公司信用及股東權益	2,200,000	-	(2,200,000)	-
供轉讓股份予員工	1,172,000	-	-	1,172,000
	<u>3,372,000</u>	<u>-</u>	<u>(2,200,000)</u>	<u>1,172,000</u>

- 依證券交易法相關規定，公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法相關規定，為維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股票，應於買回之日起六個月內將其註銷，逾期未註銷者，視為公司未發行股份，應辦理變更登記。
- 本公司為供轉讓股份予員工買回之庫藏股1,172,000股，已於民國100年8月29日經董事會決議全數辦理註銷，並已辦妥變更登記。

(十四) 普通股每股虧損

		101年1月1日至3月31日			
		加權平均流通在外股數		每股虧損 (單位：新台幣元)	
		稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損：					
合併總損益		<u>(\$ 30,122)</u>	<u>(\$ 29,485)</u>	<u>95,009</u>	<u>(\$ 0.32) (\$ 0.31)</u>

100年1月1日至3月31日

	加權平均流通在外股數		每股虧損	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損：				
合併總損益	(\$ 39,587)	(\$ 40,909)	95,009	(\$ 0.42) (\$ 0.43)

因員工認股權具反稀釋效果，故不列入民國 101 年及 100 年第一季稀釋每股盈餘之計算。

五、關係人交易

本公司關係人交易對象均為列入合併財務報表之編製個體，相關交易業已沖銷。

六、抵(質)押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	100年3月31日	
固定資產			
土地	\$ 64,120	\$ 64,120	短期借款額度擔保
房屋及建築	95,186	98,325	短期借款額度擔保及關稅保證
其他無形資產	15,209	18,860	短期借款額度擔保
	<u>\$ 174,515</u>	<u>\$ 181,305</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年度第一季財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 101 年度第一季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101 年	3 月	31 日
		公 平	價 值
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品：</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 464,067	\$ -	\$ 464,067
交易目的金融資產	52,126	52,126	-
備供出售金融資產	2,823	2,823	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	176,587	-	176,587

	100 年	3 月	31 日
		公 平	價 值
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品：</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 564,473	\$ -	\$ 564,473
交易目的金融資產	88,065	88,064	-
備供出售金融資產	26,313	26,313	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	213,762	-	213,762

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產與負債：

短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項等。

2. 交易目的金融資產屬上市(櫃)股票者，以資產負債表日之收盤價為公平價值。

3. 備供出售金融資產如有活絡市場價格可供參考時，以此市場價格為公平價值。

(三) 金融資產重大損益及權益項目資訊

本公司民國 101 年及 100 年度第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$1,040 及\$1,563；從股東權益其他調整項目扣除並列入當期損益之金額分別為(\$3,161)及\$199。

(四) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$54,622 及\$124,683；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$10,777 及\$22,447。

(五) 財務風險控制及避險策略

1. 本公司及子公司定期檢視及評估所投資之金融商品公平市價變動情形，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
2. 本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 5,412	29.51	USD 2,939	29.40
港幣：新台幣	HKD 1,158	3.80	HKD 823	3.78
美金：人民幣	USD 544	6.30	USD 1,307	6.55
美金：馬幣	USD 2,331	3.06	USD 1,335	3.01
港幣：人民幣	HKD 3,956	0.81	HKD 512	0.84
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD -	-	USD 317	29.40
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 191	29.51	USD 39	29.40
港幣：新台幣	HKD 592	3.80	HKD 170	3.78
美金：人民幣	USD 196	6.30	USD 347	6.55
美金：馬幣	USD 355	3.06	USD 352	3.01
港幣：人民幣	HKD 565	0.81	HKD 1,285	0.84

(2) 價格風險

本公司從事之權益類金融商品投資(列於公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產科目項下)，受市場價格變動之影響，預期有市場風險。

2. 信用風險

- (1) 本公司及子公司應收款項債務人之信用尚屬良好，因此經評估應無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 本公司投資上市櫃公司股票係透過集中交易市場下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。

3. 流動性風險

(1) 本公司投資之上市櫃股票均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，預期不致產生重大之流動性風險。

(2) 本公司及子公司之應收付款項及短期借款均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

子公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加1%，將增加子公司現金流出\$107。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國101年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率		
				科目	金額	交易條件			
0	捷泰精密工業股份有限公司	JT-HK	母公司對子公司	其他應收款	\$ 57,043		5%		
		JT-M	母公司對子公司	銷貨	532	月結60天	0%		
				應收帳款	525		0%		
		蘇州捷泰	母公司對子公司	進貨	2,158	不定期	1%		
				銷貨	853	不定期	0%		
				應收帳款	2,791		0%		
		東莞捷泰	母公司對子公司	應收帳款	9,127		1%		
				應付帳款	827		0%		
				進貨	38,561	應收應付互抵	21%		
				銷貨	768	應收應付互抵	0%		
				其他應收款	18,473		2%		
				其他應收款	28,283		2%		
				其他應收款	20,757		2%		
				應付帳款	858		0%		
		其他應收款	9,346		1%				
2	JT-HK	捷泰精密	子公司對母公司	加工費	1,342	月結30天	0%		
		東莞捷泰	子公司對子公司	其他應付款	57,043		5%		
		Well Deluxe	子公司對子公司	其他應付款	32,628		3%		
		蘇州捷泰	子公司對子公司	其他應收款	2,109		0%		
4	JT-E	蘇州捷泰	子公司對子公司	其他應收款	28,987		3%		
5	JT-M	捷泰精密	子公司對母公司	進貨	532	月結60天	0%		
				應付帳款	525		0%		
		蘇州捷泰	子公司對子公司	應付帳款	450		0%		
		東莞捷泰	子公司對子公司	應收帳款	841		0%		
				進貨	486	月結120天	0%		
				應付帳款	326		0%		
		6	JTC-M	東莞捷泰	子公司對子公司	應付帳款	326		0%
		8	蘇州捷泰	捷泰精密	子公司對母公司	銷貨	2,158	不定期	1%
						進貨	853	不定期	0%
						應付帳款	2,791		0%
				其他應付款	28,987		3%		
JT-E	子公司對子公司			應收帳款	450		0%		
JT-M	子公司對子公司			應收帳款	450		0%		
東莞捷泰	子公司對子公司			應付帳款	8,209		1%		
東莞祥群	子公司對子公司			其他應收款	8,950		1%		
蕪湖捷泰	子公司對子公司			其他應收款	36,332		3%		
				應付帳款	1,476		0%		
				捷泰電子科技	子公司對子公司	應付帳款	568		0%
					進貨	347	月結60天	0%	

交 易 往 來 情 形									
編號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率		
9	東莞捷泰	捷泰精密	子公司對母公司	應付帳款	9,127	應收應付互抵	1%		
				應收帳款	827		0%		
				銷貨	38,561		21%		
						進貨	768	應收應付互抵	0%
				JT-HK	子公司對子公司	其他應付款	18,473		2%
				JT-M	子公司對子公司	其他應收款	32,628		3%
						應付帳款	841	月結120天	0%
				JTC-M	子公司對子公司	銷貨	486		0%
						應收帳款	326		0%
				蘇州捷泰	子公司對子公司	應收帳款	8,209		1%
				東莞祥群	子公司對子公司	應付帳款	4,832		0%
						其他應收款	15,287		1%
						進貨	6,900		4%
10	Well Deluxe	捷泰精密	子公司對母公司	其他應付款	28,283		2%		
				其他應付款	2,109		0%		
		JT-HK	子公司對子公司	應收帳款	22,705		2%		
		東莞祥群	子公司對子公司	其他應收款	33,565		3%		
11	東莞祥群	捷泰精密	子公司對母公司	其他應付款	20,757		2%		
				蘇州捷泰	子公司對子公司	其他應付款	8,950		1%
		東莞捷泰	子公司對子公司	其他應付款	15,287		1%		
						應收帳款	4,832		0%
						銷貨	6,900		4%
				Well Deluxe	子公司對子公司	應付帳款	22,705		2%
						其他應付款	33,565		3%
13	蕪湖捷泰	蘇州捷泰	子公司對子公司	其他應付款	36,332		3%		
14	捷泰電子科技	捷泰精密	子公司對母公司	應收帳款	1,476		0%		
				應收帳款	858		0%		
				其他應付款	9,346		1%		
				蘇州捷泰	子公司對子公司	銷貨	1,342	月結30天	1%
						應收帳款	568	月結60天	0%
				銷貨	347	0%			

民國100年度第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業或總資產之比率		
				科目	金額	交易條件			
0	捷泰精密工業股份有限公司	JT-HK 蘇州捷泰	母公司對子公司	其他應收款	46,415	不定期	4%		
			母公司對子公司	銷貨	2,725	月結90天	1%		
		東莞捷泰	進貨	13,093	月結90天	7%			
			銷貨	10,792	月結90天	6%			
			進貨	40,672	月結90天	21%			
			應收帳款	6,517	月結90天	1%			
		Well Deluxe 捷泰電子科技	母公司對子公司	其他應收款	26,652	不定期	2%		
			母公司對子公司	加工費	3,109	月結30天	2%		
		2	JT-HK	捷泰精密 蘇州捷泰	子公司對母公司	其他應收款	35,483	不定期	3%
					子公司對子公司	其他應付款	46,415	不定期	4%
4	JT-E	東莞捷泰 蘇州捷泰	母公司對子公司	其他應收款	17,334	不定期	1%		
			子公司對子公司	應付帳款	32,300	月結90天	3%		
8	蘇州捷泰	捷泰精密	子公司對母公司	其他應收款	30,207	不定期	2%		
			銷貨	13,093	月結90天	7%			
		JT-HK JT-E	進貨	2,725	月結90天	1%			
			其他應付款	17,334	不定期	1%			
			其他應付款	30,207	不定期	2%			
			其他應收款	8,575	不定期	1%			
		9	東莞捷泰	東莞祥群 捷泰精密	子公司對子公司	其他應收款	40,672	月結90天	21%
					子公司對母公司	銷貨	10,792	月結90天	6%
		10	Well Deluxe	捷泰精密	應付帳款	6,517	月結90天	1%	
					進貨	15,084	不定期	1%	
應收帳款	32,300				月結90天	3%			
其他應收款	26,652				不定期	2%			
11	東莞祥群	蘇州捷泰 東莞捷泰	進貨	5,772	月結120天	3%			
			其他應付款	8,575	不定期	1%			
			其他應付款	5,772	月結120天	3%			
			銷貨	15,084	不定期	1%			
14	捷泰電子科技	捷泰精密	子公司對子公司	其他應付款	15,084	不定期	1%		
			子公司對母公司	銷貨	3,109	月結30天	2%		
				其他應付款	35,483	不定期	3%		

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司及子公司主要均係從事精密零件之製造及買賣，營運決策者係依個別公司之角度經營業務。除本公司(台北捷泰)、JT-M 及蘇州捷泰外，其餘營運部門之規模因未達財務會計準則公報第四十一號所規定應報導部門量化門檻，故不單獨報導。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者係根據稅後淨利評估營運部門的表現並作為績效衡量之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 101 年第一季

	台北捷泰	JT-M	蘇州捷泰	其他	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 78,855	\$ 37,105	\$ 11,437	\$ 56,104	\$ -	\$ 183,501
內部部門收入	1,080	-	2,158	40,738	(43,976)	-
部門收入	<u>\$ 79,935</u>	<u>\$ 37,105</u>	<u>\$ 13,595</u>	<u>\$ 96,842</u>	<u>(\$ 43,976)</u>	<u>\$ 183,501</u>
利息收入	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 246)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 246)</u>
所得稅利益(費用)	<u>\$ 957</u>	<u>(\$ 169)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 151)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 637</u>
折舊及攤銷	<u>(\$ 2,246)</u>	<u>(\$ 719)</u>	<u>(\$ 2,284)</u>	<u>(\$ 5,023)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,272)</u>
部門損益	<u>(\$ 8,090)</u>	<u>(\$ 2,521)</u>	<u>(\$ 10,033)</u>	<u>(\$ 8,841)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29,485)</u>

民國 100 年第一季

	台北捷泰	JT-M	蘇州捷泰	其他	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 111,697	\$ 39,889	\$ 30,708	\$ 11,020	\$ -	\$ 193,314
內部部門收入	14,270	197	13,912	50,052	(78,431)	-
部門收入	<u>\$ 125,967</u>	<u>\$ 40,086</u>	<u>\$ 44,620</u>	<u>\$ 61,072</u>	<u>(\$ 78,431)</u>	<u>\$ 193,314</u>
利息收入	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 502</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
所得稅費用	<u>(\$ 977)</u>	<u>(\$ 306)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 39)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,322)</u>
折舊及攤銷	<u>(\$ 2,798)</u>	<u>(\$ 889)</u>	<u>(\$ 2,422)</u>	<u>(\$ 5,390)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,499)</u>
部門損益	<u>(\$ 19,088)</u>	<u>\$ 622</u>	<u>(\$ 9,012)</u>	<u>(\$ 13,431)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 40,909)</u>

(註)依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第 24 段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國102年度會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號令規定，採用IFRSs前應事先揭露資訊如下：

(一)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之轉換計畫，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	已完成
5. 完成IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	已完成
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	依照專案規劃時程持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

(二)目前會計政策與未來依IFRSs及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用IFRSs所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依IFRSs與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國101年1月1日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 2,110	(\$ 2,110)	\$ -	(1)
固定資產淨額	326,024	66,253	392,277	(3)(4)
其他無形資產	21,020	(21,020)	-	(5)
閒置資產	69,544	(69,544)	-	(4)
遞延所得稅資產-非流動	855	(855)	-	(1)
長期預付租金	-	21,020	21,020	(5)
其他非流動資產	-	3,291	3,291	(3)
其他	678,241	-	678,241	
資產總計	<u>\$ 1,097,794</u>	<u>(\$ 2,965)</u>	<u>\$ 1,094,829</u>	
應付費用	\$ 52,304	\$ 1,643	\$ 53,947	(6)
應計退休金負債	33,599	(24,622)	8,977	(7)
遞延所得稅負債-非流動	-	1,221	1,221	(1)
其他	143,044	-	143,044	
負債總計	<u>228,947</u>	<u>(21,758)</u>	<u>207,189</u>	
待彌補虧損	(157,425)	85,448	(71,977)	(1)~(8)
累積換算調整數	70,362	(70,362)	-	(8)
金融商品之未實現損益	(3,707)	3,707	-	(2)
其他	959,617	-	959,617	
股東權益總計	<u>868,847</u>	<u>18,793</u>	<u>887,640</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,097,794</u>	<u>(\$ 2,965)</u>	<u>\$ 1,094,829</u>	

調節原因說明：

(1) 所得稅

- A. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此調減遞延所得稅資產-流動\$2,110，並調增遞延所得稅資產-非流動\$2,110。
- B. 另本公司因IFRS各項之重大會計原則差異應調減遞延所得稅資產-非流動\$4,186，相對調減保留盈餘\$4,186。

(2) 備供出售金融資產

帳列「備供出售之金融資產」，於以前年度已認列減損，且因該日之公允價值持續下跌，因此就公允價值與原帳面金額之差異調減保留盈餘\$3,707，並調減金融商品未實現損失\$3,707。

(3) 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告

編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

本公司因此於轉換日調減固定資產\$3,291，並調增其他非流動資產\$3,291。

(4) 閒置資產

依我國現行會計準則規定，固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產；惟國際會計準則無相關之規定，本公司因此於轉換日調減閒置資產\$69,544，並調增固定資產\$69,544。

(5) 土地使用權

依我國現行會計準則規定，土地使用權屬於無形資產；惟依國際會計準則第 17 號租賃規定，應屬於長期預付租金。故於轉換日時將其重分類表達至預付長期租金下，本公司因此調減土地使用權\$21,020，並調增長期預付租金\$21,020。

(6) 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$1,643，並調減保留盈餘\$1,643。

(7) 退休金

A. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

B. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

C. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。本公司因此於轉換日調減應計退休金負債\$24,622，並調增保留盈餘\$24,622。

(8) 累積換算調整數

依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，對於所有國外營運機構，得不依照 IAS 21「匯率變動之影響」規定，個別辨認並追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算差異數，而將轉換日之累積換算差異數認定為零。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$70,362，並調增保留盈餘\$70,362。

(9) 特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將累積換算調整數轉入未分配盈餘，惟轉換日之保留盈餘為負數，而於轉換後採用 IFRSs 後，轉換日之保留盈餘仍為負數，故無須提列特別盈餘公積。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債表重大差異項目調節表及民國 101 年第一季綜合損益重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。