

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查核報告  
民國 101 年度及 100 年度  
(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年度及100年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5
五、	合併資產負債表		6 ~ 7
六、	合併損益表		8
七、	合併股東權益變動表		9
八、	合併現金流量表		10 ~ 11
九、	合併財務報表附註		12 ~ 55
	(一) 公司沿革		12
	(二) 重要會計政策之彙總說明		12 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響		18 ~ 19
	(四) 重要會計科目之說明		19 ~ 29
	(五) 關係人交易		29
	(六) 抵(質)押之資產		29
	(七) 重大承諾事項及或有事項		29
	(八) 重大之災害損失		29

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	30	
(十)	其他	30	~ 32
(十一)	附註揭露事項	33	~ 46
	1. 重大交易事項相關資訊	33	~ 37
	2. 轉投資事業相關資訊	38	
	3. 大陸投資資訊	38	~ 40
	4. 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	41	~ 46
(十二)	營運部門資訊	47	~ 49
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	49	~ 55

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第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：捷泰精密工業股份有限公司及其子公司

負責人：劉 忠 義

中華民國 102 年 3 月 27 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004233 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 年及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 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。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達捷泰精密工業股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

捷泰精密工業股份有限公司自民國 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前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 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

會計師

葉翠苗

前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 2 年 3 月 2 7 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12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日	
			金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	141,718	15	\$ 273,098 25
1310	公平價值變動列入損益之金	四(二)				
	融資產 - 流動			9,453	1	14,143 1
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(三)		1,654	-	12,107 1
1120	應收票據淨額			77,418	8	5,431 -
1140	應收帳款淨額	四(四)		185,216	20	207,214 19
1178	其他應收款			17,924	2	30,134 3
120X	存貨	四(五)		78,054	8	111,006 10
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十)		-	-	2,110 -
1298	其他流動資產 - 其他			27,859	3	6,455 1
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>539,296</u>	<u>57</u>	<u>661,698</u> <u>60</u>
<b>固定資產</b>						
		四(六)及六				
<b>固定資產原始成本</b>						
1501	土地			64,120	7	64,120 6
1521	房屋及建築			245,026	26	213,837 19
1531	機器設備			193,538	21	205,639 19
1537	模具設備			126,758	13	124,229 11
1681	其他設備			72,361	8	72,214 7
15XY	<b>成本及重估增值</b>			701,803	75	680,039 62
15X9	減：累計折舊		(	383,431)	( 41 )	( 366,710 ) ( 33 )
1599	減：累計減損		(	26,081)	( 3 )	( 26,988 ) ( 3 )
1670	未完工程及預付設備款	七		5,840	1	39,683 4
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>298,131</u>	<u>32</u>	<u>326,024</u> <u>30</u>
<b>無形資產</b>						
1750	電腦軟體成本			1,236	-	218 -
1780	其他無形資產	六		19,674	2	21,020 2
17XX	<b>無形資產合計</b>			<u>20,910</u>	<u>2</u>	<u>21,238</u> <u>2</u>
<b>其他資產</b>						
1810	閒置資產	四(七)		61,175	7	69,544 6
1820	存出保證金			18,784	2	16,895 2
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十)		3,198	-	855 -
1888	其他資產 - 其他			1,832	-	1,540 -
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>84,989</u>	<u>9</u>	<u>88,834</u> <u>8</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>943,326</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,097,794</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12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日		100年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(九)	\$	57,920	6	\$	17,486	2
2120	應付票據			1,384	-		2,150	-
2140	應付帳款			82,656	9		78,644	7
2160	應付所得稅	四(十)		13,843	1		16,487	2
2170	應付費用			42,995	5		52,304	5
2298	其他流動負債 - 其他			19,669	2		25,563	2
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>218,467</u>	<u>23</u>		<u>192,634</u>	<u>18</u>
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債	四(十一)		33,561	4		33,599	3
2820	存入保證金			174	-		-	-
2888	其他負債 - 其他			2,693	-		2,714	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>36,428</u>	<u>4</u>		<u>36,313</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>254,895</u>	<u>27</u>		<u>228,947</u>	<u>21</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十二)		950,091	101		950,091	86
<b>資本公積</b>								
3213	轉換公司債溢價	四(十三)		9,526	1		9,526	1
<b>保留盈餘</b>								
3350	待彌補虧損	四(十四)	(	336,439)	( 36 )	(	157,425)	( 14 )
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			64,904	7		70,362	6
3450	金融商品之未實現損益	四(三)		349	-	(	3,707)	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>688,431</u>	<u>73</u>		<u>868,847</u>	<u>79</u>
<b>負債及股東權益總計</b>			\$	<u>943,326</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,097,794</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102年3月27日查核報告。

董事長：劉忠義

經理人：劉忠義

會計主管：郭美麗

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12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度		100 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>營業收入</b>					
4110		\$ 1,110,302	100	\$ 837,143	101
4170		( 309 )	-	( 5,592 )	( 1 )
4190		( 476 )	-	( 220 )	-
4100		1,109,517	100	831,331	100
<b>營業成本</b>					
5110	四(五)	( 1,063,124 )	( 96 )	( 771,015 )	( 93 )
5910		46,393	4	60,316	7
<b>營業費用</b>					
6100	四(十八)及五	( 51,968 )	( 5 )	( 50,658 )	( 6 )
6200		( 148,920 )	( 13 )	( 134,149 )	( 16 )
6300		( 12,928 )	( 1 )	( 12,582 )	( 2 )
6000		( 213,816 )	( 19 )	( 197,389 )	( 24 )
6900		( 167,423 )	( 15 )	( 137,073 )	( 17 )
<b>營業外收入及利益</b>					
7110		937	-	716	-
7130		-	-	1,075	-
7160		-	-	3,207	1
7310	四(二)	891	-	-	-
7480		8,796	1	35,550	4
7100		10,624	1	40,548	5
<b>營業外費用及損失</b>					
7510		( 1,007 )	-	( 1,591 )	-
7530		( 2,643 )	-	-	-
7540		( 1,594 )	-	( 18,258 )	( 2 )
7560		( 12,485 )	( 1 )	-	-
7630	四(八)	-	-	( 11,516 )	( 2 )
7640	四(二)	-	-	( 9,456 )	( 1 )
7880		( 4,542 )	( 1 )	( 10,282 )	( 1 )
7500		( 22,271 )	( 2 )	( 51,103 )	( 6 )
7900		( 179,070 )	( 16 )	( 147,628 )	( 18 )
8110	四(十)	56	-	( 2,407 )	-
9600XX		( \$ 179,014 )	( 16 )	( \$ 150,035 )	( 18 )
<b>歸屬於：</b>					
9601		( \$ 179,014 )	( 16 )	( \$ 150,035 )	( 18 )
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
<b>普通股每股虧損</b>					
<b>基本每股虧損</b>					
9750	四(十七)	( \$ 1.88 )	( \$ 1.88 )	( \$ 1.55 )	( \$ 1.58 )

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102年3月27日查核報告。

董事長：劉忠義

經理人：劉忠義

會計主管：郭美麗

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調 整 數	金融商品之 未實現損益	庫 藏 股 票	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損				
<u>100 年 度</u>								
100年1月1日餘額	\$ 983,812	\$ 20,464	\$ 14,477	(\$ 24,841)	\$ 55,544	\$ 2,501	(\$ 41,685)	\$ 1,010,272
註銷庫藏股票	( 33,721)	( 574)	-	( 7,390)	-	-	41,685	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 14,477)	14,477	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	( 10,364)	-	10,364	-	-	-	-
100年度合併總淨損	-	-	-	( 150,035)	-	-	-	( 150,035)
備供出售金融資產評價調整	-	-	-	-	-	( 6,208)	-	( 6,208)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	14,818	-	-	14,818
100年12月31日餘額	<u>\$ 950,091</u>	<u>\$ 9,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 157,425)</u>	<u>\$ 70,362</u>	<u>(\$ 3,707)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 868,847</u>
<u>101 年 度</u>								
101年1月1日餘額	\$ 950,091	\$ 9,526	\$ -	(\$ 157,425)	\$ 70,362	(\$ 3,707)	\$ -	\$ 868,847
101年度合併總淨損	-	-	-	( 179,014)	-	-	-	( 179,014)
備供出售金融資產評價調整	-	-	-	-	-	4,056	-	4,056
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	( 5,458)	-	-	( 5,458)
101年12月31日餘額	<u>\$ 950,091</u>	<u>\$ 9,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 336,439)</u>	<u>\$ 64,904</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 688,431</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102年3月27日查核報告。

董事長：劉忠義

經理人：劉忠義

會計主管：郭美麗

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12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	(\$ 179,014 )	(\$ 150,035 )
調整項目		
金融資產評價(利益)損失	( 891 )	9,456
呆帳費用(轉回利益)	21,717	( 3,220 )
存貨跌價損失	4,990	9,847
處分備供出售金融資產(利益)損失	( 768 )	10
折舊費用(包括閒置資產)	39,637	40,802
各項攤提	1,880	1,482
處分固定資產利益淨額	2,737	4,635
處分其他無形資產利益	-	( 22,737 )
固定資產及閒置資產減損損失	-	11,517
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	5,581	108,652
應收帳款及票據	( 71,706 )	56,377
其他應收款	12,210	( 14,389 )
存貨	27,962	9,458
其他流動資產-其他	( 21,404 )	( 38 )
遞延所得稅資產及負債	( 233 )	1,003
應付票據	( 766 )	( 222 )
應付帳款	4,012	( 35,864 )
應付所得稅	( 2,644 )	( 6,173 )
應付費用	( 9,309 )	3,578
其他流動負債	( 5,894 )	( 1,070 )
應計退休金負債	( 38 )	( 82 )
其他負債-其他	( 21 )	103
營業活動之淨現金(流出)流入	( 171,962 )	23,090

(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12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u>	年	度	<u>100</u>	年	度
<u>投資活動之現金流量</u>						
出售備供出售金融資產價款	\$		15,277	\$		8,563
購置固定資產價款		(	17,841)	(		67,138)
處分固定資產收現數			4,186			1,486
出售其他無形資產收現數			-			12,141
電腦軟體成本增加		(	2,083)	(		2,445)
存出保證金增加		(	1,889)	(		390)
其他資產-其他		(	422)			-
投資活動之淨現金流出		(	2,772)	(		47,783)
<u>融資活動之現金流量</u>						
短期借款增加(減少)			40,434	(		4,616)
存入保證金增加			174			-
融資活動之淨現金流入(流出)			40,608	(		4,616)
外幣財務報表換算匯率影響數			2,746			14,818
本期現金及約當現金減少		(	131,380)	(		14,491)
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	\$		141,718	\$		273,098
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>						
本期支付利息	\$		1,056	\$		1,219
本期支付所得稅	\$		9,351	\$		9,230
<u>收取部分現金之投資活動</u>						
出售其他無形資產價款	\$		-	\$		29,048
減：期初預收款項			-	(		16,907)
本期收現數	\$		-	\$		12,141

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102年3月27日查核報告。

董事長：劉忠義

經理人：劉忠義

會計主管：郭美麗

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 12 月 31 日

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、買賣業務及不動產租賃業務。
2. 本公司股票原自民國 91 年 3 月 26 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣；嗣後於民國 92 年 8 月 4 日轉台灣證券交易所上市掛牌買賣。
3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司與合併子公司員工人數合計約為 830 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

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 12月31日	100 年 12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	
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

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	100 年	
			12月31日	12月31日	
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	
東莞捷泰	東莞世暉貿易有限公司	連接器、遙控器及電子零組件等產品之銷售業務	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 12月31日	100年 12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	

註 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 102 年 3 月 27 日止，此處分股權計畫仍在進行中，尚未實際處分。

註 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 102 年 3 月 27 日止，除 Well Deluxe 刻正辦理解散清算程序外，餘三家孫公司解散清算程序尚未開始辦理。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。
6. 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。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
8. 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。

## (二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

## (三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換

差異，列為當期損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

#### (五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金為基礎所編製。

#### (六) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬受益憑證者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金之淨資產價值為公平價值。
3. 本公司於民國 97 年 7 月 1 日，原分類為交易目的之金融資產(不含衍生性金融商品)，因續後不再以短期內出售為目的，並符合財務會計準則公報第 34 號第 104 段第 1 項第 3 點之規定者，予以重新分類至備供出售金

融資產。

(七) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(八) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(九) 存 貨

存貨以實際成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延；期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十) 固定資產及閒置資產

1. 固定資產以成本為入帳基礎，凡支出效益及於以後各期之重大增添及改良支出作為資本支出，列入固定資產；經常性修理及維護支出，則列為支出年度費用。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限採平均法計提折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築物為50~55年外，餘為2~20年。
3. 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，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十一) 其他無形資產

主要係土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依其使用期限採直線法攤銷，攤銷年限為50年。

## (十二) 非金融資產減損

本公司及合併子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

## (十三) 退休金計劃

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

## (十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

## (十五) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，係依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

## (十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市

上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十七) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理原則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

#### (十八) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十九) 會計估計

本公司及子公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對於合併財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (二十) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

#### (二十一) 營運部門

本公司及子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

### 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 年度之合併財務報表並無重大影響。

## (二) 營運部門

本公司自民國 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12月31日	100年12月31日
庫存現金	\$ 2,318	\$ 2,696
活期及支票存款	133,384	184,494
定期存款	-	54,865
約當現金—短期票券	6,016	31,043
	<u>\$ 141,718</u>	<u>\$ 273,098</u>

### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	101年12月31日	100年12月31日
交易目的金融資產		
上市(櫃)股票	\$ 9,547	\$ 15,128
評價調整	( 94)	( 985)
	<u>\$ 9,453</u>	<u>\$ 14,143</u>

本公司民國 101 年及 100 年度認列之淨損失分別計 \$1,471 及 \$27,658。

### (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 及 100 年 12 月 31 日尚未除列部位之資產負債表日餘額資訊：

	101年12月31日之 帳面價值/公平價值	100年12月31日之 帳面價值/公平價值
上市(櫃)公司股票	\$ 2,840	\$ 34,422
累計減損	( 1,535)	( 18,608)
評價調整	349	( 3,707)
	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 12,107</u>

2. 上述經重分類資產至民國 101 及 100 年 12 月 31 日尚未除列部份，於 101 及 100 年度相關公平價值變動資訊：

	101年度公平價值變動		100年度公平價值變動	
	認列為股東		認列為股東	
	認列為(損)益	權益調整項目	認列為(損)益	權益調整項目
上市櫃公司股票	\$ 768	\$ 4,056	(\$ 10)	(\$ 6,208)

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12月31日	21,129
	<u>(\$ 1,186)</u>

(四) 應收帳款淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收帳款—非關係人	\$ 215,471	\$ 224,610
減：備抵呆帳	( 30,255)	( 17,396)
應收帳款淨額	<u>\$ 185,216</u>	<u>\$ 207,214</u>

(五) 存 貨

	101 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 94,551	(\$ 50,901)	\$ 43,650
在 製 品	18,126	( 2,071)	16,055
製 成 品	45,449	( 27,100)	18,349
合 計	<u>\$ 158,126</u>	<u>(\$ 80,072)</u>	<u>\$ 78,054</u>

	100 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 120,085	(\$ 48,980)	\$ 71,105
在 製 品	13,035	( 1,033)	12,002
製 成 品	56,256	( 28,357)	27,899
合 計	<u>\$ 189,376</u>	<u>(\$ 78,370)</u>	<u>\$ 111,006</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,049,694	\$ 753,075
跌價損失	4,990	9,847
報廢損失	7,527	8,286
存貨盤虧(盈)	913	(193)
	<u>\$ 1,063,124</u>	<u>\$ 771,015</u>

(六) 固定資產

	<u>101 年 12 月 31 日</u>			
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 64,120	\$ -	\$ -	\$ 64,120
房屋及建築	245,026	( 97,513)	-	147,513
機器設備	193,538	( 118,665)	( 26,081)	48,792
模具設備	126,758	( 109,686)	-	17,072
其他設備	72,361	( 57,567)	-	14,794
未完工程及預付設備款	5,840	-	-	5,840
	<u>\$ 707,643</u>	<u>(\$ 383,431)</u>	<u>(\$ 26,081)</u>	<u>\$ 298,131</u>
	<u>100 年 12 月 31 日</u>			
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 64,120	\$ -	\$ -	\$ 64,120
房屋及建築	213,837	( 91,467)	-	122,370
機器設備	205,639	( 117,533)	( 26,988)	61,118
模具設備	124,229	( 103,589)	-	20,640
其他設備	72,214	( 54,121)	-	18,093
未完工程及預付設備款	39,683	-	-	39,683
	<u>\$ 719,722</u>	<u>(\$ 366,710)</u>	<u>(\$ 26,988)</u>	<u>\$ 326,024</u>

(七) 閒置資產

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
未完工程	\$ 61,616	\$ 63,758
機器設備	16,822	24,632
	78,438	88,390
減：累計折舊	( 8,403)	( 9,696)
累計減損	( 8,860)	( 9,150)
	<u>\$ 61,175</u>	<u>\$ 69,544</u>

(八) 非金融資產減損損失

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司認列之減損損失計 \$11,516，明細如下：

	<u>100</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
	<u>列於損益表金額</u>		<u>列於股東權益金額</u>
減損損失-固定資產	\$ 4,138		\$ -
減損損失-閒置資產	7,378		-
	<u>\$ 11,516</u>		<u>\$ -</u>

民國 100 年度認列之減損損失，係採用淨公平價值為可回收金額。

(九) 短期借款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
抵押借款	<u>\$ 57,920</u>	<u>\$ 17,486</u>
利率	<u>2.21%~7.0%</u>	<u>4.03%~5.6%</u>

(十) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用及應付所得稅

	<u>101</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>100</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
應付所得稅	\$		13,843	\$		16,487
應收退稅款	(		671)	-		
期初應付所得稅尚未支付數	(		13,843)	(		17,026)
遞延所得稅資產淨變動數	(		217)	945		
以前年度所得稅(高)低估數	(		1,100)	506		
預付所得稅			<u>1,932</u>	<u>1,495</u>		
所得稅(利益)費用-當期	(\$		<u>56)</u>	\$		<u>2,407</u>

2. 遞延所得稅資產明細如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
<u>(1) 流動項目：</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳超限	\$ 17,565	\$ 2,986	\$ 5,391	\$ 916
存貨備抵損失	3,338	567	7,162	1,218
未實兌換損失(利益)	8,128	1,382	( 1,107)	( 188)
未實現銷貨毛利	627	107	968	164
		5,042		2,110
減：備抵評價		( 5,042)		-
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,110</u>
<u>(2) 非流動項目：</u>				
暫時性差異				
退休金費用	\$ 32,960	\$ 5,603	\$ 33,007	\$ 5,611
投資損失	629,805	107,067	513,412	87,280
折舊方法財稅差異	( 18,096)	( 4,523)	( 19,025)	( 4,756)
虧損扣抵	49,629	8,437	27,150	4,616
		116,584		92,751
減：備抵評價		( 113,386)		( 91,896)
		<u>\$ 3,198</u>		<u>\$ 855</u>

3. 截至民國101年12月31日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	預估虧損 扣抵金額	可扣抵稅額	尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
100年	\$ 23,259	\$ 3,954	\$ 3,954	110年
101年	26,370	4,483	4,483	111年
	<u>\$ 49,629</u>	<u>\$ 8,437</u>	<u>\$ 8,437</u>	

4. 本公司營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

5. 子公司 Jye Tai Precision Industrial Co. (JT-HK) 於民國99年度經香港稅務局否准89年至95年度之境外交易所得及股利收入屬免稅所得等，而核定 JT-HK 應補繳稅款\$43,489 及利息\$7,969。JT-HK 對核定應補繳稅款及相關利息支出業已於民國99年度估列入帳，並於民國100年9月經香港稅務局同意，將剩餘未支付之應補繳稅款及利息共計 HKD9,105 仟元，自民國100年9月起分3年按月償還。

6. 本公司有關兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 35,665	\$ 34,776
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

7. 合併個體－東莞祥群塑膠有限公司、蕪湖捷泰精密工業有限公司及捷泰電子科技(蘇州)有限公司係設立於中華人民共和國之生產型外商投資企業，依據當地法令規定，可享有自開始獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠，惟因當地稅法及相關法令修訂，致是項免稅優惠期間應自民國 97 年度開始使用。

(十一) 退 休 金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司並按月就薪資總額之 2% 提撥勞工退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。
2. 本公司退休金精算報告之相關資訊如下：

(1) 退休金提撥狀況表：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 6,399 )	( 6,803 )
累積給付義務	( 6,399 )	( 6,803 )
未來薪資增加之影響數	( 3,609 )	( 3,984 )
預計給付義務	( 10,008 )	( 10,787 )
退休基金資產公平價值	778	1,981
提撥狀況	( 9,230 )	( 8,806 )
未認列過渡性淨給付義務	-	450
未認列退休金利益	( 23,410 )	( 25,346 )
應計退休金負債	(\$ 32,640)	(\$ 33,702)
既得給付	\$ -	\$ -
精算假設：		
折    現    率	1.75%	1.90%
薪    資    調    整    率	3.00%	3.00%
基金資產預期報酬率	1.75%	1.90%

(2)淨退休金成本之內容：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ 102	\$ 102
利息成本	205	375
退休基金資產之預期報酬	( 38)	( 33)
攤銷數		
未認列過渡性淨給付義務	450	450
未認列退休金利益	( 1,733)	( 1,010)
淨退休金利益	(\$ 1,014)	(\$ 116)

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,547 及\$2,534。

4. 合併子公司退休辦法：

合併子公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金；每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，除按月提撥外，合併子公司無進一步義務。民國 101 及 100 年度，合併子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,352 及\$5,089。

(十二) 股本

1. 截至民國 101 及 100 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為\$1,150,000，分為 115,000,000 股(其中 100 年 12 月 31 日 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，每股面額皆為 10 元。

2. 有關庫藏股票請詳附註四(十六)之說明。

(十三) 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。

(十四) 保留盈餘

1. 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. (1) 本公司民國 99 年度因經營虧損，無盈餘可供分派，惟於民國 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。  
(2) 本公司於民國 102 年 3 月 27 日經董事會提議，擬以資本公積彌補虧損\$9,526。前述民國 101 年度資本公積彌補虧損案，截至民國 102 年 3 月 27 日止，尚未經股東會決議。
4. 本公司民國 101 及 100 年度均經營虧損，未估列員工紅利及董監酬勞。

#### (十五) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國101年12月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
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。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	101 年 度		100 年 度	
	認股權數量(股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(股)	加權平均履約價格(元)
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	(1,065,000)	-	(118,000)	-
期末流通在外	-	20.5	1,065,000	20.5
期末可行使之認股選擇權	-		1,065,000	

3. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，流通在外認股權之履約價格為 20.5 元，加權平均剩餘合約期間為 0.98 年。員工認股權已於民國 101 年 12 月 24 日屆滿。
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損及每股虧損資訊如下：

		101 年 度	100 年 度
本期淨損	報表認列之淨損	(\$ 179,014)	(\$ 150,035)
	擬制每股虧損	( 179,014)	( 150,386)
基本每股虧損	報表認列之每股虧損	( 1.88)	( 1.58)
	擬制每股虧損	( 1.88)	( 1.58)

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

#### (十六) 庫藏股票

1. 本公司民國101年度無庫藏股，民國100年度庫藏股票股數變動明細如下：

100 年 度		101 年 度		
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	1,172,000	-	( 1,172,000)	-
維護公司信用及股東權益	2,200,000	-	( 2,200,000)	-
	<u>3,372,000</u>	<u>-</u>	<u>( 3,372,000)</u>	<u>-</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。
- 本公司為維護公司信用及股東權益買回之庫藏股 2,200,000 股，已於民國 100 年 1 月 6 日經董事會決議全數辦理註銷，並已辦妥變更登記。
- 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。

(十七) 普通股每股虧損

	101		年		度	
	稅前	稅後	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股虧損 (單位：新台幣元)	稅前	稅後
基本每股虧損：						
合併總損益	<u>(\$179,070)</u>	<u>(\$179,014)</u>	<u>95,009</u>	<u>(\$ 1.88)</u>	<u>(\$ 1.88)</u>	
	100		年		度	
	稅前	稅後	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股虧損 (單位：新台幣元)	稅前	稅後
基本每股虧損：						
合併總損益	<u>(\$147,628)</u>	<u>(\$150,035)</u>	<u>95,009</u>	<u>(\$ 1.55)</u>	<u>(\$ 1.58)</u>	

因員工認股權具反稀釋效果，故不列入民國 101 及 100 年度稀釋每股盈餘之計算。

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	101		年		度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計		
用人費用						
薪資費用	\$ 96,613	\$ 89,014	\$	185,627		
勞健保費用	788	7,525		8,313		
退休金費用	1,549	9,350		10,899		
其他用人費用	<u>3,564</u>	<u>5,202</u>		<u>8,766</u>		
	<u>\$ 102,514</u>	<u>\$ 111,091</u>	<u>\$</u>	<u>213,605</u>		
折舊費用(註)	<u>\$ 32,120</u>	<u>\$ 5,968</u>	<u>\$</u>	<u>38,088</u>		
攤銷費用	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$</u>	<u>1,880</u>		

註：不包含閒置資產提列之折舊費用計\$1,549。

	100 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 120,079	\$ 86,334	\$ 206,413
勞健保費用	746	7,985	8,731
退休金費用	1,470	6,153	7,623
其他用人費用	2,594	5,019	7,613
	<u>\$ 124,889</u>	<u>\$ 105,491</u>	<u>\$ 230,380</u>
折舊費用(註)	<u>\$ 33,257</u>	<u>\$ 5,806</u>	<u>\$ 39,063</u>
攤銷費用	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 1,482</u>

註：不包含閒置資產提列之折舊費用計\$1,739。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司及子公司主要管理階層

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 主要管理階層薪酬資訊

	101 年 度	100 年 度
薪資及獎金	\$ 11,462	\$ 18,250
業務執行費用	84	114
合 計	<u>\$ 11,546</u>	<u>\$ 18,364</u>

1. 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

2. 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。

## 六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年12月31日	100年12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	91,342	97,217	"
其他無形資產	5,331	15,721	"
	<u>\$ 160,793</u>	<u>\$ 177,058</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 年度財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 101 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	101 年	12 月	31 日
	<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品：</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 441,060	\$ -	\$ 441,060
交易目的金融資產	9,453	9,453	-
備供出售金融資產	1,654	1,654	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	201,853	-	201,853

	100 年	12 月	31 日
	<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品：</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 532,772	\$ -	\$ 532,772
交易目的金融資產	14,143	14,143	-
備供出售金融資產	12,107	12,107	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	163,629	-	163,629

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 年度及 100 年度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\$655 及(\$5,329)；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(\$3,401)及\$879。

(四) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$0 及\$54,865；金融負債分別為\$57,920 及\$17,486。

(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 12 月 31 日</u>		<u>100 年 12 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 4,316	29.04	USD 5,687	30.28
港幣：新台幣	HKD 1,154	3.75	HKD 1,195	3.90
美金：人民幣	USD 378	6.23	USD 1,583	6.29
美金：馬幣	USD 2,163	3.05	USD 2,302	3.17
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD 167	29.04	USD 152	30.28
港幣：新台幣	HKD 716	3.75	HKD 1,518	3.90
港幣：人民幣	HKD 1,558	0.80	HKD 6,273	0.81

(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，預期待有市場風險。

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) 本公司提供資金貸與係依「資金貸與作業程序」辦理，且僅對本公司之子公司為之。由於該等公司之信用狀況均能有效掌握，故未要求提供擔保品。若其未能履約，所可能發生之最大信用風險為資金貸與金額。

### 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固定利率之債務，經評估應無重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露僅供參考)

本公司民國 101 年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

編號：(0)捷泰精密工業股份有限公司(捷泰精密)。

- (1)Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd. (JT-BVI)
- (2)Jye Tai Precision Industrial Co., Ltd. (HK) (JT-HK)
- (3)Super Vision Enterprises Limited (Super Vision)
- (4)Jye Tai Electronics Ltd. (JT-E)
- (5)Jye Tai Precision Industrial (M) Sdn. Bhd. (JT-M)
- (6)Jye Tai Corporation Sdn. Bhd. (JTC-M)
- (7)Crown World Industrial Limited (Crown World)
- (8)蘇州捷泰精密工業有限公司(蘇州捷泰)
- (9)東莞捷泰電子有限公司(東莞捷泰)
- (10)Well Deluxe Industrial Limited (Well Deluxe)
- (11)東莞祥群塑膠有限公司(東莞祥群)
- (12)JT US, Inc. (JT-US)
- (13)蕪湖捷泰精密工業有限公司(蕪湖捷泰)
- (14)捷泰電子科技(蘇州)有限公司(捷泰電子科技)
- (15)東莞世暉貿易有限公司(東莞世暉)

1. 資金貸與他人

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	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2)	資金貸與總限額(註2)	備註
											名稱	價值			
0	捷泰精密	Well Deluxe	其他應收款	\$ 26,088	\$ -	-	註1	\$ 26,088	註1	\$ -	無	\$ -	\$ 137,686	\$ 275,372	註4
0	捷泰精密	JT-HK	其他應收款	65,573	65,573	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	137,686	275,372	註5
0	捷泰精密	捷泰電子科技	其他應收款	67,337	-	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	137,686	275,372	註6
0	捷泰精密	東莞祥群	其他應收款	31,408	31,408	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	137,686	275,372	註7
0	捷泰精密	東莞捷泰	其他應收款	18,640	18,640	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	137,686	275,372	註8
0	捷泰精密	JT-M	其他應收款	29,040	29,040	3%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	137,686	275,372	註9

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	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2)	資金貸與總限額(註2)	備註
											名稱	價值			
0	捷泰精密	蘇州捷泰	其他應收款	\$ 72,600	\$ 72,600	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 137,686	\$ 275,372	註10
1	JT-BVI	東莞捷泰	其他應收款	24,684	-	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	638,879	1,064,798	註11
2	JT-HK	Well Deluxe	其他應收款	1,686	-	-	註1	1,686	註1	-	無	-	-	-	註12
5	JT-M	捷泰電子科技	其他應收款	29,040	29,040	3%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	269,058	448,430	註13
5	JT-M	東莞捷泰	其他應收款	14,520	14,520	3%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	269,058	448,430	註14
6	JTC-M	捷泰電子科技	其他應收款	14,520	14,520	3%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	30,349	50,582	註15
8	蘇州捷泰	東莞祥群	其他應收款	8,901	8,901	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	137,549	229,248	註16
8	蘇州捷泰	捷泰電子科技	其他應收款	9,320	9,320	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	137,549	229,248	註17
8	蘇州捷泰	蕪湖捷泰	其他應收款	79,220	79,220	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	137,549	229,248	註18
8	蘇州捷泰	蕪湖捷泰	其他應收款	12,419	12,419	-	註1	12,419	註1	-	無	-	137,549	229,248	註19
9	東莞捷泰	東莞祥群	其他應收款	15,611	15,611	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	278,448	464,079	註20
9	東莞捷泰	JT-HK	其他應收款	34,020	33,655	-	註1	33,655	註1	-	無	-	278,448	464,079	註21
9	東莞捷泰	JT-M	其他應收款	56	-	-	註1	224	註1	-	無	-	278,448	464,079	註22
9	東莞捷泰	JT-CM	其他應收款	107	-	-	註1	215	註1	-	無	-	278,448	464,079	註23
9	東莞捷泰	蘇州捷泰	其他應收款	2,899	-	-	註1	2,928	註1	-	無	-	278,448	464,079	註24
10	Well Deluxe	東莞祥群	其他應收款	20,773	-	-	註1	20,773	註1	-	無	-	4,838	8,063	註25
10	Well Deluxe	東莞祥群	其他應收款	32,620	32,620	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	4,838	8,063	註26
10	Well Deluxe	蘇州捷泰	其他應收款	3	-	-	註1	3	註1	-	無	-	4,838	8,063	註27

註 1：係依民國 96 年 3 月 20 日金管證六字第 0960011409 號函規定，將對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間者，予以轉列其他應收款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註 2：依本公司資金貸與他人作業程序規定，因有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之 40% 為限，個別貸與累積金額則以不超過本公司淨值之 20% 為限。

註 3：依本公司之資金貸與他人作業程序規定，本公司直接或間接持有有表決權股份百分之百之國外子公司間從事資金貸與，得不受本公司淨值 40% 限制，但不超過本公司 100% 為限。另依前行政院金融監督管理委員會民國 101 年 6 月 25 日金管證審字 1010029340 號函要求改善子公司資金貸與他人作業程序，本公司於民國 101 年 8 月 29 日經董事會通過修正子公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與限額以貸出公司淨值 300% 為限，資金貸與總額以貸出公司淨值 500% 為限。

註 4：該公司於期末實際撥貸金額為 \$0。

註 5：該公司於期末實際撥貸金額為 \$62,836。

註 6：該公司於期末實際撥貸金額為 \$0。

- 註 7：該公司於期末實際撥貸金額為\$20,427。
- 註 8：該公司於期末實際撥貸金額為\$17,092。
- 註 9：該公司於期末實際撥貸金額為\$13,649。
- 註 10：該公司於期末實際撥貸金額為\$53,434。
- 註 11：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。
- 註 12：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。
- 註 13：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。
- 註 14：該公司於期末實際撥貸金額為\$13,649。
- 註 15：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。
- 註 16：該公司於期末實際撥貸金額為\$8,901。
- 註 17：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。
- 註 18：該公司於期末實際撥貸金額為\$23,715。
- 註 19：該公司於期末實際撥貸金額為\$12,419。
- 註 20：該公司於期末實際撥貸金額為\$14,679。
- 註 21：該公司於期末實際撥貸金額為\$33,655。
- 註 22：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。
- 註 23：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。
- 註 24：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。
- 註 25：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。
- 註 26：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。
- 註 27：該公司於期末實際撥貸金額為\$0。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	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	備註
		公司名稱	關係							
0	捷泰精密	JT-BVI	子公司	\$ 206,529	\$ 24,684	\$ -	\$ -	-	\$ 344,216	

註：依本公司背書保證作業辦法規定，本公司對外背書保證總額不得超過本公司淨值之 50%，而對單一企業背書保證額度除本公司之聯屬公司以不超過本公司淨值之 30%外，不得超過本公司淨值之 20%。

3. 期末持有有價證券情形：

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				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
捷泰精密	和大工業股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	96	2,840	-	\$ 1,654	
			減：累計減損		(1,535)			
			加：評價調整		349			
					\$ 1,654			
	統一企業股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7	\$ 365	-	\$ 373	
	聯華電子股份有限公司	無	"	40	488	-	468	
	鴻海精密工業股份有限公司	無	"	1	69	-	71	
	友達光電股份有限公司	無	"	30	353	-	390	
	聯發科技股份有限公司	無	"	2	658	-	647	
	義隆電子股份有限公司	無	"	11	602	-	514	
	可成科技股份有限公司	無	"	9	1,316	-	1,296	
	遠東國際商業銀行股份有限公司	無	"	4	55	-	49	
	台灣星科金朋半導體股份有限公司	無	"	40	1,513	-	1,558	
	奕力科技股份有限公司	無	"	8	759	-	732	
	瑞智精密股份有限公司	無	"	1	10	-	10	
	新唐科技股份有限公司	無	"	25	798	-	795	
	友輝光電股份有限公司	無	"	5	663	-	645	
	華星光通科技股份有限公司	無	"	1	19	-	20	
	鳳凰國際旅行社股份有限公司	無	"	10	647	-	657	
	瑞儀光電股份有限公司	無	"	5	616	-	599	
	翔名科技股份有限公司	無	"	10	616	-	629	
					9,547		\$ 9,453	
			減：評價調整		(94)			
	合計				\$ 9,453			

註：(一)本公司期末持有長期股權投資情形，請參詳四(六)及十一(二)。

(二)股票之市價係以台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心101.12.28之收盤價為依據。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

編號	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及原因		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	
(0)	捷泰精密	東莞捷泰	子公司	進貨	135,634	27%	視其資金狀況先支付貨款或按月以債權債務互抵後按淨額支付	依其成本計價	一般供應商為月結60~90天	(153)	(1%)	
(9)	東莞捷泰	捷泰精密	母公司	(銷貨)	(USD 5,674 仟元)	(85%)	視其資金狀況先支付貨款或按月以債權債務互抵後按淨額支付	依其成本計價	一般供應商為月結60~90天	USD 5 仟元	3%	註1

註1：係以尚未將交易實質屬去料加工而重複計算之金額消除前之金額列示。

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：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

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 投 資 ( 損 ) 益		備 註		
				幣別	本 期 期 末	幣別	上 期 期 末	股 數	比 率	幣別	帳 面 金 額	幣別	金 額		幣別	金 額
捷泰精密	JT-BVI	英屬維京群	控股公司	TWD	306,514	TWD	287,414	9,486,701	100	TWD	212,960	TWD	(124,249)	TWD	(124,249)	子公司
JT-BVI	Super Vision	關曼群島	控股公司	USD	3,722	USD	3,081	9,560,000	100	USD	3,902	USD	(244)	USD	-	孫公司
JT-BVI	Crown World	香港	連接器、各類電源線、信號線及電腦線銷售業務	USD	3,916	USD	3,916	30,544,738	100	USD	(1,619)	USD	1,278	USD	-	孫公司
JT-BVI	JT-HK	香港	連接器、遙控器及電子零件等產品之銷售業務	USD	2,597	USD	2,597	1,000	100	USD	(426)	USD	(845)	USD	-	孫公司
JT-BVI	Well Deluxe	香港	電子元件、電腦零配件及塑膠配件之銷售業務	HKD	6,016	HKD	6,016	6,016,000	100	HKD	430	HKD	(5,852)	HKD	-	孫公司
JT-BVI	JT-US	美國	電子零組件及相關成品買賣業	USD	150	USD	150	150,000	100	USD	11	USD	(1)	USD	-	孫公司
JT-BVI	JT-E	香港	控股公司	USD	8,879	USD	8,879	69,248,000	100	USD	5,497	USD	(2,678)	USD	-	孫公司
Super Vision	JT-M	馬來西亞	連接器、遙控器及電子零件等產品之製造及銷售業務	USD	2,467	USD	2,467	1,500,000	100	USD	3,086	USD	(42)	USD	-	孫公司
Super Vision	JTC-M	馬來西亞	電子零組件及相關成品買賣業	MYR	500	MYR	500	500,000	100	MYR	1,062	MYR	(49)	MYR	-	孫公司
Super Vision	東莞捷泰	中國大陸	連接器、遙控器及電子零件等產品之製造及銷售業務	HKD	5,000	HKD	-	-	18.76	HKD	3,622	HKD	(7,504)	HKD	-	孫公司
JT-HK	東莞捷泰	中國大陸	連接器、遙控器及電子零件等產品之製造及銷售業務	HKD	21,650	HKD	21,650	-	81.24	HKD	21,149	HKD	(7,504)	HKD	-	孫公司
JT-E	蘇州捷泰	中國大陸	連接器、各類電源線、信號線及電腦線製造及銷售業務	HKD	5,418	HKD	5,418	-	100	HKD	11,168	HKD	(13,890)	HKD	-	孫公司
JT-E	蕪湖捷泰	中國大陸	連接器、各類電源線、信號線及電腦線製造及銷售業務	HKD	23,400	HKD	23,400	-	100	HKD	8,331	HKD	(711)	HKD	-	孫公司
JT-E	捷泰電子科技	中國大陸	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	HKD	42,198	HKD	42,198	-	100	HKD	17,286	HKD	(6,143)	HKD	-	孫公司
Crown World	東莞祥群	中國大陸	塑膠模具、塑膠產品及橡膠製品之製造及銷售業務	HKD	30,057	HKD	30,057	-	100	HKD	(11,089)	HKD	9,926	HKD	-	孫公司
東莞捷泰	世輝貿易	中國大陸	連接器、遙控器及電子零件等產品之銷售業務	CNY	300	CNY	-	-	100	CNY	287	CNY	(13)	CNY	-	孫公司

(三)大陸投資資訊

1. 大陸投資基本資料如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註4)	期末投資面價	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
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	\$ 127,290	註1	\$ 63,572	\$ 18,735	\$ -	\$ 82,307	100	(\$ 28,119)	\$ 92,816	\$ -	
蘇州捷泰	連接器、電源線、信號線及電腦線之製造及銷售業務	159,318	註2	-	-	-	-	100	( 52,046)	41,845	-	
東莞祥群	塑膠模具、塑膠產品及橡膠製品之製造及銷售	145,608	註3	-	-	-	-	100	37,194	( 41,550)	-	
蕪湖捷泰	連接器、電源線、信號線及電腦線之製造及銷售業務	103,707	註2	26,304	-	-	26,304	100	( 2,666)	31,215	-	
捷泰電子科技	銅相關製品、連接器、電源線、信號線及電腦線之製造及銷售業務	177,031	註2	99,663	-	-	99,663	100	( 23,018)	64,770	-	
世暉貿易	連接器、遙控器及電子零組件等產品之銷售業務	1,398	註1	-	-	-	-	100	( 63)	1,335	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
捷泰精密	\$ 208,274	\$ 675,035	\$ 413,059

註 1：係透過轉投資 JT-HK 再投資大陸公司。

註 2：係本公司轉投資之 JT-E 再投資大陸公司。

註 3：係本公司轉投資之 Crown World 再投資大陸公司。

註 4：係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	金額(註)	估該科目		期末應收款項		
		金額百分比	收款條件	金額	金額百分比	未實現損益
東莞捷泰	\$ 32,501	5	月結 90天	\$ 16,567	13	\$ 167
蘇州捷泰	4,132	1	月結 90天	1,104	1	77

註：係以尚未將交易實質屬去料加工部分而重複計算之金額消除前之金額列示之。

(2)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	金額(註)	佔該科目		期 末 應 付 款 項		
		金額百分比	付款條件	金額	金額百分比	未實現損益
東莞捷泰	\$ 168,135	33	月結 90天	\$ 153	1	\$ 213
蘇州捷泰	8,003	2	月結 90天	2,098	15	-

註：係以尚未將交易實質屬去料加工部分而重覆計算之金額消除前之金額列示之。

(3)財產交易金額所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十一(一)1.及(二)2.(1)資金貸與他人情形說明。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

## (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			估合併總營 收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
0	捷泰精密	JT-HK	母公司對子公司	其他應收款	\$ 62,836		7%
		JT-M	母公司對子公司	銷貨收入	2,633	月結60天	0%
		蘇州捷泰	母公司對子公司	其他應收款	13,649		1%
				進貨	6,504	不定期	1%
				加工費	3,191	不定期	0%
				其他應收款	53,434		6%
				銷貨收入	2,633	不定期	0%
				應收帳款	1,104		0%
				應付帳款	2,098		0%
		東莞捷泰	母公司對子公司	應收帳款	16,567		2%
				進貨	135,634	應收應付互抵	12%
				銷貨收入	32,474	應收應付互抵	3%
				其他應收款	17,092		2%
其他應收款	20,427				2%		
推銷費用	1,035				0%		
2	JT-HK	捷泰電子科技	母公司對子公司	加工費	10,669	月結60天	1%
		捷泰精密	子公司對母公司	其他應付款	62,836		7%
		蘇州捷泰	聯屬公司	應收帳款	16,787		2%
		東莞捷泰	母公司對子公司	其他應付款	31,873		3%
4	JT-E	蘇州捷泰	母公司對子公司	其他應收款	21,664		2%
		捷泰精密	子公司對母公司	進貨	2,633	月結60天	0%
5	JT-M	蘇州捷泰	聯屬公司	其他應付款	13,649		1%
				進貨	1,760	月結90天	0%
				進貨	1,886	月結90天	0%
		東莞捷泰	聯屬公司	其他應收款	13,649		1%
				進貨	749	月結60天	0%
				應付帳款	731		0%
6	JTC-M	東莞捷泰	聯屬公司	進貨	2,169	月結90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			
8	蘇州捷泰	捷泰精密	子公司對母公司	銷貨收入	\$ 9,695	不定期	1%			
				其他應付款	53,434		6%			
				進貨	2,633	不定期	0%			
				應付帳款	1,104		0%			
				應收帳款	2,098		0%			
				JT-HK	聯屬公司	其他應付款	16,787		2%	
				JT-E	子公司對母公司	其他應付款	21,664		2%	
				JT-M	聯屬公司	銷貨收入	1,760	月結90天	0%	
				東莞祥群	聯屬公司	其他應收款	8,898		1%	
				蕪湖捷泰	聯屬公司	其他應收款	36,122		4%	
						應付帳款	1,452		0%	
					捷泰電子科技	聯屬公司	應付帳款	2,253		0%
						進貨	3,296	月結60天	0%	
				9	東莞捷泰	捷泰精密	子公司對母公司	其他應付款	2,226	
應付帳款	16,567		2%							
銷貨收入	135,634	應收應付互抵	12%							
進貨	32,474	應收應付互抵	3%							
其他應付款	17,092		2%							
JT-HK	子公司對母公司	其他應收款	31,873						3%	
JT-M	聯屬公司	銷貨收入	1,886					月結90天	0%	
		其他應付款	13,649						1%	
JTC-M	聯屬公司	應收帳款	731						0%	
		銷貨收入	2,169					月結90天	0%	
	東莞祥群	聯屬公司	預付貨款					4,167		0%
		其他應收款	15,948						2%	
		進貨	28,557					月結30天	3%	
11	東莞祥群	捷泰精密	子公司對母公司					其他應付款	20,427	
				JT-M	聯屬公司	銷貨收入	749	月結60天	0%	
				蘇州捷泰	聯屬公司	其他應付款	8,898		1%	

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
11	東莞祥群	東莞捷泰	聯屬公司	其他應付款	\$ 15,948	月結30天	2%
				銷貨收入	28,557		3%
				預收貨款	4,167		0%
12	JT-US	捷泰精密	子公司對母公司	什項收入	1,035		0%
13	蕪湖捷泰	蘇州捷泰	聯屬公司	其他應付款	36,122		4%
				應收帳款	1,452		0%
14	捷泰電子科技	捷泰精密 蘇州捷泰	子公司對母公司 聯屬公司	銷貨收入	10,669	月結60天	1%
				應收帳款	2,253		0%
				銷貨收入	3,296	月結60天	0%
				其他應收款	2,226		0%

民國100年度

				交 易 往 來 情 形			佔合併總營 收或總資產 之 比 率						
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							
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	\$ 58,685		5%						
				JT-M	母公司對子公司	銷貨	3,623	月結60天	0%				
				蘇州捷泰	母公司對子公司	進貨	74,442	不定期	9%				
		東莞捷泰	母公司對子公司	其他應收款	9,150		1%						
				銷貨	11,264	不定期	1%						
				應收帳款	4,167		0%						
				應付帳款	10,685		1%						
				應收帳款	11,564		1%						
				應付帳款	1,868		0%						
				進貨	181,087	應收應付互抵	22%						
				銷貨	45,374	應收應付互抵	5%						
				其他應收款	18,325		2%						
				其他應收款	28,283		3%						
				其他應收款	19,080		2%						
				其他應收款	21,834		2%						
2	JT-HK	捷泰精密	子公司對母公司	加工費	12,774	月結30天	1%						
				蘇州捷泰	子公司對子公司	其他應付款	58,685		5%				
				東莞捷泰	母公司對子公司	其他應收款	17,459		2%				
		Well Deluxe	子公司對子公司	其他應帳款	35,091		3%						
				其他應收款	1,754		0%						
				其他應收款	22,531		2%						
		蘇州捷泰	母公司對子公司	其他應收款	22,531		2%						
				捷泰精密	子公司對母公司	進貨	3,623	月結60天	0%				
				蘇州捷泰	子公司對子公司	應付帳款	1,461		0%				
		4	JT-E	東莞捷泰	子公司對子公司	進貨	2,907	月結90天	0%				
						應收帳款	724		0%				
						進貨	1,329	月結120天	0%				
				東莞祥群	子公司對子公司	進貨	741	月結120天	0%				
						應付帳款	625		0%				
						進貨	1,727	月結120天	0%				
蘇州捷泰	子公司對子公司			進貨	1,727	月結120天	0%						
				銷貨	74,442	不定期	9%						
				其他應付款	9,150		1%						
5	JT-M			捷泰精密	子公司對母公司	進貨	11,264	不定期	1%				
						蘇州捷泰	子公司對子公司	應付帳款	4,167		0%		
						應收帳款	10,685		1%				
				6	JTC-M	東莞捷泰	子公司對子公司	應收帳款	10,685		1%		
								蘇州捷泰	子公司對子公司	應收帳款	10,685		1%
								捷泰精密	子公司對母公司	應收帳款	10,685		1%
		8	蘇州捷泰			捷泰精密	子公司對母公司	應收帳款	10,685		1%		
								蘇州捷泰	子公司對子公司	應收帳款	10,685		1%
								捷泰精密	子公司對母公司	應收帳款	10,685		1%

交 易 往 來 情 形								佔合併總營 收或總資產 之比率
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		
8	蘇州捷泰	JT-HK	子公司對子公司	其他應付款	\$ 17,459		2%	
		JT-E	子公司對母公司	其他應付款	22,531		2%	
		JT-M	子公司對子公司	應收帳款	1,461		0%	
					銷貨	2,907	月結90天	0%
		東莞捷泰	子公司對子公司	進貨	8,172	月結120天	1%	
					應付帳款	8,647		1%
		東莞祥群	子公司對子公司	其他應收款	9,181		1%	
					進貨	780	月結120天	0%
		蕪湖捷泰	子公司對子公司	其他應收款	38,250		3%	
					應付帳款	1,514		0%
		捷泰電子科技	子公司對子公司	應付帳款	177		0%	
					進貨	1,084	月結60天	0%
		9	東莞捷泰	捷泰精密	子公司對母公司	應付帳款	11,564	
				應收帳款	1,868		0%	
				銷貨	181,087	應收應付互抵	22%	
				進貨	45,374	應收應付互抵	5%	
				其他應付款	18,325		2%	
JT-HK	子公司對母公司			其他應收款	35,091		3%	
JT-M	子公司對子公司			應付帳款	724		0%	
				銷貨	1,329	月結120天	0%	
JTC-M	子公司對子公司			應收帳款	625		0%	
				銷貨	1,727	月結120天	0%	
蘇州捷泰	子公司對子公司			銷貨	8,172	月結120天	1%	
				應收帳款	8,647		1%	
東莞祥群	子公司對子公司			其他應收款	16,103		1%	
		進貨	24,965	月結120天	3%			
		應付帳款	2,934		0%			
10	Well Deluxe	捷泰精密	子公司對母公司	其他應付款	28,283		3%	
		JT-HK	子公司對子公司	其他應付款	1,754		0%	
		東莞祥群	子公司對子公司	其他應收款	53,416		5%	
		進貨	392	月結60天	0%			
11	東莞祥群	捷泰精密	子公司對母公司	其他應付款	19,080		2%	
		JT-M	子公司對子公司	銷貨	741	月結120天	0%	
		蘇州捷泰	子公司對子公司	其他應付款	9,181		1%	
		銷貨	780	月結120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
11	東莞祥群	東莞捷泰	子公司對子公司	其他應付款	\$ 16,103	月結120天	1%
				銷貨	24,965		3%
11	東莞祥群	Well Deluxe	子公司對子公司	應收帳款	2,934	月結60天	0%
				其他應付款	53,416		5%
13	蕪湖捷泰	蘇州捷泰	子公司對子公司	銷貨	392	月結60天	0%
				其他應付款	38,250		3%
14	捷泰電子科技	捷泰精密	子公司對母公司	應收帳款	1,514	月結30天	0%
				其他應付款	21,834		2%
				銷貨	12,774		2%
				應收帳款	177		0%
		蘇州捷泰	子公司對子公司	銷貨	1,084	月結60天	0%

## 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，及民國 101 年度捷泰電子科技及東莞捷泰外，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 年度

	台北捷泰	JT-M	蘇州捷泰	捷泰電子科技	東莞捷泰	其他	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 624,915	\$ 148,703	\$ 125,641	\$ 180,503	\$ 26,582	\$ 3,173	\$ -	\$ 1,109,517
內部部門收入	5,266	-	12,236	13,905	171,764	29,563	( 232,734)	-
部門收入	<u>\$ 630,181</u>	<u>\$ 148,703</u>	<u>\$ 137,877</u>	<u>\$ 194,408</u>	<u>\$ 198,346</u>	<u>\$ 32,736</u>	<u>(\$ 232,734)</u>	<u>\$ 1,109,517</u>
利息收入	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937</u>
利息費用	<u>(\$ 354)</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>(\$ 114)</u>	<u>(\$ 66)</u>	<u>(\$ 485)</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,007)</u>
所得稅利益(費用)	<u>(\$ 795)</u>	<u>\$ 112</u>	<u>(\$ 145)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,246)</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56</u>
折舊及攤銷	<u>(\$ 9,193)</u>	<u>(\$ 2,591)</u>	<u>(\$ 8,437)</u>	<u>(\$ 5,523)</u>	<u>(\$ 8,386)</u>	<u>(\$ 7,387)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 41,517)</u>
部門損益	<u>(\$ 54,765)</u>	<u>(\$ 1,199)</u>	<u>(\$ 52,963)</u>	<u>(\$ 23,423)</u>	<u>(\$ 28,551)</u>	<u>(\$ 18,113)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 179,014)</u>

民國 100 年度

	台北捷泰	JT-M	蘇州捷泰	其他	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 469,164	\$ 154,822	\$ 103,374	\$ 103,971	\$ -	\$ 831,331
內部部門收入	4,862	-	77,349	233,051	( 315,262)	-
部門收入	<u>\$ 474,026</u>	<u>\$ 154,822</u>	<u>\$ 180,723</u>	<u>\$ 337,022</u>	<u>(\$ 315,262)</u>	<u>\$ 831,331</u>
利息收入	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 716</u>
利息費用	<u>(\$ 5)</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>(\$ 1,095)</u>	<u>(\$ 485)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,591)</u>
所得稅利益(費用)	<u>(\$ 2,470)</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 560)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,407)</u>
折舊及攤銷	<u>(\$ 10,586)</u>	<u>(\$ 3,102)</u>	<u>(\$ 8,550)</u>	<u>(\$ 20,046)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 42,284)</u>
部門損益	<u>(\$ 53,851)</u>	<u>\$ 1,723</u>	<u>(\$ 32,998)</u>	<u>(\$ 64,909)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 150,035)</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。

#### (四)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自連接器、連接線及遙控器等各種精密零件銷售業務，收入餘額明細組成如下：

產 品 別	101 年 度	100 年 度
連接器	\$ 259,546	\$ 212,253
銅線	399,839	191,534
遙控器	146,016	157,955
連接線	59,167	192,467
其他	244,949	77,122
合計	<u>\$ 1,109,517</u>	<u>\$ 831,331</u>

#### (五)地區別資訊

本公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

	101 年 度		100 年 度	
	收 入	非流動資產	收 入	非流動資產
台灣	\$ 337,532	\$ 116,866	\$ 118,465	\$ 120,403
港澳及大陸地區	572,535	237,172	465,759	266,630
其他	199,450	28,010	247,107	30,167
合計	<u>\$ 1,109,517</u>	<u>\$ 382,048</u>	<u>\$ 831,331</u>	<u>\$ 417,200</u>

#### (六)重要客戶資訊

本公司民國 101 年及 100 年度重要客戶資訊如下：

	101 年 度		100 年 度	
	收 入	所佔比例	收 入	所佔比例
甲	<u>\$ 126,967</u>	11%	<u>\$ -</u>	-

### 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>	

2. 民國 101 年 12 月 31 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
固定資產淨額	\$ 298,131	\$ 58,022	\$ 356,153	3、4
其他無形資產	19,674	( 19,674)	-	5
閒置資產	61,175	( 61,175)	-	4
遞延所得稅資產-非流動	3,198	( 3,198)	-	7
長期預付租金	-	19,674	19,674	5
其他非流動資產	-	3,153	3,153	3
其他	561,148	-	561,148	
資產總計	<u>\$ 943,326</u>	<u>(\$ 3,198)</u>	<u>\$ 940,128</u>	
應付費用	\$ 42,995	\$ 3,191	\$ 46,186	6
應計退休金負債	33,561	( 23,913)	9,648	7
遞延所得稅負債	-	928	928	
其他	178,339	-	178,339	
負債總計	<u>254,895</u>	<u>( 19,794)</u>	<u>235,101</u>	
待彌補虧損	( 336,439)	83,233	( 253,206)	1~8
累積換算調整數	64,904	( 70,344)	( 5,440)	8
金融商品之未實現損益	349	3,707	4,056	
其他	959,617	-	959,617	
股東權益總計	<u>688,431</u>	<u>16,596</u>	<u>705,027</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 943,326</u>	<u>(\$ 3,198)</u>	<u>\$ 940,128</u>	

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表如下：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,109,517	\$ -	\$ 1,109,517	
營業成本	( 1,063,124)	-	( 1,063,124)	
營業費用	( 213,816)	( 1,922)	( 215,738)	6、7
營業淨損	( 167,423)	( 1,922)	( 169,345)	
營業外收益及費損	( 11,647)	-	( 11,647)	
稅前淨損	( 179,070)	( 1,922)	( 180,992)	
所得稅費用	56	-	56	
稅後淨損	( 179,014)	( 1,922)	( 180,936)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務 換算之兌換損失		- ( 5,440)	( 5,440)	10
確定福利計畫精算 損失		- ( 353)	( 353)	10
與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅利益		60	60	10
本期其他綜合損益 (本期淨損)		( 5,733)	( 5,733)	
本期綜合損益總額	(\$ 179,014)	(\$ 7,655)	(\$ 186,669)	

調節原因說明：

1. 所得稅

(1) 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。本公司因此於轉換日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。

(2) 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，而於轉換日相對調減保留盈餘\$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，本公司因此於轉換日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。另於民國 101 年 12 月 31 日調減固定資產\$3,153，並調增其

他非流動資產\$3,153。

#### 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。另於民國101年12月31日調減閒置資產\$61,175，並調增固定資產\$61,175。

#### 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，本公司因此於轉換日調減土地使用權\$21,020，並調增長期預付租金\$21,020。另於民國101年12月31日調減土地使用權\$19,674，並調增長期預付租金\$19,674。

#### 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。另於民國101年12月31日調增營業費用\$1,566，並調增應付費用\$3,191。

#### 7. 退休金

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。另於民國101年12月31日調減應計退休金負債\$23,913、遞延所得稅負債—非流動\$60並調增退休金費用\$356。

#### 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。另於民國101年

12月31日調減累積換算調整數\$70,344。

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。

10. 財務報表之表達

財務報表之表達依我國現行會計準則規定，應編製損益表，惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，應編製綜合損益表。本集團將民國101年度屬其他綜合損益之變動數調增國外營運機構財務換算之兌換損失\$5,440、調增確定福利計畫精算損失\$353及與其他綜合損益組成部份相關之所得稅利益\$60。

(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。