

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(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 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
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
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9
八、	合併財務報告附註		10 ~ 56
	(一) 公司沿革與業務範圍		10
	(二) 通過財務報告之日期及程序		10
	(三) 會計政策及會計估計變動		10 ~ 11
	(四) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		19 ~ 20
	(六) 重要會計科目之說明		20 ~ 32
	(七) 關係人交易		32
	(八) 質押之資產		33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 46	
	1. 重大交易事項相關資訊	40 ~ 43	
	2. 轉投資事業相關資訊	44	
	3. 大陸投資資訊	45 ~ 46	
(十四)	營運部門資訊	47	
(十五)	首次採用 IFRSs	47 ~ 56	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000263 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 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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「財務報告之核閱」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告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，部分列入上開合併財務報告編製個體之子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報告編製及揭露，其民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 254,266 仟元及 335,567 仟元，分別佔合併總資產 28%及 31%；負債總額分別為新台幣 43,627 仟元及 96,012 仟元，分別佔合併總負債 18%及 46%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益分別為損失新台幣 9,691 仟元及 4,030 仟元，分別佔合併綜合損益之 33%及 13%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告，在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際報導準則」而須作修正之情事。

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 5 月 1 4 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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 148,218	16	\$ 141,718	15	\$ 249,041	23	\$ 273,098	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	-	-	9,453	1	52,126	5	14,143	1
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)	-	-	1,654	-	2,823	-	12,107	1
1150	應收票據淨額		93,834	10	77,418	8	3,342	-	5,431	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	168,055	18	185,216	20	183,815	17	207,214	19
1200	其他應收款		13,659	2	17,924	2	12,005	1	30,134	3
130X	存貨	六(五)	76,043	8	78,054	8	123,420	12	111,006	10
1470	其他流動資產		22,482	3	27,859	3	7,456	1	6,455	1
11XX	流動資產合計		<u>522,291</u>	<u>57</u>	<u>539,296</u>	<u>57</u>	<u>634,028</u>	<u>59</u>	<u>659,588</u>	<u>60</u>
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	298,590	33	299,411	31	324,127	30	332,043	30
1760	投資性不動產淨額	六(七)	56,737	6	55,045	6	58,691	6	60,234	5
1780	無形資產		1,162	-	1,236	-	362	-	218	-
1840	遞延所得稅資產		7,716	1	7,721	1	8,679	1	7,909	1
1900	其他非流動資產	六(八)及八	28,536	3	45,140	5	40,144	4	42,746	4
15XX	非流動資產合計		<u>392,741</u>	<u>43</u>	<u>408,553</u>	<u>43</u>	<u>432,003</u>	<u>41</u>	<u>443,150</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 915,032</u>	<u>100</u>	<u>\$ 947,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,066,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,102,738</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(九)	\$ 68,163	8	\$ 57,920	6	\$ 10,777	1	\$ 17,486	2
2150	應付票據		997	-	1,384	-	1,907	-	2,150	-
2170	應付帳款		84,011	9	82,656	9	100,596	10	78,644	7
2200	其他應付款	六(十)	46,236	5	62,909	7	53,657	5	66,993	6
2230	當期所得稅負債		15,386	2	13,843	2	14,565	1	16,487	2
2300	其他流動負債		2,732	-	2,946	-	6,444	1	12,517	1
21XX	流動負債合計		<u>217,525</u>	<u>24</u>	<u>221,658</u>	<u>24</u>	<u>187,946</u>	<u>18</u>	<u>194,277</u>	<u>18</u>
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債		8,709	1	8,649	1	8,940	1	9,130	1
2600	其他非流動負債	六(十一)	13,095	1	12,515	1	12,796	1	11,691	1
25XX	非流動負債合計		<u>21,804</u>	<u>2</u>	<u>21,164</u>	<u>2</u>	<u>21,736</u>	<u>2</u>	<u>20,821</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>239,329</u>	<u>26</u>	<u>242,822</u>	<u>26</u>	<u>209,682</u>	<u>20</u>	<u>215,098</u>	<u>20</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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
歸屬於母公司業主之權益										
	股本	六(十三)								
3110	普通股股本		950,091	104	950,091	100	950,091	89	950,091	86
	資本公積	六(十四)								
3210	資本公積－發行溢價		9,526	1	9,526	1	9,526	1	9,526	1
	保留盈餘	六(十五)								
3350	待彌補虧損合計		(283,292)	(31)	(249,805)	(26)	(99,839)	(9)	(71,977)	(7)
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(622)	-	(5,440)	(1)	(4,470)	(1)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-	655	-	1,041	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>675,703</u>	<u>74</u>	<u>705,027</u>	<u>74</u>	<u>856,349</u>	<u>80</u>	<u>887,640</u>	<u>80</u>
3XXX	權益總計		<u>675,703</u>	<u>74</u>	<u>705,027</u>	<u>74</u>	<u>856,349</u>	<u>80</u>	<u>887,640</u>	<u>80</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 915,032</u>	<u>100</u>	<u>\$ 947,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,066,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,102,738</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所蕭春鶯、葉翠苗會計師民國102年5月14日核閱報告。

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
 合併綜合損益表
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 180,557	100	\$ 183,501	100
5000 營業成本		(177,846)	(98)	(166,479)	(90)
5900 營業毛利		2,711	2	17,022	10
5950 營業毛利淨額		2,711	2	17,022	10
營業費用	六(六)(十七)				
6100 推銷費用		(9,536)	(5)	(13,218)	(7)
6200 管理費用		(36,757)	(20)	(32,699)	(18)
6300 研究發展費用		(2,714)	(2)	(3,286)	(2)
6000 營業費用合計		(49,007)	(27)	(49,203)	(27)
6900 營業損失		(46,296)	(25)	(32,181)	(17)
營業外收入及支出					
7010 其他收入		6,188	3	1,920	1
7020 其他利益及損失		10,890	6	2,008	1
7050 財務成本		(499)	-	(246)	-
7000 營業外收入及支出合計		16,579	9	3,682	2
7900 稅前淨損		(29,717)	(16)	(28,499)	(15)
7950 所得稅(費用)利益	六(十八)	(3,770)	(2)	637	-
8000 繼續營業單位本期淨損		(33,487)	(18)	(27,862)	(15)
8200 本期淨損		(\$ 33,487)	(18)	(\$ 27,862)	(15)
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 4,818	3	(\$ 4,470)	(3)
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益		(655)	(1)	1,041	1
8500 本期綜合損失總額		(\$ 29,324)	(16)	(\$ 31,291)	(17)
淨損歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 33,487)	(18)	(\$ 27,862)	(15)
綜合損失總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 29,324)	(16)	(\$ 31,291)	(17)
基本每股虧損	六(十九)				
9750 基本每股虧損合計		(\$ 0.35)		(\$ 0.29)	

請參閱後附合併財務報告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5月14日核閱報告。

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
 合併權益變動表
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積 — 發行溢價	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	合計
<u>101年1至3月</u>						
101年1月1日餘額	\$ 950,091	\$ 9,526	(\$ 71,977)	\$ -	\$ -	\$ 887,640
101年第一季合併總損益	-	-	(27,862)	-	-	(27,862)
金融商品之未實現損益變動數	-	-	-	-	1,041	1,041
國外營運機構財務報表換算變動數	-	-	-	(4,470)	-	(4,470)
101年3月31日餘額	<u>\$ 950,091</u>	<u>\$ 9,526</u>	<u>(\$ 99,839)</u>	<u>(\$ 4,470)</u>	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 856,349</u>
<u>102年1至3月</u>						
102年1月1日餘額	\$ 950,091	\$ 9,526	(\$ 249,805)	(\$ 5,440)	\$ 655	\$ 705,027
102年第一季合併總損益	-	-	(33,487)	-	-	(33,487)
金融商品之未實現損益變動數	-	-	-	-	(655)	(655)
國外營運機構財務報表換算變動數	-	-	-	4,818	-	4,818
102年3月31日餘額	<u>\$ 950,091</u>	<u>\$ 9,526</u>	<u>(\$ 283,292)</u>	<u>(\$ 622)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 675,703</u>

請參閱後附合併財務報告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5月14日核閱報告。

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
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨損	(\$ 29,717)	(\$ 28,499)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
金融資產評價(利益)損失	(94)	2,068
呆帳費用	4,894	3,421
處分備供出售金融資產利益	(726)	(3,521)
折舊費用	9,453	9,855
各項攤提	524	417
利息費用	499	246
處分固定資產損失淨額	8	680
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
公允價值變動列入損益之金融資產	9,547	(40,051)
應收票據淨額	(16,416)	2,089
應收帳款	11,705	20,209
其他應收款	4,265	18,129
存貨	2,011	(12,414)
其他流動資產	7,374	145
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(387)	(243)
應付帳款	1,355	21,952
其他應付款	(16,673)	(13,512)
其他流動負債	(214)	(6,073)
應計退休金負債	2	140
其他負債-其他	582	965
營運產生之現金流出	(12,008)	(23,997)
支付之利息	(499)	(70)
支付之所得稅	(2,306)	(2,609)
營業活動之淨現金流出	(14,813)	(26,676)
投資活動之現金流量		
出售備供出售金融資產價款	1,725	13,846
購置固定資產價款	(3,448)	(8,003)
處分固定資產收現數	-	883
購置投資性不動產	-	(25)
無形資產增加	-	(130)
預付設備款(增加)減少	(4)	51
遞延費用增加	(852)	-
存出保證金減少	15,789	430
投資活動之淨現金流入	13,210	7,052
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	10,243	(6,709)
籌資活動之淨現金流入(流出)	10,243	(6,709)
外幣財務報表換算匯率影響數	(2,140)	2,276
本期現金及約當現金增加(減少)數	6,500	(24,057)
期初現金及約當現金餘額	141,718	273,098
期末現金及約當現金餘額	\$ 148,218	\$ 249,041

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 蕭春鶯、葉翠苗會計師民國102年5月14日核閱報告。

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
合併財務報告附註
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

捷泰精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 13 日經董事會通過發布。

三、會計政策及會計估計變動

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
3. 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	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	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際會計準則第12號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第10號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第12號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	員工給付	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類與衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報告。
2. 編製民國101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
 3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益。
- (5)列入本合併財務報告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其同期間經會計師核閱之財務報告編入本合併財務報告外，餘均係依其同期自編未經會計師核閱之財務報告評價及揭露。

2. 列入合併財務報告之子公司：

被投資名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102 年 3月31日	101 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
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	18.76	

被投資名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102 年 3月31日	101 年 12月31日	
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	81.24	
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	100	3
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	
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	

說明 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 5 月 13 日止，此處分股權計畫仍在進行中，尚未實際處分。

說明 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 5 月 13 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。

說明 3：除民國 101 年 9 月 11 日成立之孫公司「東莞世暉貿易有限公司」外，餘本集團民國 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併個體與上表相同。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 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。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 當部分處分國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為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。另當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 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) 價值變動之風險甚少者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
2. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項，且該事項對某一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當備供出售金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時：

以該資產之取得成本與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 50~55 年，其餘固定資產為 2~20 年。

(十三) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。耐用年限為 20 年。

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債或政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法認列為其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十九) 營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情形係屬大幅度或持久性時，本集團將對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

(二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,790	\$ 2,318
支票存款及活期存款	146,428	133,384
約當現金-短期票券	-	6,016
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 148,218</u>	<u>\$ 141,718</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,779	\$ 2,696
支票存款及活期存款	181,640	184,494
定期存款	54,622	54,865
約當現金-短期票券	<u>10,000</u>	<u>31,043</u>
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 249,041</u>	<u>\$ 273,098</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 9,547
持有供交易之金融資產評價調整	<u>-</u>	<u>(94)</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,453</u>

項 目	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 55,179	\$ 15,128
持有供交易之金融資產評價調整	<u>(3,053)</u>	<u>(985)</u>
合計	<u>\$ 52,126</u>	<u>\$ 14,143</u>

1. 本集團於民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益分別計 \$278 及 \$7,126。
2. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市櫃公司股票，因民國 97 年發生全球金融風暴，依國際會計準則第 39 號第 50 段(c)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) 上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
	<u>帳面價值/公允價值</u>	<u>帳面價值/公允價值</u>
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 1,654
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
	<u>帳面價值/公允價值</u>	<u>帳面價值/公允價值</u>
上市櫃公司股票	\$ 2,823	\$ 12,107

- (2) 上述上市櫃公司股票於民國 102 年 1 至 3 月認列公允價值變動於其他綜合損益之金額為 (\$655)，於民國 101 年 1 至 3 月認列公允價值變動於其他綜合損益之金額為 \$1,041，及於民國 101 年度之前累計認列公允價值變動於當期損益之金額為 \$22,315。
- (3) 上述上市櫃公司股票，如不於民國 97 年 7 月 1 日重分類至備供出售金

融資產，則應認列公允價值變動利益(損失)於當期(損)益之資訊：

	102年1至3月	101年1至3月
上市櫃公司股票	(\$ 655)	\$ 1,041
(三) 備供出售金融資產—流動		
項目	102年3月31日	101年12月31日
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 2,840
備供出售金融資產評價調整	-	655
累計減損-備供出售金融資產	-	(1,841)
合計	\$ -	\$ 1,654
項目	101年3月31日	101年1月1日
上市櫃公司股票	\$ 5,068	\$ 34,422
備供出售金融資產評價調整	1,041	-
累計減損-備供出售金融資產	(3,286)	(22,315)
合計	\$ 2,823	\$ 12,107
(四) 應收帳款		

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 203,765	\$ 215,471
減：備抵呆帳	(35,710)	(30,255)
	\$ 168,055	\$ 185,216
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 204,401	\$ 224,610
減：備抵呆帳	(20,586)	(17,396)
	\$ 183,815	\$ 207,214

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ -	\$ 157
31-90天	825	739
91-180天	15,440	6,959
181天以上	1,419	322
	\$ 17,684	\$ 8,177
	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 209	\$ -
31-90天	1,669	2,619
91-180天	11,475	7,791
181天以上	36	-
	\$ 13,389	\$ 10,410

2. 已減損金融資產之變動分析：

	102年度		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ 30,025	\$ 230	\$ 30,255
本期提列減損損失	4,785	109	4,894
匯率影響數	561	-	561
3月31日	<u>\$ 35,371</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 35,710</u>
	101年度		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ 17,177	\$ 219	\$ 17,396
本期迴轉減損損失	-	(36)	(36)
本期提列減損損失	3,457	-	3,457
匯率影響數	(231)	-	(231)
3月31日	<u>\$ 20,403</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 20,586</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日
群組1	\$ 29,906	\$ 31,124
群組2	6,889	3,611
	<u>\$ 36,795</u>	<u>\$ 34,735</u>
	101年3月31日	101年1月1日
群組1	\$ 34,440	\$ 34,814
群組2	4,980	5,418
	<u>\$ 39,420</u>	<u>\$ 40,232</u>

群組 1：屬大型國際公司之客戶。

群組 2：其他。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

(五) 存貨

	102 年	3 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原 料	\$ 83,995	(\$ 52,408)	\$ 31,587
在 製 品	25,638	(700)	24,938
製 成 品	48,851	(29,333)	19,518
合 計	<u>\$ 158,484</u>	<u>(\$ 82,441)</u>	<u>\$ 76,043</u>

	101 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
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>

	101 年	3 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原 料	\$ 109,492	(\$ 51,988)	\$ 57,504
在 製 品	28,828	(1,287)	27,541
製 成 品	52,275	(13,900)	38,375
合 計	<u>\$ 190,595</u>	<u>(\$ 67,175)</u>	<u>\$ 123,420</u>

	101 年	1 月	1 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
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>

本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為\$177,846 及\$166,479，其中包含民國 102 年 1 至 3 月將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本\$1,010，以及民國 101 年 1 至 3 月因市價回升利益導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額\$11,195。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	合計	
102年1月1日							
成本	\$ 64,120	\$ 245,026	\$ 210,445	\$ 126,758	\$ 72,361	\$ 718,710	
累計折舊及減損	-	(97,513)	(154,533)	(109,686)	(57,567)	(419,299)	
	<u>\$ 64,120</u>	<u>\$ 147,513</u>	<u>\$ 55,912</u>	<u>\$ 17,072</u>	<u>\$ 14,794</u>	<u>\$ 299,411</u>	
102年度							
1月1日	\$ 64,120	\$ 147,513	\$ 55,912	\$ 17,072	\$ 14,794	\$ 299,411	
增添	-	2,138	12	1,170	128	3,448	
處分	-	-	-	-	(8)	(8)	
重分類	-	(207)	570	28	(383)	8	
折舊費用	-	(2,095)	(4,155)	(2,052)	(1,151)	(9,453)	
淨兌換差額	-	3,067	1,667	194	256	5,184	
3月31日	<u>\$ 64,120</u>	<u>\$ 150,416</u>	<u>\$ 54,006</u>	<u>\$ 16,412</u>	<u>\$ 13,636</u>	<u>\$ 298,590</u>	
102年3月31日							
成本	\$ 64,120	\$ 250,925	\$ 219,072	\$ 129,547	\$ 71,878	\$ 735,542	
累計折舊及減損	-	(100,509)	(165,066)	(113,135)	(58,242)	(436,952)	
	<u>\$ 64,120</u>	<u>\$ 150,416</u>	<u>\$ 54,006</u>	<u>\$ 16,412</u>	<u>\$ 13,636</u>	<u>\$ 298,590</u>	
	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	在建工程	合計
101年1月1日							
成本	\$ 64,120	\$ 213,837	\$ 230,274	\$ 124,229	\$ 72,214	\$ 36,391	\$ 741,065
累計折舊及減損	-	(91,467)	(159,845)	(103,589)	(54,121)	-	(409,022)
	<u>\$ 64,120</u>	<u>\$ 122,370</u>	<u>\$ 70,429</u>	<u>\$ 20,640</u>	<u>\$ 18,093</u>	<u>\$ 36,391</u>	<u>\$ 332,043</u>
101年度							
1月1日	\$ 64,120	\$ 122,370	\$ 70,429	\$ 20,640	\$ 18,093	\$ 36,391	\$ 332,043
增添	-	-	2,079	608	2,812	2,504	8,003
處分	-	-	(660)	-	(903)	-	(1,563)
重分類	-	24	(167)	(95)	238	-	-
折舊費用	-	(1,800)	(4,470)	(2,184)	(1,401)	-	(9,855)
淨兌換差額	-	(1,495)	(1,758)	(13)	(288)	(947)	(4,501)
3月31日	<u>\$ 64,120</u>	<u>\$ 119,099</u>	<u>\$ 65,453</u>	<u>\$ 18,956</u>	<u>\$ 18,551</u>	<u>\$ 37,948</u>	<u>\$ 324,127</u>
101年3月31日							
成本	\$ 64,120	\$ 210,612	\$ 224,936	\$ 124,312	\$ 71,709	\$ 37,948	\$ 733,637
累計折舊及減損	-	(91,513)	(159,483)	(105,356)	(53,158)	-	(409,510)
	<u>\$ 64,120</u>	<u>\$ 119,099</u>	<u>\$ 65,453</u>	<u>\$ 18,956</u>	<u>\$ 18,551</u>	<u>\$ 37,948</u>	<u>\$ 324,127</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
102年1月1日	
成本	\$ 62,521
累計折舊及減損	(7,476)
	<u>\$ 55,045</u>
<u>102年度</u>	
1月1日	\$ 55,045
淨兌換差額	1,692
3月31日	<u>\$ 56,737</u>
102年3月31日	
成本	\$ 64,442
累計折舊及減損	(7,705)
	<u>\$ 56,737</u>
	<u>房屋及建築</u>
101年1月1日	
成本	\$ 63,756
累計折舊及減損	(3,522)
	<u>\$ 60,234</u>
<u>101年度</u>	
1月1日	\$ 60,234
增添	25
淨兌換差額	(1,568)
3月31日	<u>\$ 58,691</u>
101年3月31日	
成本	\$ 62,120
累計折舊及減損	(3,429)
	<u>\$ 58,691</u>

本集團持有之投資性不動產於民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 \$54,150 及 \$60,234，係依獨立評價專家之評價結果，該評價均採用成本法。

(八) 其他非流動資產

本集團於民國 85 年取得蘇州地區及東莞地區土地使用權，租金年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 102 及 101 年 1 至 3 月分別認列費用為 \$125 及 \$156。

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
長期預付租金	\$ 20,470	\$ 19,674
預付設備款	4,847	4,850
存出保證金	2,995	18,784
其他	224	1,832
	<u>\$ 28,536</u>	<u>\$ 45,140</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
長期預付租金	\$ 20,235	\$ 21,020
預付設備款	3,240	3,291
存出保證金	16,465	16,895
其他	204	1,540
	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 42,746</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	<u>\$ 68,163</u>	2.21%~7.0%	固定資產及其他非流動資產 —長期預付租金
<u>借款性質</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	<u>\$ 57,920</u>	2.21%~7.0%	固定資產及其他非流動資產 —長期預付租金
<u>借款性質</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	<u>\$ 10,777</u>	6.71%~7.22%	固定資產及其他非流動資產 —長期預付租金
<u>借款性質</u>	<u>101年1月1日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	<u>\$ 17,486</u>	4.03%~5.6%	固定資產及其他非流動資產 —長期預付租金

(十) 其他應付款

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付薪資	\$ 17,892	\$ 19,626
其他應付費用	22,555	25,438
其他應付款	4,664	16,724
其他	1,125	1,121
	<u>\$ 46,236</u>	<u>\$ 62,909</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付薪資	\$ 16,871	\$ 19,529
應付利息	8,084	8,286
其他應付費用	21,584	24,929
其他應付款	5,794	13,045
其 他	1,324	1,204
	<u>\$ 53,657</u>	<u>\$ 66,993</u>

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 10,426	\$ 11,061
計畫資產公允價值	(778)	(1,981)
表列「其他非流動負債」	<u>\$ 9,648</u>	<u>\$ 9,080</u>

(3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額均為 \$0。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益為 (\$353)。

(5) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%	1.75%

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	10,426
計畫資產公允價值	(778)
計畫剩餘(短絀)	<u>9,648</u>
計畫負債之經驗調整	(163)
計畫資產之經驗調整	<u>(18)</u>

(8)本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$47。

2.(1)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。

(2)東莞捷泰、東莞祥群、捷泰電子科技、蘇州捷泰和蕪湖捷泰按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 及 101 年 1 至 3 月，其提撥比率分別為 9~20%和 11~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,010 及\$3,346。

(十二)股份基礎給付－員工獎酬

1.民國101年1至3月，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。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

<u>認股選擇權</u>	<u>101年1至3月</u>	
	<u>認股權數量(股)</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>
期初流通在外	1,065,000	\$ 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	-	-
期末流通在外	<u>1,065,000</u>	20.5
期末可行使之認股選擇權	<u>1,065,000</u>	

3. 截至民國 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，流通在外認股權之履約價格均為 20.5 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.73 年及 0.98 年。員工認股權已於民國 101 年 12 月 24 日屆滿。

4. 本公司民國 96 年 12 月 24 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權公允價值，相關資訊如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>股價</u>	<u>履約價格</u>	<u>預期波動率</u>	<u>預期存續期間</u>	<u>預期股利</u>	<u>無風險利率</u>	<u>每單位公平價值</u>
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) 股本

民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,150,000，分為 115,000 仟股，實收資本額為 \$950,091，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四) 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，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。

(十五) 待彌補虧損

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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 102 年及 101 年 1 至 3 月均為經營虧損，未估列員工紅利及董監酬勞。

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
員工福利費用	\$ 58,241	\$ 54,414
不動產、廠房及設備折舊費用	9,453	9,855
無形資產攤銷費用	524	417
營業成本及營業費用	<u>\$ 68,218</u>	<u>\$ 64,686</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 50,428	\$ 46,587
勞健保費用	2,398	2,221
退休金費用	3,010	3,346
其他用人費用	2,405	2,260
	<u>\$ 58,241</u>	<u>\$ 54,414</u>

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
<u>當期所得稅</u>		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 164	\$ 320
以前年度所得稅高低估	3,606	-
當期所得稅總額	<u>3,770</u>	<u>320</u>
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	(957)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,770</u>	<u>(\$ 637)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 35,665	\$ 35,665
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 34,776	\$ 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	-	-

稅額扣抵比率 = 股東可扣抵稅額帳戶餘額 / 累積未分配盈餘帳戶餘額。
上述累積未分配盈餘之計算基礎係 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(十九) 每股虧損

- 基本每股虧損係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。
- 民國 102 及 101 年 1 至 3 月每股虧損資訊如下：

	<u>102年1至3月</u>	
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>
		<u>(元)</u>
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東		
之本期虧損	(\$ 33,487)	95,009 (\$ 0.35)
	<u>101年1至3月</u>	
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>
		<u>(元)</u>
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東		
之本期虧損	(\$ 27,862)	95,009 (\$ 0.29)

七、關係人交易

(一) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及獎金	\$ 2,897	\$ 2,915

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年3月31日	101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	93,723	91,342	短期借款額度擔保
其他非流動資產－長期預付租金	5,456	5,331	短期借款額度擔保
	<u>\$ 163,299</u>	<u>\$ 160,793</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1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	97,217	短期借款額度擔保 及關稅保證
其他非流動資產－長期預付租金	15,209	15,721	短期借款額度擔保
	<u>\$ 174,515</u>	<u>\$ 177,058</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並提昇股東權益。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 148,218	\$ 148,218
應收票據	93,834	93,834
應收帳款	168,055	168,055
其他應收款	13,659	13,659
其他金融資產	2,995	2,995
合計	<u>\$ 426,761</u>	<u>\$ 426,761</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 141,718	\$ 141,718
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	9,453	9,453
備供出售金融資產		
權益證券投資	1,654	1,654
應收票據	77,418	77,418
應收帳款	185,216	185,216
其他應收款	17,924	17,924
其他金融資產	18,784	18,784
合計	<u>\$ 452,167</u>	<u>\$ 452,167</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 249,041	\$ 249,041
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	52,126	52,126
備供出售金融資產		
權益證券投資	2,823	2,823
應收票據	3,342	3,342
應收帳款	183,815	183,815
其他應收款	12,005	12,005
其他金融資產	16,465	16,465
合計	<u>\$ 519,617</u>	<u>\$ 519,617</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 273,098	\$ 273,098
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	14,143	14,143
備供出售金融資產		
權益證券投資	12,107	12,107
應收票據	5,431	5,431
應收帳款	207,214	207,214
其他應收款	30,134	30,134
其他金融資產	16,895	16,895
合計	<u>\$ 559,022</u>	<u>\$ 559,022</u>

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 68,163	\$ 68,163
應付票據	997	997
應付帳款	84,011	84,011
其他應付款	46,236	46,236
其他金融負債	174	174
合計	<u>\$ 199,581</u>	<u>\$ 199,581</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 57,920	\$ 57,920
應付票據	1,384	1,384
應付帳款	82,656	82,656
其他應付款	62,909	62,909
其他金融負債	174	174
合計	<u>\$ 205,043</u>	<u>\$ 205,043</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 10,777	\$ 10,777
應付票據	1,907	1,907
應付帳款	100,596	100,596
其他應付款	53,657	53,657
合計	<u>\$ 166,937</u>	<u>\$ 166,937</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債		
短期借款	\$ 17,486	\$ 17,486
應付票據	2,150	2,150
應付帳款	78,644	78,644
其他應付款	66,993	66,993
合計	\$ 165,273	\$ 165,273

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團管理部及決策階層按照董事會核准之政策執行。本集團管理部及決策階層透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣，子公司之功能性貨幣為美金、港幣、馬幣及人民幣)，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：

	102年3月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
(新台幣)				變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣:功能性貨幣)							
金融資產							
貨幣性項目							
美金:新台幣	USD	4,666	29.83	\$ 139,187	1%	\$ 1,392	-
港幣:新台幣	HKD	908	3.84	3,487	1%	35	-
美金:人民幣	USD	516	6.21	15,392	1%	154	-
美金:馬幣	USD	2,342	3.09	69,862	1%	699	-
金融負債							
貨幣性項目							
美金:新台幣	USD	50	29.83	\$ 1,492	1%	\$ 15	-
港幣:新台幣	HKD	770	3.84	2,957	1%	30	-
港幣:人民幣	HKD	1,480	0.80	5,683	1%	57	-

101年12月31日							
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
			(新台幣)		變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產							
貨幣性項目							
美金:新台幣	USD	4,316	29.04	\$ 125,337	1%	\$ 1,253	-
港幣:新台幣	HKD	1,154	3.75	4,328	1%	43	-
美金:人民幣	USD	378	6.23	10,977	1%	110	-
美金:馬幣	USD	2,163	3.05	62,814	1%	628	-
金融負債							
貨幣性項目							
美金:新台幣	USD	167	29.04	\$ 4,850	1%	\$ 49	-
港幣:新台幣	HKD	716	3.75	2,685	1%	28	-
港幣:人民幣	HKD	1,558	0.80	5,843	1%	59	-
101年3月31日							
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
			(新台幣)		變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產							
貨幣性項目							
美金:新台幣	USD	5,412	29.51	\$ 159,708	1%	\$ 1,597	-
港幣:新台幣	HKD	1,158	3.80	4,400	1%	44	-
美金:人民幣	USD	544	6.30	16,053	1%	161	-
美金:馬幣	USD	2,331	3.06	68,788	1%	688	-
港幣:人民幣	HKD	3,956	0.81	15,033	1%	150	-
金融負債							
貨幣性項目							
美金:新台幣	USD	191	29.51	5,636	1%	56	-
港幣:新台幣	HKD	592	3.80	2,250	1%	23	-
美金:人民幣	USD	196	6.30	5,784	1%	59	-
美金:馬幣	USD	355	3.06	10,476	1%	106	-
港幣:人民幣	HKD	565	0.81	2,147	1%	22	-
101年1月1日							
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
			(新台幣)		變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產							
貨幣性項目							
美金:新台幣	USD	5,687	30.28	\$ 172,202	1%	\$ 1,722	-
港幣:新台幣	HKD	1,195	3.90	4,661	1%	47	-
美金:人民幣	USD	1,583	6.29	47,933	1%	479	-
美金:馬幣	USD	2,302	3.17	69,705	1%	697	-
金融負債							
貨幣性項目							
美金:新台幣	USD	152	30.28	\$ 4,603	1%	\$ 46	-
港幣:新台幣	HKD	1,518	3.90	5,920	1%	59	-
港幣:人民幣	HKD	6,273	0.81	24,465	1%	245	-

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

利率風險

本集團之利率風險來自短期借款。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六(四)3. 說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析請詳附註六(四)1. 說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六(三)及(四)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

<u>102年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 68,163	\$ -
應付票據	997	-
應付帳款	84,011	-
其他應付款	46,236	-

非衍生金融負債：

<u>101年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 57,920	\$ -
應付票據	1,384	-
應付帳款	82,656	-
其他應付款	62,909	-

非衍生金融負債：

<u>101年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 10,777	\$ -
應付票據	1,907	-
應付帳款	100,596	-
其他應付款	53,657	-

非衍生金融負債：

<u>101年1月1日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 17,486	\$ -
應付票據	2,150	-
應付帳款	78,644	-
其他應付款	66,993	-

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

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：除包含於第一等級之公開報價外，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。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團以公允價值衡量之金融資產為「透過損益採公允價值衡量之金融資產」及「備供出售金融資產」，該等金融資產採用之公允價值均屬第一等級。

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所及監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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)
												名稱	價值		
0	捷泰精密	JT-HK	其他應收款	67,253	67,253	66,829	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	135,141	270,281
0	捷泰精密	東莞祥群	其他應收款	32,372	32,372	20,979	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	135,141	270,281
0	捷泰精密	東莞捷泰	其他應收款	19,212	19,212	17,555	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	135,141	270,281
0	捷泰精密	JT-M	其他應收款	29,825	29,825	14,018	3%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	135,141	270,281
0	捷泰精密	蘇州捷泰	其他應收款	74,563	74,563	54,878	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	135,141	270,281
5	JT-M	捷泰電子科技	其他應收款	29,825	-	-	3%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	265,552	442,586
5	JT-M	東莞捷泰	其他應收款	14,913	14,913	14,018	3%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	265,552	442,586
6	JTC-M	捷泰電子科技	其他應收款	14,913	-	-	3%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	30,693	51,154
8	蘇州捷泰	東莞祥群	其他應收款	9,174	9,174	9,174	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	74,372	123,953
8	蘇州捷泰	捷泰電子科技	其他應收款	9,606	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	74,372	123,953
8	蘇州捷泰	蕪湖捷泰	其他應收款	81,651	81,651	24,442	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	74,372	123,953
8	蘇州捷泰	蕪湖捷泰	其他應收款	12,800	12,800	12,800	-	註1	12,800	註1	-	無	-	74,372	123,953
9	東莞捷泰	東莞祥群	其他應收款	16,090	16,090	15,129	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	266,424	444,040
9	東莞捷泰	JT-HK	其他應收款	34,688	34,688	34,688	-	註1	34,688	註1	-	無	-	266,424	444,040
10	Well Deluxe	東莞祥群	其他應收款	33,621	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	4,632	7,720
14	捷泰電子科技	蘇州捷泰	其他應收款	28,818	28,818	9,606	-	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	195,263	325,438

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，但以不超過本公司 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。

2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：本期期末持有長期股權投資情形，請參詳附註十三(二)。
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：無。
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. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 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：

				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	JT-HK	母公司對子公司	其他應收款	\$ 70,057	不定期	8%		
				JT-M	母公司對子公司		其他應收款	14,114	2%
				蘇州捷泰	母公司對子公司		進貨	11,951	7%
		東莞捷泰	母公司對子公司	加工費	1,577		1%		
				其他應收款	54,502		6%		
				應付帳款	2,869		0%		
				應收帳款	16,290		2%		
				進貨	37,282		應收應付互抵	21%	
				銷貨收入	7,425		應收應付互抵	4%	
				其他應收款	17,088		2%		
				預付貨款	4,738		1%		
2	JT-HK	東莞祥群 捷泰精密	子公司對母公司	其他應收款	20,517	2%			
				蘇州捷泰	子公司對子公司	其他應付款	70,057	8%	
				東莞捷泰	子公司對子公司	應收帳款	17,218	2%	
4	JT-E	蘇州捷泰	母公司對子公司	其他應付款	32,668	4%			
				捷泰精密	子公司對子公司	其他應收款	22,219	2%	
5	JT-M	東莞捷泰	子公司對母公司	其他應付款	14,114	2%			
				捷泰精密	子公司對子公司	其他應收款	14,018	2%	
8	蘇州捷泰	捷泰精密	子公司對母公司	銷貨收入	11,951	不定期	7%		
				其他應付款	54,502		6%		
				應收帳款	2,869		0%		
		JT-HK	子公司對子公司	其他應付款	17,218		2%		
				JT-E	子公司對母公司		其他應付款	22,219	2%
				東莞祥群	子公司對子公司		其他應收款	9,172	1%
				蕪湖捷泰	子公司對子公司		其他應收款	37,234	4%
				應付帳款	1,509		0%		
				捷泰電子科技	子公司對子公司		其他應付款	11,875	1%
				捷泰精密	子公司對母公司		應付帳款	16,290	2%
				銷貨收入	37,282		應收應付互抵	21%	
進貨	7,425	應收應付互抵	4%						
其他應付款	17,088	2%							
預收貨款	4,738	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
9	東莞捷泰	JT-HK JT-M 東莞祥群	子公司對母公司 子公司對子公司 子公司對子公司	其他應收款	\$ 32,668		4%
				其他應付款	14,018		2%
				預付貨款	3,635		0%
				其他應收款	15,127		2%
11	東莞祥群	捷泰精密 蘇州捷泰 東莞捷泰	子公司對母公司 子公司對子公司 子公司對子公司	進貨	8,111	月結30天	4%
				其他應付款	20,517	2%	
				其他應付款	9,172	1%	
				其他應付款	15,127	2%	
				銷貨收入	8,111	月結30天	4%
				預收貨款	3,635	0%	
13	蕪湖捷泰	蘇州捷泰	子公司對子公司	其他應付款	37,234		4%
14	捷泰電子科技	蘇州捷泰	子公司對子公司	應收帳款	1,509		0%
				其他應收款	11,875		1%

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

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			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
捷泰精密	JT-BVI	英屬維京群島	控股公司	\$ 306,514	\$ 306,514	9,486,701	100	\$ 178,399	(\$ 37,917)	(\$ 37,917)	
JT-BVI	Super Vision	開曼群島	控股公司	111,009	111,009	9,560,000	100	111,436	(2,928)	-	
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	116,795	116,795	30,544,738	100	(50,590)	(2,071)	-	
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	77,456	77,456	1,000	100	(21,341)	(8,650)	-	
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	23,119	23,119	6,016,000	100	1,544	(109)	-	
JT-BVI	JT-US	美國	電子零組件及相關成品買賣業 務	4,474	4,474	150,000	100	336	(3)	-	
JT-BVI	JT-E	香港	控股公司	264,816	264,816	69,248,000	100	139,599	(24,156)	-	
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	73,578	73,578	1,500,000	100	88,517	(1,687)	-	
Super Vision	JTC-M	馬來西亞	電子零組件及相關成品買賣業 務	4,831	4,831	500,000	100	10,231	(31)	-	
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	19,215	19,215	-	19	12,719	(6,452)	-	
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	83,201	83,201	-	81	76,086	(6,452)	-	
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	20,821	20,821	-	100	20,683	(21,809)	-	
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	89,926	89,926	-	100	31,471	(694)	-	
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	162,167	162,167	-	100	65,085	(1,653)	-	
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	115,511	115,511	-	100	(44,982)	(2,069)	-	
東莞捷泰	世暉貿易	中國大陸	連接器、遙控器及電子零件等 產品之銷售業務	1,441	1,441	-	100	1,340	(35)	-	

(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2、3	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					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	\$ 131,208	註1 (二)	\$ 84,415	\$ -	\$ -	\$ 84,415	100	(\$ 6,523)	\$ 88,805	\$ -
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	164,222	註1 (二)	-	-	-	-	100	(22,047)	20,683	-
東莞祥群	塑膠模具、塑膠產品及橡膠製品之製造及銷售	150,090	註1 (二)	-	-	-	-	100	(2,091)	(44,982)	-
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	106,900	註1 (二)	26,978	-	-	26,978	100	(701)	31,471	-
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	182,480	註1 (二)	102,216	-	-	102,216	100	(1,671)	65,085	-
世暉貿易	連接器、遙控器及電子零組件等產品之銷售業務	1,441	註1 (二)	-	-	-	-	100	(36)	1,340	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
捷泰精密	\$ 213,609	\$ 693,282	\$ 405,422

註1：(一)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(二)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

註2：東莞捷泰及蘇州捷泰係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列投資損益。

註3：東莞祥群、蕪湖捷泰、捷泰電子科技及世暉貿易係依該等被投資公司同期自編未經會計師核閱之自結報表認列。

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	\$ 7,425	4	月結 90天	\$ 14,795	9	\$ 204
蘇州捷泰	75	-	月結 90天	224	-	68

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		未實現損益
		金額百分比	付款條件	金額	佔該科目 金額百分比	
東莞捷泰	\$ 36,959	30	月結 90天	\$ 99	-	\$ -
蘇州捷泰	10,199	8	月結 90天	5,086	6	-

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：請詳附註十三(一)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。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

102年1至3月	台北捷泰	JT-M	蘇州捷泰	東莞捷泰	其他	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 82,253	\$ 33,854	\$ 52,649	\$ 5,589	\$ 6,212	\$ -	\$ 180,557
內部部門收入	7,972	-	10,721	37,611	1,042	(57,346)	-
部門收入	<u>\$ 90,225</u>	<u>\$ 33,854</u>	<u>\$ 63,370</u>	<u>\$ 43,200</u>	<u>\$ 7,254</u>	<u>(\$ 57,346)</u>	<u>\$ 180,557</u>
利息收入	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208</u>
利息費用	<u>(\$ 361)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 138)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 499)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 36)</u>	<u>(\$ 277)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,457)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,770)</u>
折舊及攤銷	<u>(\$ 2,419)</u>	<u>(\$ 560)</u>	<u>(\$ 1,818)</u>	<u>(\$ 2,298)</u>	<u>(\$ 2,882)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,977)</u>
部門損益	<u>\$ 4,394</u>	<u>(\$ 4,573)</u>	<u>(\$ 21,809)</u>	<u>(\$ 6,417)</u>	<u>(\$ 5,082)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 33,487)</u>
101年1至3月	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>(\$ 4,985)</u>	<u>(\$ 3,274)</u>	<u>(\$ 10,389)</u>	<u>(\$ 9,214)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 27,862)</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。

(三)部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之稅後淨利，與損益表採用一致之衡量方式，故無須調節。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如

何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債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

本集團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

本集團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。

(二)本集團除會計估計、金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 273,098	\$ -	\$ 273,098	
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	14,143	-	14,143	
備供出售金融資產－流動	12,107	-	12,107	
應收票據	5,431	-	5,431	
應收帳款	207,214	-	207,214	
其他應收款	30,134	-	30,134	
存貨	111,006	-	111,006	
遞延所得稅資產－流動	2,110	(2,110)	-	1
其他流動資產	6,455	-	6,455	
流動資產合計	661,698	(2,110)	659,588	
非流動資產				
不動產、廠房及設備	326,024	6,019	332,043	3及4
投資性不動產	-	60,234	60,234	4
無形資產	21,238	(21,020)	218	5
閒置資產	69,544	(69,544)	-	4
遞延所得稅資產－非流動	855	7,054	7,909	1
其他非流動資產	18,435	24,311	42,746	3及5
非流動資產合計	436,096	7,054	443,150	
資產總計	\$ 1,097,794	\$ 4,944	\$ 1,102,738	
流動負債				
短期借款	\$ 17,486	\$ -	\$ 17,486	
應付票據	2,150	-	2,150	
應付帳款	78,644	-	78,644	
其他應付款	65,350	1,643	66,993	6
當期所得稅負債	16,487	-	16,487	
其他流動負債	12,517	-	12,517	
流動負債合計	192,634	1,643	194,277	
非流動負債				
遞延所得稅負債	-	9,130	9,130	1
其他非流動負債	36,313	(24,622)	11,691	7
非流動負債合計	36,313	(15,492)	20,821	
負債總計	228,947	(13,849)	215,098	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	950,091	-	950,091	
資本公積	9,526	-	9,526	
保留盈餘				
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
權益總計	868,847	18,793	887,640	
負債及權益總計	\$ 1,097,794	\$ 4,944	\$ 1,102,738	

2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 141,718	\$ -	\$ 141,718	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,453	-	9,453	
－流動				
備供出售金融資產－流動	1,654	-	1,654	
應收票據	77,418	-	77,418	
應收帳款	185,216	-	185,216	
其他應收款	17,924	-	17,924	
存貨	78,054	-	78,054	
其他流動資產	27,859	-	27,859	
流動資產合計	<u>539,296</u>	<u>-</u>	<u>539,296</u>	
非流動資產				
不動產、廠房及設備	298,131	1,280	299,411	3及4
投資性不動產	-	55,045	55,045	4
無形資產	20,910	(19,674)	1,236	5
閒置資產	61,175	(61,175)	-	4
遞延所得稅資產-非流動	3,198	4,523	7,721	1
其他非流動資產	20,616	24,524	45,140	3及5
非流動資產合計	<u>404,030</u>	<u>4,523</u>	<u>408,553</u>	
資產總計	<u>\$ 943,326</u>	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 947,849</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 57,920	\$ -	\$ 57,920	
應付票據	1,384	-	1,384	
應付帳款	82,656	-	82,656	
其他應付款	59,718	3,191	62,909	6
當期所得稅負債	13,843	-	13,843	
其他流動負債	2,946	-	2,946	
流動負債合計	<u>218,467</u>	<u>3,191</u>	<u>221,658</u>	
非流動負債				
遞延所得稅負債	-	8,649	8,649	1及7
其他非流動負債	36,428	(23,913)	12,515	7
非流動負債合計	<u>36,428</u>	<u>(15,264)</u>	<u>21,164</u>	
負債總計	<u>254,895</u>	<u>(12,073)</u>	<u>242,822</u>	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	950,091	-	950,091	
資本公積	9,526	-	9,526	
保留盈餘				
待彌補虧損	(336,439)	86,634	(249,805)	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	306	655	2
權益總計	<u>688,431</u>	<u>16,596</u>	<u>705,027</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 943,326</u>	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 947,849</u>	

3. 民國 101 年 3 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 249,041	\$ -	\$ 249,041	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
— 流動	52,126	-	52,126	
備供出售金融資產—流動	2,823	-	2,823	
應收票據	3,342	-	3,342	
應收帳款	183,815	-	183,815	
其他應收款	12,005	-	12,005	
存貨	123,420	-	123,420	
遞延所得稅資產—流動	3,073	(3,073)	-	1
其他流動資產	7,456	-	7,456	
流動資產合計	637,101	(3,073)	634,028	
非流動資產				
不動產、廠房及設備	318,585	5,542	324,127	3及4
投資性不動產	-	58,691	58,691	4
無形資產	20,597	(20,235)	362	5
閒置資產	67,473	(67,473)	-	4
遞延所得稅資產—非流動	852	7,827	8,679	1
其他非流動資產	16,669	23,475	40,144	3及5
非流動資產合計	424,176	7,827	432,003	
資產總計	\$ 1,061,277	\$ 4,754	\$ 1,066,031	
流動負債				
短期借款	\$ 10,777	\$ -	\$ 10,777	
應付票據	1,907	-	1,907	
應付帳款	100,596	-	100,596	
其他應付款	50,638	3,019	53,657	6
當期所得稅負債	14,565	-	14,565	
其他流動負債	6,444	-	6,444	
流動負債合計	184,927	3,019	187,946	
非流動負債				
遞延所得稅負債	-	8,940	8,940	1
其他非流動負債	37,249	(24,453)	12,796	7
非流動負債合計	37,249	(15,513)	21,736	
負債總計	222,176	(12,494)	209,682	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股	950,091	-	950,091	
資本公積	9,526	-	9,526	
保留盈餘				
待彌補虧損	(186,910)	87,071	(99,839)	1-8
累積換算調整數	65,899	(70,369)	(4,470)	8
金融商品之未實現損益	495	546	1,041	2
權益總計	839,101	17,248	856,349	
負債及權益總計	\$ 1,061,277	\$ 4,754	\$ 1,066,031	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,109,517	\$ -	\$ 1,109,517	
營業成本	(1,063,124)	-	(1,063,124)	
營業毛利	46,393	-	46,393	
營業費用				
推銷費用	(51,968)	-	(51,968)	
管理費用	(148,920)	(1,922)	(150,842)	6及7
研發費用	(12,928)	-	(12,928)	
營業損失	(167,423)	(1,922)	(169,345)	
營業外收入及支出				
其他收入	9,733	-	9,733	
其他利益及損失	(20,373)	3,401	(16,972)	2
財務成本	(1,007)	-	(1,007)	
稅前淨損	(179,070)	1,479	(177,591)	
所得稅利益	56	-	56	
本期淨損	(179,014)	1,479	(177,535)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(5,440)	(5,440)	10
備供出售金融資產未實現評 價利益	-	655	655	10
確定福利之精算損益	-	(353)	(353)	10
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	-	60	60	10
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(5,078)	(5,078)	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 179,014)</u>	<u>(\$ 3,599)</u>	<u>(\$ 182,613)</u>	
本期淨損歸屬於：				
母公司業主	<u>(\$ 179,014)</u>	<u>\$ 1,479</u>	<u>(\$ 177,535)</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>(\$ 179,014)</u>	<u>(\$ 3,599)</u>	<u>(\$ 182,613)</u>	
每股虧損				
基本(單位：元)	<u>(\$ 1.88)</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 1.87)</u>	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 183,501	\$ -	\$183,501	
營業成本	(166,479)	-	(166,479)	
營業毛利	17,022	-	17,022	
營業費用				
推銷費用	(13,218)	-	(13,218)	
管理費用	(31,161)	(1,538)	(32,699)	6及7
研發費用	(3,286)	-	(3,286)	
營業利益	(30,643)	(1,538)	(32,181)	
營業外收入及支出				
其他收入	1,920	-	1,920	
其他利益及損失	(1,153)	3,161	2,008	2
財務成本	(246)	-	(246)	
稅前淨利	(30,122)	1,623	(28,499)	
所得稅費用	637	-	637	
本期淨利	(29,485)	1,623	(27,862)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(4,470)	(4,470)	10
備供出售金融資產未實現評 價利益	-	1,041	1,041	10
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(29,485)	(1,806)	(31,291)	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 29,485)</u>	<u>(\$ 1,806)</u>	<u>(\$ 31,291)</u>	
本期淨損歸屬於：				
母公司業主	<u>(\$ 29,485)</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>(\$ 27,862)</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	<u>(\$ 29,485)</u>	<u>(\$ 1,806)</u>	<u>(\$ 31,291)</u>	
每股虧損				
基本(單位：元)	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>(\$ 0.29)</u>	

調節原因說明如下：

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。另於民國101年3月31日調減遞延所得稅資產-流動\$3,073，並調增遞延所得稅資產-非流動\$7,827、遞延所得稅負債\$8,940。

(2)另本公司因IFRS各項之重大會計原則差異而於轉換日調增遞延所得稅負債-非流動\$4,186，並相對調減保留盈餘\$4,186。

(3)另依國際會計準則規定遞延所得稅負債及資產不得互相抵銷，本公司因此於轉換日，民國101年3月31日及民國101年12月31日將遞延所得稅資產及負債重新歸類。

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益\$3,707。另於民國101年12月31日調增其他利益及損失\$3,401及金融商品未實現損益\$306。及於民國101年3月31日調增其他利益及損失\$3,161及金融商品未實現損益\$546。

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\$4,850，並調增其他非流動資產\$4,850。及於民國101年3月31日調減固定資產\$3,240，並調增其他非流動資產\$3,240。

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\$9,310及投資性不動產\$60,234。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\$6,130及投資性不動產\$55,045。及於民國101年3月31日調減閒置資產\$67,473，並調增固定資產\$8,782及投資性不動產\$58,691。

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。及於民國101年3月31日調減土地使用權\$20,235，並調增長期預付租金\$20,235。

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。及於民國101年3月31日調增營業費用\$1,369，並調增應付費用\$3,019。

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。及於民國101年3月31日調減應計退休金負債\$24,453並調增營業費用\$169。

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。及於民國101年3月31日調減累積換算調整數\$70,369。

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12月31日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、確定福利計畫精算損失\$353、與其他綜合損益組成部份相關之所得稅利益\$60及備供出售金融資產未實現評估利益\$655。並於民國101年3月31日將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\$4,470及

備供出售金融資產未實現評估利益\$1,041。

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。