

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102年6月30日及民國101年12月31日、6月30日、1月1日
 (民國102年及101年6月30日之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6月30日		101年12月31日		101年6月30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)	\$ 172,466	19	\$ 141,718	15	\$ 158,901	16	\$ 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	11,136	1	14,143	1	
1125 備供出售金融資產—流動	六(三)	-	-	1,654	-	2,721	-	12,107	1	
1150 應收票據淨額	六(四)	92,894	10	77,418	8	45,732	5	5,431	-	
1170 應收帳款淨額	六(四)	139,717	16	185,216	20	211,220	22	207,214	19	
1200 其他應收款		16,903	2	17,924	2	21,226	2	30,134	3	
130X 存貨	六(五)	85,364	9	78,054	8	92,132	9	111,006	10	
1470 其他流動資產		12,622	1	27,859	3	10,329	1	6,455	1	
11XX 流動資產合計		519,966	57	539,296	57	553,397	56	659,588	60	
非流動資產										
1600 不動產、廠房及設備	六(六)及八	294,368	33	299,411	31	314,929	32	332,043	30	
1760 投資性不動產淨額	六(七)	57,754	6	55,045	6	59,455	6	60,234	5	
1780 無形資產		1,979	-	1,236	-	1,146	-	218	-	
1840 遞延所得稅資產		7,721	1	7,721	1	9,902	1	7,909	1	
1900 其他非流動資產	六(八)及八	23,736	3	45,140	5	41,505	5	42,746	4	
15XX 非流動資產合計		385,558	43	408,553	43	426,937	44	443,150	40	
1XXX 資產總計		\$ 905,524	100	\$ 947,849	100	\$ 980,334	100	\$ 1,102,738	100	
負債及權益										
流動負債										
2100 短期借款	六(九)	\$ 75,174	8	\$ 57,920	6	\$ 10,000	1	\$ 17,486	2	
2150 應付票據		210	-	1,384	-	1,423	-	2,150	-	
2170 應付帳款		73,046	8	82,656	9	68,309	7	78,644	7	
2200 其他應付款	六(十)	51,822	6	62,909	7	62,497	7	66,993	6	
2230 當期所得稅負債		13,230	2	13,843	2	18,840	2	16,487	2	
2300 其他流動負債		2,963	-	2,946	-	3,724	-	12,517	1	
21XX 流動負債合計		216,445	24	221,658	24	164,793	17	194,277	18	
非流動負債										
2570 遞延所得稅負債		8,631	1	8,649	1	8,672	1	9,130	1	
2600 其他非流動負債	六(十一)	13,546	1	12,515	1	12,021	1	11,691	1	
25XX 非流動負債合計		22,177	2	21,164	2	20,693	2	20,821	2	
2XXX 負債總計		238,622	26	242,822	26	185,486	19	215,098	20	
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110 普通股股本	六(十三)	950,091	105	950,091	100	950,091	97	950,091	86	
資本公積										
	六(十四)									

(續次頁)

捷泰精密工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 155,894	100	\$ 251,483	100	\$ 336,451	100	\$ 434,984	100
5000 營業成本		(146,039)	(94)	(246,452)	(98)	(323,885)	(96)	(412,931)	(95)
5900 營業毛利		9,855	6	5,031	2	12,566	4	22,053	5
5950 營業毛利淨額		9,855	6	5,031	2	12,566	4	22,053	5
營業費用	六(六)(十七)(十八)								
6100 推銷費用		(9,709)	(6)	(11,913)	(5)	(19,245)	(6)	(25,131)	(6)
6200 管理費用		(24,835)	(16)	(43,298)	(17)	(61,592)	(18)	(75,997)	(17)
6300 研究發展費用		(2,882)	(2)	(3,273)	(1)	(5,596)	(2)	(6,559)	(2)
6000 營業費用合計		(37,426)	(24)	(58,484)	(23)	(86,433)	(26)	(107,687)	(25)
6900 營業損失		(27,571)	(18)	(53,453)	(21)	(73,867)	(22)	(85,634)	(20)
營業外收入及支出									
7010 其他收入		17,602	11	3,777	1	23,790	7	5,697	1
7020 其他利益及損失		1,036	1	(7,166)	(3)	11,926	3	(5,158)	(1)
7050 財務成本		(398)	-	(288)	-	(897)	-	(534)	-
7000 營業外收入及支出合計		18,240	12	(3,677)	(2)	34,819	10	5	-
7900 稅前淨損		(9,331)	(6)	(57,130)	(23)	(39,048)	(12)	(85,629)	(20)
7950 所得稅(費用)利益	六(十九)	(154)	-	1,335	1	(3,924)	(1)	1,972	1
8000 繼續營業單位本期淨損		(9,485)	(6)	(55,795)	(22)	(42,972)	(13)	(83,657)	(19)
8200 本期淨損		(\$ 9,485)	(6)	(\$ 55,795)	(22)	(\$ 42,972)	(13)	(\$ 83,657)	(19)
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		\$ 684	-	(\$ 5,603)	(2)	\$ 5,502	2	(\$ 10,073)	(2)
8325 備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)		-	-	(103)	-	(655)	-	938	-
8500 本期綜合損失總額		(\$ 8,801)	(6)	(\$ 61,501)	(24)	(\$ 38,125)	(11)	(\$ 92,792)	(21)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 9,485)	(6)	(\$ 55,795)	(22)	(\$ 42,972)	(13)	(\$ 83,657)	(19)
綜合損失總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 8,801)	(6)	(\$ 61,501)	(24)	(\$ 38,125)	(11)	(\$ 92,792)	(21)
基本每股虧損	六(二十)								
9750 基本每股虧損合計		(\$ 0.10)		(\$ 0.59)		(\$ 0.45)		(\$ 0.88)	

請參閱後合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭春駕、葉翠苗會計師民國102年8月12日核閱報告。

董事長：劉忠義

經理人：劉忠義

會計主管：郭美麗

(1) 上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

	102年6月30日 帳面價值/公允價值	101年12月31日 帳面價值/公允價值
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 1,654
	101年6月30日 帳面價值/公允價值	101年1月1日 帳面價值/公允價值
上市櫃公司股票	\$ 2,721	\$ 12,107

(2) 上述上市櫃公司股票於民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 月 1 日至 6 月 30 日認列公允價值變動於其他綜合損益之金額為\$938，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(損失)利益於當期(損)益之資訊：

	102年1月1日至6月30日 (\$)	101年1月1日至6月30日 \$)
上市櫃公司股票	655	938

(三) 備供出售金融資產—流動

項目	102年6月30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6月30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	938	-
累計減損-備供出售金融資產	(3,285)	(22,315)
合計	\$ 2,721	\$ 12,107

本集團於民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為\$0、(\$103)、(\$655)及\$938。

(四) 應收票據及帳款

	102年6月30日	101年12月31日
應收票據	\$ 4,888	\$ 6,572
其他應收據	88,006	70,846
	\$ 92,894	\$ 77,418

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收票據	\$ 2,953	\$ 5,431
其他應收據	42,779	-
	<u>\$ 45,732</u>	<u>\$ 5,431</u>
	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收帳款	\$ 158,346	\$ 215,471
減：備抵呆帳	(18,629)	(30,255)
	<u>\$ 139,717</u>	<u>\$ 185,216</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 243,212	\$ 224,610
減：備抵呆帳	(31,992)	(17,396)
	<u>\$ 211,220</u>	<u>\$ 207,214</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
30天內	\$ 18,870	\$ 31,380
31-90天	10,227	9,826
91-180天	8,600	4,962
181天以上	48	48
	<u>\$ 37,745</u>	<u>\$ 46,216</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 18,355	\$ 16,714
31-90天	2,027	9,416
91-180天	1,083	6,240
181天以上	-	-
	<u>\$ 21,465</u>	<u>\$ 32,370</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$18,629、\$30,255、\$31,992 及 \$17,396。

(2) 備抵呆帳變動如下：

	<u>102年</u>		
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 30,025	\$ 230	\$ 30,255
本期迴轉減損損失	(12,072)	10	(12,062)
匯率影響數	436	-	436
6月30日	<u>\$ 18,389</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 18,629</u>

	101 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原 料	\$ 92,335	(\$ 44,057)	\$ 48,278
在 製 品	16,533	(4,704)	11,829
製 成 品	56,936	(24,911)	32,025
合 計	<u>\$ 165,804</u>	<u>(\$ 73,672)</u>	<u>\$ 92,132</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>

當期認列之存貨相關費損：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 143,641	\$ 236,847
跌價損失	2,331	6,497
報廢損失	-	3,165
存貨盤虧(盈)	67	(57)
	<u>\$ 146,039</u>	<u>\$ 246,452</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 320,477	\$ 414,521
跌價損失(回升利益)	3,341	(4,698)
報廢損失	-	3,165
存貨盤虧(盈)	67	(57)
	<u>\$ 323,885</u>	<u>\$ 412,931</u>

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因出售及報廢以前年度已提列跌價損失之存貨，故認列存貨回升利益\$4,698。

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：

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

(十三)股本

民國 102 年 6 月 30 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。
2. 本公司股利政策如下：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。
3. 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。
4. 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 月 1 日至 6 月 30 日均為經營虧損，未估列員工紅利及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利

及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 其他權益項目

	102年		
	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	總計
1月1日	(\$ 5,440)	\$ 655	(\$ 4,785)
備供出售投資評價調整	-	(655)	(\$ 655)
外幣換算差異數	5,502	-	5,502
6月30日	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>
	101年		
	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	總計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售投資評價調整	-	938	\$ 938
外幣換算差異數	(10,073)	-	(10,073)
6月30日	<u>(\$ 10,073)</u>	<u>\$ 938</u>	<u>(\$ 9,135)</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	102年4月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	員工福利費用	\$ 55,289
不動產、廠房及設備折舊費用	9,813	9,703
無形資產攤銷費用	498	295
營業成本及營業費用	<u>\$ 65,600</u>	<u>\$ 61,408</u>
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	\$ 113,530	\$ 105,824
不動產、廠房及設備折舊費用	19,266	19,558
無形資產攤銷費用	1,022	712
營業成本及營業費用	<u>\$ 133,818</u>	<u>\$ 126,094</u>

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月1日至6月30日	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	\$ 167,745	\$ 66,670	\$ 89,000	\$ 12,036	\$ 1,000	\$ -	\$ 336,451
內部部門收入	1,994	335	17,595	87,738	19,651	(127,313)	-
部門收入	<u>\$ 169,739</u>	<u>\$ 67,005</u>	<u>\$ 106,595</u>	<u>\$ 99,774</u>	<u>\$ 20,651</u>	<u>(\$ 127,313)</u>	<u>\$ 336,451</u>
部門損益	<u>\$ 11,494</u>	<u>(\$ 1,847)</u>	<u>(\$ 29,528)</u>	<u>(\$ 14,901)</u>	<u>(\$ 8,190)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 42,972)</u>

101年1月1日至6月30日	台北捷泰	JT-M	蘇州捷泰	其他	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 200,215	\$ 69,386	\$ 25,555	\$ 139,828	\$ -	\$ 434,984
內部部門收入	3,001	-	5,907	107,604	(116,512)	-
部門收入	<u>\$ 203,216</u>	<u>\$ 69,386</u>	<u>\$ 31,462</u>	<u>\$ 247,432</u>	<u>(\$ 116,512)</u>	<u>\$ 434,984</u>
部門損益	<u>(\$ 28,873)</u>	<u>(\$ 410)</u>	<u>(\$ 17,057)</u>	<u>(\$ 37,317)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 83,657)</u>

(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 所編製之首份第二季合併財務報告，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，

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	\$ 892,524	\$ -	\$ 892,524	
營業成本	(855,086)	-	(855,086)	
營業毛利	37,438	-	37,438	
營業費用				
推銷費用	(49,204)	-	(49,204)	
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	(173,614)	(1,922)	(175,536)	
營業外收入及支出				
其他收入	15,924	-	15,924	
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	(\$ 179,014)	(\$ 3,599)	(\$ 182,613)	

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 434,984	\$ -	\$434,984	
營業成本	(412,931)	-	(412,931)	
營業毛利	22,053	-	22,053	
營業費用				
推銷費用	(25,131)	-	(25,131)	
管理費用	(73,808)	(2,189)	(75,997)	6及7
研發費用	(6,559)	-	(6,559)	
營業損失	(83,445)	(2,189)	(85,634)	
營業外收入及支出				
其他收入	5,697	-	5,697	
其他利益及損失	(8,319)	3,161	(5,158)	2
財務成本	(534)	-	(534)	
稅前淨損	(86,601)	972	(85,629)	
所得稅費用	1,972	-	1,972	
本期淨損	(84,629)	972	(83,657)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(10,073)	(10,073)	10
備供出售金融資產未實現評 價利益	-	938	938	10
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(84,629)	(8,163)	(92,792)	
本期綜合損益總額	(\$ 84,629)	(\$ 8,163)	(\$ 92,792)	

6. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 251,483	\$ -	\$251,483	
營業成本	(246,452)	-	(246,452)	
營業毛利	5,031	-	5,031	
營業費用				
推銷費用	(11,913)	-	(11,913)	
管理費用	(42,647)	(651)	(43,298)	6及7
研發費用	(3,273)	-	(3,273)	
營業損失	(52,802)	(651)	(53,453)	
營業外收入及支出				
其他收入	3,777	-	3,777	
其他利益及損失	(7,166)	-	(7,166)	2
財務成本	(288)	-	(288)	
稅前淨損	(56,479)	(651)	(57,130)	
所得稅費用	1,335	-	1,335	
本期淨損	(55,144)	(651)	(55,795)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(5,603)	(5,603)	10
備供出售金融資產未實現評 價損失	-	(103)	(103)	10
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(55,144)	(6,357)	(61,501)	
本期綜合損益總額	(\$ 55,144)	(\$ 6,357)	(\$ 61,501)	

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 6 月 30 日調減遞延所得稅資產-流動\$4,298，並調增遞延所得稅資產-非流動\$8,784、遞延所得稅負債\$8,672。

(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。