

股票代碼：3229

晟鈦股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市新莊區瓊林南路305巷2號
電 話：(02)2205-2032

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10～24
(七)關係人交易	24～25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26～28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	30～31
(十五)首次採用國際財務報導準則	31～37

會計師核閱報告

晟鈦股份有限公司董事會 公鑒：

晟鈦股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之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。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

晟鈦股份有限公司列入上開合併財務季報告之部分子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額為5,860千元、21,525千元、50,381千元及108,698千元，分別佔合併資產總額之1%、3%、5%及10%，負債總額分別為0千元、0千元、25千元及25千元，均佔合併負債總額之0%，於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損益分別為2千元、52千元、33千元及734千元，分別佔綜合損益之0%、5%、0%及(7)%。

如合併財務報告附註六(五)所述，晟鈦股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採權益法之投資分別為46,144千元、43,417千元、40,133千元及40,959千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資利益之份額分別為2,421千元、1,963千元、3,534千元及2,666千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述各子公司及該等被投資公司之財務季報告，若經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季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財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

李 枋 儀

會 計 師：

余 聖 河

證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號

民 國 一〇二 年 八 月 十 四 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

晟鈦股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產		102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1		負債及權益		102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一)(十五))	\$ 201,683	25	143,442	18	137,627	14	226,781	20	2100	短期借款(附註六(七)(十五)及八)	\$ 81,000	10	107,448	14	135,772	13	198,239	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)(十五)及十三)	22,524	3	40,100	5	14,989	1	-	-	2150	應付票據	538	-	2,202	-	1,262	-	10,854	1
1150	應收票據淨額(附註六(二)(十五))	10,462	1	7,427	1	9,158	1	12,104	1	2170	應付帳款	39,559	5	42,581	6	67,062	7	67,246	6
1170	應收帳款淨額(附註六(二)(十五))	168,491	21	172,654	22	260,117	26	249,854	22	2200	其他應付款(附註六(八))	64,828	8	64,986	8	98,140	10	83,134	8
1200	其他應收款(附註六(二)(十五))	3,983	1	3,996	-	9,649	1	10,701	1	2220	其他應付款-關係人(附註七)	19,661	3	18,703	2	26,449	3	23,788	2
130X	存貨(附註六(三))	40,355	5	46,356	6	62,880	6	76,796	7	2230	當期所得稅負債(附註六(十一))	4,327	1	5,519	1	7,423	1	3,312	-
1460	待出售非流動資產淨額(附註六(四))	157,773	20	203,587	25	-	-	-	-	2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(四))	3,317	-	6,859	1	-	-	-	-
1470	其他流動資產	554	-	731	-	2,255	-	2,626	-	2300	其他流動負債(附註六(八))	3,112	-	3,650	-	4,240	-	5,342	-
	流動資產合計	605,825	76	618,293	77	496,675	49	578,862	51		流動負債合計	216,342	27	251,948	32	340,348	34	391,915	35
	非流動資產：										非流動負債：								
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(二)(十五)及十三)	8,773	1	8,773	1	9,393	1	9,393	1	2570	遞延所得稅負債	1,456	-	1,245	-	987	-	3,287	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五)及十三)	46,144	6	43,417	5	40,133	4	40,959	4	2640	應計退休金負債(附註六(十))	8,029	1	9,267	1	10,236	1	11,119	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	130,186	16	116,463	14	447,327	44	480,706	43		非流動負債合計	9,485	1	10,512	1	11,223	1	14,406	1
1840	遞延所得稅資產	4,606	1	5,321	1	4,470	-	6,480	-		負債總計	225,827	28	262,460	33	351,571	35	406,321	36
1900	其他非流動資產(附註六(二))	1,044	-	13,732	2	16,396	2	10,106	1		權益(附註六(十一)(十二))：								
	非流動資產合計	190,753	24	187,706	23	517,719	51	547,644	49	3110	普通股股本	579,699	73	579,699	72	579,699	57	609,699	54
	資產總計	\$ 796,578	100	805,999	100	1,014,394	100	1,126,506	100	3200	資本公積	11,130	2	11,130	1	11,130	1	9,261	1
										3300	保留盈餘	(13,920)	(2)	(39,694)	(5)	72,493	7	97,346	9
										3400	其他權益	(6,158)	(1)	(7,596)	(1)	(499)	-	3,879	-
											權益合計	570,751	72	543,539	67	662,823	65	720,185	64
											負債及權益總計	\$ 796,578	100	805,999	100	1,014,394	100	1,126,506	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：江炳桔

經理人：林金淵

會計主管：李宗嶽

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

晟鈦股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額	\$ 148,239	100	187,418	100	\$ 305,020	100	354,853	100
5110 營業成本(附註六(三)(十)及七)	120,082	81	144,901	77	245,798	81	280,902	79
5900 營業毛利	28,157	19	42,517	23	59,222	19	73,951	21
6900 營業費用(附註六(十)(十二)及七)：								
6100 推銷費用	5,119	3	5,854	3	10,508	3	10,756	3
6200 管理費用	11,980	8	11,494	6	24,872	8	24,556	7
營業費用合計	17,099	11	17,348	9	35,380	11	35,312	10
6900 營業利益	11,058	8	25,169	14	23,842	8	38,639	11
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	204	-	175	-	342	-	311	-
7130 股利收入	-	-	-	-	739	-	739	-
7175 壞帳轉回利益(附註六(二))	165	-	(135)	-	300	-	147	-
7190 其他收入	388	-	766	-	941	-	1,569	-
7230 外幣兌換(損)益淨額	1,936	1	2,410	1	6,763	2	(1,437)	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損) 益(附註六(二))	(1,452)	(1)	46	-	(2,033)	(1)	172	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益 之份額(附註六(五))	2,421	2	1,963	1	3,534	1	2,666	1
7510 利息費用	(305)	-	(387)	-	(639)	-	(793)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(65)	-	-	-	(65)	-
營業外收入及支出合計	3,357	2	4,773	2	9,947	2	3,309	1
7900 稅前淨利	14,415	10	29,942	16	33,789	10	41,948	12
7950 所得稅費用(附註六(十一))	2,170	1	6,026	3	5,220	2	7,571	2
8000 繼續營業單位本期淨利	12,245	9	23,916	13	28,569	8	34,377	10
8100 停業單位淨利損失(調整所得稅費用均為 0元後淨額)(附註六(四))	(1,076)	(1)	(23,179)	(12)	(2,795)	(1)	(40,939)	(12)
8200 本期淨利(損)	11,169	8	737	1	25,774	7	(6,562)	(2)
8300 其他綜合損益(附註六(十二))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(2,111)	(1)	4,165	2	1,438	-	(4,378)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價損失	-	-	(3,879)	(2)	-	-	-	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所 得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(2,111)	(1)	286	-	1,438	-	(4,378)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 9,058	7	1,023	1	\$ 27,212	7	(10,940)	(3)
基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十四))								
9710 來自繼續營業單位淨利	\$ 0.21		0.40		0.49		0.57	
9720 來自停業單位淨損	(0.02)		(0.39)		(0.05)		(0.68)	
本期淨利(損)	\$ 0.19		0.01		0.44		(0.11)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：江炳桔

經理人：林金淵

會計主管：李宗嶽

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

晟鈦股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	合 計	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 609,699	9,261	70,308	13,040	13,998	97,346	-	3,879	3,879	720,185
本期淨損	-	-	-	-	(6,562)	(6,562)	-	-	-	(6,562)
本期其他綜合損益(附註六(十二))	-	-	-	-	-	-	(4,378)	-	(4,378)	(4,378)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(6,562)	(6,562)	(4,378)	-	(4,378)	(10,940)
盈餘指撥及分配(附註六(十二))：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,298	-	(2,298)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(18,291)	(18,291)	-	-	-	(18,291)
庫藏股註銷(附註六(十二))	(30,000)	1,869	-	-	-	-	-	-	-	(28,131)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 579,699	11,130	72,606	13,040	(13,153)	72,493	(4,378)	3,879	(499)	662,823
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 579,699	11,130	72,606	13,040	(125,340)	(39,694)	(10,855)	3,259	(7,596)	543,539
本期淨利	-	-	-	-	25,774	25,774	-	-	-	25,774
本期其他綜合損益(附註六(十二))	-	-	-	-	-	-	1,438	-	1,438	1,438
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,774	25,774	1,438	-	1,438	27,212
盈餘指撥及分配(附註六(十二))：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(72,606)	-	72,606	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(13,040)	13,040	-	-	-	-	-
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 579,699	11,130	-	-	(13,920)	(13,920)	(9,417)	3,259	(6,158)	570,751

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：江炳桔

經理人：林金淵

會計主管：李宗嶽

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

晟鈺股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 33,789	41,948
停業單位稅前淨損	(2,795)	(40,939)
稅前淨利	30,994	1,009
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
壞帳迴轉利益	(300)	(147)
折舊及各項攤銷	8,994	32,027
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,033	(172)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	2,804	65
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(3,534)	(2,666)
存貨跌價、報廢及呆滯損失	5,254	2,332
不影響現金流量之收益費損項目合計	15,251	31,439
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：		
持有供交易之金融資產減少(增加)	15,543	(14,817)
應收票據(增加)減少	(3,050)	2,930
應收帳款減少(增加)	4,478	(10,100)
其他應收款(增加)減少	(422)	675
存貨減少	747	11,584
待出售非流動資產減少	(9,172)	-
其他營業資產減少(增加)	12,242	(6,225)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	20,366	(15,953)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(683)	(7,131)
應付帳款減少	(3,022)	(184)
其他應付款項增加	1,966	15,204
其他應付款-關係人增加	958	2,661
應計退休金負債減少	(1,238)	(883)
其他營業負債減少	(4,080)	(1,102)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(6,099)	8,565
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	14,267	(7,388)
調整項目合計	29,518	24,051
營運產生之現金流入	60,512	25,060
收取之利息	435	377
收取之股利	1,272	3,492
支付之利息	(688)	(4)
支付之所得稅	(5,328)	(3,750)
營業活動之淨現金流入	56,203	25,175
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(25,134)	(7,739)
處分不動產、廠房及設備	52,182	52
其他投資活動	-	6,625
投資活動之淨現金流出	27,048	(1,062)
籌資活動之現金流量：		
短期借款淨減少	(26,448)	(62,467)
發放現金股利	-	(18,291)
庫藏股票買回成本	-	(28,131)
籌資活動之淨現金流出	(26,448)	(108,889)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,438	(4,378)
本期現金及約當現金增加(減少)數	58,241	(89,154)
期初現金及約當現金餘額	143,442	226,781
期末現金及約當現金餘額	\$ 201,683	137,627

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：江炳桔

經理人：林金淵

會計主管：李宗嶽

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
晟鈦股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

晟鈦股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年七月奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市新莊區瓊林南路305巷2號。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要經營業務為硬性印刷電路板製造及加工買賣等業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

晟鈦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計（依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計）。	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及稱金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	CHEER TIME CO., LTD.	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	係子公司
CHEER TIME CO., LTD.	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	係孫公司
CHEER TIME CO., LTD.	利成有限公司	係經營貿易業務	100 %	100 %	100 %	100 %	係孫公司
CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業有限公司	係印刷電路板製造及買賣等	100 %	100 %	100 %	100 %	係曾孫公司

註：以上子公司，除利成有限公司之財務報告未經會計師核閱外，餘係屬重要子公司，業經會計師核閱之財務報告所評價。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一) 現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
零用金	\$ 109	106	178	180
銀行存款	201,574	143,336	137,449	226,601
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 201,683</u>	<u>143,442</u>	<u>137,627</u>	<u>226,781</u>

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之現金及約當現金包括大陸子公司所持有之銀行存款分別為17,834千元、23,048千元、20,650千元及35,324千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

1.金融資產投資：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
持有供交易				
—開放型受益憑證	\$ 22,524	40,100	14,989	-
備供出售金融資產				
—鼎恩企業(股)公司	<u>8,773</u>	<u>8,773</u>	<u>9,393</u>	<u>9,393</u>
合 計	<u>\$ 31,297</u>	<u>48,873</u>	<u>24,382</u>	<u>9,393</u>
流 動	\$ 22,524	40,100	14,989	
非 流 動	<u>8,773</u>	<u>8,773</u>	<u>9,393</u>	<u>9,393</u>
合 計	<u>\$ 31,297</u>	<u>48,873</u>	<u>24,382</u>	<u>9,393</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因持有供交易金融資產而產生透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益分別為(1,452)千元、46千元、(2,033)千元及172千元。

合併公司所持有備供出售金融資產，係對未上市櫃公司之股票投資，其公允價值係採自由現金流量折現法計算，該項投資於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日所獲配之現金股利皆為739千元。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.放款及應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 10,514	7,464	9,204	12,134
減：備抵呆帳	<u>(52)</u>	<u>(37)</u>	<u>(46)</u>	<u>(30)</u>
淨 額	<u>10,462</u>	<u>7,427</u>	<u>9,158</u>	<u>12,104</u>
應收帳款	169,735	174,213	262,621	252,521
減：備抵呆帳	<u>(1,244)</u>	<u>(1,559)</u>	<u>(2,504)</u>	<u>(2,667)</u>
淨 額	<u>168,491</u>	<u>172,654</u>	<u>260,117</u>	<u>249,854</u>
其他應收款	3,983	3,996	9,649	10,701
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>3,983</u>	<u>3,996</u>	<u>9,649</u>	<u>10,701</u>
催收款項	6,644	6,644	6,644	6,644
減：備抵呆帳	<u>(6,644)</u>	<u>(6,644)</u>	<u>(6,644)</u>	<u>(6,644)</u>
淨 額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 182,936</u>	<u>184,077</u>	<u>278,924</u>	<u>272,659</u>

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

減損損失依據管理階層對於應收帳款之常規覆核及可回收性的評估。管理階層評估減損損失係依據個別客戶之授信可靠度及過去收款經驗做為判斷水平。任何壞帳的增加減少皆會對損益表造成影響。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 6,644	1,596	8,240
減損損失迴轉	-	(300)	(300)
102年6月30日餘額	<u>\$ 6,644</u>	<u>1,296</u>	<u>7,940</u>
	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 6,644	2,697	9,341
減損損失迴轉	-	(147)	(147)
101年6月30日餘額	<u>\$ 6,644</u>	<u>2,550</u>	<u>9,194</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
原 料	\$ 14,751	16,700	24,098	28,349
物 料	1,966	1,198	5,989	7,195
在製品	11,708	13,304	13,276	14,147
製成品	11,930	15,146	19,517	27,105
商 品	-	8	-	-
淨 額	<u>\$ 40,355</u>	<u>46,356</u>	<u>62,880</u>	<u>76,796</u>

合併公司認列之營業成本組成明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
銷貨成本	\$ 105,220	140,897	220,675	268,353
存貨跌價及呆滯損失	4,061	99	5,254	689
存貨報廢損失	4,058	3,208	7,783	7,227
存貨盤損	31	-	31	-
未分配製造費用	7,148	1,387	13,121	5,923
下腳收入	(436)	(690)	(1,066)	(1,290)
合 計	<u>\$ 120,082</u>	<u>144,901</u>	<u>245,798</u>	<u>280,902</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

晟鈦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)待出售非流動資產及停業單位損益

1.待出售非流動資產

合併公司於民國一〇一年十月二十九日經董事會決議通過出售子公司浙江晟鈦科技工業有限公司相關資產之計劃，並已開始處理相關出售事宜，預期於一年內完成，截至民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日止，處分資產事宜持續進行，該等資產據此予以列報於待出售群組。截至民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日止，該待出售群組之資產及負債金額分別為157,773千元、203,587千元及3,317千元、6,859千元，其明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
存 貨	\$ -	1,941	-	-
其他流動資產	2,055	631	-	-
房屋及建築淨額	126,913	122,116	-	-
機器設備淨額	59,342	174,188	-	-
其他固定資產淨額	1,341	7,876	-	-
長期預付租金	8,964	8,529	-	-
減：累計減損	(40,842)	(111,694)	-	-
小 計	157,773	203,587	-	-
其他流動負債	(3,317)	(6,859)	-	-
合 計	<u>\$ 154,456</u>	<u>196,728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

長期預付租金係子公司取得之土地使用權支出，其位於桐鄉市經濟開發區外商投資區之土地，土地面積約43,443平方米，預付民國九十四年至民國一百四十一年之租金。

待出售非流動資產之累計減損變動如下：

	房屋及建築	機器設備	其他固定資產	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ 4,908	105,874	912	111,694
本期提列	-	-	-	-
本期處分轉銷數	(47)	(72,769)	(821)	(73,637)
匯率影響數	52	2,717	16	2,785
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 4,913</u>	<u>35,822</u>	<u>107</u>	<u>40,842</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期提列	-	96,838	588	97,426
自固定資產重分類	4,826	8,883	250	13,959
本期處分轉銷數	-	-	-	-
匯率影響數	82	153	74	309
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 4,908</u>	<u>105,874</u>	<u>912</u>	<u>111,694</u>

晟鈦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於民國一〇一年底，由於子公司浙江晟鈦科技工業有限公司因面臨經營環境未改善及產品價格缺乏競爭等因素，致無法達到經營規模而持續虧損，已產生資產減損之虞，經評估應認列之減損損失計97,426千元，致累計減損為111,694千元。

2. 停業單位損益及現金流量之揭露

合併公司已於民國一〇一年十月二十九日經董事會決議，通過出售子公司浙江晟鈦科技工業有限公司相關資產之計畫。由於該子公司於民國一〇一年六月三十日非屬停業單位或待出售資產，故重編以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
停業單位稅後營業損益：				
營業收入	\$ -	24,680	-	53,954
營業成本	-	(37,270)	-	(75,640)
營業毛損	-	(12,590)	-	(21,686)
營業費用	(3,411)	(8,756)	(6,355)	(16,204)
營業外收支	5,139	(1,833)	6,364	(3,049)
停業單位稅前營業利益 (損失)	1,728	(23,179)	9	(40,939)
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位稅後營業利益 (損失)	1,728	(23,179)	9	(40,939)
停業單位資產或處分損失	(2,804)	-	(2,804)	-
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位損失	<u><u>\$ (1,076)</u></u>	<u><u>(23,179)</u></u>	<u><u>(2,795)</u></u>	<u><u>(40,939)</u></u>
停業單位之現金流量：				
營業活動之現金流入(出)	\$ 607	4,565	6,184	(577)
投資活動之現金流入	52,140	1,159	52,182	3,779
籌資活動之現金流出	(64,643)	(30,622)	(64,643)	(17,080)
淨現金流出	<u><u>\$ (11,896)</u></u>	<u><u>(24,898)</u></u>	<u><u>(6,277)</u></u>	<u><u>(13,878)</u></u>

晟鈦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇二年一月一日至六月三十日，持續進行資產出售相關作業，處分價款計52,182千元，處分資產淨值計54,986千元，產生處分資產損失2,804千元。

處分子公司浙江晟鈦對合併公司財務狀況之影響如下：

	102.6.30
不動產、廠房及設備	\$ 146,754
應收帳款及其他應收款	2,055
現金及約當現金	17,883
長期預付租金	8,964
應付帳款及其他應收款	(3,317)
資產與負債淨額	\$ 172,339
收取之對價(以現金結清)	\$ 172,339
處分之現金及約當現金	(17,883)
淨現金流入	\$ 154,456

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
帝盟科技(股)公司	\$ 39,153	35,695	32,861	33,558
和稷科技(股)公司	6,991	7,722	7,272	7,401
合 計	\$ 46,144	43,417	40,133	40,959

合併公司因委外加工需要，轉投資未上市櫃公司之股票有帝盟科技(股)公司及和稷科技(股)公司，其原始投資金額分別為7,550千元及6,600千元，持股比例分別為30.14%及20.00%，於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日皆已獲配之現金股利分別為533千元及0千元。

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日所享有關聯企業損益之份額係依各關聯企業同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告所評價，分別為2,421千元、1,963千元、3,534千元及2,666千元。

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

晟鈦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備及 未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額	\$ 40,130	23,187	101,270	1,748	867	1,616	7,393	176,211
其他增添	-	-	22,309	-	88	-	320	22,717
處 分	-	-	(5,444)	-	(286)	(110)	(515)	(6,355)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 40,130</u>	<u>23,187</u>	<u>118,135</u>	<u>1,748</u>	<u>669</u>	<u>1,506</u>	<u>7,198</u>	<u>192,573</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 40,130	207,813	505,092	4,896	7,690	1,601	35,194	802,416
增 添	-	-	3,147	-	97	-	1,841	5,085
處 分	-	-	(20,053)	-	(922)	(165)	(3,438)	(24,578)
匯率變動之影響	-	(3,102)	(6,537)	(53)	(108)	-	(423)	(10,223)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 40,130</u>	<u>204,711</u>	<u>481,649</u>	<u>4,843</u>	<u>6,757</u>	<u>1,436</u>	<u>33,174</u>	<u>772,700</u>
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	7,715	46,621	315	688	578	3,831	59,748
本年度折舊	-	354	7,481	146	79	127	807	8,994
處 分	-	-	(5,444)	-	(286)	(110)	(515)	(6,355)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,069</u>	<u>48,658</u>	<u>461</u>	<u>481</u>	<u>595</u>	<u>4,123</u>	<u>62,387</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	69,352	228,642	1,065	4,749	502	17,400	321,710
本年度折舊	-	4,145	22,637	421	683	118	4,023	32,027
處 分	-	-	(19,938)	-	(905)	(165)	(3,496)	(24,504)
匯率變動之影響	-	(1,022)	(2,562)	(15)	(60)	-	(201)	(3,860)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>72,475</u>	<u>228,779</u>	<u>1,471</u>	<u>4,467</u>	<u>455</u>	<u>17,726</u>	<u>325,373</u>
帳面價值：								
民國102年1月1日	<u>\$ 40,130</u>	<u>15,472</u>	<u>54,649</u>	<u>1,433</u>	<u>179</u>	<u>1,038</u>	<u>3,562</u>	<u>116,463</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 40,130</u>	<u>15,118</u>	<u>69,477</u>	<u>1,287</u>	<u>188</u>	<u>911</u>	<u>3,075</u>	<u>130,186</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 40,130</u>	<u>138,461</u>	<u>276,450</u>	<u>3,831</u>	<u>2,941</u>	<u>1,099</u>	<u>17,794</u>	<u>480,706</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 40,130</u>	<u>132,236</u>	<u>252,870</u>	<u>3,372</u>	<u>2,290</u>	<u>981</u>	<u>15,448</u>	<u>447,327</u>

合併公司之不動產、廠房及設備以直線法平均攤提，合併公司定期評估不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。截至民國一〇二年六月三十日止，未有上述估計變動之情事。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，已作為短期借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

102.6.30			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	USD	1%~1.87%	102
			\$ <u>81,000</u>

101.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	USD	1.01~2.27%	102
			\$ <u>107,448</u>

101.6.30			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	RMB	7.26%~7.54%	102
無擔保銀行借款	RMB	7.26%~7.54%	101
無擔保銀行借款	USD	1%~1.58%	101
合 計			\$ <u>135,772</u>

101.1.1			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	RMB	7.32%	101
無擔保銀行借款	USD	1.25%~2.35%	101
無擔保銀行借款	RMB	7.216%	101
合 計			\$ <u>198,239</u>

截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，銀行授予之長短期借款未使用額度分別約為427,700千元、440,500千元、608,060千元及469,200千元。合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)其他應付款及其他流動負債

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應付薪資及獎金	\$ 18,630	16,701	18,725	23,982
應付加工費	21,645	19,534	23,935	24,656
應付設備款	7,834	9,270	3,171	3,364
應付消耗品費	2,423	2,230	2,918	3,852
應付修繕費	2,354	1,969	3,249	8,332
應付保險費	1,962	1,215	1,947	3,759
應付網版費	1,069	1,976	1,534	1,528
應付水電費	1,608	1,585	1,549	1,411
員工福利負債準備	2,043	2,364	2,243	2,092
應付股利	-	-	18,291	-
其他應付費用	5,260	8,142	20,578	10,158
其他應付款小計	64,828	64,986	98,140	83,134
代收款	3,112	3,634	3,725	4,814
預收貨款	-	16	515	528
其他流動負債小計	3,112	3,650	4,240	5,342
合 計	\$ 67,940	68,636	102,380	88,476

上列之其他應付款等預計將於一年內清償。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	\$ 88	108	175	217
推銷費用	8	10	16	19
管理費用	18	23	37	46
合 計	\$ 114	141	228	282

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

晟鈦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,094	1,101	2,193	2,201
推銷費用	126	117	253	240
管理費用	185	205	373	409
合 計	<u>\$ 1,405</u>	<u>1,423</u>	<u>2,819</u>	<u>2,850</u>

(十一)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 2,170	5,503	4,136	7,561
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生	-	523	1,084	10
所得稅費用(不含出售停業 單位利得所得稅)	<u>\$ 2,170</u>	<u>6,026</u>	<u>5,220</u>	<u>7,571</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 2,170	6,026	5,220	7,571
停業單位之所得稅費用(不含 出售利益)	-	-	-	-
預估所得稅費用	<u>\$ 2,170</u>	<u>6,026</u>	<u>5,220</u>	<u>7,571</u>

合併公司之當期所得稅費用與應付所得稅調節項目如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 4,136	7,561
加：期初所得稅負債	5,519	3,312
減：暫繳及扣繳稅額	(5,328)	(3,450)
當期所得稅負債	<u>\$ 4,327</u>	<u>7,423</u>

本公司民國九十八年度增資擴展「生產印刷電路板」之投資計劃，於同年十一月二日奉經濟部核符「製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，並於民國一〇〇年三月十一日取得工業局核發投資計劃完成證明，本公司並選定自民國一〇〇年一月一日起至民國一〇四年十二月三十一日止，連續五年免徵營利事業所得稅。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度，浙江晟鈦科技工業有限公司已向當地稅務機關申報至民國一〇一年度。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未				
分配盈餘	\$ <u>(13,920)</u>	<u>(125,340)</u>	<u>(13,153)</u>	<u>13,998</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>68,820</u>	<u>63,223</u>	<u>55,621</u>	<u>47,264</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>101年度(實際)</u> - %	<u>100年度(實際)</u> 26.19 %	

(十二)業主權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
可轉換公司債溢價	\$ 1,664	1,664	1,664	1,664
庫藏股票交易	5,222	5,222	5,222	3,353
員工認股權	4,244	4,244	4,244	4,244
	\$ <u>11,130</u>	<u>11,130</u>	<u>11,130</u>	<u>9,261</u>

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘之全部或一部份併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，經股東會決議保留或分派之，惟分配盈餘時，董事、監察人酬勞應佔當期稅後淨利百分之二，員工紅利應佔當期稅後淨利至少百分之二。

本公司之股利分配，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，為因應目前產業屬成熟階段及公司資本結構，故以發放股票股利及現金股利搭配分發為主，擬訂盈餘分配案時，所分配盈餘金額以不得低於當年度稅後盈餘分之五十為原則，其中現金股利以不低於股票股利及現金股利合計數百分之十為限。

(1) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為1,306千元、0千元、2,476千元及0千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為327千元、0千元、619千元及0千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎(估計員工紅利分配成數約8%及董監酬勞分配成數2%)，並列報為各該段時間之營業成本及營業費用。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為0千元及1,940千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元及460千元，與實際配發情形並無重大差異。

民國一〇一年度之虧損撥補案，業經民國一〇二年六月十八日股東常會決議，本公司民國一〇一年度稅後淨損118,866千元，加計期初未分配盈餘11,749千元及特別盈餘公積迴轉13,040千元，並擬以法定盈餘公積72,605千元彌補虧損後，待彌補虧損為21,472千元，因民國一〇一年度結算虧損，本公司決議不發放員工紅利及董監酬勞，其相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於民國一〇一年六月二十八日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案提列法定盈餘公積2,298千元，有關分派予業主之股利員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	100年度		
	股東會議 實際配發情形	財務報表 認列之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ 1,940	1,940	-
董監酬勞	460	485	(15)
	<u>\$ 2,400</u>	<u>2,425</u>	<u>(15)</u>

	100年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 18,291</u>

3.庫藏股

- (1)本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要，於民國一〇一年三月三十日及民國一〇〇年八月二十四日經董事會決議預計買回庫藏股數量均為3,000千股。另，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已完成二次買回庫藏股交易，其交易明細如下：

項 目	決議日	買 回 期 間	買回股數(千股)	買回總金額	註銷日
第一次	100.08.24	100.08.25~100.10.24	<u>1,317</u>	<u>\$ 10,956</u>	100.11.01
第二次	101.03.30	101.04.02~101.06.01	<u>3,000</u>	<u>\$ 28,131</u>	101.06.30

- (2)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇〇年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為2,027千股，收買股份金額最高限為120,979千元，本公司於民國一〇一年度累計最高已收回並註銷股數計4,317千股，收買股份之總金額共計39,087千元，符合證券交易法之規定。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)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，不得享有股東權利。

4.其他權益

	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
民國102年1月1日	\$ (10,855)	3,259
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	1,438	-
民國102年6月30日餘額	<u>\$ (9,417)</u>	<u>3,259</u>
民國101年1月1日	\$ -	3,879
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(4,378)	-
民國101年6月30日餘額	<u>\$ (4,378)</u>	<u>3,879</u>

(十三)股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)				
繼續營業單位本期淨利	\$ 12,245	23,916	28,569	34,377
停業單位淨利(損)	(1,076)	(23,179)	(2,795)	(40,939)
歸屬於本公司之本期淨利(損)	<u>\$ 11,169</u>	<u>737</u>	<u>25,774</u>	<u>(6,562)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>57,970</u>	<u>60,063</u>	<u>57,970</u>	<u>60,063</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 0.21	0.40	0.49	0.57
停業單位淨利(損)	(0.02)	(0.39)	(0.05)	(0.68)
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.19</u>	<u>0.01</u>	<u>0.44</u>	<u>(0.11)</u>

本公司於民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日由於員工認股權憑證之行使價格均高於平均市價不具稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘中計算，另因員工分紅可選擇採用發放股票方式為之，故本公司假設全部發行股票紅利給予員工，並以資產負債表日之股價計算可發行之股數，計算稀釋每股盈餘，計入後仍未對基本每股盈餘有影響。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。

1.信用風險

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日對前兩大客戶A公司及B公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之46%、42%、38%及35%，對其他前三大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之12%、15%、15%及19%。

合併公司無已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款。

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產													
貨幣性項目													
美 金	\$	7,020	30.00	210,596	6,751	29.04	196,034	7,678	29.88	229,409	9,910	30.28	300,022
人 民 幣		9,057	4.86	43,976	1,178	4.62	5,444	4,697	4.72	22,191	2,524	4.80	12,127
日 幣		5,003	0.30	1,519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金融負債													
貨幣性項目													
美 金		2,912	30.00	87,370	3,722	29.04	108,096	3,843	29.88	114,818	3,272	30.28	99,074
人 民 幣		1,127	4.86	5,474	1,485	4.62	6,859	18,021	4.72	85,091	27,697	4.80	133,083

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及日幣升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利(損)將分別減少1,632千元及增加517千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
以攤銷後成本列帳之資產：								
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	\$ 22,524	22,524	40,100	40,100	14,989	14,989	-	-
備供出售金融資產	8,773	8,773	8,773	8,773	9,393	9,393	9,393	9,393

合併公司對金融資產及金融負債之公允宜係依下列方式決定：

- (1)國內基金受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
民國102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 22,524	-	-	22,524
備供出售金融資產	-	-	8,773	8,773
	<u>\$ 22,524</u>	<u>-</u>	<u>8,773</u>	<u>31,297</u>
民國101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 40,100	-	-	40,100
備供出售金融資產	-	-	8,773	8,773
	<u>\$ 40,100</u>	<u>-</u>	<u>8,773</u>	<u>48,873</u>
民國101年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 14,989	-	-	14,989
備供出售金融資產	-	-	9,393	9,393
	<u>\$ 14,989</u>	<u>-</u>	<u>9,393</u>	<u>24,382</u>
民國101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ -	-	9,393	9,393

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無將第三級金融資產移轉至第一級或第二級之情形。

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,925	1,464	3,823	2,949
退職後福利	81	82	162	163
	<u>\$ 2,006</u>	<u>1,546</u>	<u>3,985</u>	<u>3,112</u>

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)其他關係人交易一向關係人購買勞務

	交易金額				其他應付關係人款			
	102 年4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業－加工費用	\$ 13,802	18,402	26,983	34,550	19,512	18,586	26,319	23,631
關聯企業－佣金支出	386	601	754	756	149	117	130	157
					<u>19,661</u>	<u>18,703</u>	<u>26,449</u>	<u>23,788</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不動產、廠房及設備	短期借款	\$ -	-	121,351	127,323
其他非流動資產－長期預付租金	短期借款	-	-	8,831	9,093
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>130,182</u>	<u>136,416</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

截至民國一〇二年六月三十日止本公司因合併子公司向銀行借款而簽訂之保證本票金額為204,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司民國一〇二年六月十八日經股東常會決議，於不超過57,900千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內，以私募方式視公司營運實際需求，分三次辦理現金增資發行普通股，並於民國一〇二年七月二日經董事會決議以每股新台幣9.68元(係取定價日前五個營業日普通股收盤價簡單算數平均數為新台幣12.10元之8成)之私募價格發行普通股32,900千股(每股面額10元)，私募總金額為318,472千元，以民國一〇二年七月二日為增資基準日，截至民國一〇二年八月十四日，相關法定登記程序已辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，擬依證券交易法等相關規定向主管機關補辦本次私募普通股公開發行及申請上市交易。

(二)本公司截至民國一〇二年六月三十日止，員工認股權憑證流通在外數量計2,670千單位，截至民國一〇二年八月十四日止，已有2,212千單位執行，每股認購價格新台幣14.5元，履約方式以發行新股為之，共收取股款32,074千元，尚餘458千單位可執行數量流通在外。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	26,104	10,363	36,467	32,724	10,289	43,013
勞健保費用(註1)	2,437	823	3,260	4,792	674	5,466
退休金費用	1,181	311	1,492	1,585	174	1,759
其他員工福利費用	1,360	843	2,203	623	2,687	3,310
折舊費用	4,530	74	4,604	5,171	902	6,073
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	854	1,511	2,365

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	53,168	20,319	73,487	64,337	20,313	84,650
勞健保費用(註1)	4,917	1,455	6,372	5,332	1,389	6,721
退休金費用	2,368	679	3,047	3,475	1,067	4,542
其他員工福利費用	2,826	1,637	4,463	2,191	4,024	6,215
折舊費用	8,846	148	8,994	28,552	3,341	31,893
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	134	134

註1：係包含大陸子公司當地社會保險、包括工傷、生育、醫療及失業保險。

註2：上列各期之用人、折舊、折耗及攤銷費用皆包含停業單位之相關費用。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	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	資金貸與 總 限額
												名稱	價值		
1	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業 有限公司	應收關係 人款	540,000	540,000	375,711	1%	2	-	營運週轉需要	-	-	-	570,751	570,751
1	利成有限公司	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	應收關係 人款	75,000	75,000	75,000	-	2	-	營運週轉需要	-	-	-	570,751	570,751

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與總額不得超過本公司當期財務報告淨值百分之百，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接及間接持有普通股股權超過百分之百之子公司不得超過淨值百分之百外，其餘不得超過淨值百分之十。

註3：上列交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司背 書保證	屬子公司 對母公司背 書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	2	570,751	144,000	144,000	81,000	144,000	25.23 %	570,751	Y	N	N
0	本公司	利成有限公司	2	570,751	60,000	60,000	-	60,000	10.51 %	570,751	Y	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證之總額不得超過本公司當期財務報告淨值百分之百，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接及間接持有普通股股權超過百分之百之子公司不得超過淨值百分之百外，其餘不得超過淨值百分之十。

註3：上列交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	帝盟科技(股)公司	採權益法評之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,110	39,153	30.14 %	-	無抵押
本公司	和櫻科技(股)公司	採權益法評之被投資公司	採權益法之長期股權投資	706	6,991	20.00 %	-	無抵押
本公司	CHEER TIME CO., LTD.	採權益法評之被投資公司	採權益法之長期股權投資	22,000	148,632	100.00 %	-	無抵押
本公司	鼎恩企業(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	739	8,773	15.00 %	8,773	無抵押
本公司	元大全球國富債券基金(B)-配息型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,063	8,739	- %	8,739	無抵押
本公司	惠理康和兩岸價值基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,000	13,785	- %	13,785	無抵押
CHEER TIME CO., LTD.	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司間接持有 100%股權之孫公司	採權益法之長期股權投資	20,000	67,742	100.00 %	-	

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
CHEER TIME CO., LTD.	利成有限公司	本公司間接持有 100%股權之孫公司	採權益法之長期股 權投資	2,000	80,860	100.00 %	-	無抵押
CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業有限 公司	本公司間接持有 100%股權之曾孫公 司	採權益法之長期股 權投資	-	- (註1)	100.00 %	-	

註1：係以應收資金融通款202,480千元沖減等額之長期股權投資負債數。

註2：上列屬本公司持有100%股權之子公司於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

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者：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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	利成有限公司	CHEER TIME INTERNATIONAL	3	其他應收款	75,000	視公司營運狀況收取	9 %
2	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業有限 公司	3	利息收入	2,020	視公司營運狀況收取	1 %
2	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業有限 公司	3	應收利息	2,157	視公司營運狀況收取	- %
2	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業有限 公司	3	其他應收款	375,711	視公司營運狀況收取	47 %
3	浙江晟鈺科技工業有限 公司	晟鈺股份有限公司	2	其他應收款	3,048	視公司營運狀況收取	- %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露母公司方面之銷貨及應收帳款等資料，其相對方之進貨及應付帳款等則不再贅述。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股數千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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			
本公司	帝盟科技(股)公司	台灣	電子零組件製造、金屬表面處理等	7,550	7,550	2,110	30.14 %	39,153	11,476	3,459	本公司採權益法認列之被投資公司
本公司	和程科技(股)公司	台灣	電子零組件製造、電子材料批發及零售等	6,600	6,600	706	20.00 %	6,991	(991)	(198)	本公司採權益法認列之被投資公司
本公司	CHEER TIME CO., LTD.	薩摩亞	本公司為境外轉投資而設立之總控股公司	708,419	708,419	22,000	100.00 %	148,632	(3,342)	(3,342)	係本公司之子公司
CHEER TIME CO., LTD.	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	子公司為轉投資大陸再設立之控股公司	642,869	642,869	20,000	100.00 %	67,742	(3,375)	(3,375)	係本公司之孫公司
CHEER TIME CO., LTD.	利成有限公司	薩摩亞	經營貿易業務	65,550	65,550	2,000	100.00 %	80,860	33	33	係本公司之孫公司
CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業有限公司	中國大陸	印刷電路板製造、加工及買賣等	350,615	350,615	-	100.00 %	- (註1)	(4,815)	(4,815)	係本公司之曾孫公司

註1：係以應收資金融通款202,480千元沖減等額之長期股權投資負債數。

註2：上列屬本公司持有100%股權之子公司於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期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)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
浙江晟鈺科技工業有限公司	印刷電路板之產銷	350,615	(三)	350,615	-	-	350,615	100 %	(4,815)	-	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
350,615	350,615	342,451

註1：透過第三地區投資設立新公司再投資大陸公司。

註2：係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務季報告所認列。

註3：係以應收資金融通款202,480千元沖減等額之長期股權投資負債數。

註4：係以累積實際由台灣匯出時之金額列示。

註5：係依投審會民國九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」大陸投資限額為淨值之百分之六十予以計算。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司事業單位分成二個應報導部門：分別為台灣母公司及海外子公司，台灣母公司及海外子公司二個應報導部門在營運雖皆以製造及銷售印刷電路板為主，但由於二個應報導部門皆具有個自獨立策略性，故予以分別管理。

合併公司未分攤所得稅費用或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經營發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年1月至6月			
	台灣母公司	海外子公司 (含停業)	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 305,020	-	-	305,020
部門間收入	-	-	-	-
利息收入	293	2,069	(2,020)	342
收入總計	<u>\$ 305,313</u>	<u>2,069</u>	<u>(2,020)</u>	<u>305,362</u>
利息費用	\$ -	2,659	(2,020)	639
折舊與攤銷	-	-	-	-
採用權益法之關聯企業及合資損益 之份額	193	1,472	1,869	3,534
應報導部門損益	<u>\$ 30,994</u>	<u>(11,499)</u>	<u>14,294</u>	<u>33,789</u>
資 產：				
採權益法之投資	\$ 194,776	148,601	(297,233)	46,144
非流動資產資本支出	23,237	-	-	23,237
應報導部門資產	<u>\$ 715,239</u>	<u>632,007</u>	<u>(550,668)</u>	<u>796,578</u>
應報導部門負債	<u>\$ 144,489</u>	<u>537,254</u>	<u>(455,916)</u>	<u>225,827</u>

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年1月至6月			
	台灣母公司	海外子公司 (含停業)	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 358,842	49,966	-	408,808
部門間收入	30	54,976	(55,006)	-
利息收入	229	1,899	(1,744)	384
收入總計	<u>\$ 359,101</u>	<u>106,841</u>	<u>(56,750)</u>	<u>409,192</u>
利息費用	\$ 56	5,186	(1,744)	3,498
折舊與攤銷	8,622	23,404	(23,404)	8,622
採用權益法之關聯企業及合資損益 之份額	(38,347)	(83,696)	124,709	2,666
應報導部門損益	<u>\$ 1,010</u>	<u>(124,709)</u>	<u>165,647</u>	<u>41,948</u>
資 產：				
採權益法之長期股權投資	\$ 334,859	294,696	(589,422)	40,133
非流動資產資本支出	2,994	2,090	-	5,084
應報導部門資產	<u>\$ 857,517</u>	<u>1,128,265</u>	<u>(971,388)</u>	<u>1,014,394</u>
應報導部門負債	<u>\$ 194,562</u>	<u>592,282</u>	<u>(435,273)</u>	<u>351,571</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日應報導部門損益分別應銷除部門間淨利 0千元及55,006千元及停業單位損失2,795千元及40,939千元，且應報導部門損益不包括採用權益法之投資所享有之損益份額分別1,869千元及124,709千元。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年一月一日至六月三十日之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前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對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 137,627	-	137,627
透過損益按公允價值衡量之金融資產	14,989	-	14,989
應收票據淨額	9,158	-	9,158
應收帳款淨額	260,117	-	260,117
其他應收款	9,649	-	9,649
存 貨	62,880	-	62,880
其他流動資產	3,452	(1,197)	2,255
流動資產合計	497,872	(1,197)	496,675
其他投資，包含衍生性：			
採成本法衡量之金融資產－非流動	5,514	(5,514)	-
備供出售金融資產－非流動	-	9,393	9,393
採用權益法之投資	40,133	-	40,133
不動產、廠房及設備	448,365	(1,038)	447,327
遞延所得稅資產	-	4,470	4,470
其他非流動資產	22,839	(6,443)	16,396
非流動資產合計	516,851	868	517,719
資產總計	\$ 1,014,723	(329)	1,014,394
負 債			
短期借款	\$ 135,772	-	135,772
應付票據	1,262	-	1,262
應付帳款	67,062	-	67,062
其他應付款	95,897	2,243	98,140
其他應付款項－關係人	26,449	-	26,449
當期所得稅負債	7,423	-	7,423
其他流動負債	4,240	-	4,240
流動負債合計	338,105	2,243	340,348
應計退休金負債	\$ 1,247	8,989	10,236
遞延所得稅負債	1,262	(275)	987
非流動負債合計	2,509	8,714	11,223
負債總計	340,614	10,957	351,571

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
權益			
股本	579,699	-	579,699
資本公積	7,162	3,968	11,130
保留盈餘	90,283	(17,790)	72,493
其他權益	(3,035)	2,536	(499)
權益總計	674,109	(11,286)	662,823
負債及權益總計	\$ 1,014,723	(329)	1,014,394

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 187,418	-	187,418	354,853	-	354,853
營業成本	(144,901)	-	(144,901)	(280,902)	-	(280,902)
營業毛利	42,517	-	42,517	73,951	-	73,951
推銷費用	(5,854)	-	(5,854)	(10,756)	-	(10,756)
管理費用	(11,719)	225	(11,494)	(25,106)	550	(24,556)
營業費用合計	(17,573)	225	(17,348)	(35,862)	550	(35,312)
營業利益	24,944	225	25,169	38,089	550	38,639
營業外收入及支出：						
利息收入	175	-	175	311	-	311
股利收入	-	-	-	739	-	739
壞帳轉回利益	(135)	-	(135)	147	-	147
其他收入	766	-	766	1,569	-	1,569
外幣兌換(損)益淨額	2,410	-	2,410	(1,437)	-	(1,437)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	46	-	46	172	-	172
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	1,963	-	1,963	2,666	-	2,666
利息費用	(387)	-	(387)	(793)	-	(793)
處分不動產、廠房及設備損失	(65)	-	(65)	(65)	-	(65)
稅前淨利	29,717	225	29,942	41,398	550	41,948
所得稅費用	(6,026)	-	(6,026)	(7,571)	-	(7,571)
繼續營業單位本期淨利	23,691	225	23,916	33,827	550	34,377
停業單位損失	(23,179)	-	(23,179)	(40,939)	-	(40,939)
本期淨利(損)	512	225	737	(7,112)	550	(6,562)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	4,165	4,165	-	(4,378)	(4,378)
備供出售金融資產未實現評價損益	-	(3,879)	(3,879)	-	-	-
本期其他綜合損益	-	286	286	-	(4,378)	(4,378)
本期綜合損益總額	\$ 512	511	1,023	(7,112)	(3,828)	(10,940)

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般	轉換至	IFRSs	先前之一般	轉換至	IFRSs
	公認會計原則	IFRSs影響數		公認會計原則	IFRSs影響數	
基本每股盈餘(虧損)(元)						
繼續營業單位淨利	\$ 0.39	0.01	0.40	0.56	0.01	0.57
停業單位淨損	(0.39)	-	(0.39)	(0.68)	-	(0.68)
本期淨利(損)	\$ -	0.01	0.01	(0.12)	0.01	(0.11)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年六月三十日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，營業活動現金流量係由稅後淨損開始調節。惟依金管會認可之國際財務報導準則，係由稅前淨損開始調節，故營業活動現金流量中，增加所得稅支付之調節項目。

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

(四)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生企業併購、取得子公司及關係企業交易，不予追溯重編。
- 2.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- 3.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 4.合併公司針對民國九十一年十一月七日之後給予，但於轉換日前既得之權益交割股份基礎給付協議，選擇追溯適用國際財務報導準則第2號。

(五)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計準則，合併公司係依員工剩餘服務年期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。合併公司依先前一般公認會計原則於精算假設有關折現率之採用不同於金管會認可之國際財務報導準則，其假設不同產生之退休金費用差異認列於本期綜合損益。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (337)	(675)
所得稅前調整數	<u>\$ (337)</u>	<u>(675)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他資產	\$ (7,481)	
應計退休金負債	(8,989)	
相關所得稅調整數	<u>2,915</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (13,555)</u>	

2. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假，負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ 112	125
所得稅前調整數	<u>\$ 112</u>	<u>125</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
負債準備－流動	\$ (2,243)	
相關所得稅影響數	<u>358</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,885)</u>	

3. 依金管會認可之國際財務報導準則，指定為備供出售金融資產以公允價值衡量，此類資產先前係按成本列報。

備供出售金融資產其轉換日公允價值為9,393千元；先前一般公認會計原則下之帳面金額為5,514千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ -	3,879
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>3,879</u>

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
以成本衡量之金融資產	\$ (5,514)
備供出售金融資產	<u>9,393</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 3,879</u>

- 4.依先前一般公認會計原則，預付設備款列為不動產、廠房及設備之項目；待攤費用列於其他資產項下，依耐用年限攤銷。依金管會認可之國際財務報導準則，按其交易性質及個案狀況分類，將預付設備款重分類至其他非流動資產，待攤費用重分類至不動產、廠房及設備。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
不動產、廠房及設備	\$ (1,038)
其他非流動資產	1,038
相關所得稅影響數	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 5.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 1,343
相關所得稅影響數	<u>275</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 1,618</u>

- 6.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第二號規定，於轉換日針對未既得之員工認股權為認股權屬轉換日後未失效部分，以給付日之公平價值衡量權益交割之股份基礎給付交易，相關負債已依流通在外之權益交割股份基礎給付之公允價值調整。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
資本公積－員工認股權	\$ (3,968)
相關所得稅影響數	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (3,968)</u>

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則於資產負債表中揭露於其他資產項下之預付設備款，依先前一般公認會計原則此項預付設備款揭露於固定資產項下。此重分類對民國一〇一年四月至六月及一月至六月綜合損益及民國一〇一年六月三十日之權益並無影響。

8.前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅負債之減少(增加)列示如下：

	<u>101.6.30</u>
員工福利	\$ 2,915
負債準備－流動	358
遞延所得稅資產/負債互抵還原數	<u>1,197</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 4,470</u>

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債謹於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年六月三十之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加1,197千元。

9.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
員工福利	\$ (13,555)
負債準備－流動	(1,885)
其他權益重分類	1,618
股份基礎給付	<u>(3,968)</u>
保留盈餘減少	<u>\$ (17,790)</u>