

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

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32~33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年及一〇二年六月三十日其資產總額分別為62,702千元及5,860千元，分別佔合併資產總額之5%及1%，負債總額分別為0千元及0千元，分別佔合併負債總額之0%及0%；民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為2,397千元、2千元及3,174千元及33千元，分別佔合併綜合損益之124%、0%、13%及0%。

除第三段所述者外，晟鈦股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日採用權益法之投資分別為49,041千元及46,144千元，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年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損益之份額分別為2,397千元、2,421千元、3,399千元及3,534千元，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該等子公司及被投資公司之財務季報告倘經會計師核閱，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及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」而須作修正之情事。



晟鈺股份有限公司及其子公司民國一〇二年度合併財務報告先前業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，並於民國一〇三年三月三十日出具無保留意見之查核報告在案。依本會計師之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇二年度合併財務報告擷取列示之民國一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大性方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李祯儀



陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇三年八月十三日

民國一〇三年及一〇二六年六月三十日未經核閱，未依一般公認審計準則查核

農銀股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日、一〇二六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 558,209	44	583,837	48	201,683	25	2100	8	81,000
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)及十三)	24,922	2	22,868	2	22,524	3	2150	-	538
1150 應收票據淨額(附註六(三))	6,469	1	8,929	1	10,462	1	2170	3	39,559
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	163,002	13	247,199	20	168,491	21	2181	3	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	11,418	1	-	-	-	-	2200	6	69,155
1200-10 其他應收款(附註六(三)及七)	4,639	-	4,598	-	3,983	1	2220	2	19,661
130X 存貨(附註六(四))	40,802	3	36,077	3	40,355	5	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(五))	-	3,317
1460 待出售非流動資產淨額(附註六(五))	-	-	-	-	157,773	20	其他流動負債	-	3,112
1470 其他流動資產(附註八)	146,322	12	1,087	-	554	-	流動負債合計	4,366	27
流動資產合計	<u>955,783</u>	<u>76</u>	<u>904,595</u>	<u>74</u>	<u>605,825</u>	<u>76</u>	非流動負債：	<u>294,495</u>	<u>23</u>
非流動資產：									
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二)及十三)	7,040	1	7,040	1	8,773	1	遞延所得稅負債	1,995	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及十三)	49,041	4	46,704	4	46,144	6	應計退休金負債	-	8,029
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	129,916	10	137,135	11	130,186	16	非流動負債合計	<u>1,995</u>	<u>1</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	112,492	9	117,660	10	-	-	負債總計	<u>5,301</u>	<u>1</u>
1840 遞延所得稅資產	4,562	-	4,562	-	4,606	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四)(十五))：	<u>296,490</u>	<u>23</u>
1900 其他非流動資產(附註六(三))	4,450	-	1,974	-	1,044	-	普通股股本	935,159	74
非流動資產合計	<u>307,501</u>	<u>24</u>	<u>315,075</u>	<u>26</u>	<u>190,753</u>	<u>24</u>	資本公積	21,097	2
資產總計	<u>\$ 1,263,284</u>	<u>100</u>	<u>1,219,670</u>	<u>100</u>	<u>796,578</u>	<u>100</u>	保留盈餘	19,894	2
							其他權益	(9,356)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>966,794</u>	<u>77</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 1,263,284</u>	<u>100</u>
								<u>1,219,670</u>	<u>100</u>



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

~4~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
晨鈺股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註七)	\$ 171,065	100	148,239	100	460,149	100	305,020	100
5110 營業成本(附註六(四)(十一)(十二)及七)	128,326	75	120,082	81	366,689	80	245,798	81
5900 營業毛利	42,739	25	28,157	19	93,460	20	59,222	19
6900 營業費用(附註六(十一)(十二)及七)：								
6100 推銷費用	5,135	3	5,255	4	10,776	2	10,508	3
6200 管理費用	28,190	16	15,391	10	55,964	12	31,227	10
營業費用合計	33,325	19	20,646	14	66,740	14	41,735	13
6900 營業淨利	9,414	6	7,511	5	26,720	6	17,487	6
營業外收入及支出：								
7190 其他收入(附註六(十七))	2,556	1	911	-	3,939	1	2,696	1
7230 外幣兌換(損)益淨額	(7,391)	(4)	6,951	5	(6,043)	(1)	12,665	4
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 (附註六(六))	2,397	1	2,421	2	3,399	1	3,534	1
7590 什項支出(附註六(十七))	(1,653)	(1)	(337)	-	(2,379)	(1)	(681)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失淨額	(191)	-	(2,666)	(2)	(283)	-	(2,674)	(1)
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失 (附註六(二))	129	-	(1,452)	(1)	39	-	(2,033)	(1)
營業外收入及支出合計	(4,153)	(3)	5,828	4	(1,328)	-	13,507	4
7900 稅前淨利	5,261	3	13,339	9	25,392	6	30,994	10
7950 所得稅費用(附註六(十三))	651	-	2,170	2	3,851	1	5,220	1
本期淨利	4,610	3	11,169	7	21,541	5	25,774	9
8300 本期其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六 (十四))	(2,675)	(2)	(2,111)	(1)	2,209	-	1,438	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,675)	(2)	(2,111)	(1)	2,209	-	1,438	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,935	1	9,058	6	23,750	5	27,212	9
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.05		0.19		0.23		0.44	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘			合計	其他權益項目			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	權益總計
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(十四))	-	-	-	-	-	-	-	1,438	-	1,438	1,438
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	25,774	25,774	1,438	-	1,438	27,212
虧損撥補(附註六(十四))：											
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
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 935,159	21,097	-	-	-	(1,647)	(1,647)	(13,091)	1,526	(11,565)	943,044
本期淨利	-	-	-	-	-	21,541	21,541	-	-	-	21,541
本期其他綜合損益(附註六(十四))	-	-	-	-	-	-	-	2,209	-	2,209	2,209
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	21,541	21,541	2,209	-	2,209	23,750
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 935,159	21,097	-	-	-	19,894	19,894	(10,882)	1,526	(9,356)	966,794



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：



6~

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
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 25,392	30,994
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷費用	14,940	8,994
呆帳費用提列(轉列收入)數	356	(300)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(39)	2,033
利息費用	2,297	623
利息收入	(2,643)	(360)
股利收入	-	(739)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(3,399)	(3,534)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	283	2,674
不影響現金流量之收益費損項目合計	11,795	9,391
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	(2,015)	15,543
應收票據	2,478	(3,050)
應收帳款	72,405	4,478
其他應收款	(37)	(62)
其他應收款－關係人	280	-
存貨	(4,725)	6,001
其他營業資產	(10,966)	3,809
與營業活動相關之資產之淨變動合計	57,420	26,719

董事長：



經理人：



會計主管：



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
合併現金流量表(續)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(355)	(683)
應付帳款	4,111	(3,022)
應付帳款－關係人	(27,861)	-
其他應付款	2,520	1,343
其他應付款－關係人	2,124	958
應計退休金負債	(3,306)	(1,238)
其他營業負債	(854)	(3,950)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(23,621)	(6,592)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	33,799	20,127
調整項目合計	45,594	29,518
營運產生之現金流入(出)	70,986	60,512
收取之利息	2,155	435
收取之股利	-	1,272
支付之利息	(2,118)	(688)
支付之所得稅	(4,806)	(5,328)
營業活動之淨現金流入(出)	66,217	56,203
投資活動之現金流量：		
採用權益法之被投資公司減資退回股款	1,062	-
取得不動產、廠房及設備	(7,450)	(25,134)
處分不動產、廠房及設備	3,100	52,182
存出保證金增加	(2,476)	-
其他金融資產增加	(133,280)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(139,044)	27,048
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	44,990	(26,448)
籌資活動之淨現金流入(出)	44,990	(26,448)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,209	1,438
本期現金及約當現金增加(減少)數	(25,628)	58,241
期初現金及約當現金餘額	583,837	143,442
期末現金及約當現金餘額	\$ 558,209	201,683

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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。本公司民國一〇三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，於民國一〇二年十一月子公司浙江晟鈦科技工業有限公司(以下簡稱「浙江晟鈦」)增加營業項目為煤炭(無儲存)的批發業務。另，本公司又於民國一〇三年三月三十日經董事會決議通過新增煤及煤製品批發、零售及國際貿易等業務。

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一〇三年八月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

IASB	
新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「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」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

IASB 新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

IASB 新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日
合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

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。

除下列所述外，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度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

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
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
本公司	CHEER TIME CO., LTD.	控股公司	100 %	100 %	100 %	係子公司
本公司	晟鈺興業有限公司	控股公司	100 %	-	%	係子公司
CHEER TIME CO., LTD.	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	控股公司	100 %	100 %	100 %	係孫公司
CHEER TIME CO., LTD.	LEE SHING LTD.	控股公司及經營貿易業務	100 %	100 %	100 %	係孫公司
CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業有限公司	係印刷電路板產銷及煤炭(無儲存)的批發	100 %	100 %	100 %	係曾孫公司

註：以上子公司，除LEE SHING LTD.及晟鈺興業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，業經本會計師核閱之財務季報告所評價。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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度合併財務季報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

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度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
零 用 金	\$ 196	109	109
活期存款	467,169	494,684	129,075
定期存款	<u>90,844</u>	<u>89,044</u>	<u>72,499</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 558,209</u>	<u>583,837</u>	<u>201,683</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產投資

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
開放型受益憑證	\$ 24,922	22,868	22,524
備供出售金融資產－非流動：			
鼎恩企業(股)公司	<u>7,040</u>	<u>7,040</u>	<u>8,773</u>
合 計	<u>\$ 31,962</u>	<u>29,908</u>	<u>31,297</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日因持有供交易而產生透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)分別為39千元及(2,033)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，該項投資於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日所獲配之現金股利分別為0千元及739千元。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)放款及應收款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 6,496	8,974	10,514
減：備抵呆帳	<u>(27)</u>	<u>(45)</u>	<u>(52)</u>
淨 額	<u>6,469</u>	<u>8,929</u>	<u>10,462</u>
應收帳款	164,244	248,892	169,735
減：備抵呆帳	<u>(1,242)</u>	<u>(1,693)</u>	<u>(1,244)</u>
淨 額	<u>163,002</u>	<u>247,199</u>	<u>168,491</u>
應收帳款－關係人	12,243	-	-
減：備抵呆帳	<u>(825)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>11,418</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應收款	4,639	4,318	3,983
其他應收款－關係人	-	280	-
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>4,639</u>	<u>4,598</u>	<u>3,983</u>
催收款項	6,644	6,644	6,644
減：備抵呆帳	<u>(6,644)</u>	<u>(6,644)</u>	<u>(6,644)</u>
淨 額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 185,528</u>	<u>260,726</u>	<u>182,936</u>

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
逾期31~90天以下	\$ 4,751	6,613	6,443
逾期91~180天	-	578	425
逾期181~365天	-	29	30
合 計	<u>\$ 4,751</u>	<u>7,220</u>	<u>6,898</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 6,644	1,738	8,382
認列減損損失	-	356	356
103年6月30日餘額	<u>\$ 6,644</u>	<u>2,094</u>	<u>8,738</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 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>

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。

合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之信用暴險。

截至一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
原 料	\$ 10,533	13,987	14,751
物 料	917	1,067	1,966
在製品	15,985	10,009	11,708
製成品	13,350	11,005	11,930
商 品	17	9	-
合 計	<u>\$ 40,802</u>	<u>36,077</u>	<u>40,355</u>

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值減少之明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
存貨跌價、報廢及呆滯損失\$	3,288	8,119	6,204	13,037

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(五)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，通過出售曾孫公司浙江晟鈺相關資產及股權之計劃，且預計一年內完成。於民國一〇二年間處分相關資產事宜持續進行，該等資產據此予以列報於待出售群組，惟因客觀環境變化，處分計劃由原處分全部股權改為個別資產處分之方式，陸續將大部份設備處分完畢，剩餘資產主要為土地及廠房等不動產。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。截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，該待出售群組之資產及負債明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他流動資產	\$ -	-	2,055
房屋及建築淨額	-	-	126,913
機器設備淨額	-	-	59,342
其他固定資產淨額	-	-	1,341
長期預付租金	-	-	8,964
減：累計減損	-	-	(40,842)
小計	-	-	157,773
其他流動負債	-	-	(3,317)
淨額	\$ -	-	154,456

另，由於浙江晟鈺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，經評估截至民國一〇二年六月三十日止已提列之累計減損共計40,842千元。

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餘額	\$ 4,913	35,822	107	40,842

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	其他固定資產	總計
本期處分沖轉數	\$ (21)	(35,424)	(106)	(35,551)
重分類至投資性不動產	(4,871)	-	-	(4,871)
重分類至固定資產	-	-	(9)	(9)
匯率影響數	(21)	(398)	8	(411)
民國102年12月31日餘額	\$ -	-	-	-

嗣後，於民國一〇二年九月份，浙江晟鈺之新任經營團隊進駐評估，考量大陸不動產市場行情後，認為目前非處分最佳時機，且清算後將損失浙江晟鈺歷年累積虧損之未來所得稅利益，故停止處分計劃，由浙江晟鈺新任經營團隊尋求其他投資機會或經營其他業務，以發揮最大效益。故剩餘之土地及廠房等相關資產據此停止分類為待出售群組，並按該資產分類為待出售群組前之帳面金額，調整資產若未分類為待出售群組原應認列自民國一〇二年一月一日至九月三十日之折舊費用為9,605千元。

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。

(六)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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
帝盟科技(股)公司	\$ 42,896	39,623	39,153
和稷科技(股)公司	6,145	7,081	6,991
合計	\$ 49,041	46,704	46,144

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5,538千元(原始投資金額原為6,600千元，和稷科技(股)公司於民國一〇三年六月減資1,062千元)，持股比例分別為30.14%及20.00%，於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日所獲配之現金股利分別為0千元及533千元。

合併公司民國一〇三年及一〇二年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3,399千元及3,534千元。

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司分別持有之所有權比例作調整如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
總資產	\$ 254,783	246,964	253,877
總負債	\$ 81,605	80,094	86,654

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
收 入	\$ 87,704	76,643	158,218	142,793
本期淨利	\$ 8,132	6,893	11,489	10,485

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，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。

(七)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103年1月1日餘額	\$ 40,130	23,273	113,294	2,305	650	5,042	6,677	191,371
增 添	-	-	1,215	3,573	1,171	68	698	6,725
處 分	-	(85)	(5,561)	-	(141)	-	(833)	(6,620)
匯率變動之影響	-	-	-	(3)	-	-	-	(3)
民國103年6月30日餘額	\$ 40,130	23,188	108,948	5,875	1,680	5,110	6,542	191,473
民國102年1月1日餘額	\$ 40,130	23,187	101,270	1,748	867	1,616	6,873	175,691
增 添	-	-	22,309	-	88	-	320	22,717
重 分 類	-	-	-	-	-	-	520	520
處 分	-	-	(5,444)	-	(286)	(110)	(515)	(6,355)
民國102年6月30日餘額	\$ 40,130	23,187	118,135	1,748	669	1,506	7,198	192,573
折舊及減損損失：								
民國103年1月1日餘額	\$ -	8,437	39,696	1,032	191	540	4,340	54,236
本年度折舊	-	363	8,301	252	161	721	763	10,561
處 分	-	(85)	(2,178)	-	(141)	-	(833)	(3,237)
匯率變動之影響	-	-	-	(3)	-	-	-	(3)
民國103年6月30日餘額	\$ -	8,715	45,819	1,281	211	1,261	4,270	61,557
民國102年1月1日餘額	\$ -	7,715	46,621	315	688	578	3,634	59,551
本年度折舊	-	354	7,481	146	79	127	807	8,994
重 分 類	-	-	-	-	-	-	197	197
處 分	-	-	(5,444)	-	(286)	(110)	(515)	(6,355)
民國102年6月30日餘額	\$ -	8,069	48,658	461	481	595	4,123	62,387
帳面價值：								
民國103年1月1日	\$ 40,130	14,836	73,598	1,273	459	4,502	2,337	137,135
民國103年6月30日	\$ 40,130	14,473	63,129	4,594	1,469	3,849	2,272	129,916
民國102年1月1日	\$ 40,130	15,472	54,649	1,433	179	1,038	3,239	116,140
民國102年6月30日	\$ 40,130	15,118	69,477	1,287	188	911	3,075	130,186

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。截至民國一〇三年六月三十日止，未有上述估計變動之情事。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備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)

(八)投資性不動產

	土地使用權	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國103年1月1日餘額	\$ 10,834	192,175	203,009
匯率變動之影響	(77)	(1,360)	(1,437)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 10,757</u>	<u>190,815</u>	<u>201,572</u>
折舊及減損損失：			
民國103年1月1日餘額	\$ 2,035	83,314	85,349
本年度折舊	113	4,266	4,379
匯率變動之影響	(15)	(633)	(648)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 2,133</u>	<u>86,947</u>	<u>89,080</u>
帳面金額：			
民國103年1月1日	<u>\$ 8,799</u>	<u>108,861</u>	<u>117,660</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 8,624</u>	<u>103,868</u>	<u>112,492</u>
民國102年1月1日	\$ -	-	-
民國102年6月30日	\$ -	-	-
公允價值：			
民國103年1月1日			\$ <u>144,680</u>
民國103年6月30日			\$ <u>144,680</u>
民國102年1月1日			\$ -
民國102年6月30日			\$ -

合併子公司浙江晟鈦座落因不再使用位於浙江桐鄉市經濟開發區之土地及廠房，於民國一〇二年十月間委託仲介尋找適當承租人，故當時已將土地使用權及其建築物自「待處分非流動資產」重分類至「投資性不動產」科目項下。

投資性不動產之公允價值係以鄰近地區最近期實際成交價款評估而得。

截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產未有提供作抵押擔保之情形。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>140,366</u>	<u>95,376</u>	<u>81,000</u>
短期借款尚未使用額度	\$ <u>143,487</u>	<u>158,942</u>	<u>427,700</u>
利率區間	<u>1.25%~2.37%</u>	<u>1.13%~2.60%</u>	<u>1.00%~1.87%</u>

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日新增金額分別為89,595千元及0千元，利率為1.25%，到期日為民國一〇四年二月；償還之金額分別為44,605千元及26,448千元。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)其他應付款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 20,302	23,952	18,630
應付加工費	24,108	21,703	21,645
應付消耗品費	4,809	2,315	2,423
當期所得稅負債	3,773	4,728	4,327
應付保險費	2,097	1,916	1,962
應付修繕費	2,083	2,572	2,354
員工福利負債準備	2,071	1,975	2,043
其他應付費用	<u>15,081</u>	<u>13,514</u>	<u>15,771</u>
合 計	<u>\$ 74,324</u>	<u>72,675</u>	<u>69,155</u>

上列之其他應付款等預計將於一年內清償。

(十一)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
一年內	\$ 9,890	10,128	4,021
一年至五年	<u>11,076</u>	<u>10,912</u>	<u>1,711</u>
合 計	<u>\$ 20,966</u>	<u>21,040</u>	<u>5,732</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室、廠房、倉庫及運輸設備。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日營業租賃之租金支出列報於合併綜合損益之營業成本及營業費用分別為5,487千元及2,600千元。

辦公室、倉庫及工廠的租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

(十二)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一〇二年及一〇一年十二月三十一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。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 63	88	126	175
推銷費用	7	8	13	16
管理費用	12	18	25	37
合 計	<u>\$ 82</u>	<u>114</u>	<u>164</u>	<u>228</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日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。另，大陸子公司配合當地法令規定所提撥之退休金費用為0千元及27千元。

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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 1,061	1,093	2,123	2,193
推銷費用	113	127	236	253
管理費用	340	185	626	373
合 計	<u>\$ 1,514</u>	<u>1,405</u>	<u>2,985</u>	<u>2,819</u>

(十三)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度計有效稅率之最佳估計衡量。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>651</u>	<u>2,170</u>	<u>3,851</u>	<u>5,220</u>

2.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。

3.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一〇一年度，浙江晟鈺已向當地稅務局申報至民國一〇二年度。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>19,894</u>	<u>(1,647)</u>	<u>(13,920)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>83,708</u>	<u>74,725</u>	<u>68,820</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>102年度(實際)</u> - %	<u>101年度(實際)</u> - %	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十四)業主權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二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度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額分別為4,000,000千元、2,000,000千元及880,000千元，每股面額10元，分別為400,000千股、200,000千股及88,000千股。前述額定股本總額包含普通股及員工認股權憑證(5,400千股)，已發行股份分別為普通股93,516千股、93,516千股及57,970千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>普 通 股</u>	
	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
6月30日期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>93,516</u>	<u>57,970</u>

本公司民國一〇二年七月二日經董事會決議，通過以每股新台幣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)，減除發行成本9,100千元後，私募總金額為309,372千元。此項增資案係以民國一〇二年七月二日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已於同年七月份辦理完竣。

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(民國一〇二年八月二十一日)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。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股2,646千股，以面額發行，總金額為38,367千元，增資基準日為民國一〇二年十一月十一日，因相關法定登記程序並業已辦妥。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
發行股票溢價	\$ 15,617	15,617	-
可轉換公司債溢價	-	-	1,664
庫藏股票交易	5,222	5,222	5,222
員工認股權	-	-	4,244
員工認股權逾期失效	258	258	-
	<u>\$ 21,097</u>	<u>21,097</u>	<u>11,130</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 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) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

晟鈦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為1,618千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司於民國一〇二年六月十八日經股東常會決議，其特別盈餘公積13,040千元已全數迴轉及彌補虧損。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為347千元及2,476千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為347千元及619千元，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2%~8%及董監酬勞分配成數2%)，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動數，分別列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇二年度稅後淨利尚不足以彌補虧損，以及一〇一年度為純損，因此皆並未估列當期之員工紅利及董監酬勞，與實際配發情形無差異。

民國一〇二年度之虧損撥補案，業經民國一〇三年六月二十七日股東會決議，其虧損撥補情形如下：

項 目	金 額
期初累積虧損	\$ (21,471)
減：IFRS轉換調整淨額	(18,223)
減：私募現金增資折價發行數	(17,688)
加：102年度稅後淨利	52,544
加：確定福利計畫精算利益	3,191
期末待彌補虧損	\$ <u>(1,647)</u>

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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，並以法定盈餘公積72,606千元彌補虧損後，待彌補虧損為21,471千元。

以上相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

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103年1月1日	\$ (13,091)	1,526
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	2,209	-
民國103年6月30日餘額	<u>\$ (10,882)</u>	<u>1,526</u>
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>

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年一月一日至六月三十日止，計有一項股份基礎給付交易(已於民國一〇二年十二月二十五日到期)：

	權益交割 員工認股 權憑證
給與日	96.12.25
給與數量	4,164單位
合約期間	5年
授予對象	員工
既得條件	認股權人自被授予員工 認股權憑證屆滿二年

合併公司為吸引並留任重要人才，並提高員工對公司之向心力，於民國九十六年十二月六日經董事會決議通過發行員工認股權憑證4,800單位，每單位得認購普通股1,000股，每股認購價格為新台幣18.65元。認股權憑證之存續期間為民國九十六年十二月二十五日至民國一〇二年十二月二十五日。截至民國一〇一年十二月三十一日止，員工認股權價格因普通股股份發生變動，故依認股辦法下修為新台幣14.5元。其履約方式以發行新股為之，權利期間為認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可行使認股權利，認股權憑證授予期間如下：

晟鈦股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股權比例(累計)</u>
屆滿2年	20 %
屆滿3年	45 %
屆滿4年	70 %
屆滿5年	100 %

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>102年1月至6月</u>
	<u>員工認股權憑證</u>
給與日公允價值(元)	\$ 4.70
給與日股價(元)	\$ 18.65
執行價格(元)	\$ 15.10
預期波動率(%)	51.25 %
認股權存續期間(年)	5
預期股利率(%)	10.00 %
無風險利率(%)	2.49 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；無風險利率以台灣銀行36個月定期存款之固定利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

歷史波動率為51.25%，係包含給予日前一年度各交易日之歷史股價資訊。

2. 員工認股權計畫相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>(以千單位表達)</u>	
	<u>102年1月至6月</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>
1月1日流通在外數量	\$ 14.50	2,721
本期放棄	-	(12)
6月30日流通在外數量	\$ 14.50	<u>2,709</u>
6月30日可執行數量	\$ 14.50	<u>2,709</u>

晟鈺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並無員工認股權憑證行使認購權；另，民國一〇二年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股計2,646千股，以每股認購價格新台幣14.5元發行，股款總計38,367千元均已收足，同年並業已辦妥相關變更登記程序。

合併公司民國一〇二年六月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	102.6.30
執行價格區間	\$14.5
加權平均剩餘合約期間	0.50年

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>4,610</u>	<u>11,169</u>	<u>21,541</u>	<u>25,774</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>93,516</u>	<u>57,970</u>	<u>93,516</u>	<u>57,970</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.05</u>	<u>0.19</u>	<u>0.23</u>	<u>0.44</u>

本公司於民國一〇二年一月一日至六月三十日由於員工認股權憑證之行使價格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。另於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日因員工分紅可採發放股票方式為之，故本公司假設全部發行股票紅利給予員工，並以衡量日之股價計算可發行股數，計算稀釋每股盈餘，計入後仍未對基本每股盈餘有影響。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息收入	\$ 2,084	218	2,643	360
股利收入	-	-	-	739
其他收入	<u>472</u>	<u>693</u>	<u>1,296</u>	<u>1,597</u>
	\$ <u>2,556</u>	<u>911</u>	<u>3,939</u>	<u>2,696</u>

2.什項支出

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之什項支出明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息費用	\$ 1,806	282	2,297	623
什項支出	<u>(153)</u>	<u>55</u>	<u>82</u>	<u>58</u>
	\$ <u>1,653</u>	<u>337</u>	<u>2,379</u>	<u>681</u>

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)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，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日對前兩大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之37%、50%及46%，對第三至第五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之18%、19%及12%。

(2)減損損失

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之明細請詳附註六(三)之說明。

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：

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 6,522	29.87	194,812	6,462	29.81	192,632	6,676	30.00	200,280
人 民 幣	14,284	4.85	69,277	9,142	4.89	44,704	9,057	4.86	44,017
日 幣	8,984	0.29	2,605	11,534	0.28	3,230	5,003	0.30	1,501
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	-	-	-	317	29.81	9,450	210	30.00	6,300

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。於民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加2,267千元及2,395千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值及帳面價值

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。

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。
- (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。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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103年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 24,922	-	-	24,922
備供出售金融資產	-	-	7,040	7,040
	<u>\$ 24,922</u>	<u>-</u>	<u>7,040</u>	<u>31,962</u>
民國102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 22,868	-	-	22,868
備供出售金融資產	-	-	7,040	7,040
	<u>\$ 22,868</u>	<u>-</u>	<u>7,040</u>	<u>29,908</u>
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>

民國一〇三年及一〇二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。

(十九)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度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(二十)。

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)其他關係人交易—銷貨

	交易金額				應收帳款—關係人		
	103 年4月至6月	102 年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他關係人	\$ 10,574	-	10,574	-	11,418	-	-

合併公司向關係人之銷貨，其銷貨價格係以一定成數之毛利計算，收款方式則與一般公司相當，惟仍視營運狀況有所調整。

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－進貨

	交易金額				應付帳款－關係人		
	103 年4月至6月	102 年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他關係人	\$ -	-	114,183	-	5,388	33,249	-

合併公司向關係人之進貨，其進貨價格係以一定成數之毛利計算，付款方式則與一般公司相當。

(四)其他關係人交易－向關係人購買勞務

	交易金額				其他應付款－關係人		
	103 年4月至6月	102 年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月	103.6.30	102.12.31	102.6.30
關聯企業－加工費用	\$ 16,757	13,802	29,471	26,983	22,479	20,400	19,512
關聯企業－佣金支出	495	386	923	754	173	128	149
合 計	\$ 17,252	14,188	30,394	27,737	22,652	20,528	19,661

(五)其他關係人交易－處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人，截至民國一〇二年十二月三十一日止，未收尾款為280千元；另，民國一〇三年及一〇二年六月三十日止則無此交易。

(六)其他

合併公司期後預計轉投資關係人－貴州神華宏易達煤業有限公司百分之百股權交易，請詳附註十一之說明。

(七)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 11,436	1,925	16,386	3,823
退職後福利	76	81	152	162
合 計	\$ 11,512	2,006	16,538	3,985

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	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他流動資產 (係受限制資產－定期存單 利率：1.50%~3.17%)	短期借款	\$ 133,280	-	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司因合併子公司向銀行借款而簽訂之保證本票金額如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
短期借款保證本票	\$ 179,190	74,513	204,000

十、重大之災害損失：無。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇三年七月二十三日經董事會決議，為發展煤炭事業朝上游一體化，通過以人民幣13,200萬元(約美金2,200萬元)增資第三地100%轉投資子公司Cheer Time Co., Ltd.再由其以人民幣13,200萬元(約美金2,200萬元)增資100%轉投資孫公司Lee Shing Limited後，再行投資大陸地區貴州神華宏易達煤業有限公司。其中人民幣4,200萬元(約美金700萬元)，係參酌獨立會計師出具之價格合理意見書所議定之價格，用以收購貴州神華宏易達煤業有限公司之100%股權，另經工商登記完成，該公司成為合併公司100%持有之曾孫公司後，預計辦理增資人民幣9,000萬元(約美金1,500萬元)，用以充實營運資金，調整產品結構，提高產品利潤並提升產品附加價值。目前該案件刻正經濟部投資審議委員會審理中。

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	103年4月至6月			102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	27,560	15,131	42,691	26,104	10,363	36,467
勞健保費用(註1)	3,147	904	4,051	2,437	823	3,260
退休金費用	1,124	472	1,596	1,181	338	1,519
其他員工福利費用	1,366	1,062	2,428	1,360	843	2,203
折舊費用	4,199	3,054	7,253	4,530	74	4,604
攤銷費用	-	113	113	-	-	-

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102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	54,780	29,843	84,623	53,168	20,319	73,487
勞健保費用(註1)	5,550	2,152	7,702	4,917	1,455	6,372
退休金費用	2,249	900	3,149	2,368	706	3,074
其他員工福利費用	2,710	2,046	4,756	2,826	1,637	4,463
折舊費用	8,408	6,419	14,827	8,846	148	8,994
攤銷費用	-	113	113	-	-	-

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。

(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。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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：

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	是否為關係人	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	當期往來金額	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	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款—關係人	是	137,115	134,393	134,393	-	2	-	營運週轉需要	-	-	-	386,717	386,717
1	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業有限公司	其他應收款—關係人	是	547,851	536,973	536,973	1%	2	-	營運週轉需要	-	-	-	966,794	966,794
2	村成有限公司	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款—關係人	是	67,034	65,703	65,703	-	2	-	營運週轉需要	-	-	-	966,794	966,794

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：資金貸與之性質說明如下：

1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要者。

註3：本公司資金貸與總額以不超過本公司當期財務報告淨值百分之四十為限，惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，其總額及個別金額不得超過本公司淨值的百分之百為限。

註4：本公司辦理融資之期限，依各別融資對象及融資額度，由董事會決議行之，惟最長期限不得超過一年。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與期限不得超過六年。

註5：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.	3	966,794	182,820	179,190	119,460	179,190	18.53 %	966,794	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：背書保證者與被背書保證對象之關係，係母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：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4：上列交易於編製合併財務季報告時，業已沖銷。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	公允價值	
本公司	鼎恩企業(股)公司	-	備供出售金融資產 —非流動	739	7,040	15.00 %	7,040	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	7,680	- %	7,680	無抵押
本公司	康和多空成長期貨信託 基金	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	1,500	14,812	- %	14,812	無抵押
浙江晟鈺科技工業 有限公司	上海浦東發展銀行股份 有限公司理財基金商品	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	-	2,430	- %	2,430	無抵押

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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
0	本公司	CHEER TIME INTERNATIONAL CO, LTD.	1	其他應收款	134,393	視公司營運狀況收取	11 %
1	利成有限公司	CHEER TIME INTERNATIONAL CO, LTD.	3	其他應收款	65,703	視公司營運狀況收取	5 %
2	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業有 限公司	3	利息收入	1,618	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	536,973	視公司營運狀況收取	43 %
2	CHEER TIME INTERNATIONAL CO., LTD.	浙江晟鈺科技工業有 限公司	3	應收利息	4,126	視公司營運狀況收取	- %

註1：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2：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3：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：

民國一〇三年及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	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	晟鈺興業有限公司	台灣	投資控股	54,526 (註2)	-	5,300	100.00 %	57,700	3,174	3,174	係本公司之子公司
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 %	130,802	(5,057)	(5,057)	係本公司之子公司
晟鈺興業有限公司	帝盟科技(股)公司	台灣	電子零組件製造、金屬表面處理等	39,900 (註2)	7,550 (註2)	2,110	30.14 %	42,896	10,855	277	子公司採權益法認列之被投資公司
晟鈺興業有限公司	和稷科技(股)公司	台灣	電子零組件製造、電子材料批發及零售等	5,951 (註2)	6,600 (註2)	600	20.00 %	6,145	634	127	子公司採權益法認列之被投資公司
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 %	60,202	(5,057)	(5,057)	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 %	70,706	-	-	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	印刷電路板之產銷及煤炭(無儲存)的批發	350,615	350,615	-	100.00 %	- (註1)	(6,240)	(6,240)	係本公司之曾孫公司

註1：係以應收資金融通款212,437千元沖減等額之長期股權投資負債數。

註2：本公司係以採用權益法之投資—帝盟科技(股)公司及和稷科技(股)公司103年1月31日之帳面金額作價股本設立晟鈺興業有限公司。

註3：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	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註4)	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(註4)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期編列投資損益(註2)	期末投資實帳面價值(註3)	截至本期止已匯回投資收益
浙江晟鈺科技工業有限公司	印刷電路板之產銷及煤炭(無儲存)的批發	350,615	(註1)	350,615	-	350,615	(6,240)	100 %	(6,240)	-	-

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	-

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本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212,437千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」有關大陸投資限額為淨值之百分之六十予以計算，本公司於民國一〇三年六月二十五日已取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故投資金額不受限。

晟鈺股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇三年及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。

十四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門：印刷電路板事業處及國際事業處，印刷電路板事業處係以製造及銷售印刷電路板為主。國際事業處係從事煤及煤製品的批發業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	103年1月至6月			
	印刷電路 板事業處	國際事業處	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 316,739	143,410	-	460,149
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 316,739</u>	<u>143,410</u>	<u>-</u>	<u>460,149</u>
應報導部門損益	<u>\$ 30,449</u>	<u>(5,057)</u>	<u>-</u>	<u>25,392</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,166,587</u>	<u>419,051</u>	<u>(322,354)</u>	<u>1,263,284</u>
	102年1月至6月			
	印刷電路 板事業處	國際事業處	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	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 305,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>305,020</u>
應報導部門損益	<u>\$ 34,336</u>	<u>(3,342)</u>	<u>-</u>	<u>30,994</u>
應報導部門資產	<u>\$ 715,239</u>	<u>233,019</u>	<u>(151,680)</u>	<u>796,578</u>