

股票代碼：3642

駿熠電子科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市土城區236中央路三段89巷10號  
電話：886-2-22678151

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~33
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36~37
(十五)首次採用國際財務報導準則	37~41

## 聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：駿熠電子科技股份有限公司



董事長：唐 建 國



日 期：民國一〇三年三月十二日



## 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

### 會計師查核報告

駿熠電子科技股份有限公司董事會 公鑒：

駿熠電子科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達駿熠電子科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

駿熠電子科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

陳振乾



會計師：

吳美萍



證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號  
民國一〇三年三月十二日

駿燭電子科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 653,253	55	613,210	48	780,880	52
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	20,532	2	35,258	3	20,059	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十三))	281,940	24	373,842	29	382,609	27
1200 其他金融資產-流動(附註六(三)、(十三)及八)	3,540	-	5,800	-	3,507	-
1310 存貨(附註六(四))	21,565	2	29,279	2	31,136	2
1470 其他流動資產	4,886	-	4,080	-	6,916	-
	<u>985,716</u>	<u>83</u>	<u>1,061,469</u>	<u>82</u>	<u>1,225,107</u>	<u>82</u>
<b>非流動資產：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	174,484	15	206,351	16	243,569	16
1985 長期預付租金(附註八)	4,197	-	4,100	-	4,345	-
1990 其他非流動資產-其他	20,884	2	23,570	2	24,987	2
	<u>199,565</u>	<u>17</u>	<u>234,021</u>	<u>18</u>	<u>272,901</u>	<u>18</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,185,281</u>	<u>100</u>	<u>1,295,490</u>	<u>100</u>	<u>1,498,008</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>						
101.12.31	金額	%	金額	%	金額	%
	\$ 162,458	14	222,108	17	230,677	15
	3,506	-	1,734	-	2,062	-
	84,906	7	73,813	6	121,334	8
	<u>250,870</u>	<u>21</u>	<u>297,655</u>	<u>23</u>	<u>354,073</u>	<u>23</u>
	41,680	4	52,719	4	63,564	5
	24,461	2	24,363	2	31,607	2
	<u>317,011</u>	<u>27</u>	<u>374,737</u>	<u>29</u>	<u>449,244</u>	<u>30</u>
	337,541	28	337,541	26	337,541	23
	382,570	32	382,570	29	382,570	26
	51,487	4	49,307	4	32,316	2
	115,807	10	166,415	13	261,559	17
	167,294	14	215,722	17	293,875	19
	29,783	3	7,403	1	34,778	2
	(48,918)	(4)	(22,483)	(2)	-	-
	868,270	73	920,753	71	1,048,764	70
	<u>\$ 1,185,281</u>	<u>100</u>	<u>1,295,490</u>	<u>100</u>	<u>1,498,008</u>	<u>100</u>



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

會計主管：



駿熠電子科技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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4111 營業收入(附註六(十一))	\$ 720,925	100	872,339	100
4170 減：銷貨退回及折讓	1,429	-	477	-
營業收入淨額	719,496	100	871,862	100
5111 營業成本(附註六(四)及十二)	587,192	82	711,188	82
營業毛利	132,304	18	160,674	18
營業費用：(附註六(六)、(七)及十二)				
6100 推銷費用	45,332	6	42,616	5
6200 管理費用	84,450	12	67,857	8
6300 研究發展費用	22,051	3	19,014	2
營業費用合計	151,833	21	129,487	15
營業淨利(損)	(19,529)	(3)	31,187	3
營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十二))	10,934	2	9,683	1
7020 其他利益及損失(附註六(十二))	(28,417)	(4)	(7,408)	(1)
7050 財務成本	(29)	-	(38)	-
	(17,512)	(2)	2,237	-
7900 稅前淨利(損)	(37,041)	(5)	33,424	3
7951 減：所得稅費用(利益)(附註六(八))	(5,489)	(1)	10,315	1
本期淨利(損)	(31,552)	(4)	23,109	2
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	26,964	4	(32,982)	(4)
8375 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	4,584	1	(5,607)	(1)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	22,380	3	(27,375)	(3)
本期綜合損益總額	\$ (9,172)	(1)	\$ (4,266)	(1)
8610 本期淨利(損)－歸屬於母公司業主	\$ (31,552)	(4)	\$ 23,109	2
8710 綜合損益總額－歸屬於母公司業主	\$ (9,172)	(1)	\$ (4,266)	(1)
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.97)		\$ 0.69	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.97)		\$ 0.69	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



駿熠電子科技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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	保留盈餘		未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股	權益總計
			法定盈餘公積	盈餘				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 337,541	382,570	32,316	261,559	34,778	-	1,048,764	
本期淨利	-	-	-	23,109	-	-	23,109	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(27,375)	-	(27,375)	
本期綜合損益總額	-	-	-	23,109	(27,375)	-	(4,266)	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	16,991	(16,991)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(101,262)	-	-	(101,262)	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(22,483)	(22,483)	
民國一〇一年十二月三十一日餘額	337,541	382,570	49,307	166,415	7,403	(22,483)	920,753	
本期淨損	-	-	-	(31,552)	-	-	(31,552)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	22,380	-	22,380	
本期綜合損益總額	-	-	-	(31,552)	22,380	-	(9,172)	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	2,180	(2,180)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(16,876)	-	-	(16,876)	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(26,435)	(26,435)	
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 337,541	382,570	51,487	115,807	29,783	(48,918)	868,270	



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：

~7~

駿熠電子科技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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (37,041)	33,424
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	30,157	33,546
攤銷費用	4,829	4,676
呆帳費用提列(迴轉)數	(372)	2,621
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	14,726	(15,199)
利息費用	29	38
資產減損損失	26,575	-
不動產、廠房及設備出售及報廢損失	7,159	530
存貨評價及報廢損失	8,413	9,115
不影響現金流量之收益費損項目合計	91,516	35,327
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	92,274	6,146
存貨	(699)	(7,258)
其他流動資產	(1,718)	1,858
其他金融資產	2,456	(2,012)
其他營業資產	(233)	287
與營業活動相關之資產之淨變動合計	92,080	(979)
應付票據及帳款(含關係人)	(59,650)	(8,569)
其他流動負債	1,772	(329)
其他金融負債	6,728	(19,697)
其他營業負債	97	(7,246)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(51,053)	(35,841)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	41,027	(36,820)
調整項目合計	132,543	(1,493)
營運產生之現金流入	95,502	31,931
支付之利息	(29)	(38)
支付之所得稅	(7,761)	(33,989)
營業活動之淨現金流入(出)	87,712	(2,096)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(21,689)	(14,333)
處分不動產、廠房及設備	703	443
其他	(102)	(3,370)
投資活動之淨現金流出	(21,088)	(17,260)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(16,876)	(101,262)
買回庫藏股票	(26,435)	(22,483)
籌資活動之淨現金流出	(43,311)	(123,745)
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,730	(24,569)
本期現金及約當現金增加(減少)數	40,043	(167,670)
期初現金及約當現金餘額	613,210	780,880
期末現金及約當現金餘額	\$ 653,253	613,210

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





**駿熠電子科技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(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**

駿熠電子科技股份有限公司(以下稱「本公司」)原名駿熠企業股份有限公司，於民國七十八年九月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市土城區大安里中央路3段89巷10號，民國九十七年九月辦理股票公開發行，民國九十九年一月於興櫃掛牌交易，民國一〇〇年八月獲准股票上櫃，並於民國一〇〇年九月二十九日正式掛牌交易。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為生產各類塑膠製品、橡膠製品及模具製造與買賣等，請詳附註十四。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇三年三月十二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新發布及修訂準則及解釋**

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

**(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋**

下表彙列經理事會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>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務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、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」)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。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務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財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依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，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。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 確定福利資產，係依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。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	Gloden Profit Limited (Gloden (BVI))	控股公司	100 %	100 %	100 %
Gloden (BVI)	URC International L.L.C.(URC)	控股公司	100 %	100 %	100 %
"	橡熠電子科技(上海)有限公司(橡熠上海)(註)	生產及銷售各類塑膠製品及橡膠製品等	100 %	100 %	100 %
"	Hero Crown Group Limited(Hero(SAMOA))	控股公司	100 %	100 %	100 %
"	Unitel Technology Limited (UNITEL)	貿易公司	100 %	100 %	100 %
"	Unitcom Limited (Unitcom (SAMOA))	控股公司	100 %	100 %	100 %
URC	駿熠電子科技(昆山)有限公司(駿熠昆山)	生產及銷售各類塑膠製品及橡膠製品等	100 %	100 %	100 %
Unitcom (SAMOA)	重慶廣熠電子科技有限公司(重慶廣熠)	生產電腦、通訊及週邊產品零件等	100 %	100 %	100 %

(註)橡熠上海已於民國一〇二年度結束營運，目前已進入清算程序。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算，認列為損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期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其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。



## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融資產係以公允價值基礎評估績效。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及票據之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付票據及帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部份。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物：20年
- (2)機器設備：3~10年
- (3)辦公及其他設備：3~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租 賃

依租賃條件，當合併公司未承擔租賃資產之主要所有權風險與報酬者，分類為營業租賃，且該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十二)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積-庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。



## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

風險及報酬移轉之時點係視銷售訂單個別條款而定。外銷交易主要採目的地交貨，風險及報酬係於將貨物交付至指定地點並履行交付貨物之義務時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者孰高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

### (十六)每股盈餘(虧損)

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘(虧損)。合併公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘(虧損)則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、給與員工之股票選擇權及員工紅利估計數。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 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財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(五)，不動產、廠房及設備減損。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(五)，不動產、廠房及設備減損。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 151,358	116,466	299,607
定期存款	<u>501,895</u>	<u>496,744</u>	<u>481,273</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 653,253</u>	<u>613,210</u>	<u>780,880</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(十三)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司持有之金融資產明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
開放型基金	<u>\$ 20,532</u>	<u>35,258</u>	<u>20,059</u>

- 1.合併公司已於附註六(十三)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。
- 2.截至民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 1,747	2,303	3,038
應收帳款	283,336	375,054	380,465
其他應收款	1,872	4,327	2,314
減：備抵呆帳	<u>(3,143)</u>	<u>(3,515)</u>	<u>(894)</u>
	<u>\$ 283,812</u>	<u>378,169</u>	<u>384,923</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款未貼現或提供作為擔保品。上述應收票據、應收帳款及其他應收款，因到期期間短於一年，並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款採集體評估減損損失之備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初餘額	\$ 3,515	894
減損損失提列(迴轉)	<u>(372)</u>	<u>2,621</u>
期末餘額	<u>\$ 3,143</u>	<u>3,515</u>

(四)存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 7,095	9,353	10,899
在製品	698	2,569	3,147
商品及製成品	<u>13,772</u>	<u>17,357</u>	<u>17,090</u>
	<u>\$ 21,565</u>	<u>29,279</u>	<u>31,136</u>

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

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本之存貨相關費損利益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
存貨自成本沖減至淨變現價值	\$ 2,377	-
存貨淨變現價值回升	-	(3,700)
存貨報廢損失	6,036	12,815
存貨盤損	1,563	342
下腳收入	<u>(38)</u>	<u>(72)</u>
	<u>\$ 9,938</u>	<u>9,385</u>



## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	租賃改良	房屋及 建築	機器設備	辦公設備 及其他	總計
成本或認定成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 11,692	83,836	287,323	42,651	425,502
增 添	2,458	-	11,252	9,972	23,682
處分及報廢	-	-	(17,342)	(5,164)	(22,506)
匯率變動之影響	-	4,390	13,008	1,502	18,900
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 14,150</u>	<u>88,226</u>	<u>294,241</u>	<u>48,961</u>	<u>445,578</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 11,582	86,481	293,615	45,863	437,541
增 添	110	-	2,578	2,259	4,947
處分及報廢	-	-	(946)	(3,526)	(4,472)
匯率變動之影響	-	(2,645)	(7,924)	(1,945)	(12,514)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 11,692</u>	<u>83,836</u>	<u>287,323</u>	<u>42,651</u>	<u>425,502</u>
累計折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ 5,413	24,643	159,275	29,820	219,151
本年度折舊	2,564	3,985	21,057	2,551	30,157
減損損失	-	-	26,575	-	26,575
處分及報廢	-	-	(10,747)	(3,897)	(14,644)
匯率變動之影響	-	1,360	7,535	960	9,855
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 7,977</u>	<u>29,988</u>	<u>203,695</u>	<u>29,434</u>	<u>271,094</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 2,974	21,447	138,882	30,669	193,972
本年度折舊	2,439	3,872	24,367	2,868	33,546
處分及報廢	-	-	(351)	(3,148)	(3,499)
匯率變動之影響	-	(676)	(3,623)	(569)	(4,868)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 5,413</u>	<u>24,643</u>	<u>159,275</u>	<u>29,820</u>	<u>219,151</u>
帳面價值：					
民國102年12月31日	<u>\$ 6,173</u>	<u>58,238</u>	<u>90,546</u>	<u>19,527</u>	<u>174,484</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 6,279</u>	<u>59,193</u>	<u>128,048</u>	<u>12,831</u>	<u>206,351</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 8,608</u>	<u>65,034</u>	<u>154,733</u>	<u>15,194</u>	<u>243,569</u>

- 民國一〇二年度第四季因合併公司有減損跡象，故合併公司針對長期性資產進行減損測試，並提列資產減損損失26,575千元。
- 截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日已作為長期借款額度擔保明細請詳附註八。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (六)營業租賃

合併公司已簽訂不可取消營業租賃合約，其未來應付租金情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 8,502	11,649	6,929
一年至五年	<u>4,587</u>	<u>14,481</u>	<u>8,931</u>
	<u>\$ 13,089</u>	<u>26,130</u>	<u>15,860</u>

合併公司以營業租賃承租廠房及辦公室等，租賃期間通常為2~5年，並附有租期屆滿之續租權。民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於綜合損益表之費用分別為10,105千元及11,238千元；另，合併公司採營業租賃合約均無或有租金之規定。

### (七)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ (25,517)	(31,574)	(32,767)
計畫資產之公允價值	<u>9,966</u>	<u>8,889</u>	<u>7,848</u>
計劃短絀	(15,551)	(22,685)	(24,919)
精算損益未攤銷餘額	<u>(1,823)</u>	<u>5,010</u>	<u>-</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ (17,374)</u>	<u>(17,675)</u>	<u>(24,919)</u>

合併公司之國內公司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。

#### (1)計畫資產組成

合併公司之國內公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，合併公司之國內公司台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計9,966千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 31,574	32,767
計畫支付之福利	-	(7,111)
當期服務成本及利息	725	994
精算損(益)	<u>(6,782)</u>	<u>4,924</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 25,517</u>	<u>31,574</u>

(3)計畫資產現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,889	7,848
已提撥至計畫之金額	960	960
計畫資產預計報酬	164	167
精算損(益)	<u>(47)</u>	<u>(86)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 9,966</u>	<u>8,889</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 172	339
利息成本	553	655
精算損(益)攤銷數	98	-
計畫資產預計報酬	<u>(164)</u>	<u>(167)</u>
	<u>\$ 659</u>	<u>827</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 117</u>	<u>81</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折現率	1.75 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	1.75 %	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ (25,517)	(31,574)	(32,767)
計畫資產之公允價值	9,966	8,889	7,848
確定福利義務淨負債	<u>\$ (15,551)</u>	<u>(22,685)</u>	<u>(24,919)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (6,782)</u>	<u>4,924</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 47</u>	<u>86</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為960千元。

- (7)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

國內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%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下國內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，列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，則依各該公司註冊國之勞動法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,236千元及10,722千元，已提撥至勞工保險局。

(八)所得稅

- 1.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用	\$ 9,860	10,387
遞延所得稅利益	(15,623)	(5,238)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	274	5,166
所得稅費用(利益)	<u>\$ (5,489)</u>	<u>10,315</u>

- 2.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 4,584</u>	<u>(5,607)</u>

駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利(損)	\$ (37,041)	33,424
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(21,258)	686
外國轄區稅率差異影響數	(7,009)	(2,283)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失及其他	22,504	6,746
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	274	5,166
	<u>\$ (5,489)</u>	<u>10,315</u>

4. 遞延所得稅負債

(1) 已認列之遞延所得稅負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅負債之變動如下：

	<u>國外投資 損益</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅負債：			
民國102年1月1日餘額	\$ 52,719	-	52,719
借記/(貸記)損益表	(15,623)	-	(15,623)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	4,584	-	4,584
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 41,680</u>	<u>-</u>	<u>41,680</u>
民國101年1月1日餘額	62,937	627	63,564
借記/(貸記)損益表	(4,611)	(627)	(5,238)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(5,607)	-	(5,607)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 52,719</u>	<u>-</u>	<u>52,719</u>

5. 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。

6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>115,807</u>	<u>166,415</u>	<u>261,559</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>37,705</u>	<u>34,765</u>	<u>11,888</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，係依據編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>102年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>36.31%</u>	<u>22.44%</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。

(九)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年十二月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為600,000千元，每股面額10元，均為60,000千股。前述額定股本總額均含可供員工認股權證認購股份1,000千股。實際發行皆為33,754千股。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外普通股股數調節表如下：

	單位：千股	
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初流通在外	\$ 32,759	33,754
庫藏股買回	(1,466)	(995)
期末流通在外	<u>\$ 31,293</u>	<u>32,759</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 381,875	381,875	381,875
庫藏股票交易	695	695	695
	<u>\$ 382,570</u>	<u>382,570</u>	<u>382,570</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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補往年虧損外，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如仍有盈餘得依下列方式分配之：

- (1)董事及監察人酬勞不高於百分之三；
- (2)員工紅利百分之一至百分之十五；

其餘為股東紅利，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司經營業務屬電子科技產業，目前處於營運成長階段，為考量本公司未來之資本支出預算及現金需求，每年發放之現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之百分之五十。

### (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。

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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提列相同數額之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。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇二年六月十九日及一〇一年六月十四日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>0.52</u>	<u>3</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為0千元及785千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元及392千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞估計金額與實際配發情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一〇二年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

### 4.庫藏股

合併公司因證券交易法規定，為維護股東權益及公司信用，陸續買回庫藏股，於民國一〇二年度及一〇一年度分別買回之庫藏股金額為26,435千元(股數為1,466千股及22,483千元(股數為995千股))，截至民國一〇二年十二月三十一日止，未註銷之股數共計2,461千股。

上列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。



駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(31,552)</u>	<u>23,109</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	單位：千股	
	102年度	101年度
1月1日流通在外普通股股數	32,759	33,754
庫藏股之影響	<u>(122)</u>	<u>(166)</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>32,637</u>	<u>33,588</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司稀釋每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(31,552)</u>	<u>23,109</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	單位：千股	
	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	32,637	33,588
員工紅利估列視為全數發放股票之影響	<u>-</u>	<u>38</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>32,637</u>	<u>33,626</u>

(十一)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	102年度	101年度
商品銷售	\$ 641,422	836,220
其他營業收入	<u>78,074</u>	<u>35,642</u>
	<u>\$ 719,496</u>	<u>871,862</u>

駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銀行利息收入	\$ 5,005	5,280
補助收入	3,937	968
其他	1,992	3,435
	<u>\$ 10,934</u>	<u>9,683</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 5,738	(6,396)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,423	144
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(7,159)	(530)
資產減損損失	(26,575)	-
其他	(1,844)	(626)
	<u>\$ (28,417)</u>	<u>(7,408)</u>

(十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額，民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為959,265千元、1,028,110千元及1,187,055千元。

(2)合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。截至民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，合併公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為30%、47%及44%。

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：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期0~30天	\$ 19,384	15,489	31,505
逾期31~120天	3,993	16,717	23,159
逾期121~365天	29	27	401
逾期超過一年	-	-	-
	<u>\$ 23,406</u>	<u>32,233</u>	<u>55,065</u>

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

### 2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應其營運並減輕現金流量波動之影響。

下表為金融負債合約到期日分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
<b>102年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款 (含關係人)	\$ 162,458	162,458	162,458	-	-
其他流動負債	3,506	3,506	3,506	-	-
其他金融負債一流動	<u>58,901</u>	<u>58,901</u>	<u>58,901</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 224,865</u>	<u>224,865</u>	<u>224,865</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>101年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款 (含關係人)	\$ 222,108	222,108	222,108	-	-
其他流動負債	1,734	1,734	1,734	-	-
其他金融負債一流動	<u>43,526</u>	<u>43,526</u>	<u>43,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 267,368</u>	<u>267,368</u>	<u>267,368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>101年1月1日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款 (含關係人)	\$ 230,677	230,677	230,677	-	-
其他流動負債	2,062	2,062	2,062	-	-
其他金融負債一流動	<u>90,890</u>	<u>90,890</u>	<u>90,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 323,629</u>	<u>323,629</u>	<u>323,629</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (1) 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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 11,321	29.805	337,422	18,181	29.040	527,976	17,326	30.275	524,545
人民幣	2,534	4.904	12,427	-	-	-	-	-	-
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	2,035	29.805	60,175	1,151	29.040	33,425	1,819	30.275	55,070

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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利(損)將分別增加或減少2,772千元及4,946千元。兩期分析係採用相同基礎。

### (2) 利率分析

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
<b>固定利率工具：</b>			
金融資產	\$ <u>373,495</u>	<u>390,644</u>	<u>272,573</u>
<b>變動利率工具：</b>			
金融資產	\$ <u>279,759</u>	<u>222,566</u>	<u>508,307</u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加或減少一碼，在所有其他變動均維持不變之情況下，合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利(損)將分別增加或減少699千元及556千元，其主要係來自於變動利率之利率風險暴險。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

## 4. 公允價值

### (1) 公允價值與帳面金額

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。

### (2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 上市(櫃)公司股票及開放型基金投資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。
- B. 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。

### (3)公允價值層級

下表係按評價方式，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：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 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。
- C. 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
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,532	-	-	20,532
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 35,258	-	-	35,258
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,059	-	-	20,059

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度並無任何公允價值層級移轉。

## (十四)財務風險管理

### 1. 風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。合併公司係透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，另透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解其自身之角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 2. 合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序，與進一步量化揭露請詳附註六(十三)。

### (十五)資本管理

合併公司董事會之政策係維持健全資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心，其中資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司之資本充足，並足以支應未來十二個月所需之營運資金及研究發展費用等支出需求。合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

## 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)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 9,809	15,734
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 9,809</u>	<u>15,734</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
受限制銀行存款	設備保證金	\$ 1,668	1,473	1,193
(列於其他金融資產—流動)				
房屋及建築物	長期借款額度	-	59,193	65,034
長期預付租金	"	-	4,100	4,345
		<u>\$ 1,668</u>	<u>64,766</u>	<u>70,572</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。

駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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年度			101年度		
	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	109,656	62,566	172,222	120,593	56,946	177,539
勞健保費用	6,916	5,029	11,945	8,278	5,482	13,760
退休金費用	5,667	4,228	9,895	6,198	5,351	11,549
其他員工福利費用	6,145	2,122	8,267	7,503	2,531	10,034
折舊費用	26,318	3,839	30,157	29,346	4,200	33,546
攤銷費用	2,058	2,771	4,829	1,938	2,738	4,676

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度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	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		
0	Gloden (BVI)	昆山 駿熠	其他應收 關係人款	是	30,000	29,805	29,805	5%	有短期融 通資金之 必要	-	營運週轉	-	-	-	228,083	228,083

註1：Gloden (BVI)資金貸與總限額為最近期財務報表淨值之40%，對短期融通資金者不超過財務報表淨值之40%。  
註2：相關資金貸與款項，於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	Gloden (BVI)	係本公司 之子公司	434,135	45,000	44,708	-	-	5.15 %	434,135	是	否	否

註1：對單一企業背書保證限額不得超過合併資產負債表歸屬於母公司之業主權益項目之50%。  
註2：背書保證最高限額不得超過合併資產負債表歸屬於母公司之業主權益項目之50%。

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			期中最高持股			
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	持股比例	備註
本公司	受益憑證： 復華高益策略組合基金	-	公平價值變動 列入損益之金 融資產—流動	1,628	\$ 20,532	- %	20,532	2,910	- %	

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。



駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 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金額大於5,000千元以上者往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	102年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	駿熠昆山	UNITEL	3	銷貨	13,592	註三	1.89 %
1	"	"	3	應收帳款	1,825	"	0.15 %
2	UNITEL	本公司	2	銷貨	13,610	"	1.89 %
2	"	"	2	應收帳款	1,911	"	0.16 %

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	101年度交易往來情形			
				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	UNITEL	1	進貨	5,653	註三	0.65 %
0	"	"	1	應付帳款	1,190	"	0.09 %
1	UNITEL	駿熠昆山	3	銷貨	5,039	"	0.58 %
1	"	"	3	應收帳款	144	"	0.01 %
1	"	"	3	進貨	5,487	"	0.63 %
1	"	"	3	應付帳款	1,174	"	0.09 %
2	駿熠昆山	豫熠上海	3	銷貨	9,200	"	1.05 %
2	"	"	3	應收帳款	1,563	"	0.12 %
2	"	重慶廣熠	3	銷貨	5,405	"	0.62 %
2	"	"	3	應收帳款	5,771	"	0.45 %

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。
- 3.實質關係人。

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。
- 4.對實質關係人。

註三、與關係人交易價格與一般進銷貨無顯著不同，對關係人之收付款條件係採月結90天，惟得視雙方資金需求酌予調整。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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	期中最高持股		備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股數	比率	
本公司	Gloden (BVI)	英屬維京群島	投資公司	229,368	229,368	6,376	100.00 %	562,869	(91,650)	(91,902)	6,376	100.00 %	註
Gloden (BVI)	URC International L.L.C.	美國	投資公司	139,217	139,217	-	100.00 %	284,136	(50,066)	(50,066)	-	100.00 %	"
"	Hero Crown Group limited (Hero (SAMOA))	薩摩亞	投資公司	44,145	44,145	-	100.00 %	56,726	132	132	-	100.00 %	"
"	Unitel Technology Limited	薩摩亞	貿易公司	303	303	-	100.00 %	1,487	277	277	-	100.00 %	"
"	Unitcom Limited	薩摩亞	投資公司	74,950	74,950	-	100.00 %	71,031	(7,035)	(7,035)	-	100.00 %	"

註：相關長期股權投資，於編製合併財務報告業已沖銷。

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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	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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益	期中最高持股	
					匯出	收回							股數	持股比例
駿熠電子科技 (上海)有限公 司	生產各類型 膠製品及橡 膠製品等	23,773 (美金700 千元)	透過Gloden (BVI)轉投資	12,426 (美金385 千元)	-	-	12,426	(30,943)	100.00%	(30,943)	15,439	32,574	-	100.00%
駿熠電子科技 (昆山)有限公 司	生產各類型 膠製品及橡 膠製品等	213,374 (美金6,550 千元)	透過URC 轉投資	172,797 (美金5,320 千元)	-	-	172,797	(49,839)	100.00%	(50,034)	229,553	-	-	100.00%
重慶廣熠電子 科技有限公司	生產電腦 、通訊及周 邊產品零件 等	74,950 (美金2,500 千元)	透過Unitcom (SAMOA)轉投 資	-	-	-	-	(7,005)	100.00%	(7,005)	71,186	-	-	100.00%

註：相關長期股權投資，於編製合併財務報告業已沖銷。

#### 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	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
204,878	277,477	520,962

註：以上大陸投資業經投審會核備在案。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二年度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

合併公司主要收入來自於各類塑膠製品及橡膠製品之生產及買賣，合併公司之主要營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司為單一營運部門，民國一〇二年度及一〇一年度營運部門資訊與合併財務報表資訊一致。

#### (一)企業整體資訊

##### 1.產品別資訊

合併公司來自外部客戶之產品別收入資訊如下：

產品類別	102年度	101年度
塑橡膠結合類產品	\$ 199,289	368,612
橡膠類製品	375,270	393,523
塑膠類製品	66,863	74,085
其 他	78,074	35,642
	<u>\$ 719,496</u>	<u>871,862</u>

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類；另，合併公司之非流動資產均位於亞洲地區。

地 區	102年度	101年度
亞 洲	\$ 717,755	823,814
美 洲	1,701	46,640
歐 洲	40	1,408
	<u>\$ 719,496</u>	<u>871,862</u>

### 3.重要客戶資訊

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度對其個別銷貨收入佔合併損益表上營業收入淨額10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	102年度		101年度	
	金 額	所 佔 比例%	金 額	所 佔 比例%
綠點高新科技股份有限公司	\$ 131,310	18.25	118,131	13.55
宏達國際電子股份有限公司	74,791	10.39	67,175	7.70
	<u>\$ 206,101</u>	<u>28.64</u>	<u>185,306</u>	<u>21.25</u>

## 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編製之年度合併財務報告，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度之比較合併財務報告、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(亦稱IFRSs)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。

駿燿電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	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
<b>資 產</b>						
現金及約當現金	\$ 613,210	-	613,210	780,880	-	780,880
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	35,258	-	35,258	20,059	-	20,059
應收票據及帳款淨額	373,842	-	373,842	382,609	-	382,609
存 貨	29,279	-	29,279	31,136	-	31,136
其他金融資產及流動資產	9,880	-	9,880	10,423	-	10,423
流動資產合計	<u>1,061,469</u>	<u>-</u>	<u>1,061,469</u>	<u>1,225,107</u>	<u>-</u>	<u>1,225,107</u>
其他投資，包含衍生性：						
不動產、廠房及設備	206,351	-	206,351	243,569	-	243,569
無形資產	16,328	(16,328)	-	12,881	(12,881)	-
長期預付租金	-	4,100	4,100	-	4,345	4,345
其他資產	23,570	-	23,570	24,987	-	24,987
非流動資產合計	<u>246,249</u>	<u>(12,228)</u>	<u>234,021</u>	<u>281,437</u>	<u>(8,536)</u>	<u>272,901</u>
資產總計	<u>\$ 1,307,718</u>	<u>(12,228)</u>	<u>1,295,490</u>	<u>1,506,544</u>	<u>(8,536)</u>	<u>1,498,008</u>
<b>負 債</b>						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 222,108	-	222,108	230,677	-	230,677
其他流動負債	1,734	-	1,734	2,689	(627)	2,062
其他金融負債-流動	72,266	1,547	73,813	119,787	1,547	121,334
流動負債合計	<u>296,108</u>	<u>1,547</u>	<u>297,655</u>	<u>353,153</u>	<u>920</u>	<u>354,073</u>
遞延所得稅負債	52,719	-	52,719	62,937	627	63,564
應計退休金負債	18,488	5,875	24,363	20,731	10,876	31,607
非流動負債合計	<u>71,207</u>	<u>5,875</u>	<u>77,082</u>	<u>83,668</u>	<u>11,503</u>	<u>95,171</u>
負債總計	<u>367,315</u>	<u>7,422</u>	<u>374,737</u>	<u>436,821</u>	<u>12,423</u>	<u>449,244</u>
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>						
股 本	337,541	-	337,541	337,541	-	337,541
資本公積	382,570	-	382,570	382,570	-	382,570
保留盈餘	235,372	(19,650)	215,722	314,834	(20,959)	293,875
累積換算調整數	7,403	-	7,403	34,778	-	34,778
庫藏股票	(22,483)	-	(22,483)	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>940,403</u>	<u>(19,650)</u>	<u>920,753</u>	<u>1,069,723</u>	<u>(20,959)</u>	<u>1,048,764</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,307,718</u>	<u>(12,228)</u>	<u>1,295,490</u>	<u>1,506,544</u>	<u>(8,536)</u>	<u>1,498,008</u>

駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 871,862	-	871,862
營業成本	\$ (711,188)	-	(711,188)
營業毛利	<u>160,674</u>	-	<u>160,674</u>
推銷費用	(42,616)	-	(42,616)
管理費用	(69,166)	1,309	(67,857)
研發費用	<u>(19,014)</u>	-	<u>(19,014)</u>
營業費用合計	<u>(130,796)</u>	<u>1,309</u>	<u>(129,487)</u>
營業利益	<u>29,878</u>	<u>1,309</u>	<u>31,187</u>
營業外收入及支出：			
其他收入	9,683	-	9,683
其他利益及損失	(7,408)	-	(7,408)
財務成本	<u>(38)</u>	-	<u>(38)</u>
	<u>\$ 2,237</u>	-	<u>2,237</u>
稅前淨利	32,115	1,309	33,424
所得稅費用	<u>(10,315)</u>	-	<u>(10,315)</u>
本期淨利	<u>\$ 21,800</u>	<u>1,309</u>	<u>23,109</u>
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(32,982)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			<u>5,607</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>\$ (27,375)</u>
本期綜合損益總額			<u>\$ (4,266)</u>
淨利歸屬於：			
母公司業主	<u>\$ 21,800</u>	<u>1,309</u>	<u>23,109</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主			<u>\$ (4,266)</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.65</u>	<u>0.04</u>	<u>0.69</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.65</u>	<u>0.04</u>	<u>0.69</u>

## 駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)現金流量表之重大調整

合併公司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)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原則，合併公司係依員工剩餘服務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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
員工福利	\$ <u>(18,103)</u>	<u>(19,412)</u>
保留盈餘減少數	\$ <u>(18,103)</u>	<u>(19,412)</u>

- 2.合併公司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，依金管會認可之國際財務報導準則，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>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
應付薪資	\$ <u>1,547</u>	<u>1,547</u>
保留盈餘減少數	\$ <u>(1,547)</u>	<u>(1,547)</u>

### 3.土地使用權

合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為4,345千元及4,100千元。此項重分類對合併綜合損益及合併權益並無影響。

### 4.遞延所得稅資產及負債

合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下之金額分別為627千元及0千元。

駿熠電子科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
員工福利	\$ (18,103)	(19,412)
應付薪資	<u>(1,547)</u>	<u>(1,547)</u>
	<u>\$ (19,650)</u>	<u>(20,959)</u>



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1030321

號

會員姓名：(1) 陳振乾 (簽章)  
(2) 吳美萍

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第三一四〇號  
(2) 台省會證字第二九二九號

委託人統一編號：23491020

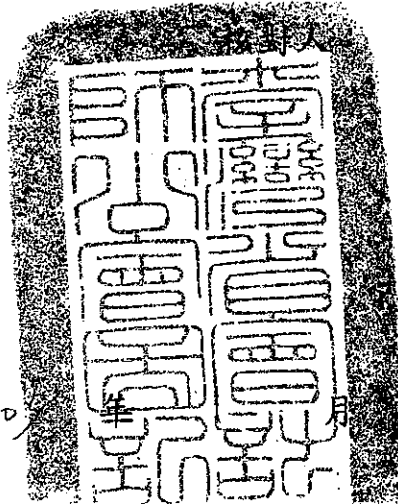
印鑑證明書用途：辦理 駿熠電子科技股份有限公司

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳振乾	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳美萍	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 102 年 12 月 22 日