

松川精密股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度(重編後)

公司地址：新北市樹林區中華路377號
電話：(02)86845332

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
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~49
(七)關係人交易	49~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~56
2.轉投資事業相關資訊	56~57
3.大陸投資資訊	57
(十四)部門資訊	58~59

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一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財務報導準則第十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：松川精密股份有限公司

董 事 長：



日 期：民國一一二年六月十三日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

松川精密股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

松川精密股份有限公司及其子公司(松川精密集團)民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日及一一〇年一月一日(重編後)之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年(重編後)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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達松川精密集團民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日及一一〇年一月一日(重編後)之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年(重編後)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。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與松川精密集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估松川精密集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算松川精密集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

松川精密集團之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對松川精密集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使松川精密集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致松川精密集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳趙仁 

民國一十二年六月二十八日

松川精密股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年及一〇年(重編後)十二月三十一日及一〇年一月一日(重編後)

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31 (重編後)		110.1.1 (重編後)		負債及權益	111.12.31		110.12.31 (重編後)		110.1.1 (重編後)	
	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))	\$ 1,479,453	17	921,651	11	940,799	15	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 948,884	11	617,214	7	495,000	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	5	-	108,600	1	-	-	2130 合約負債－流動(附註六(十七))	16,164	-	9,678	-	17,072	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	202,452	2	211,373	3	285,491	5	2150 應付票據(附註七)	246,653	3	317,676	4	146,346	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,368,668	15	1,681,156	20	1,544,597	25	2170 應付帳款(附註七)	945,807	11	2,374,248	29	1,745,309	30
1200 其他應收款	4,216	-	11,452	-	7,991	-	2200 其他應付款(附註七)	1,019,494	10	247,786	4	149,034	2
130X 存貨(附註六(四))	2,130,411	24	1,901,131	23	641,728	11	2230 本期所得稅負債(附註六(十三))	269,610	3	60,014	1	42,363	1
1470 其他流動資產	114,364	1	59,731	1	19,485	-	2252 保固之短期負債準備	17,504	-	809	-	572	-
	<u>5,299,569</u>	<u>59</u>	<u>4,895,094</u>	<u>59</u>	<u>3,440,091</u>	<u>56</u>	2280 租賃負債－流動(附註六(十一))	94,835	1	92,329	1	2,538	-
							2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))	221,786	2	217,215	3	142,402	2
非流動資產：							2300 其他流動負債	7,061	-	29,319	-	87,043	2
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(六(二))	2,303	-	-	-	-	-		<u>3,787,798</u>	<u>41</u>	<u>3,966,288</u>	<u>49</u>	<u>2,827,679</u>	<u>46</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	3,015,915	33	2,700,310	32	2,570,941	42	非流動負債：						
1756 使用權資產(附註六(六))	489,760	5	581,665	7	4,401	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	281,940	3	336,120	4	380,100	6
1780 無形資產(附註六(七))	12,311	-	10,981	-	9,566	-	(附註六(十))						
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	163,733	2	58,190	1	51,874	1	2530 應付公司債(附註六(十))	338,104	4	272,670	3	219,900	5
1990 其他非流動資產－其他	62,212	1	75,532	1	43,627	1	2540 長期借款(附註六(九))	1,452,589	16	1,597,296	19	1,641,571	27
	<u>3,746,234</u>	<u>41</u>	<u>3,426,678</u>	<u>41</u>	<u>2,680,409</u>	<u>44</u>	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	55,028	1	28,145	-	1,882	-
							2580 租賃負債－非流動(附註六(十一))	404,120	5	489,779	6	2,651	-
							2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十二))	18,536	-	21,618	-	23,916	-
							2670 其他應付款－其他(附註七)	-	-	66,086	1	47,803	1
							2671 其他非流動負債－其他	16	-	16	-	4,759	-
								<u>2,550,333</u>	<u>29</u>	<u>2,811,730</u>	<u>33</u>	<u>2,322,582</u>	<u>39</u>
							負債總計	<u>6,338,131</u>	<u>70</u>	<u>6,778,018</u>	<u>82</u>	<u>5,150,261</u>	<u>85</u>
							權益(附註六(十四))：						
							3100 股本	560,760	6	361,416	4	250,000	4
							3200 資本公積	1,530,967	17	534,249	6	200,000	3
							3300 保留盈餘	630,318	7	137,342	2	14,269	-
							3400 其他權益	(12,696)	-	(9,517)	-	(1,769)	-
							歸屬母公司業主之權益小計	2,709,349	30	1,023,490	12	462,500	7
							35XX 共同控制下前手權益	-	-	517,795	6	503,793	8
							36XX 非控制權益	(1,677)	-	2,469	-	3,946	-
							權益總計	2,707,672	30	1,543,754	18	970,239	15
資產總計	<u>\$ 9,045,803</u>	<u>100</u>	<u>8,321,772</u>	<u>100</u>	<u>6,120,500</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 9,045,803</u>	<u>100</u>	<u>8,321,772</u>	<u>100</u>	<u>6,120,500</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



松川精密股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年(重編後)一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度		110年度 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 6,126,197	100	5,213,902	100
5000 營業成本	4,484,146	73	4,244,189	81
營業毛利	1,642,051	27	969,713	19
營業費用：				
6100 推銷費用	225,393	4	181,055	3
6200 管理費用	695,701	11	352,038	7
6300 研究發展費用	130,542	2	141,860	3
6450 預期信用減損損失(利益)	(18,526)	-	27,827	1
營業費用合計	1,033,110	17	702,780	14
營業淨利	608,941	10	266,933	5
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7100 利息收入	2,258	-	1,779	-
7020 其他利益及損失	228,383	4	88,210	2
7050 財務成本	(150,234)	(3)	(82,184)	(2)
營業外收入及支出合計	80,407	1	7,805	-
繼續營業部門稅前淨利	689,348	11	274,738	5
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	163,245	3	72,467	1
繼續營業部門淨利	526,103	8	202,271	4
本期淨利	526,103	8	202,271	4
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	2,445	-	1,021	-
8341 不重分類至損益之其他項目	-	-	(45)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	489	-	51	-
不重分類至損益之項目合計	1,956	-	925	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,952	-	(12,396)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	9,952	-	(12,396)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	11,908	-	(11,471)	-
本期綜合損益總額	\$ 538,011	8	190,800	4
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 515,378	8	122,868	2
共同控制下前手權益淨利	14,939	-	80,740	2
8620 非控制權益	(4,214)	-	(1,337)	-
	\$ 526,103	8	202,271	4
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 514,155	8	115,325	2
共同控制下前手權益	28,002	-	76,952	2
非控制權益	(4,146)	-	(1,477)	-
	\$ 538,011	8	190,800	4
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	12.93	\$	6.60
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	9.91	\$	4.82

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



松川精密股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年(重編後)一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下前 手權益	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其 他				
民國一〇年一月一日餘額(重編後)	\$ 250,000	200,000	6,307	7,962	(1,004)	(765)	462,500	-	3,946	466,446
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	503,793	-	503,793
期初重編後餘額	250,000	200,000	6,307	7,962	(1,004)	(765)	462,500	503,793	3,946	970,239
本期淨利(重編後)	-	-	-	122,868	-	-	122,868	80,740	(1,337)	202,271
本期其他綜合損益(重編後)	-	-	-	205	(8,513)	765	(7,543)	(3,788)	(140)	(11,471)
本期綜合損益總額(重編後)	-	-	-	123,073	(8,513)	765	115,325	76,952	(1,477)	190,800
現金增資	111,416	334,249	-	-	-	-	445,665	-	-	445,665
其他	-	-	-	-	-	-	-	(62,950)	-	(62,950)
民國一〇年十二月三十一日餘額(重編後)	361,416	534,249	6,307	131,035	(9,517)	-	1,023,490	517,795	2,469	1,543,754
本期淨利	-	-	-	515,378	-	-	515,378	14,939	(4,214)	526,103
本期其他綜合損益	-	-	-	1,956	(3,179)	-	(1,223)	13,063	68	11,908
本期綜合損益總額	-	-	-	517,334	(3,179)	-	514,155	28,002	(4,146)	538,011
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	18,063	(18,063)	-	-	-	-	-	-
現金增資	199,344	996,718	-	-	-	-	1,196,062	-	-	1,196,062
組織重組	-	-	-	(24,358)	-	-	(24,358)	(480,437)	-	(504,795)
其他	-	-	-	-	-	-	-	(65,360)	-	(65,360)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 560,760	1,530,967	24,370	605,948	(12,696)	-	2,709,349	-	(1,677)	2,707,672

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~7~

會計主管：



松川精密股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年(重編後)一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 689,348	274,738
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	275,660	138,443
攤銷費用	9,945	9,252
預期信用減損(迴轉利益)損失	(18,526)	27,827
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(54,180)	(43,980)
利息費用	150,234	82,184
利息收入	(2,258)	(1,779)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(5,065)	(4,372)
未實現外幣兌換(利益)損失	(9,990)	2,391
其他項目	175	2,997
收益費損項目合計	<u>345,995</u>	<u>212,963</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	11,657	(7,528)
應收帳款減少(增加)	367,015	(107,314)
其他應收款減少(增加)	5,494	(2,163)
存貨增加	(154,319)	(1,272,633)
其他流動資產增加	(39,261)	(39,193)
合約負債減少	(3,365)	(4,766)
應付票據(減少)增加	(71,023)	171,330
應付帳款(減少)增加	(1,521,130)	665,741
其他應付款增加	226,476	56,827
其他流動負債減少	(274)	(64,799)
淨確定福利負債減少	(638)	(2,041)
調整項目合計	<u>(833,373)</u>	<u>(393,576)</u>
營運產生之現金流出	(144,025)	(118,838)
收取之利息	2,606	1,779
支付之利息	(61,652)	(29,620)
支付之所得稅	(31,243)	(31,237)
營業活動之淨現金流出	<u>(234,314)</u>	<u>(177,916)</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,239)	(108,535)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	110,558	-
對子公司之收購	(504,795)	-
取得不動產、廠房及設備	(494,679)	(256,301)
處分不動產、廠房及設備	404	37,733
取得無形資產	(10,549)	(9,494)
因合併產生之現金流入	-	191
其他非流動資產增加	(6,567)	(33,878)
投資活動之淨現金流出	<u>(907,867)</u>	<u>(370,284)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	332,583	122,521
舉借長期借款	69,345	159,346
償還長期借款	(209,481)	(128,808)
其他應付款增加	487,803	-
租賃本金償還	(115,448)	(2,096)
其他非流動負債增加	-	1,485
現金增資	1,196,062	445,665
前手權益-現金股利	(65,360)	(62,950)
非控制權益變動	-	3,781
籌資活動之淨現金流入	<u>1,695,504</u>	<u>538,944</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,479	(9,892)
本期現金及約當現金增加(減少)數	557,802	(19,148)
期初現金及約當現金餘額	921,651	940,799
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,479,453</u>	<u>921,651</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



~8~

會計主管：



松川精密股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度(重編後)
(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

松川精密股份有限公司(以下稱「合併公司」)於民國六十三年七月二十日奉經濟部核准設立註冊地址為新北市樹林區中華路377號，合併公司主要營業項目為繼電器及電容器等電子零件之研發製造、加工及銷售等業務。

本公司於民國一一一年四月十五日董事會決議取得上海松川精密電子股份有限公司100%股權。該交易因屬共同控制下之組織重整，應視為自始合併而追溯重編前期比較財務報表。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年六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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。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，及轉換為至金管會認可並發布生效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」)目的所編製之民國一一〇年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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會計準則編制。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可國際財務報導準則會計準則所編制之年度合併財務報告，且已適用金管會認可並發佈生效之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

(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) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及資產上限影響數衡量。

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，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

(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由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			說明
			111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)	
本公司	Song Chuan Singapore Pte. Ltd.	繼電器及其零配件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Song Chuan Precision Europe GmbH	繼電器及其零配件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	松川(廈門)精密電子有限公司	繼電器及其零配件之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Song Chuan Precision Americas, INC.	繼電器及其零配件之銷售	100.00 %	100.00 %	- %	
"	上海松川精密電子有限公司	繼電器及其零配件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
Song Chuan Precision Europe GmbH	Song Chuan Precision UK Ltd.	繼電器及其零配件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Song Chuan Singapore Pte. Ltd.	新加坡商松川貿易有限公司台灣分公司		100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Song Chuan Automative Parts (India) Private Limited	繼電器及其零配件之製造及銷售	70.00 %	70.00 %	70.00 %	
"	Song Chuan (Thailand) Co., Ltd	繼電器及其零配件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Song Chuan Korea co., Ltd.	繼電器及其零配件之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註：本公司於民國一一年四月十五董事會決議取得上海松川精密電子股份有限公司100%股權。該交易因屬共同控制下之組織重整，應視為自始合併而追溯重編前期比較財務報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(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. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括受益憑證—開放基金。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

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。

(2)權益交易

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。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(5)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目前有法律上有可執行之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。

松川精密股份有限公司及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、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	6~50年
(2)機器設備	1~15年
(3)辦公設備	1~10年
(4)其他設備	5~20年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎所收取之租賃給付於租賃期間內認列租金收入。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|------|
| (1)電腦軟體 | 8年 |
| (2)其他無形資產 | 1~8年 |

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分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，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對銷售之產品提供標準保固因而負相關義務，且已就該義務認列保固負債準備。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於保留盈餘，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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。

(十六)所得稅

所得稅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。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

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。

(十七)每股盈餘

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。合併公司基本每股盈餘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。

(十八)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。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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「證券發行人財務報告編製準則」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。

管理階層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。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

會計政策涉及重大判斷，且對於假設及估計不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大影響之相關資訊如下：

(一) 應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(三) 遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。合併公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十三)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
	111.12.31	(重編後)	(重編後)
庫存現金	\$ 518	14,726	264
支票存款	17	17	17
活期存款	1,171,818	906,908	840,518
定期存款	307,100	-	100,000
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,479,453	921,651	940,799

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(十九)。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u> (重編後)	<u>110.1.1</u> (重編後)
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非衍生金融資產			
非上市公司股票	\$ 2,303	-	-
理財商品	<u>5</u>	<u>108,600</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,308</u>	<u>108,600</u>	<u>-</u>

(三)應收票據及應收帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u> (重編後)	<u>110.1.1</u> (重編後)
應收票據	\$ 329,196	390,069	358,633
減：應收票據轉付	(126,744)	(178,696)	(73,142)
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收票據-淨額	<u>202,452</u>	<u>211,373</u>	<u>285,491</u>
應收帳款	1,393,011	1,732,084	1,567,973
減：備抵呆帳	(24,343)	(50,928)	(23,376)
應收帳款淨額	<u>1,368,668</u>	<u>1,681,156</u>	<u>1,544,597</u>
	<u>\$ 1,571,120</u>	<u>1,892,529</u>	<u>1,830,088</u>

合併公司大陸地區轉付之應收票據均為客戶給予之銀行承兌匯票。

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售持有部分應收票據，故以透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收票據。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款</u> <u>帳面金額</u>	<u>加權平均預期</u> <u>信用損失率</u>	<u>備抵存續期間</u> <u>預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,342,282	0.00%~0.37%	2,630
逾期1~90天	222,983	0.60%~20.74%	6,671
逾期91~180天	16,133	4.83%~51.98%	6,671
逾期180天以上	<u>14,065</u>	<u>6.85%~100%</u>	<u>8,371</u>
	<u>\$ 1,595,463</u>		<u>24,343</u>

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31(重編後)		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,588,418	0.00%~0.35%	4,246
逾期1~90天	239,414	18.00%~48.13%	29,034
逾期91~180天	53,563	8.92%~41.32%	1,202
逾期180天以上	62,062	8.91%~62.59%	16,446
	<u>\$ 1,943,457</u>		<u>50,928</u>

	110.1.1(重編後)		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 934,644	0.00%	-
逾期1~90天	433,199	0.00%~49.32%	2,963
逾期91~180天	163,870	0.00%~19.24%	542
逾期180天以上	321,751	8.39%~19.24%	19,871
	<u>\$ 1,853,464</u>		<u>23,376</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度 (重編後)
期初餘額	\$ 50,928	23,376
認列之減損(迴轉利益)損失	(18,526)	27,827
本年度因無法收回而沖銷之金額	(8,238)	(192)
匯率變動之影響	179	(83)
期末餘額	<u>\$ 24,343</u>	<u>50,928</u>

(四)存 貨

	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
原 物 料	\$ 531,626	624,533	268,879
製 成 品	1,167,784	837,554	304,182
在 製 品	216,268	155,635	33,162
在途存貨	214,153	282,212	35,429
商 品	580	1,197	76
	<u>\$ 2,130,411</u>	<u>1,901,131</u>	<u>641,728</u>

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度(重編後)，存貨跌價及呆滯損失分別為234,674千元及3,566千元，存貨盤盈虧分別為盤虧929千元以及盤盈1,502千元，存貨報廢損失分別為12,872千元及1,525千元，下腳收入分別為90,074千元及7,121千元。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)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	辦公設備	其他設備	待驗設備 及未完工程	總 計
原始成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 309,191	1,363,385	923,136	172,008	449,922	261,551	3,479,193
增 添	-	-	117,930	6,611	17,088	301,127	442,756
處分及報廢	-	-	(1,694)	(3,249)	(15)	(189)	(5,147)
重 分 類	-	-	226,144	2,977	4,061	(189,240)	43,942
匯率變動之影響	-	53	3	287	64	(2)	405
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 309,191</u>	<u>1,363,438</u>	<u>1,265,519</u>	<u>178,634</u>	<u>471,120</u>	<u>373,247</u>	<u>3,961,149</u>
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ 309,191	1,363,413	858,022	168,031	446,886	162,893	3,308,436
增 添	-	-	43,299	6,038	3,072	235,822	288,231
處 分	-	-	(90,422)	(2,182)	-	(34,149)	(126,753)
重 分 類	-	-	113,653	430	-	(103,015)	11,068
匯率變動之影響	-	(28)	(1,416)	(309)	(36)	-	(1,789)
民國110年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ 309,191</u>	<u>1,363,385</u>	<u>923,136</u>	<u>172,008</u>	<u>449,922</u>	<u>261,551</u>	<u>3,479,193</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	120,397	409,564	83,799	165,123	-	778,883
本年度折舊	-	30,005	100,337	22,382	18,008	-	170,732
處 分	-	-	(1,638)	(3,092)	(15)	-	(4,745)
匯率變動之影響	-	27	(39)	251	125	-	364
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>150,429</u>	<u>508,224</u>	<u>103,340</u>	<u>183,241</u>	<u>-</u>	<u>945,234</u>
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ -	90,408	434,734	64,982	147,371	-	737,495
本年度折舊	-	30,010	67,043	21,311	17,786	-	136,150
處 分	-	(8)	(91,337)	(2,181)	-	-	(93,526)
匯率變動之影響	-	(13)	(876)	(313)	(34)	-	(1,236)
民國110年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ -</u>	<u>120,397</u>	<u>409,564</u>	<u>83,799</u>	<u>165,123</u>	<u>-</u>	<u>778,883</u>
帳面價值：							
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 309,191</u>	<u>1,213,009</u>	<u>757,295</u>	<u>75,294</u>	<u>287,879</u>	<u>373,247</u>	<u>3,015,915</u>
民國110年1月1日餘額 (重編後)	<u>\$ 309,191</u>	<u>1,273,005</u>	<u>423,288</u>	<u>103,049</u>	<u>299,515</u>	<u>162,893</u>	<u>2,570,941</u>
民國110年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ 309,191</u>	<u>1,242,988</u>	<u>513,572</u>	<u>88,209</u>	<u>284,799</u>	<u>261,551</u>	<u>2,700,310</u>

1.擔 保

民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日及一一〇年一月一日(重編後)合併公司不動產、廠房及設備提供質押擔保及副擔保之情形，請詳附註八。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	總計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 525,899	54,015	3,853	583,767
增 添	284	-	3,491	3,775
減 少	(467)	-	-	(467)
匯率變動之影響	7,939	796	422	9,157
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 533,655</u>	<u>54,811</u>	<u>7,766</u>	<u>596,232</u>
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ 5,402	-	2,887	8,289
增 添	523,138	53,983	3,070	580,191
減 少	(2,768)	-	(1,458)	(4,226)
匯率變動之影響	127	32	(646)	(487)
民國110年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ 525,899</u>	<u>54,015</u>	<u>3,853</u>	<u>583,767</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 1,142	-	960	2,102
提列折舊	74,699	28,690	1,539	104,928
減 少	(467)	-	-	(467)
匯率變動之影響	(134)	(93)	136	(91)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 75,240</u>	<u>28,597</u>	<u>2,635</u>	<u>106,472</u>
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ 2,259	-	1,629	3,888
提列折舊	1,306	-	986	2,292
減 少	(2,336)	-	(1,458)	(3,794)
匯率變動之影響	(87)	-	(197)	(284)
民國110年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ 1,142</u>	<u>-</u>	<u>960</u>	<u>2,102</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 458,415</u>	<u>26,214</u>	<u>5,131</u>	<u>489,760</u>
民國110年1月1日 (重編後)	<u>\$ 3,143</u>	<u>-</u>	<u>1,258</u>	<u>4,401</u>
民國110年12月31日 (重編後)	<u>\$ 524,757</u>	<u>54,015</u>	<u>2,893</u>	<u>581,665</u>

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
原始成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 23,752	20,381	44,133
增 添	605	10,511	11,116
處 分	-	(19,252)	(19,252)
重 分 類	-	160	160
匯率變動影響數	17	-	17
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 24,374</u>	<u>11,800</u>	<u>36,174</u>
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ 19,567	13,931	33,498
增 添	3,540	7,140	10,680
重 分 類	690	(690)	-
匯率變動影響數	(45)	-	(45)
民國110年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ 23,752</u>	<u>20,381</u>	<u>44,133</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 14,952	18,200	33,152
本期攤銷	1,861	8,084	9,945
處分	-	(19,252)	(19,252)
匯率變動影響數	18	-	18
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 16,831</u>	<u>7,032</u>	<u>23,863</u>
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ 13,317	10,615	23,932
本期攤銷	1,667	7,585	9,252
匯率變動影響數	(32)	-	(32)
民國110年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ 14,952</u>	<u>18,200</u>	<u>33,152</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 7,543</u>	<u>4,768</u>	<u>12,311</u>
民國110年1月1日(重編後)	<u>\$ 6,250</u>	<u>3,316</u>	<u>9,566</u>
民國110年12月31日(重編後)	<u>\$ 8,800</u>	<u>2,181</u>	<u>10,981</u>

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一一一年度及一一〇年度(重編後)無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度 (重編後)
營業成本	\$ <u>727</u>	<u>-</u>
營業費用	\$ <u>9,218</u>	<u>9,252</u>

2.擔保

民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日及一一〇年一月一日(重編後)，合併公司無形資產未有提供作抵押擔保之情形。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
擔保銀行借款	\$ 798,884	467,214	395,000
擔保銀行借款(副擔保)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>
合計	\$ <u>948,884</u>	<u>617,214</u>	<u>495,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>229,392</u>	<u>4,429</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.7%~3.90%</u>	<u>1.30%~3.84%</u>	<u>1.25%</u>

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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

部分借款之擔保品於資產負債表日尚未設定完成。

	利率區間	111.12.31 到期年度	金額
擔保銀行借款	1.50%~1.825%	112-127	\$ 1,119,273
擔保銀行借款(副擔保)	1.50%~2.03%	112-118	377,035
擔保銀行借款(加強債權)	1.45%	115	<u>178,067</u>
小計			1,674,375
減：一年內到期部分			<u>(221,786)</u>
合計			\$ <u>1,452,589</u>

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31(重編後)			
	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	1.00%~1.25%	107-127	\$ 1,117,327
擔保銀行借款(副擔保)	1.00%~1.53%	96-118	457,911
擔保銀行借款(加強債權)	0.95%	108~115	164,544
擔保銀行借款(擔保設定中)	0.95%	108~115	74,729
小計			1,814,511
減：一年內到期部分			(217,215)
合計			<u>\$ 1,597,296</u>

110.1.1(重編後)			
	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	1.00%~1.75%	110-127	\$ 1,181,361
擔保銀行借款(副擔保)	1.00%~1.53%	112-118	483,610
擔保銀行借款(加強債權)	0.95%	115	116,039
擔保銀行借款(擔保設定中)	0.95%	115	2,963
小計			1,783,973
減：一年內到期部分			(142,402)
合計			<u>\$ 1,641,571</u>

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。

(十)應付可轉換公司債

111.12.31						
期 間	利 率	發行總額	還本付息方式	營業週	營業週	備註
				期以內	期以上	
109.09.10~ 114.09.09	4.50%	600,000	到期一次還本付息	\$ -	338,104	註1、2、3

110.12.31(重編後)						
期 間	利 率	發行總額	還本付息方式	營業週	營業週	備註
				期以內	期以上	
109.09.10~ 114.09.09	4.50%	600,000	到期一次還本付息	\$ -	272,670	註1、2、3

110.1.1(重編後)						
期 間	利 率	發行總額	還本付息方式	營業週	營業週	備註
				期以內	期以上	
109.09.10~ 114.09.09	4.50%	600,000	到期一次還本付息	\$ -	219,900	註1、2、3

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註1：民國一一一年、一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司依評估報告，將屬於嵌入式衍生工具－轉換權分別為281,940千元、336,120千元及380,100千元，重分類至透過損益按公允價值衡量之金融負債。
- 註2：公司債之票面利率為0%，除債券持有人轉換為合併公司股票或合併公司提前收回外，到期時應依債券面額加計年利率4.5%(複利計算)以現金一次償還。
- 註3：合併公司民國一〇九年九月十日發行國內無擔保可轉換公司債，總額600,000元，票面金額10,000千元，共60張。

1.轉換情事如下：

- (1)依據證券發行人財務報告準則及金管會認可之國際財務報導準則，合併公司將指定公司全體之完整年度營業收入，納入合併公司民國一一二年度或之後年度合併財務報表之合併營業收入，且取得會計師出具無保留意見查報告書者。
- (2)合併公司為申請上市或上櫃之資本形成規劃所需，依據證券發行人財務報告編制準則及金管會認可之國際財務報導準則，將整併後松川集團全體之完整年度營業收入，納入合併公司民國一一一年度合併財務報表之合併營業收入，且取得會計師出具無保留意見查核報告書者。
- (3)合併公司完成由獨立機構投資人(亦即自然人或家族投資基金以外者)認購新股之現金增資，且該等獨立機構投資人所認購該次新股之總價金達新台幣參億元以上者。

2.轉換價格之訂定方式：

- (1)如遇(1)項之轉換情事，合併公司將指定債券持有人同意之第三方公正機構，按該項約定之合併財務報表及市場法估算之本公司市值計算轉換參考價，而轉換價格以該轉換參考價七成計算，但如合併公司於民國一一三年三月二十日前寄出通知予債券持有人者，轉換價格以該轉換參考價八成計算。
- (2)如遇(2)項之轉換情事，合併公司將指定債券持有人同意之第三方公正機構，按該項約定之民國一一一年度合併財務報表及市場法估算之合併公司市值計算轉換參考價，而轉換價格以該轉換參考價八成計算。
- (3)如遇(3)項之轉換情事，以該項約定之現金增資發行價格作為轉換參考價，如合併公司於民國一一二年十二月二十日前寄出通知予債券持有人者，轉換價格以該轉換參考價八成計算。但如本公司於民國一一二年十二月二十日後寄出通知予債券持有人者，轉換價格以該轉換參考價七成計算。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.轉換價格之調整

除所定現金增資發行新股或其他事前經債券持有人書面同意之發行新股外，合併公司於依寄出通知前，除應先依據第(1)項計算轉換價格外，也應按合併公司於本轉換公司債發行後增加發行普通股股份(包含現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股等)狀況，逐次依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入；向下始調整；向上則不予調整)。

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} * \frac{\text{原已發行股數} + \frac{\text{增資每股繳款額} * \text{增資總股數}}{\text{調整前轉換價格}}}{\text{原已發行股數} + \text{增資總股數}}$$

3.轉換限制

- (1)本轉換公司債轉換單位應以債券面額新台幣壹千萬元或其整倍數為限。
- (2)單一債券持有人因本轉換公司債轉換為合併公司普通股之總股數，不得超過轉換後本公司已發行股份總數之百分之十六，但如因面額整倍數之原因而超過者，不在此限。
- (3)合併公司寄出通知予債券持有人時，將一併計算在本項第二款轉讓股數上限下，債券持有人得轉讓之普通股之限額，債券持有人如有剩餘本轉換公司債無法轉換為合併公司普通股者，合併公司將以所載合併公司書面通知發信日為債券收回基準日，並按剩餘債券面額加計年利率4.5%(複利計算，按一年365日計算至債券收回基準日)之提前收回價格，於債券持有人依據書面轉換請求送達本公司之日起五日內，將提前收回價格總額匯款至該書面轉換請求所載之債券持有人銀行帳戶。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
流動	\$ 94,835	92,329	2,538
非流動	\$ 404,120	489,779	2,651

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ 21,773	364
短期租賃之費用	\$ 10,301	716
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 75	8,534

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度 (重編後)
租賃之現金流出總額	\$ 147,597	11,710

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為三至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 車輛之租賃

合併公司民國一十一年十二月三十一日承租車輛作為營業使用，租賃期間通常為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

3. 其他租賃

合併公司承租機器及其他設備之租賃期間為二年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時得延長所承租資產之選擇權。

關係人間之租賃請詳附註七關係人交易。

另，合併公司承租自動體外心臟電擊去顫器、氮氣桶槽等之租賃期間為一至七年間，該等租賃為低價值租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 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：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
確定福利義務之現值	\$ 20,566	22,394	28,790
計畫資產之公允價值	(2,030)	(776)	(4,874)
淨確定福利負債	\$ 18,536	21,618	23,916

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。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）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，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計2,017千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度 (重編後)
1月1日確定福利義務	\$ 22,394	28,790
當期服務成本及利息	409	501
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 經驗調整之精算損益	(533)	(94)
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	699
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(1,704)	(767)
計畫支付之福利	-	(6,735)
12月31日確定福利義務	\$ 20,566	22,394

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度 (重編後)
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 776	4,874
利息收入	6	14
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	207	95
已提撥至計畫之金額	1,041	101
計畫已支付之福利	-	(4,308)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 2,030	776

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度 (重編後)</u>
當期服務成本	\$ 241	368
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>162</u>	<u>119</u>
	<u>\$ 403</u>	<u>487</u>
管理費用	\$ 403	391
研發費用	<u>-</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 403</u>	<u>487</u>

(5)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31 (重編後)</u>
折現率	1.375 %	0.750 %
未來薪資增加	2.000 %	2.000 %

合併公司預計於民國一一一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403千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.5年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年(重編後)(重編後)十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率	\$ (633)	660
未來薪資增加	643	(620)
110年12月31日(重編後)		
折現率	\$ (747)	781
未來薪資增加	757	(728)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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2%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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,841千元及11,668千元，已提撥至勞工保險局。

3. 國外合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)依當地法令提撥之退休金費用分別為98,153千元及4,050千元。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)(重編後)之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度 (重編後)
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 240,246	53,093
調整前期之當期所得稅	(588)	262
	239,658	53,355
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(76,413)	19,112
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 163,245	72,467

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)(重編後)均無直接認列於權益之所得稅。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)(重編後)認列於其他綜合損益下之所得稅利益(費用)明細如下：

	111年度	110年度 (重編後)
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (489)	(51)

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)(重編後)所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度 (重編後)</u>
稅前淨利	\$ <u>689,348</u>	<u>274,738</u>
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 123,043	77,760
不可扣抵之費用	16,579	13,584
租稅獎勵	(5,957)	(7,510)
未認列之課稅損失	3,561	(1,497)
未認列暫時性差異之變動	27,792	(8,833)
前期高低估	(588)	262
免稅所得	(3,851)	(616)
以前年度遞延所得稅資產高低估	2,439	(675)
其他	<u>227</u>	<u>(8)</u>
所得稅費用	\$ <u>163,245</u>	<u>72,467</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31 (重編後)</u>	<u>110.1.1 (重編後)</u>
可減除暫時性差異	\$ 44,155	19,985	14,612
課稅損失	<u>1,014</u>	<u>1,039</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>45,169</u>	<u>21,024</u>	<u>14,612</u>

民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一一一年度	\$ 321	民國一一六年度
民國一一一年度	<u>3,923</u>	民國一一九年度
	\$ <u>4,244</u>	

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度(重編後)遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：	兌換利益	確定福 利計畫	未實現 投資利益	其 他	合 計		
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	18,671	9,474	28,145		
借記/(貸記)損益	2,136	(184)	13,721	10,836	26,509		
借記/(貸記)其他綜合損益	-	299	-	-	299		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	-	75	75		
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,136</u>	<u>115</u>	<u>32,392</u>	<u>20,385</u>	<u>55,028</u>		
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ -	-	1,184	698	1,882		
借記/(貸記)損益	-	-	17,487	8,796	26,283		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	-	(20)	(20)		
民國110年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>18,671</u>	<u>9,474</u>	<u>28,145</u>		
遞延所得稅資產：	存貨跌 價損失	確定福 利計畫	兌換損失	聯屬公司間 未實現利益	虧損扣抵	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 5,278	501	6,244	10,922	28,917	6,328	58,190
(借記)/貸記損益	51,494	(311)	(6,244)	32,331	(4,340)	29,992	102,922
(借記)/貸記其他綜合損益	-	(190)	-	-	-	-	(190)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(33)	-	-	-	2,752	92	2,811
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 56,739</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,253</u>	<u>27,329</u>	<u>36,412</u>	<u>163,733</u>
民國110年1月1日餘額 (重編後)	\$ 4,601	475	2,114	2,272	40,132	2,280	51,874
(借記)/貸記損益(重編後)	677	77	4,130	8,650	(10,468)	4,105	7,171
(借記)/貸記其他綜合損益	-	(51)	-	-	-	-	(51)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	-	-	(747)	(57)	(804)
民國110年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ 5,278</u>	<u>501</u>	<u>6,244</u>	<u>10,922</u>	<u>28,917</u>	<u>6,328</u>	<u>58,190</u>

3.所得稅核定情形

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一〇九年度。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

1.股本

民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日及一一〇年一月一日(重編後)，本公司額定股本總額分別為1,000,000千元、1,000,000千元及250,000千元，每股面額10元，分別為100,000千股、100,000千股及25,000千股，已發行股份分別為56,076千股、36,142千股及25,000千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一一年四月十五日、五月二十八日及九月十六日經董事會決議辦理現金增資發行新股共計19,934,368股，溢價發行共計1,196,062千元，最後一次增資基準日為民國一一一年九月十六日，增資後實收資本額為2,091,727千元，該增資案已於民國一一一年十二月二十七日完成變更登記。

本公司於民國一一〇年七月三十日經董事會決議辦理現金增資發行新股11,141,625股，每股面額10元，以每股40元溢價發行，共計445,665千元，增資基準日為民國一一〇年七月三十日，增資後實收資本額為895,665千元，該增資案已於民國一一〇年十一月十八日完成變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
發行股票溢價	\$ 1,530,967	534,249	200,000

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。

(1)法定盈餘公積

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。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (9,517)	-	(9,517)
採用權益法之關聯企業之換算差額 之份額	(3,179)	-	(3,179)
民國111年12月31日餘額	\$ (12,696)	-	(12,696)

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其 他	合 計
民國110年1月1日餘額(重編後)	\$ (1,004)	(765)	(1,769)
採用權益法之關聯企業之換算差額 之份額	(8,513)	765	(7,748)
民國110年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ (9,517)</u>	<u>-</u>	<u>(9,517)</u>

(十五)每股盈餘

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	111度	110度 (重編後)
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 515,378	122,868
歸屬於共同控制下前手淨利	14,939	80,740
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 530,317</u>	<u>203,608</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>41,010</u>	<u>30,844</u>

2.稀釋每股盈餘

	111度	110度 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ 530,317	203,608
具稀釋效果作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債之利息費用之稅後影響	52,347	42,216
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 582,664</u>	<u>245,824</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	41,010	30,844
員工酬勞	16	5
可轉換公司債轉換之影響	17,740	20,099
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>58,766</u>	<u>50,948</u>

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六) 員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.1%為員工酬勞及應以不高於1%分配董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)員工酬勞估列金額分別為692千元及224千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度(重編後)之營業成本或營業費用。

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入明細

合併公司收入明細如下：

	111年度	110年度 (重編後)
繼電器及其零配件	\$ 6,126,197	5,213,902

2. 收入之細分

	111年度	110年度 (重編後)
美國	\$ 2,093,923	1,576,028
大陸及港澳地區	2,551,178	2,456,547
台灣	386,065	370,986
其他國家	1,095,031	810,341
	\$ 6,126,197	5,213,902

3. 合約餘額

	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
應收票據及應收帳款	\$ 1,595,463	1,943,457	1,853,464
減：備抵損失	(24,343)	(50,928)	(23,376)
合計	\$ 1,571,120	1,892,529	1,830,088
合約負債	\$ 16,164	9,678	17,072

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年(重編後)一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度(重編後)認列為收入之金額分別為9,678千元及17,072千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度 (重編後)</u>
銀行存款利息	\$ 2,252	1,774
其他利息收入	<u>6</u>	<u>5</u>
利息收入合計	<u>\$ 2,258</u>	<u>1,779</u>

2.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度 (重編後)</u>
銀行借款	\$ 42,144	28,308
應付公司債	65,434	52,770
其他	<u>42,656</u>	<u>1,106</u>
	<u>\$ 150,234</u>	<u>82,184</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度 (重編後)</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 5,065	4,372
外幣兌換(損)益	117,021	(5,041)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益	54,180	43,980
關稅退稅收入	-	6,067
其他	<u>52,117</u>	<u>38,832</u>
合計	<u>\$ 228,383</u>	<u>88,210</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 2,623,259	2,792,106	1,005,431	198,237	232,677	568,396	787,365
租賃負債	498,955	561,394	47,981	64,594	88,337	255,926	104,556
應付票據及帳款	1,192,460	1,192,460	1,186,626	5,834	-	-	-
其他應付款	1,019,494	1,019,494	942,316	77,178	-	-	-
應付公司債	338,104	600,000	-	-	-	600,000	-
	<u>\$ 5,672,272</u>	<u>6,165,454</u>	<u>3,182,354</u>	<u>345,843</u>	<u>321,014</u>	<u>1,424,322</u>	<u>891,921</u>
110年12月31日 (重編後)							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 2,431,725	2,636,312	738,079	122,856	241,921	643,116	890,340
租賃負債	582,108	665,081	49,027	66,042	111,091	252,068	186,853
應付票據及帳款	2,691,924	2,691,924	2,691,924	-	-	-	-
其他應付款	313,872	313,872	247,786	-	66,086	-	-
應付公司債	272,670	600,000	-	-	-	600,000	-
	<u>\$ 6,292,299</u>	<u>6,907,189</u>	<u>3,726,816</u>	<u>188,898</u>	<u>419,098</u>	<u>1,495,184</u>	<u>1,077,193</u>
110年1月1日 (重編後)							
非衍生金融負債							
銀行借款	\$ 2,278,973	2,480,280	574,679	84,190	227,001	557,711	1,036,699
租賃負債	5,189	6,100	1,460	1,242	1,371	2,027	-
應付票據及帳款	1,891,655	1,891,655	1,891,655	-	-	-	-
其他應付款	196,837	196,837	149,034	-	47,803	-	-
應付公司債	219,900	600,000	-	-	-	600,000	-
	<u>\$ 4,592,554</u>	<u>5,174,872</u>	<u>2,616,828</u>	<u>85,432</u>	<u>276,175</u>	<u>1,159,738</u>	<u>1,036,699</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。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

		111.12.31		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	107,128	美金：台幣 30.7100	2,817,721
日圓		26,361	日幣：台幣 0.2324	6,126
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		1,802	美金：台幣 30.7100	55,345
人民幣		100,483	人民幣：台幣 4.4080	442,928
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		24,755	美金：台幣 30.7100	326,297
日圓		52,083	日幣：台幣 0.2324	10,276
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		5,038	美金：台幣 30.7100	154,706
人民幣		13,644	人民幣：美金 4.4080	60,144
		110.12.31(重編後)		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	83,849	美金：台幣 27.6800	2,228,527
日圓		47,987	日幣：台幣 0.2405	11,541
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		2,806	美金：台幣 27.6800	77,662
人民幣		131,563	人民幣：美金 4.3440	571,508
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		67,400	美金：台幣 27.6800	1,450,084
日圓		16,199	日幣：台幣 0.2405	3,375
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		3,197	美金：台幣 27.6800	88,506

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.1.1(重編後)		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	53,960	美金：台幣 28.4800	1,613,300
日圓		2,062	日幣：台幣 0.2763	570
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		2,723	美金：台幣 28.4800	77,555
人民幣		115,421	人民幣：台幣 4.3770	505,199
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		55,084	美金：台幣 28.4800	1,424,735
日圓		39,858	日幣：台幣 0.2763	11,013
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		1,772	美金：台幣 28.4800	50,481

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目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。於民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日當外幣或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度(重編後)之稅後淨利將分別增加或減少19,907千元及6,272千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)之淨利將減少或增加3,890千元及5,347千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31(重編後)				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 336,120	-	-	336,120	336,120
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	272,670	-	-	-	-
銀行借款	2,431,725	-	-	-	-
應付款項	3,005,796	-	-	-	-
小計	5,710,191	-	-	-	-
合計	\$ 6,046,311	-	-	336,120	336,120
	110.1.1(重編後)				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收票據	\$ 267,376	-	-	-	-
小計	267,376	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	940,799	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,830,088	-	-	-	-
其他應收款	7,991	-	-	-	-
合計	\$ 3,046,254	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 380,100	-	-	380,100	380,100
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債	219,900	-	-	-	-
銀行借款	2,278,973	-	-	-	-
應付款項	2,088,492	-	-	-	-
小計	4,587,365	-	-	-	-
合計	\$ 4,967,465	-	-	380,100	380,100

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術
衍生金融工具

合併公司可轉換公司債之轉換權係以二元樹法進行評價。

(3)第一等級與第三等級間之移轉

民國一一一年度及一一〇年度(重編後)並無任何等級間之移轉。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按公 允價值衡量之 金融負債	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產
民國111年1月1日	\$ 336,120	108,600
總利益或損失		
認列於損益	(54,180)	-
購買	-	2,239
處分	-	(110,558)
重分類及匯率影響數	-	2,027
民國111年12月31日	<u>\$ 281,940</u>	<u>2,308</u>
民國110年1月1日(重編後)	\$ 380,100	-
總利益或損失		
認列於損益	(43,980)	-
購買	-	108,535
重分類及匯率影響數	-	65
民國110年12月31日(重編後)	<u>\$ 336,120</u>	<u>108,600</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益」。其中與民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	111年度	110年度 (重編後)
認列於損益(列報於「其他利益」)	\$ 54,180	43,980

(二十)財務風險管理

1.概要

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

本附註表達合併公司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。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會已成立風險管理委員會，以負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之監察人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監察人扮演監督角色。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監察人。

3.信用風險

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。截至財務報導日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1)資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2)合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，合併公司採行之政策係指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

4.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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.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。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理委員會之指引。一般而言，合併公司以採用避險會計來進行損益波動之管理。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。合併公司功能性貨幣以新臺幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

因合併公司以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，以管理利率風險。

(二十一)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度(重編後)之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.12.31
			新 增	匯率變動	其 他	
銀行借款	\$ 2,431,725	192,447	-	(913)	-	2,623,259
租賃負債	582,108	(96,155)	3,775	9,227	-	498,955
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,013,833</u>	<u>96,292</u>	<u>3,775</u>	<u>8,314</u>	<u>-</u>	<u>3,122,214</u>

	110.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之變動			110.12.31 (重編後)
			新 增	匯率變動	其 他	
銀行借款	\$ 2,278,973	153,059	-	(307)	-	2,431,725
租賃負債	5,189	(2,096)	580,191	(744)	(432)	582,108
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,284,162</u>	<u>150,963</u>	<u>580,191</u>	<u>(1,051)</u>	<u>(432)</u>	<u>3,013,833</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
廈門台松精密電子有限公司(廈門台松)	其他關係人
廈門勝天企業有限公司(廈門勝天)	"
SONG CHUAN U.S.A. INC. (SCU)	"
Fourfront Private Limited	"
Shine Land Enterprises Limited	"

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
崔先生	合併公司之主要管理人員
王傳世	本公司之董事長
吳頌仁	本公司之董事
張美卿	本公司之董事之二等親
張美玲	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入及應收款項

合併公司對關係人之重大營業收入金額及其未結清餘額如下：

	營業收入		應收關係人款項		
	111年度	110年度 (重編後)	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
其他關係人-SCU	\$ 353,000	1,379,960	9,919	601,753	616,541
其他關係人	4,072	230,980	1,762	40,227	48,913
	<u>\$ 357,072</u>	<u>1,610,940</u>	<u>11,681</u>	<u>641,980</u>	<u>665,454</u>

合併公司與關係人間銷貨價格係依據雙方議定價格計算，無法與一般廠商比較，收款天數為2至5個月，與一般廠商無顯著不同。

2.進貨及應付款項

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項		
	111年度	110年度 (重編後)	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
其他關係人-SCU	\$ 36,828	289,702	92,737	284,433	-
其他關係人-廈門 台松	42,047	1,318,633	183,514	438,287	1,141,823
其他關係人	311	-	-	120	-
	<u>\$ 79,186</u>	<u>1,608,335</u>	<u>276,251</u>	<u>722,840</u>	<u>1,141,823</u>

合併公司與關係人間之交易無一般交易對象可資比較。

3.其他應收款及其他非流動資產(不含資金貸與)

	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
其他關係人-廈門台松	\$ -	-	6,150
其他關係人	-	734	756
	<u>\$ -</u>	<u>734</u>	<u>6,906</u>

其他關係人係合併公司對Shine Land Enterprises Limited之其他應收款，已於111年全數提列減損。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他應付款

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
	<u>111.12.31</u>	<u>(重編後)</u>	<u>(重編後)</u>
其他關係人-廈門台松	\$ 548,205	20,523	4,706
其他關係人-SCU	77,178	66,086	49,125
其他關係人-廈門勝天	6,933	1,047	-
其他關係人	9,737	5,024	-
	<u>\$ 642,053</u>	<u>92,680</u>	<u>53,831</u>

其他應付款主係合併公司向其他關係人借款等。

其中向關係人借款資訊如下：

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
	<u>111.12.31</u>	<u>(重編後)</u>	<u>(重編後)</u>
廈門台松			
借款餘額	\$ 487,525	4,344	-
借款利率	3.90 %	3.90 %	-
年度利息費用	17,077	-	-

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
	<u>111.12.31</u>	<u>(重編後)</u>	<u>(重編後)</u>
SCU			
借款餘額	\$ 77,178	66,086	47,804
借款利率	0.25 %	0.25 %	0.25 %
年度利息費用	1,871	1,733	1,035

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
	<u>111.12.31</u>	<u>(重編後)</u>	<u>(重編後)</u>
Fourfront Private Limited			
借款餘額	\$ 5,574	5,605	1,945
借款利率	11.00 %	11.00 %	11.00 %
年度利息費用	587	316	-

5.合約負債

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
	<u>111.12.31</u>	<u>(重編後)</u>	<u>(重編後)</u>
其他關係人-廈門台松	\$ -	1,200	61,745

6.財產交易

合併公司於民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日向其他關係人購入設備，總價分別為0千元及11,972千元。另合併公司於民國一一一年及一一〇年(重編後)出售設備予其他關係人，出售價款分別為0千元及32,681千元。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他費用

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
其他關係人	\$ 4,107	2,655

8.其他收入

	111.12.31	110.12.31 (重編後)
其他關係人	\$ -	2,392

9.租賃

合併公司民國一一〇年十二月向廈門台松承租松川廈門營業處所並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂七年期租賃合約。該筆租賃交易已於民國一一〇年十二月分別認列使用權資產333,012千元及租賃負債333,012千元。於民國一一一年度及一一〇年度(重編後)認列利息支出分別為12,298千元及0千元，截至民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日止租賃負債餘額分別為295,029千元及333,012千元。

合併公司民國一一〇年十二月向廈門台松承租生產設備並參考鄰近地區設備租金行情簽訂二年期租賃合約。該筆租賃交易已於民國一一〇年十二月分別認列使用權資產54,015千元及租賃負債54,015千元。於民國一一一年度及一一〇年度(重編後)認列利息支出分別為1,759千元及0千元，截至民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日止租賃負債餘額分別為26,283千元及54,015千元。

合併公司民國一一〇年十二月向廈門勝天承租松川廈門營業處所並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂七年期租賃合約。該筆租賃交易已於民國一一〇年十二月分別認列使用權資產141,790千元及租賃負債141,790千元。於民國一一一年度及一一〇年度(重編後)認列利息支出分別為5,236千元及0千元，截至民國一一一年及一一〇年(重編後)十二月三十一日止租賃負債餘額分別為125,618千元及141,790千元。

10.背書保證

民國一一一年十二月三十一日，為提供合併公司向銀行貸款，廈門台松、本公司、本公司之子公司及本公司之董事長提供信用擔保，背書保證之金額共計563,277千元，借款餘額為333,884千元。

11.取得保證

關係人類別	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
本公司之董事長、董事及董事之二等親			
本公司被保證金額	\$ 2,977,280	2,884,180	2,818,180
本公司實際動支金額	2,289,375	2,429,512	2,278,974

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

12.其 他

合併公司對Shine Land Enterprises Limited之其他應收款734千元，於民國一一一年度全數提列減損。

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	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	租賃保證金、營運保證金及海關保證金	\$ 63,515	700	700
不動產、廠房及設備	銀行借款額度(註)	1,434,385	1,464,244	1,706,145
		<u>\$ 1,497,900</u>	<u>1,464,944</u>	<u>1,706,845</u>

註：部分借款之擔保品於資產負債表日尚未設定完成。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)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	111年度			110年度(重編後)		
	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	827,814	412,686	1,240,500	202,406	268,669	471,075
勞健保費用	69,728	36,311	106,039	12,218	25,474	37,692
退休金費用	84,580	27,817	112,397	3,958	12,247	16,205
其他員工福利費用	57,523	25,364	82,887	16,722	19,082	35,804
折舊費用	156,957	118,703	275,660	62,158	76,285	138,443
攤銷費用	727	9,218	9,945	-	9,252	9,252

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一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 (註1)	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 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與總 限額(註3)
													名稱	價值		
0	松川精密股 份有限公司	Song Chuan Precision Europe GmbH	其他非 流動資 產	是	9,665	-	-	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,083,740	1,083,740

註1：編號欄之說明如下：

(1)本公司輸入0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者請輸入1。

(2)有短期融通資金之必要者請輸入2。

註3：本公司對單一企業資金貸與之金額，與本公司有業務往來之公司或行號，個別對象之資金貸與金額，以不超過雙方間業務往來金額且不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限，有短期融通資金之必要之公司或行號，個別對象之資金貸與金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限，；本公司資金貸與之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	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 (註3)										
0	本公司	松川(廈門) 精密電子有 限公司(註3)	2	2,709,349	581,490	563,277	333,884	-	21.46 %	2,709,349	Y	N	Y
1	上海松川 精密電子 有限公司	松川(廈門) 精密電子有 限公司(註4)	1	464,338	313,110	308,560	145,288	-	67.43 %	464,338	N	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

(1)本公司輸入0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司對外背書保證總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。本公司對單一企業背書保證之金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。本公司因業務往來關係而對單一企業從事背書保證，其背書保證金額應與最近一年度或當年度本公司與其進貨或銷貨金額孰高者相當，且不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。

註4：本公司及子公司整體對外背書保證之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。本公司及子公司整體對單一企業背書保證之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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 持股比率	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
Song Chuan Precision Americas, Inc.	股票- Kanarie LLC	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	14.57	2,303	4.10 %	2,303	4.10%	
上海松川精密電子 有限公司	基金 - 法人添 利寶淨值型理 財產品	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	-	5	- %	5	-%	

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進銷貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
松川精密電子有限公司	上海松川精密電子有限公司	子公司	銷貨	(396,173)	(8.06)%	月結6個月	-	依資金需求調整	222,062	10.86%	
"	Song Chuan Precision Americas, Inc.	"	銷貨	(1,828,358)	(37.22)%	月結5個月	-	依資金需求調整	953,678	46.64%	
"	Song Chuan Singapore Pte. Ltd.	"	銷貨	(390,355)	(7.95)%	月結3個月	-	無顯著不同	186,731	9.13%	
"	松川(廈門)精密電子有限公司	"	銷貨	(144,927)	(2.95)%	月結6個月	-	依資金需求調整	127,520	6.24%	
"	Song Chuan Korea co., Ltd.	"	銷貨	(178,916)	(3.64)%	月結4個月	-	依資金需求調整	87,935	4.30%	
"	Song Chuan Precision Europe GmbH	"	銷貨	(132,163)	(2.69)%	月結5個月	-	依資金需求調整	85,599	4.19%	
"	SONG CHUAN U.S.A. INC.	其他關係人	銷貨	(206,428)	(4.20)%	月結5個月	-	依資金需求調整	9,919	0.49%	
"	松川(廈門)精密電子有限公司	子公司	進貨	1,386,182	40.44%	月結6個月	-	依資金需求調整	(513,664)	(62.05)%	
松川(廈門)精密電子有限公司	上海松川精密電子有限公司	同一母公司	銷貨	(946,458)	(36.42)%	月結3個月	-	依資金需求調整	250,286	33.34%	
"	廈門台松精密電子有限公司	其他關係人	進貨	745,829	46.22%	月結90天	-	依資金需求調整	(91,705)	(8.37)%	
Song Chuan Precision Americas, Inc.	SONG CHUAN U.S.A. INC.	"	銷貨	(146,572)	(7.77)%	月結120天	-	依資金需求調整	-	-%	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	上海松川精密電子有限公司	子公司	222,062	1.41	5,811	-	94,554	-
"	Song Chuan Precision Americas, Inc.	"	953,678	2.90	200,684	-	399,197	-
"	Song Chuan Singapore Pte. Ltd.	"	186,731	3.22	25,222	-	139,220	-
"	松川(廈門)精密電子有限公司	"	127,520	4.17	-	-	102,337	-
松川(廈門)精密電子有限公司	上海松川精密電子有限公司	同一母公司	250,286	7.22	250,286	-	250,286	-

9. 從事衍生工具交易：無。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

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	松川精密電子有限公司	上海松川精密電子有限公司	1	銷貨收入	396,173	註3	6.47%
0	"	"	1	應收帳款	222,062	"	2.45%
0	"	Song Chuan Precision Americas, Inc.	1	銷貨收入	1,828,358	"	29.84%
0	"	"	1	應收帳款	953,678	"	10.54%
0	"	Song Chuan Singapore Pte. Ltd.	1	銷貨收入	390,355	"	6.37%
0	"	"	1	應收帳款	186,731	"	2.06%
0	"	松川(廈門)精密電子有限公司	1	銷貨收入	144,927	"	2.37%
0	"	"	1	應收帳款	127,520	"	1.41%
0	"	"	1	銷貨成本	1,386,182	"	22.63%
0	"	"	1	應付帳款	513,664	"	5.68%
0	"	Song Chuan Korea co., Ltd.	1	銷貨收入	178,916	"	2.92%
0	"	"	1	應收帳款	87,935	"	0.97%
0	"	Song Chuan Precision Europe GmbH	1	銷貨收入	132,163	"	2.16%
0	"	"	1	應收帳款	85,599	"	0.95%
1	松川(廈門)精密電子有限公司	上海松川精密電子有限公司	4	銷貨收入	946,458	"	15.45%
1	"	"	4	應收帳款	250,286	"	2.76%

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.母公司對關聯企業。
- 3.子公司對母公司。
- 4.子公司對子公司。

註3：與一般交易對象同。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收方式計算。

註5：合併主體之交易事項業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一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			期中最高持股比例	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Song Chuan Precision Americas, Inc.	美國	繼電器及其零配件之銷售	3	3	100	100.00 %	(81,973)	100.00 %	76,158	76,158	子公司(註1)
"	Song Chuan Precision Europe GmbH	德國	繼電器及其零配件之銷售	10,020	885	25,000	100.00 %	(72,733)	100.00 %	(8,211)	(8,211)	子公司(註1)
"	Song Chuan Singapore Pte. Ltd.	新加坡	繼電器及其零配件之銷售	42,310	42,310	2,000,000	100.00 %	55,345	100.00 %	782	(4,871)	子公司(註1)

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高持股比例	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
SONG CHUAN SINGAPORE PTE. LTD.	Song Chuan Korea Co., Ltd.	韓國	繼電器及其零配件之銷售	1,513	1,513	100,000	100.00 %	14,948	100.00 %	(6,899)	-	子公司(註1、註2)
"	Song Chuan (Thailand) Co., Ltd	泰國	繼電器及其零配件之銷售	1,156	1,156	10,000	100.00 %	6,411	100.00 %	(311)	-	子公司(註1、註2)
"	Song Chuan Automotive Parts (India) Private Limited	印度	繼電器及其零配件之製造及銷售	16,890	16,890	3,850,000	70.00 %	(4,006)	70.00 %	(14,046)	-	子公司(註1、註2)
Song Chuan Precision Europe GmbH	Song Chuan Precision UK Ltd.	英國	繼電器及其零配件之銷售	-	-	1	100.00 %	-	100.00 %	-	-	子公司(註1、註2)

註1：包含側流交易之未實現金額之調整金額。

註2：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

(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	期中最高持股比例	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
					匯出	收回							
松川(廈門)精密電子有限公司	繼電器及其零配件之製造及銷售	83,568	直接投資	83,568	-	-	83,568	(137,366)	100.00 %	100.00 %	(137,366)	(60,144)	-
上海松川精密電子有限公司	繼電器及其零配件之銷售	332,872	直接投資	-	504,795	-	504,795	5,050	100.00 %	100.00 %	5,050	442,928	-

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
本公司	588,363	687,996	1,625,609

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - (3)其他。

註3：本公司限額係淨值之百分之六十。

註4：本表相關數字以新台幣列示。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：無。

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，因此應報導部門如下：

- 1.松川部門—本公司。
- 2.上海部門—上海松川精密電子有限公司。
- 3.廈門部門—松川（廈門）精密電子有限公司。
- 4.美國部門—Song Chuan Precision Americas, INC.。
- 5.其他部門— Song Chuan Singapore Pte. Ltd.、 Song Chuan Automative Parts (India) Private Limited、 Song Chuan (Thailand) Co., Ltd、 Song Chuan Korea co., Ltd.、 Song Chuan Precision Europe GmbH、 Song Chuan Precision UK Ltd.。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年度	松川部門	上海部門	廈門部門	美國部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,841,677	1,672,739	-	1,887,495	724,286	-	6,126,197	
部門間收入	3,070,892	-	2,598,427	-	-	(5,669,319)	-	
利息收入	1,912	529	110	-	55	(348)	2,258	
收入總計	\$ 4,914,481	1,673,268	2,598,537	1,887,495	724,341	(5,669,667)	6,128,455	
利息費用	\$ 100,026	2,214	45,612	-	2,730	(348)	150,234	
折舊與攤銷	171,563	5,862	104,966	-	3,214	-	285,605	
應報導部門稅前淨利	\$ 706,492	5,721	(166,172)	101,799	(15,329)	56,837	689,348	
	110年度(重編後)							
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 2,699,145	1,791,307	-	243,937	479,513	-	5,213,902	
部門間收入	1,282,461	-	47,635	-	-	(1,330,096)	-	
利息收入	2,258	1,097	7	-	58	(1,641)	1,779	
收入總計	\$ 3,983,864	1,792,404	47,642	243,937	479,571	(1,331,737)	5,215,681	
利息費用	\$ 80,941	-	-	-	2,884	(1,641)	82,184	
折舊與攤銷	142,965	802	-	-	3,928	-	147,695	
應報導部門稅前損益	\$ 265,271	97,115	(1,174)	(14,605)	(6,591)	(65,278)	274,738	

松川精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊詳附註六(十七)。

(四)地區資訊

地 區 別	111.12.31	110.12.31 (重編後)	110.1.1 (重編後)
非流動資產：			
大陸及港澳地區	\$ 656,760	595,979	6,252
台灣	2,906,080	2,753,173	2,600,544
其他	17,358	19,336	21,739
合 計	<u>\$ 3,580,198</u>	<u>3,368,488</u>	<u>2,628,535</u>

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一一一年度及一一〇年度(重編後)其收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶：無。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11228342 號

會員姓名： 吳趙仁

事務所電話： (02)81016666

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號： 04016004

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

委託人統一編號： 33923363

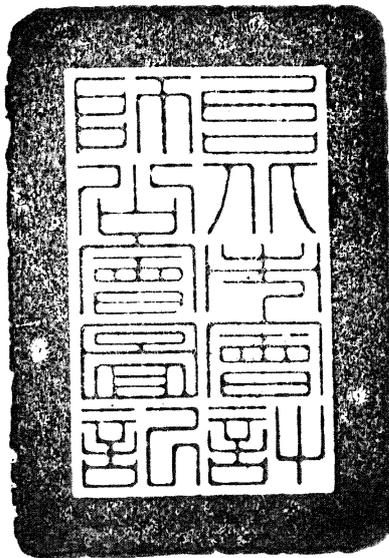
會員書字號： 北市會證字第 4071 號

印鑑證明書用途： 辦理 松川精密股份有限公司

111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳趙仁	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 06 月 08 日