

5007

三星科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107年01月01日至03月31日
及民國106年01月01日至03月31日

公司地址：台南市歸仁區南興里中山路三段355-6號1樓

公司電話：(06)230-6611

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(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	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~35
(六)重要會計項目之說明	35~49
(七)關係人交易	50~51
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其他	53~61
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	61、64~67
2. 轉投資事業相關資訊	62、68
3. 大陸投資資訊	62
(十四) 部門資訊	62~63

會計師核閱報告

三星科技股份有限公司 公鑒：

前言

三星科技股份有限公司及子公司民國 107 年 03 月 31 日及民國 106 年 03 月 31 日之合併資產負債表、暨民國 107 年 01 月 01 日至 03 月 31 日及民國 106 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達三星科技股份有限公司及子公司民國 107 年 03 月 31 日及民國 106 年 03 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

如合併財務報表附註(三)所述，三星科技股份有限公司及其子公司自民國 107 年 01 月 01 日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1010045851 號

金管證六字第 0950104133 號

李芳文



會計師：

黃世杰



中華民國 107 年 05 月 03 日



三星利得股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國107年03月31日、106年12月31日及106年03月31日
 (民國107年及106年03月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			107年03月31日		106年12月31日		106年03月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四及六	\$1,474,122	18	\$1,306,280	16	\$1,045,566	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六	4,450	-	4,333	-	23,634	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六	15,081	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四及六	-	-	14,992	-	85,695	1
1150	應收票據淨額	四及六	9,325	-	7,083	-	9,423	-
1160	應收票據-關係人淨額	四及六	6,719	-	8,341	-	6,301	-
1170	應收帳款淨額	四及六	1,461,900	18	1,414,637	17	1,289,428	17
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六及七	10,117	-	23,150	-	12,277	-
1200	其他應收款		38,463	-	29,086	1	30,464	-
1210	其他應收款-關係人	七	50	-	-	-	-	-
130x	存貨	四及六	1,470,880	18	1,596,645	20	1,423,504	18
1410	預付款項		35,358	1	20,752	-	37,330	1
1470	其他流動資產		-	-	-	-	118	-
11xx	流動資產合計		4,526,465	55	4,425,299	54	3,963,740	51
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四、六及八	7,281	-	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動	四、六及八	-	-	6,987	-	7,124	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六及八	3,447,982	42	3,485,018	43	3,487,337	45
1780	無形資產	四及六	161,350	2	163,933	2	171,918	2
1840	遞延所得稅資產	四及六	74,135	1	70,178	1	71,799	1
1900	其他非流動資產		35,728	-	27,485	-	39,202	1
15xx	非流動資產合計		3,726,476	45	3,753,601	46	3,777,380	49
1xxx	資產總計		\$8,252,941	100	\$8,178,900	100	\$7,741,120	100
負債及權益								
			107年03月31日		106年12月31日		106年03月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	四及六	\$180,840	2	\$180,887	2	\$166,528	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六	2,240	-	1,868	-	40	-
2130	合約負債-流動	四及六	49,215	1	-	-	-	-
2150	應付票據		191,305	2	339,740	4	166,557	2
2170	應付帳款		202,813	2	172,560	2	170,340	2
2180	應付帳款-關係人	七	9,711	-	15,863	-	13,066	-
2200	其他應付款		301,181	4	451,923	6	291,552	4
2220	其他應付款-關係人	七	132	-	2,867	-	29	-
2230	本期所得稅負債	四及六	211,796	3	144,311	2	209,451	3
2300	其他流動負債		2,335	-	47,179	1	49,218	1
21xx	流動負債合計		1,151,568	14	1,357,198	17	1,066,781	14
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	四及六	222,316	2	218,411	3	218,491	3
2600	其他非流動負債		52,425	-	49,900	-	42,494	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六	209,051	3	231,991	3	235,171	3
25xx	非流動負債合計		483,792	5	500,302	6	496,156	6
2xxx	負債總計		1,635,360	19	1,857,500	23	1,562,937	20
歸屬於母公司業主之權益								
3100	股本							
3110	普通股股本		2,949,401	36	2,949,401	36	2,949,401	38
3200	資本公積		478,843	6	478,843	6	478,491	6
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		905,476	11	905,476	11	796,391	10
3320	特別盈餘公積		259,309	3	259,309	3	259,309	4
3350	未分配盈餘		1,862,505	23	1,574,587	19	1,573,679	20
	保留盈餘合計		3,027,290	37	2,739,372	33	2,629,379	34
3400	其他權益		(30,630)	-	(36,011)	-	(47,522)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		6,424,904	79	6,131,605	75	6,009,749	78
36xx	非控制權益	六	192,677	2	189,795	2	168,434	2
3xxx	權益總計		6,617,581	81	6,321,400	77	6,178,183	80
	負債及權益總計		\$8,252,941	100	\$8,178,900	100	\$7,741,120	100

(請詳合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



~5~

會計主管：



三星科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國107年及106年01月01日至03月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	107年01月01日至03月31日		106年01月01日至03月31日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六及七	\$2,031,699	100	\$1,840,998	100
5000	營業成本	四、六及七	(1,565,940)	(77)	(1,383,968)	(75)
5900	營業毛利		465,759	23	457,030	25
6000	營業費用	六				
6100	推銷費用		(59,048)	(3)	(58,404)	(3)
6200	管理費用		(42,074)	(2)	(40,263)	(2)
6300	研究發展費用		(8,024)	-	(7,497)	(1)
	營業費用合計		(109,146)	(5)	(106,164)	(6)
6900	營業利益		356,613	18	350,866	19
7000	營業外收入及支出	六				
7010	其他收入		4,733	-	7,683	-
7020	其他利益及損失		(3,383)	-	(6,774)	-
7050	財務成本		(592)	-	(632)	-
	營業外收入及支出合計		758	-	277	-
7900	稅前淨利		357,371	18	351,143	19
7950	所得稅費用	四及六	(68,058)	(3)	(63,161)	(3)
8000	繼續營業單位本期淨利		289,313	15	287,982	16
8200	本期淨利		289,313	15	287,982	16
8300	其他綜合損益	六				
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		8,806	-	(15,287)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		282	-	1,505	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		9,088	-	(13,782)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$298,401	15	\$274,200	16
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$287,918	14	\$282,212	16
8620	非控制權益		1,395	-	5,770	-
			\$289,313	14	\$287,982	16
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$293,299	14	\$274,866	15
8720	非控制權益		5,102	-	(666)	-
			\$298,401	14	\$274,200	15
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
9710	繼續營業單位淨利	六	\$0.98		\$0.96	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業單位淨利	六	\$0.98		\$0.96	

(請詳合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



三星科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國107年及106年01月01日至03月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
A1	民國106年01月01日餘額	\$2,949,401	\$478,297	\$796,391	\$259,309	\$1,291,467	(\$40,176)	\$5,734,883	\$173,251	\$5,908,134
D1	106年01月01日至03月31日淨利	-	-	-	-	282,212	-	282,212	5,770	287,982
D3	106年01月01日至03月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,346)	(7,346)	(6,436)	(13,782)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	282,212	(7,346)	274,866	(666)	274,200
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(4,151)	(4,151)
Z1	民國106年03月31日餘額	\$2,949,401	\$478,297	\$796,391	\$259,309	\$1,573,679	(\$47,522)	\$6,009,749	\$168,434	\$6,178,183
A1	民國107年01月01日餘額	\$2,949,401	\$478,843	\$905,476	\$259,309	\$1,574,587	(\$36,011)	\$6,131,605	\$189,795	\$6,321,400
D1	107年01月01日至03月31日淨利	-	-	-	-	287,918	-	287,918	1,395	289,313
D3	107年01月01日至03月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,381	5,381	3,707	9,088
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	287,918	5,381	293,299	5,102	298,401
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(2,220)	(2,220)
Z1	民國107年03月31日餘額	\$2,949,401	\$478,843	\$905,476	\$259,309	\$1,862,505	(\$30,630)	\$6,424,904	\$192,677	\$6,617,581

(請詳合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



三星科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年01月01日至03月31日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	107年01月01日至	106年01月01日至	代 碼	項 目	107年01月01日至	106年01月01日至
		03月31日	03月31日			03月31日	03月31日
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$357,371	\$351,143	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(22,362)	-
A20000	調整項目：			B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	21,979	14,369
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,935)	(19,125)
A20100	折舊費用	62,850	60,881	B02800	處分不動產、廠房及設備	100	248
A20200	攤銷費用	2,583	2,666	B06700	其他非流動資產增加	(8,243)	(10,076)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	255	(15,542)	B07500	收取之利息	1,734	1,382
A20900	利息費用	592	632	BBBB	投資活動之淨現金流出	(30,727)	(13,202)
A21200	利息收入	(1,734)	(1,382)				
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(100)	(173)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31130	應收票據	(2,242)	1,359	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31140	應收票據-關係人	1,622	1,847	C00200	短期借款	(47)	(287,298)
A31150	應收帳款	(48,440)	(112,479)	C04300	其他非流動負債	2,525	1,155
A31160	應收帳款-關係人	13,033	2,565	C05600	支付之利息	(509)	(697)
A31180	其他應收款	(9,377)	(3,612)	C05800	非控制權益變動	(2,220)	(4,151)
A31190	其他應收款-關係人	(50)	-	CCCC	籌資活動之淨現金(流出)	(251)	(290,991)
A31200	存貨	125,765	51,561				
A31230	預付款項	(14,606)	(9,611)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,228	(13,271)
A31240	其他流動資產	-	(116)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	167,842	(239,073)
A32130	應付票據	(148,435)	(128,137)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,306,280	1,284,639
A32150	應付帳款	30,253	26,160	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,474,122	\$1,045,566
A32160	應付帳款-關係人	(6,152)	9,872				
A32180	其他應付款	(150,825)	(145,132)				
A32190	其他應付款-關係人	(2,735)	(1,225)				
A32230	其他流動負債	4,371	(5,364)				
A32240	淨確定福利負債	(22,940)	(2,607)				
A33000	營運產生之現金流入	191,059	83,306				
A33500	支付之所得稅	(467)	(4,915)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	190,592	78,391				

(請詳合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



三星科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年 01 月 01 日至 03 月 31 日及
民國 107 年 01 月 01 日至 03 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

三星科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 54 年設立，主要經營項目為螺絲、螺帽、鋼鐵線材及有關前項之機械、機械零件、工具之製造、加工、買賣及出口業務。本公司股票於民國 87 年 01 月 17 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並自民國 100 年 09 月 16 日起改於臺灣證券交易所股份有限公司掛牌買賣。

(二)通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報告業經董事會於民國 107 年 05 月 03 日通過發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國 107 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第 15 號取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第 15 號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，有關國際財務報導準則第 15 號對本集團之收入認列影響說明如下：

A. 本集團自民國 107 年 1 月 1 日起及民國 107 年 1 月 1 日以前適用之會計政策說明詳附註(四)。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國 107 年 1 月 1 日以後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第 15 號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，與民國 107 年 1 月 1 日以前認列應收帳款之作法不同。本集團於初次適用日評估自應收帳款重分類至合約資產之作法對本集團無重大影響。
- C. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日以前，對於部分提供外國客戶商品之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供商品之義務，於民國 107 年 1 月 1 日以前，先收取之對價認列為其他流動負債；於民國 107 年 1 月 1 日以後，依照國際財務報導準則第 15 號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國 107 年 1 月 1 日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為 44,330 仟元。另相較於適用國際會計準則第 18 號之規定，民國 107 年 3 月 31 日之其他流動負債減少 49,215 仟元，且合約負債增加 49,215 仟元。
- D. 依照國際財務報導準則第 15 號規定新增之附註揭露，請詳附註(四)、附註(五)及附註(六)。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際財務報導準則第 9 號取代國際會計準則第 39 號之規定，本集團依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定，於初次適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第 9 號之影響說明如下：

- A. 自民國 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 9 號之規定，民國 107 年 1 月 1 日以前則採用國際會計準則第 39 號之規定，會計政策之說明詳附註(四)。
- B. 依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定，以民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第 9 號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國 107 年 1 月 1 日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過損益按公允價值衡量	\$4,333	透過損益按公允價值衡量	\$4,333
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款)	2,813,432
放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款)	2,813,432		
合計	\$2,817,765	合計	\$2,817,765

- C. 於民國 107 年 1 月 1 日由國際會計準則第 39 號規定過渡至國際財務報導準則第 9 號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號		保留盈餘	其他權益
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產(註 1)					
指定透過損益按公允價值衡量	\$-	透過損益按公允價值衡量	\$-	\$-	\$-
持有供交易	4,333	透過損益按公允價值衡量	4,333	-	-
小計	4,333				
放款及應收款(註 2)					
現金及約當現金	\$1,306,280	現金及約當現金	\$1,306,280	-	-
無活絡市場債務工具投資	21,979	按攤銷後成本衡量之金融資產	21,979	-	-
應收票據	15,424	應收票據	15,424	-	-
應收帳款	1,437,787	應收帳款	1,437,787	-	-
其他應收款	29,086	其他應收款	29,086	-	-
其他非流動資產-存出保證金	3,428	其他非流動資產-存出保證金	3,428	-	-
小計	2,813,984			-	-
合計	\$2,818,317	合計	\$2,818,317	\$-	\$-

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之持有供交易金融資產，包含遠期外匯合約。由於遠期外匯合約之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之強制透過損益按公允價值衡量。
 2. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國107年1月1日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國107年1月1日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國107年1月1日並未產生帳面金額之影響，僅將無活絡市場債務工具投資21,979千元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產(共計21,979千元)。
- D. 依照國際財務報導準則第 7 號及國際財務報導準則第 9 號規定之相關附註揭露，請詳附註(四)、附註(五)、附註(六)及附註(十二)。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。

本集團原先對外幣銷貨交易，係以認列銷貨收入之日為交易日匯率，換算為其功能性貨幣記錄，沖銷外幣預收貨款時另認列兌換損益。本集團選擇自民國107年1月1日起推延適用此解釋。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

無。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資者與其關聯企業或合資」之修正	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
3	國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」	民國108年1月1日
4	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
5	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
6	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
7	民國104年—民國106年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
8	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

(3) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(4) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。

(6) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(7) 民國 104 年—民國 106 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。。

(8) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)及(7)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(四) 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國 107 年及 106 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			107.03.31	106.12.31	106.03.31
本公司	三星熱處理工廠(股)公司	螺絲、螺帽、 模具等熱處理 加工業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	台灣鐸司企業(股)公司	金屬墊圈、鋼 鐵線材等製 造、加工、進 出口買賣	95.00%	95.00%	95.00%
本公司	Acku Metal Industries (M) SDN. BHD.	螺絲產品之生 產與銷售	57.90%	57.90%	57.90%
Acku Metal Industries (M) SDN. BHD.	Yeh Chang Heat Treatment (M) SDN. BHD.	金屬產品熱處 理加工業務	51.00%	51.00%	51.00%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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。
- (4) 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限制者除外。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其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)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產後續分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，致使金融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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵項目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵項目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

民國107年1月1日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

民國107年1月1日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國107年1月1日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國107年1月1日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

<u>資產類別</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	主係10~35年
機器設備	主係6~10年
運輸設備	主係5~10年
其他設備	主係5~9年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	技術授權金	其他無形資產
耐用年限	有限(4~19年)	有限(5年)	有限(5年)
使用之攤銷方法	直線法	直線法	直線法
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

17. 收入認列

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為扣件產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入，部分銷售商品之交易，附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要針對提供生產扣件時相關前、後製程之服務，該等服務屬單獨定價或協商，依各種加工服務內容訂定不同加工單價(元/KG)，由於本集團係按約定提供如線材浸抽線、熱處理、表面處理及檢測服務，與客戶約定於期間按完工驗收之里程碑取得該等服務之效益後付款，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故於時間經過客戶驗收合格後認列為收入。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團大部分合約協議價款係於服務提供後之合約期間平均收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本集團之勞務收入主要係提供生產扣件時相關前、後製程之服務，如線材浸抽線、熱處理、表面處理及檢測服務等，依各種加工服務內容訂定不同加工單價(元/KG)，於客戶驗收合格後認列為收入。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註(十二)。

(2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註(六)。

(3) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註(六)之說明。

(4) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註(六)。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(6) 應收款項－減損損失之估計

自民國107年1月1日起

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註(六)。

民國107年1月1日以前

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(六) 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
庫存現金及活期存款	\$918, 450	\$972, 142	\$841, 533
定期存款	134, 977	22, 449	14, 877
附賣回債券投資	420, 695	311, 689	189, 156
合計	<u>\$1, 474, 122</u>	<u>\$1, 306, 280</u>	<u>\$1, 045, 566</u>

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>107. 3. 31</u>	<u>106. 12. 31(註)</u>	<u>106. 3. 31(註)</u>
強制透過損益按公允價值衡量：			
遠期外匯合約	<u>\$4,450</u>		
持有供交易：	<u>107. 3. 31(註)</u>	<u>106. 12. 31</u>	<u>106. 3. 31</u>
遠期外匯合約		<u>\$4,333</u>	<u>\$23,634</u>

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107. 3. 31</u>	<u>106. 12. 31(註)</u>	<u>106. 3. 31(註)</u>
定期存款	<u>\$22,362</u>		
流動	\$15,081		
非流動	<u>7,281</u>		
合計	<u>\$22,362</u>		

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，累計減損相關資訊，請詳附註(六)，提供擔保情形請詳附註(八)，與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

4. 無活絡市場之債務工具投資

	<u>107. 3. 31(註)</u>	<u>106. 12. 31</u>	<u>106. 3. 31</u>
定期存款		<u>\$21,979</u>	<u>\$92,819</u>
流動		\$14,992	\$85,695
非流動		<u>6,987</u>	<u>7,124</u>
合計		<u>\$21,979</u>	<u>\$92,819</u>

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國107年1月1日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為無活絡市場之債務工具投資，前述債務工具投資提供擔保情形，請詳附註(八)。

5. 應收票據及應收票據－關係人

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
應收票據	\$9, 325	\$7, 083	\$9, 423
減：備抵損失	—	—	—
小計	9, 325	7, 083	9, 423
應收票據－關係人	6, 719	8, 341	6, 301
減：備抵損失	—	—	—
小計	6, 719	8, 341	6, 301
合計	\$16, 044	\$15, 424	\$15, 724

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註(六)，與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
應收帳款	\$1, 476, 822	\$1, 429, 507	\$1, 304, 187
減：備抵損失	(14, 922)	(14, 870)	(14, 759)
小計	1, 461, 900	1, 414, 637	1, 289, 428
應收帳款－關係人	10, 117	23, 150	12, 277
減：備抵損失	—	—	—
小計	10, 117	23, 150	12, 277
合計	\$1, 472, 017	\$1, 437, 787	\$1, 301, 705

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團與金融機構簽訂無追索權之應收帳款債權承購合約，將對特定應收帳款債務人之應收帳款債權轉讓予該金融機構。本集團依合約規定須負擔因商業糾紛所造成之損失，且無提供擔保品，截至民國107年及106年03月31日止，未除列之應收帳款債權承購金額分別為642, 387仟元及557, 255仟元。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為30~90天。本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國107年第一季備抵損失相關資訊詳附註(六)。民國107年1月1日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國106年第一季有關應收帳款及應收帳款-關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註(十二))：

	群組評估 之減損損失
106.01.01	\$14,860
當期發生之金額	—
因無法收回而沖銷	—
匯率變動之影響	(101)
106.03.31	<u>\$14,759</u>

本集團民國106年03月31日並無發生應收帳款個別評估所產生之減損損失。

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期						
	且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181-365天	
106.12.31	\$1,116,448	\$312,897	\$6,292	\$1,347	\$800	\$3	\$1,437,787
106.03.31	1,092,333	192,984	9,166	5,401	1,338	483	1,301,705

7. 存貨

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
原 料	\$359,295	\$398,379	\$356,136
物 料	249,209	255,474	256,438
在 製 品	487,579	515,342	496,800
製 成 品	374,797	427,450	314,130
合 計	<u>\$1,470,880</u>	<u>\$1,596,645</u>	<u>\$1,423,504</u>

本集團民國107年及106年第一季認列為費用之營業成本分別為1,565,940仟元及1,383,968仟元，包括認列存貨跌價損失0仟元及0仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：							
107.01.01	\$1,997,739	\$1,478,332	\$2,918,283	\$170,071	\$249,433	\$26,609	\$6,840,467
增添	—	3,807	8,928	176	2,298	8,726	23,935
處分	—	—	(12,211)	—	(295)	—	(12,506)
移轉	—	—	—	—	—	—	—
匯率變動之影響	583	483	1,409	196	125	—	2,796
107.03.31	\$1,998,322	\$1,482,622	\$2,916,409	\$170,443	\$251,561	\$35,335	\$6,854,692
106.01.01	\$1,997,563	\$1,452,061	\$2,822,784	\$165,418	\$216,838	\$37,726	\$6,692,390
增添	—	2,559	5,850	647	1,115	8,954	19,125
處分	—	—	(22,534)	—	(62)	—	(22,596)
移轉	—	7,660	13,288	—	—	(20,948)	—
匯率變動之影響	(1,107)	(918)	(1,866)	(355)	(218)	—	(4,464)
106.03.31	\$1,996,456	\$1,461,362	\$2,817,522	\$165,710	\$217,673	\$25,732	\$6,684,455
折舊及減損：							
107.01.01	\$—	(\$802,578)	(\$2,229,090)	(\$144,162)	(\$179,619)	\$—	(\$3,355,449)
折舊	—	(12,839)	(43,408)	(2,576)	(4,027)	—	(62,850)
處分	—	—	12,211	—	295	—	12,506
匯率變動之影響	—	(371)	(374)	(102)	(70)	—	(917)
107.03.31	\$—	(\$815,788)	(\$2,260,661)	(\$146,840)	(\$183,421)	\$—	(\$3,406,710)
106.01.01	\$—	(\$751,863)	(\$2,108,868)	(\$134,172)	(\$165,759)	\$—	(\$3,160,662)
折舊	—	(12,133)	(43,086)	(2,512)	(3,150)	—	(60,881)
處分	—	—	22,465	—	56	—	22,521
匯率變動之影響	—	602	1,028	172	102	—	1,904
106.03.31	\$—	(\$763,394)	(\$2,128,461)	(\$136,512)	(\$168,751)	\$—	(\$3,197,118)
淨帳面金額：							
107.03.31	\$1,998,322	\$666,834	\$655,748	\$23,603	\$68,140	\$35,335	\$3,447,982
106.12.31	\$1,997,739	\$675,754	\$689,193	\$25,909	\$69,814	\$26,609	\$3,485,018
106.03.31	\$1,996,456	\$697,968	\$689,061	\$29,198	\$48,922	\$25,732	\$3,487,337

不動產、廠房及設備—土地包含毗鄰工廠之農地，礙於法令規定無法以本公司名義承購農地，故尚未辦理過戶，俟日後辦妥工業用地證明後再過戶為公司名義。本公司為該項資產之保全，均已將該批土地辦理設定抵押權予本公司。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註(八)。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 無形資產

	專利權	專門技術	商譽	其他無形資產	合計
<u>成本：</u>					
107. 01. 01	\$202, 000	\$4, 456	\$94, 628	\$4, 221	\$305, 305
增添－單獨取得	—	—	—	—	—
處分	—	—	—	—	—
匯率變動之影響	—	—	—	—	—
107. 03. 31	\$202, 000	\$4, 456	\$94, 628	\$4, 221	\$305, 305
106. 01. 01	\$202, 000	\$4, 456	\$94, 628	\$4, 640	\$305, 724
增添－單獨取得	—	—	—	—	—
處分	—	—	—	—	—
匯率變動之影響	—	—	—	—	—
106. 03. 31	\$202, 000	\$4, 456	\$94, 628	\$4, 640	\$305, 724
<u>攤銷及減損：</u>					
107. 01. 01	(\$134, 688)	(\$4, 308)	\$—	(\$2, 376)	(\$141, 372)
攤銷	(2, 219)	(148)	—	(216)	(2, 583)
處分	—	—	—	—	—
匯率變動之影響	—	—	—	—	—
107. 03. 31	(\$136, 907)	(\$4, 456)	\$—	(\$2, 592)	(\$143, 955)
106. 01. 01	(\$125, 812)	(\$3, 416)	\$—	(\$1, 912)	(\$131, 140)
攤銷	(2, 219)	(223)	—	(224)	(2, 666)
處分	—	—	—	—	—
匯率變動之影響	—	—	—	—	—
106. 03. 31	(\$128, 031)	(\$3, 639)	\$—	(\$2, 136)	(\$133, 806)
<u>淨帳面金額：</u>					
107. 03. 31	\$65, 093	\$—	\$94, 628	\$1, 629	\$161, 350
106. 12. 31	\$67, 312	\$148	\$94, 628	\$1, 845	\$163, 933
106. 03. 31	\$73, 969	\$817	\$94, 628	\$2, 504	\$171, 918

認列無形資產之攤銷金額如下：

	107年第一季	106年第一季
營業成本	\$2, 416	\$2, 490
營業費用	\$167	\$176

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 商譽之減損測試

本集團之商譽，每年年底進行測試，係分攤至預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組，以下為減損測試之重要假設：

現金產生單位之可回收金額於民國106年及105年度分別為298,569仟元及293,435仟元，此可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測依稅前折現率折算而得，現金流量預測已反映相關產品需求之變動。民國106年及105年度現金流量預測所使用之稅前折現率均為15%。基於此分析結果，本集團認為商譽94,628仟元並未減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

- (1) 毛利率
- (2) 成長率
- (3) 折現率

毛利率—管理階層根據以往的經驗績效與對市場未來發展之預期決定預算毛利率。

成長率—管理階層採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。

折現率—折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)，故採用稅前折現率反映該營運部門之特定風險。

假設變動之敏感性

管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

11. 短期借款

明細如下：

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
無擔保銀行借款	\$179,425	\$178,450	\$162,205
擔保銀行借款	1,415	2,437	4,323
合計	\$180,840	\$180,887	\$166,528
利率區間			
無擔保	0.85%	0.85%	0.85%
擔保	7.90%	7.79%	7.70%
到期日	107. 04. 07~ 107. 07. 08	107. 01. 13~ 107. 04. 07	106. 04. 13~ 106. 07. 13

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國 107 年 03 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 03 月 31 日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 3,876,102 仟元、3,935,138 仟元及 4,171,009 仟元。

擔保銀行借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權予銀行，擔保情形請詳附註(八)。

本集團就金融機構承購之應收帳款債權，依約定交付相關證明文件後，始得請求預付部分價金，依合約所載之維持率計算，且不得超過承購應收帳款餘額。截至民國 107 年及 106 年 03 月 31 日止，本集團應收帳款債權承購之預支價金分別為 179,425 仟元及 162,205 仟元。

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
持有供交易：			
遠期外匯合約	\$2,240	\$1,868	\$40

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國107年及106年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為12,607仟元及11,890仟元。

確定福利計畫

本集團民國107年及106年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為1,232仟元及1,658仟元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國107年03月31日、106年12月31日及106年03月31日止，本公司額定股本均為3,000,000仟元，已發行股本均為2,949,401仟元，每股票面金額10元，均為294,940仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
發行溢價	\$173, 322	\$173, 322	\$173, 322
庫藏股票交易	299, 415	299, 415	299, 415
其他	6, 106	6, 106	5, 754
合計	\$478, 843	\$478, 843	\$478, 491

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提撥10%為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘得加計以前年度之未分派盈餘，由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本2%時，得不予分配；分配股東紅利時，以現金股利為優先，亦得以股票股利方式配予股東，其中現金股利總額不得低於股東股利總額之50%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國101年04月06日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國107年及106年03月31日止，首次採用特別盈餘公積金額均為259,309仟元，期間並無任何變動。

本公司於民國107年03月08日之董事會及民國106年06月02日之股東常會，分別擬議及決議民國106年度及105年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$113,353	\$109,085		
普通股現金股利	\$884,821	\$737,351	\$3.00	\$2.50

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六).17。

(4) 非控制權益

	107年第一季	106年第一季
期初餘額	\$189,795	\$173,251
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,395	5,770
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,707	(6,436)
非控制權益增減	(2,220)	(4,151)
期末餘額	\$192,677	\$168,434

15. 營業收入

	107年第一季	106年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,000,571	\$1,808,769
勞務提供收入	30,924	32,029
其他營業收入	204	200
合計	\$2,031,699	\$1,840,998

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國107年1月1日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國107年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	扣件部門	機模部門	其他部門	合計
銷售商品	\$1,645,013	\$196,205	\$159,353	\$2,000,571
提供勞務	30,918	6	—	30,924
其他	—	—	204	204
合計	<u>\$1,675,931</u>	<u>\$196,211</u>	<u>\$159,557</u>	<u>\$2,031,699</u>

收入認列時點：

於某一時點隨時間逐步滿足	<u>\$30,918</u>	<u>\$6</u>	<u>\$—</u>	<u>\$30,924</u>
合計	<u>\$30,918</u>	<u>\$6</u>	<u>\$—</u>	<u>\$30,924</u>

(2)合約餘額

合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	<u>\$44,330</u>	<u>\$49,215</u>	<u>\$4,885</u>

本集團民國107年第一季合約負債餘額變動係因部分履約義務已滿足，其中19,467仟元為期初餘額於本期認列為收入，其餘為本期新增之合約負債。

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國107年3月31日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計49,215仟元，預期約50%~70%將於民國107年度認列收入，其餘則於民國108年度認列收入。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

16. 預期信用減損

	107年第一季	106年第一季(註)
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$—	
應收帳款	—	
合計	<u>\$—</u>	

註：本集團及民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國107年3月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

群組一	未逾期 (註1)	逾期天數					181天以上 (註2)	合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上		
總帳面金額	\$—	\$—	\$—	\$—	\$—	\$13,732	\$13,732	
損失率							100%	
存續期間預期 信用損失	—	—	—	—	—	—	(13,732)	
小 計	—	—	—	—	—	—	—	

群組二	未逾期 (註1)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$1,253,628	\$215,870	\$15,500	\$1,300	\$2,542	\$411	\$1,489,251
損失率	0%	0%	2%	10%	25%	40%	
存續期間預期 信用損失	—	—	(260)	(130)	(635)	(165)	(1,190)
小 計	1,253,628	215,870	15,240	1,170	1,907	246	1,488,061
帳面金額							\$1,488,061

註1：本集團之應收票據皆屬未逾期。

註2：本集團之應收帳款個別評估皆為逾期365天以上，提列100%之備抵損失。

本集團民國107年第一季之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$—	\$14,870
本期增加(迴轉)金額	—	—
匯率變動之影響	—	52
期末餘額	\$—	\$14,922

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	107 年第一季			106 年第一季		
	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	\$256,484	\$38,504	\$294,988	\$238,723	\$36,594	\$275,317
勞健保費用	21,174	2,620	23,794	22,941	2,977	25,918
退休金費用	11,978	1,861	13,839	11,313	2,235	13,548
其他員工福利費用	17,183	2,325	19,508	12,790	1,777	14,567
折舊費用	59,669	3,181	62,850	57,705	3,176	60,881
攤銷費用	2,416	167	2,583	2,490	176	2,666

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1.5%為員工酬勞，不高於1%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國107年第一季依之獲利狀況，分別以1.5%及0%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,340仟元及0仟元，帳列於薪資費用項下；民國106年第一季依獲利狀況，分別以1.5%及0%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,010仟元及0仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國107年03月08日董事會決議以現金發放民國106年度員工酬勞與董監酬勞分別為21,000仟元及0仟元，其與民國106年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國105年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國105年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107年第一季	106年第一季
利息收入	\$1,734	\$1,382
其他收入－其他	2,999	6,301
合 計	<u>\$4,733</u>	<u>\$7,683</u>

(2) 其他利益及損失

	107年第一季	106年第一季
處分不動產、廠房及設備利益	\$100	\$173
淨外幣兌換(損)益	(8,611)	(51,568)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)利益/(損失)	5,152	44,717
其他	(24)	(96)
合 計	<u>(\$3,383)</u>	<u>(\$6,774)</u>

(3) 財務成本

	107年第一季	106年第一季
銀行借款之利息	<u>\$592</u>	<u>\$632</u>

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

民國107年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$8,806	\$—	\$8,806	\$282	\$9,088

民國106年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$15,287)	\$—	(\$15,287)	\$1,505	(\$13,782)

20. 所得稅

依民國107年2月7日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國107年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年第一季	106年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$66,230	\$60,235
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,676	1,248
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	1,070	1,678
與稅率變動有關之遞延所得稅	(918)	—
所得稅費用	\$68,058	\$63,161

認列於其他綜合損益之所得稅

	107年第一季	106年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$282)	(\$1,505)

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3)所得稅申報核定情形

截至民國107年03月31日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國105年度
子公司-三星熱處理工廠(股)公司	核定至民國105年度
子公司-台灣鐸司企業(股)公司	核定至民國105年度
子公司-Acku Metal Industries (M) SDN. BHD.	民國105年度已申報
子公司-Yeh Chang Heat Treatment (M) SDN. BHD.	民國105年度已申報

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>107年第一季</u>	<u>106年第一季</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$287,918	\$282,212
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>294,940</u>	<u>294,940</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.98</u>	<u>\$0.96</u>
	<u>107年第一季</u>	<u>106年第一季</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$287,918	\$282,212
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	294,940	294,940
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	91	94
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>295,031</u>	<u>295,034</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.98</u>	<u>\$0.96</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(七)關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
楊龍企業股份有限公司	其他關係人(本公司之法人董事)
攸紘企業股份有限公司	其他關係人
Sun Through Industrial Co., Ltd. (Sun Through)	其他關係人
Masda Chemical SDN. BHD. (Masda)	其他關係人
元山鋼企業有限公司	其他關係人
財團法人台南市三星社會福利慈善事業基金會	其他關係人
寬美股份有限公司	其他關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>107年第一季</u>	<u>106年第一季</u>
其他關係人	<u>\$185,740</u>	<u>\$181,268</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係按一般銷售條件辦理，收款期間為開立即期信用狀或月結30日。

2. 進貨

	<u>107年第一季</u>	<u>106年第一季</u>
其他關係人	<u>\$70,156</u>	<u>\$14,461</u>

本集團向關係人進貨係按正常進貨條件辦理，付款期間為收貨後付款。

3. 應收票據－關係人

	<u>107.03.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.03.31</u>
其他關係人			
楊龍企業股份有限公司	\$6,719	\$8,199	\$6,301
其他	—	142	—
合 計	<u>\$6,719</u>	<u>\$8,341</u>	<u>\$6,301</u>

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款－關係人

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
其他關係人			
攸紘企業股份有限公司	\$—	\$12,100	\$—
揚龍企業股份有限公司	10,117	6,777	8,879
元山鋼企業有限公司	—	4,131	3,398
其他	—	142	—
其他關係人	<u>\$10,117</u>	<u>\$23,150</u>	<u>\$12,277</u>

5. 其他應收帳款－關係人

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
其他關係人			
揚龍企業股份有限公司	<u>\$50</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>

6. 應付帳款－關係人

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
其他關係人			
攸紘企業股份有限公司	\$8,585	\$11,141	\$8,955
MASDA	1,126	1,662	1,424
SUN THROUGH	—	3,060	2,687
合 計	<u>\$9,711</u>	<u>\$15,863</u>	<u>\$13,066</u>

7. 其他應付款－關係人

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
其他關係人			
攸紘企業股份有限公司	\$102	\$2,239	\$—
元山鋼企業有限公司	30	628	29
合 計	<u>\$132</u>	<u>\$2,867</u>	<u>\$29</u>

本集團主要管理人員之獎酬

	107年第一季	106年第一季
短期員工福利	<u>\$5,930</u>	<u>\$6,242</u>

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(八) 質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	107.03.31	106.12.31	106.03.31	
不動產、廠房及設備—土地 及建築物	\$1,597,705	\$1,601,027	\$1,608,465	短期借款
按攤銷後成本衡量之金融 資產	6,178	(註)	(註)	進口關稅
無活絡市場之債務工具投資 —非流動	(註)	6,178	6,165	進口關稅
合計	<u>\$1,603,883</u>	<u>\$1,607,205</u>	<u>\$1,614,630</u>	

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國107年03月31日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約USD4,460仟元及NTD184,940仟元。
2. 向中鋼公司購買原料而開立之訂金及合約差價保證票據計184,000仟元。
3. 向金融機構借款而開立之保證票據計1,486,000仟元。

(十) 重大之災害損失

無此事項。

(十一) 重大之期後事項

無此事項。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(十二)其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	(註1)	\$4, 333	\$23, 634
強制透過損益按公允價值衡量	\$4, 450	(註1)	(註1)
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1, 473, 629	(註1)	(註1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	22, 362	(註1)	(註1)
應收款項	1, 526, 574	(註1)	(註1)
其他非流動資產－存出保證金	3, 423	(註1)	(註1)
小計	3, 025, 988	(註1)	(註1)
放款及應收款(註2)	(註1)	2, 813, 432	2, 489, 107
合計	\$3, 030, 438	\$2, 817, 765	\$2, 512, 741

金融負債

	107. 03. 31	106. 12. 31	106. 03. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款及應付短期票券	\$180, 840	\$180, 887	\$166, 528
應付款項	705, 142	982, 953	641, 544
其他非流動負債－存入保證金	52, 426	49, 900	42, 494
小計	938, 408	1, 213, 740	850, 566
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	2, 240	1, 868	40
合計	\$940, 648	\$1, 215, 608	\$850, 606

註：

1. 本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國107年及106年第一季之損益將分別減少/增加6,751仟元及5,893仟元。
- (2)當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國107年及106年第一季之損益將分別減少/增加6,759仟元及5,688仟元。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國106年及105年第一季之損益將分別增加/減少1,315仟元及917仟元。

權益價格風險

本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國107年03月31日、106年12月31日及106年03月31日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為57%、48%及52%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團非衍生性金融負債之剩餘合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
107. 03. 31					
借款及應付短期票券	\$181,240	\$—	\$—	\$—	\$181,240
應付款項	704,796	—	—	—	704,796
存入保證金	—	52,425	—	—	52,425
106. 12. 31					
借款及應付短期票券	\$181,411	\$—	\$—	\$—	\$181,411
應付款項	982,691	—	—	—	982,691
存入保證金	—	49,900	—	—	49,900
106. 03. 31					
借款及應付短期票券	\$167,038	\$—	\$—	\$—	\$167,038
應付款項	641,226	—	—	—	641,226
存入保證金	—	42,494	—	—	42,494

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
107. 03. 31					
流入	\$993,887	\$—	\$—	\$—	\$993,887
流出	(992,768)	—	—	—	(992,768)
淨額	\$1,119	\$—	\$—	\$—	\$1,119
106. 12. 31					
流入	\$1,052,149	\$—	\$—	\$—	\$1,052,149
流出	(1,054,739)	—	—	—	(1,054,739)
淨額	(\$2,590)	\$—	\$—	\$—	(\$2,590)
106. 03. 31					
流入	\$942,780	\$—	\$—	\$—	\$942,780
流出	(919,230)	—	—	—	(919,230)
淨額	\$23,550	\$—	\$—	\$—	\$23,550

上表關於衍生金融負債之揭露，係採用未經折現之淨現金流量表達。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國107年第一季之負債之調節資訊：

	其他非流動			來自籌資活	動之負債總 額
	短期借款	負債	支付之利息	非控制權益 變動	
107.1.1	\$180,887	\$49,900	\$—	\$—	\$230,787
現金流量	(47)	2,525	(509)	(2,220)	(251)
107.3.31	\$180,840	\$52,425	(\$509)	(\$2,220)	(\$230,536)

民國107年第一季之負債之調節資訊：

無須適用

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註(十二).8。

7. 衍生工具

本集團截至民國107年03月31日、106年12月31日及106年03月31日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額	未實現損益
107.03.31		
台幣預售歐元	EUR 16,930	NTD 134
台幣預售美金	USD 12,880	NTD 1,780
馬幣預售歐元	USD 349	NTD 296
106.12.31		
台幣預售歐元	EUR 15,510	(NTD 935)
台幣預售美金	USD 16,310	NTD 2,972
馬幣預售美金	USD 452	NTD 386
馬幣預售歐元	EUR 25	NTD 42
106.03.31		
台幣預售歐元	EUR 14,410	NTD 13,824
台幣預售美金	USD 13,650	NTD 9,654
馬幣預售美金	EUR 107	NTD 33
馬幣預售歐元	USD 1,127	NTD 83

前述之衍生工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	107.03.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	—	\$4,450	—	\$4,450
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	—	\$2,240	—	\$2,240
	106.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	—	\$4,333	—	\$4,333
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	—	\$1,868	—	\$1,868

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	106.03.31			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	—	\$23,634	—	\$23,634
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	—	\$40	—	\$40

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國107年及106年第一季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元		
	107.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$23,872	29.120	\$695,167
歐元	\$23,835	35.885	\$855,320
馬幣	\$25,248	7.541	\$190,387
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
歐元	\$5,000	35.885	\$179,425
	106.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$22,271	29.848	\$664,736
歐元	\$22,987	35.690	\$820,404
馬幣	\$28,812	7.362	\$212,104
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
歐元	\$5,000	35.690	\$178,450

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	106.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$19,985	30.336	\$606,261
歐元	\$22,533	32.441	\$730,990
馬幣	\$25,107	6.856	\$172,124
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
歐元	\$5,000	32.441	\$162,205

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國107年及106年01月01日至03月31日與民國106年01月01日至12月31日之外幣兌換(損)益分別為(8,611)仟元、(51,568)仟元及11,070仟元。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1)資金貸與他人：詳附表一。
- (2)為他人背書保證：詳附表二。
- (3)期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (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 20%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 20%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 20%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 20%以上：詳附表四。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- (9)從事衍生性商品交易：詳附註(十二)。
- (10)其他：母子公司間各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：詳附表五。

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一目至第九目交易之相關資訊，但被投資公司之總資產或營業收入若未達發行人各該項金額 10%，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得僅揭露第一目至第四目交易之相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊：不適用。

(十四) 部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

1. 扣件營運部門：該部門負責螺絲、螺帽、墊圈等扣件產品之製造及買賣、線材加工及熱處理加工。
2. 機模營運部門：該部門負責扣件生產用之模具及機器製造及買賣。
3. 其他營運部門：該部門負責線材買賣、投資及其他財務收支等。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。

部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之資產、負債及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

民國107年第一季

	扣件部門	機模部門	其他	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$1,675,676	\$196,466	\$159,557	\$—	\$2,031,699
部門間收入(註)	—	105,363	38,699	(144,062)	—
收入合計	<u>\$1,675,676</u>	<u>\$301,829</u>	<u>\$198,256</u>	<u>(\$144,062)</u>	<u>\$2,031,699</u>
部門損益	\$269,708	\$60,344	\$27,319	\$—	\$357,371

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國106年第一季

	扣件部門	機模部門	其他	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$1,512,581	\$169,008	\$159,409	\$—	\$1,840,998
部門間收入(註)	—	94,062	35,474	(129,536)	—
收入合計	<u>\$1,512,581</u>	<u>\$263,070</u>	<u>\$194,883</u>	<u>(\$129,536)</u>	<u>\$1,840,998</u>
部門損益	<u>\$254,414</u>	<u>\$42,176</u>	<u>\$54,553</u>	<u>\$—</u>	<u>\$351,143</u>

(註)部門間之收入係合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高 餘額(註3)	期 末 餘 額 (註8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質(註4)	業務往來 金額(註5)	有短期融通資金 必要之原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額(註7)	資金貸與 總限額(註7)
													名稱	價值		
1	Acku Metal Industries (M) SDN. BHD.	Jiwei Industries (M) SDN. BHD.	其他應收款 — 關係人	是	\$9,771	—	\$9,771	—	1	— (註9)	—	\$9,771	—	—	—	\$642,490
備註	Acku Metal Industries (M) SDN. BHD. 對個別對象資金貸與限額為前一年業務往來金額之50%；資金貸與限額為母公司(三星科技股份有限公司)淨值之10%。															

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質之填寫方式如下：

1. 有業務往來者填1。
2. 有短期融通資金之必要者填2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：三星科技(股)公司取得Acku Metal Industries (M) SDN. BHD. 股權前因業務往來關係而資金貸與Jiwei Industries (M) SDN. BHD.，經評估業已喪失重大控制力及重大影響力，並已於收購對價中提列100%減損損失。截至民國107年01月01日至03月31日未有業務往來金額。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

為他人背書保證：

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 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期未 背書保證 餘額(註5)	實際動支 金額 (註6)	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 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證(註7)	屬子公司 對母公司 背書保證(註7)	屬對大陸地區 背書保證 (註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	三星科技股 份有限公司	Acku Metal Industries (M) SDN. BHD.	2	\$1,284,981	\$146,150 (USD 5,000)	\$145,600 (USD 5,000)	\$9,845	\$-	2.27%	\$3,212,452	Y	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過50%之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各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之總額以不超過最近期財務報表淨值之50%為限。對單一企業背書保證額度以不超過最近期財務報表淨值之20%為限。因業務往來關係從事背書保證者，背書保證金額則不超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券 發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股數 (仟股)	帳面金額 (註3)	比率	公允價值	
Acku Metal Industries (M) SDN. BHD.	Jiwei Industries (M) SDN. BHD.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,275	\$-	51%	\$-	(註5)

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：請詳附表一註9。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：

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(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			銷(進)貨	金額	佔總銷(進)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款比率	
三星科技(股)公司	攸絃企業(股)公司	其他關係人	銷貨	\$122,069	6%	即期信用狀	\$-	-	應收帳款	-%	
			進貨	\$56,717	7%	同一般廠商	\$-	-	應付帳款 \$8,585	4%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，有關實收資本額20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益10%計算之。

註4：編製合併報表時業已沖銷。

三星科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地 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 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
三星科技 (股)公司	三星熱處理工廠(股)公司	台南市歸仁區南興里中山路 三段355之2號	螺絲、螺帽、模具 等熱處理加工業務	\$20,095	\$20,095	2,200,000	100.00%	\$123,831	\$16,142	\$16,142	(註3)
三星科技 (股)公司	台灣鑄司企業(股)公司	台南市歸仁區南興里中山路 三段355之3號	金屬墊圈、鋼鐵線 材等製造、加工、 進出口買賣	\$213,750	\$213,750	19,950,000	95.00%	\$463,395	\$14,567	\$13,839	(註3)
三星科技 (股)公司	Acku Metal Industries (M) SDN. BHD.	Lot. 2937, Jalan Bagan Lallang Satu, Mukim 16, Acku Industrial Estate, 13400 Butterworth, Penang, Malaysia.	螺絲產品之生產與 銷售	\$120,717	\$120,717	9,680,000	57.90%	\$196,559	\$531	\$307	(註3)
Acku Metal Industries (M) SDN. BHD.	Yeh Chang Heat Treatment (M) SDN. BHD.	Lot. 2959, Jalan Bagan Lallang Satu, Mukim 16, Acku Industrial Estate, 13400 Seberang, Perai Utara, Malaysia.	金屬產品熱處理加 工業務	\$12,176	\$12,176	1,275,000	51.00%	\$23,631	\$904	\$461	(註3)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：編製合併報表時業已沖銷。