

股票代碼：3492

長盛科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市淡水區中正東路二段69號10樓
電話：(02)8809-1060

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	18~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37~38
(十五)首次採用國際財務報導準則	39~43

會計師核閱報告

長盛科技股份有限公司董事會 公鑒：

長盛科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

長盛科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年六月三十日其資產總額分別為164,709千元及306,110千元，分別佔合併資產總額之22%及60%，負債總額分別為31,100千元及121,512千元，分別佔合併負債總額之8%及57%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為943千元及(21,212)千元，分別佔合併綜合損益之2%及(55)%。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

楊柳鋒

會計師：

許淑敏

證券主管機關：(90)台財證(六)字第166967號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇二年八月十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
長盛科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：									流動負債：									
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 56,831	8	39,825	6	30,527	6	58,358	11	2100 短期借款(附註四及六(六))	46,430	6	58,110	9	42,495	9	29,138	6	
1170 應收帳款淨額(附註四及六(三))	264,666	35	202,038	31	119,251	24	103,457	20	2150 應付票據	2,318	-	4,029	1	6,290	1	7,132	1	
1200 其他應收款	4,027	1	2,894	-	737	-	567	-	2170 應付帳款	212,280	29	177,333	27	81,459	16	59,854	12	
130X 存貨(附註四及六(四))	141,748	19	141,324	21	91,696	18	83,438	16	2200 其他應付款	44,721	6	41,435	6	29,005	6	30,774	6	
1470 其他流動資產	38,603	5	32,744	5	21,622	4	17,317	4	2230 當期所得稅負債	7,963	1	56	-	-	-	-	-	
	<u>505,875</u>	<u>68</u>	<u>418,825</u>	<u>63</u>	<u>263,833</u>	<u>52</u>	<u>263,137</u>	<u>51</u>	2320 一年或一營業週期內到期長期負債	3,033	-	3,033	-	33,033	6	33,033	6	
非流動資產：									2399 其他流動負債-其他	3,217	1	3,836	1	3,522	1	2,348	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及六(二))	1,000	-	-	-	-	-	-	-		<u>319,962</u>	<u>43</u>	<u>287,832</u>	<u>44</u>	<u>195,804</u>	<u>39</u>	<u>162,279</u>	<u>31</u>	
1600 不動產、廠房及設備 (附註四、六(五)及附註八)	190,559	25	190,547	29	188,511	37	196,977	38	非流動負債：									
1780 無形資產(附註四)	5,249	1	5,875	1	6,164	1	6,621	1	2540 長期借款(附註四及附註六(六))	47,733	6	49,133	7	20,533	4	21,933	5	
1840 遞延所得稅資產(附註四)	17,968	2	17,518	3	15,539	3	15,651	3	2550 負債準備-非流動 (附註四及附註六(七))	277	-	454	-	1,833	-	2,323	-	
1920 存出保證金	728	-	664	-	2,545	-	2,576	-	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	138	-	-	-	
1985 長期預付租金(附註八)	21,130	3	20,148	3	21,797	4	22,277	5	2670 其他非流動負債-其他	-	-	191	-	527	-	765	-	
1990 其他非流動資產-其他	7,219	1	8,337	1	12,461	3	10,353	2		<u>48,010</u>	<u>6</u>	<u>49,778</u>	<u>7</u>	<u>23,031</u>	<u>4</u>	<u>25,021</u>	<u>5</u>	
	243,853	32	243,089	37	247,017	48	254,455	49	負債總計	<u>367,972</u>	<u>49</u>	<u>337,610</u>	<u>51</u>	<u>218,835</u>	<u>43</u>	<u>187,300</u>	<u>36</u>	
資產總計	<u>\$ 749,728</u>	<u>100</u>	<u>661,914</u>	<u>100</u>	<u>510,850</u>	<u>100</u>	<u>517,592</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益：									
									3100 股本(附註六(九))	315,826	42	315,826	48	368,628	72	368,628	71	
									3200 資本公積(附註六(九))	42	-	42	-	42	-	326	-	
									保留盈餘：									
									3310 法定盈餘公積(附註六(九))	136	-	-	-	-	-	19,480	4	
									3350 未分配盈餘(附註六(九))	50,197	7	5,114	1	(86,157)	(17)	(71,185)	(14)	
									3400 其他權益(附註六(九))	15,555	2	3,322	-	9,502	2	13,043	3	
									權益總計	<u>381,756</u>	<u>51</u>	<u>324,304</u>	<u>49</u>	<u>292,015</u>	<u>57</u>	<u>330,292</u>	<u>64</u>	
									負債及權益總計	<u>\$ 749,728</u>	<u>100</u>	<u>661,914</u>	<u>100</u>	<u>510,850</u>	<u>100</u>	<u>517,592</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：尚元良

經理人：尚元良

會計主管：吳淑惠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長盛科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 550,697	103	238,305	100
4170 減：銷貨退回	10,390	2	234	-
4190 銷貨折讓	7,877	1	436	-
銷貨收入淨額(附註四及六(十一))	532,430	100	237,635	100
5000 營業成本(附註六(四))	398,797	75	209,853	88
營業毛利	133,633	25	27,782	12
營業費用：(附註十二)				
6100 推銷費用	24,783	5	15,463	7
6200 管理費用	48,432	9	40,286	17
6300 研究發展費用	3,965	1	6,278	3
營業費用合計	77,180	15	62,027	27
營業淨利	56,453	10	(34,245)	(15)
營業外收入及支出：(附註六(十二))				
7010 其他收入	119	-	109	-
7020 其他利益及損失	(947)	-	650	-
7050 財務成本	(2,012)	-	(1,146)	-
繼續營業部門稅前淨利(淨損)	53,613	10	(34,632)	(15)
7950 減：所得稅費用	8,394	2	104	-
本期淨利(淨損)	45,219	8	(34,736)	(15)
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	12,233	2	(3,541)	(1)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	12,233	2	(3,541)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 57,452	10	(38,277)	(16)
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.43		(0.94)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：尚元良

經理人：尚元良

會計主管：吳淑惠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
長盛科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總計
	股 本		保留盈餘			
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 368,628	326	19,480	(71,185)	13,043	330,292
本期淨利(損)	-	-	-	(34,736)	-	(34,736)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,541)	(3,541)
本期綜合損益總額	-	-	-	(34,736)	(3,541)	(38,277)
盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(19,480)	19,480	-	-
其他資本公積變動：						
資本公積彌補虧損	-	(284)	-	284	-	-
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 368,628	42	-	(86,157)	9,502	292,015
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 315,826	42	-	5,114	3,322	324,304
本期淨利(損)	-	-	-	45,219	-	45,219
本期其他綜合損益	-	-	-	-	12,233	12,233
本期綜合損益總額	-	-	-	45,219	12,233	57,452
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	136	(136)	-	-
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 315,826	42	136	50,197	15,555	381,756

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：尚元良

經理人：尚元良

會計主管：吳淑惠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

長盛科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 53,612	(34,632)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	10,421	14,952
攤銷費用	3,905	4,537
呆帳費用提列數	(6)	(218)
利息費用	2,012	1,146
銷貨退回及折讓之短期負債準備	(177)	-
利息收入	(111)	(109)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	186	(46)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	523
合併貸項轉什項收入	(191)	(287)
不影響現金流量之收益費損項目合計	16,039	20,498
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	18,367	(17,346)
其他應收款	2,799	(254)
存貨	5,648	(8,481)
其他流動資產	(5,423)	(5,189)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	21,391	(31,270)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,711)	(842)
應付帳款	(35,380)	22,517
其他應付款項	(13,438)	1,221
負債準備	-	(490)
其他流動負債	11	1,249
支付所得稅	(535)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(51,053)	23,655
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(29,662)	(7,615)
調整項目合計	(13,623)	12,883
營運產生之現金流入(流出)	39,989	(21,749)
收取之利息	117	109
支付之利息	(2,022)	(1,131)
營業活動之淨現金流入(流出)	38,084	(22,771)
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(1,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(6,286)	(12,413)
處分不動產、廠房及設備	361	665
存出保證金增加	(28)	(12)
取得無形資產	(842)	(3,591)
其他非流動資產增加	(411)	(1,167)
投資活動之淨現金流出	(8,206)	(16,518)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(13,039)	13,555
償還長期借款	(1,400)	(1,400)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(14,439)	12,155
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,566	(697)
本期現金及約當現金增加(減少)數	17,005	(27,831)
期初現金及約當現金餘額	39,826	58,358
期末現金及約當現金餘額	\$ 56,831	30,527

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：尚元良

經理人：尚元良

會計主管：吳淑惠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
長盛科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

長盛科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十三年四月奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市淡水區中正東路二段69號10樓。本公司於民國九十四年八月奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准補辦公開發行，並於同年十二月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，正式於興櫃掛牌交易。合併公司主要營業項目為各種電子連接器、線組及其零組件之製造、加工、裝配及買賣，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	<ul style="list-style-type: none"> 現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。 	2014.1.1，得提前適用

合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (1)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
 (2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。

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

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	永盛責任有限公司	線組加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	EXTRACT LTD.(EXTRACT)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	ACT USA CORP.	太陽能及環保產品研發及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	安盛科技責任有限公司	線組加工	50.00 %	50.00 %	50.00 %	100.00 %
永盛責任有限公司	安盛科技責任有限公司	線組加工	50.00 %	50.00 %	50.00 %	- %
EXTRACT	長琦電子(深圳)有限公司(長琦)	連接器組裝	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	阜盛電子(羅定)有限公司(阜盛)	連接器組裝	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
"	南京青盛科技有限公司(青盛)	連接器組裝	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %
阜盛	深圳宏岫科技有限公司(宏岫)	計算機軟件研發、銷售及系統維護等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入及其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之利息收入項目。

(3)金融資產減損

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

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

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

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

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

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。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之處分投資及金融負債項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3) 其他金融負債

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

(4) 金融資產及負債之互抵

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

3. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之金融負債評價損益項目。

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

(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。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	7年～55年
(2)機器設備	10年
(3)模具設備	2年
(4)運輸設備	5年
(5)辦公設備	3年～8年
(6)其他設備	3年～5年

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

(十)無形資產

1.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專利及商標	5年～20年
(2)電腦軟體	3年

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

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

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

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

(十二)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財務成本。

(十三)收入認列

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

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

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定福利計畫

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

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

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

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

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

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

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十五) 所得稅

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

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

(十六)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。

(十七)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來六個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(七)，確定福利義務之衡量。
- (二)附註六(八)，所得稅虧損扣抵之可實現性

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 1,170	1,549	1,319	903
活期存款	55,661	38,276	29,208	57,455
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 56,831</u>	<u>39,825</u>	<u>30,527</u>	<u>58,358</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
成本衡量之之金融資產	\$ <u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本衡量，因其公允價值無法衡量。

(三)應收帳款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	\$ 264,957	202,328	119,516	103,948
減：備抵呆帳	<u>(291)</u>	<u>(290)</u>	<u>(265)</u>	<u>(491)</u>
	<u>\$ 264,666</u>	<u>202,038</u>	<u>119,251</u>	<u>103,457</u>

合併公司之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
1月1日餘額	\$ 290	491
認列應收帳款及應收票據之減損損失	1	3
減損損失迴轉	(7)	(221)
外幣換算損益	<u>7</u>	<u>(8)</u>
6月30日餘額	<u>\$ 291</u>	<u>265</u>

(四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
製 成 品	\$ 88,349	93,379	59,433	55,993
減：備抵損失	<u>(12,157)</u>	<u>(15,714)</u>	<u>(19,232)</u>	<u>(18,605)</u>
小 計	<u>76,192</u>	<u>77,665</u>	<u>40,201</u>	<u>37,388</u>
在 製 品	6,545	1,827	6,412	952
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,013)</u>	<u>-</u>
小 計	<u>6,545</u>	<u>1,827</u>	<u>5,399</u>	<u>952</u>
原 料	41,675	45,367	49,284	50,185
減：備抵損失	<u>(5,388)</u>	<u>(6,946)</u>	<u>(13,438)</u>	<u>(12,070)</u>
小 計	<u>36,287</u>	<u>38,421</u>	<u>35,846</u>	<u>38,115</u>
物 料	14,714	17,624	6,871	4,389
減：備抵損失	<u>(656)</u>	<u>(884)</u>	<u>(805)</u>	<u>(657)</u>
小 計	<u>14,058</u>	<u>16,740</u>	<u>6,066</u>	<u>3,732</u>
商 品	8,618	8,578	6,790	6,264
減：備抵損失	<u>(4,272)</u>	<u>(4,798)</u>	<u>(5,195)</u>	<u>(3,923)</u>
小 計	<u>4,346</u>	<u>3,780</u>	<u>1,595</u>	<u>2,341</u>
在途存貨	<u>4,320</u>	<u>2,891</u>	<u>2,589</u>	<u>910</u>
	<u>\$ 141,748</u>	<u>141,324</u>	<u>91,696</u>	<u>83,438</u>

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銷售成本	\$ 388,545	204,939
存貨跌價及呆滯損失	10,252	4,914
合 計	\$ 398,797	209,853

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

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額 \$	53,892	77,760	153,559	11,516	11,638	127,724	63,719	499,808
增 添	-	263	2,814	-	296	1,897	1,237	6,507
處 分	-	-	(378)	-	(274)	-	(313)	(965)
報 廢	-	-	(74)	-	(922)	-	(92)	(1,088)
匯率變動之影響	-	636	7,126	285	297	944	2,475	11,763
民國102年6月30日餘額 \$	53,892	78,659	163,047	11,801	11,035	130,565	67,026	516,025
民國101年1月1日餘額 \$	53,892	77,248	154,165	11,463	12,059	122,054	66,615	497,496
增 添	-	378	5,528	-	257	411	1,437	8,011
處 分	-	-	-	-	(640)	(339)	(618)	(1,597)
報 廢	-	-	(1,068)	-	(178)	-	-	(1,246)
匯率變動之影響	-	(211)	(2,491)	(91)	(105)	(311)	(398)	(3,607)
民國101年6月30日餘額 \$	53,892	77,415	156,134	11,372	11,393	121,815	67,036	499,057
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額 \$	-	26,359	114,944	8,411	8,431	119,424	31,692	309,261
本年度折舊	-	1,030	5,177	300	355	2,456	1,103	10,421
報 廢	-	-	(74)	-	(770)	-	(92)	(936)
處 分	-	-	(43)	-	(246)	-	(282)	(571)
匯率變動之影響	-	398	5,039	174	219	726	735	7,291
民國102年6月30日餘額 \$	-	27,787	125,043	8,885	7,989	122,606	33,156	325,466
民國101年1月1日餘額 \$	-	24,436	116,849	7,359	8,622	113,225	30,028	300,519
本年度折舊	-	1,324	6,215	604	365	4,834	1,610	14,952
報 廢	-	-	(1,068)	-	(150)	-	-	(1,218)
出 售	-	-	-	-	(540)	-	(545)	(1,085)
匯率變動之影響	-	(145)	(1,880)	(52)	(81)	(219)	(245)	(2,622)
民國101年6月30日餘額 \$	-	25,615	120,116	7,911	8,216	117,840	30,848	310,546

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及 建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他設備	總 計
民國102年1月1日	\$ 53,892	51,401	38,615	3,105	3,207	8,300	32,027	190,547
民國102年6月30日	\$ 53,892	50,872	38,004	2,916	3,046	7,959	33,870	190,559
民國101年1月1日	\$ 53,892	52,812	37,316	4,104	3,437	8,829	36,587	196,977
民國101年6月30日	\$ 53,892	51,800	36,018	3,461	3,177	3,975	36,188	188,511

減損損失

阜盛電子(羅定)有限公司於民國一〇〇年度因線組生產設備之現金產生單位，其固定資產之產能利用率不足，業已產生減損之跡象，乃依照其使用價值評估，經測試後，其可回收價值小於其帳面價值，故於民國一〇〇年度提列資產減損損失計人民幣849千元。截至民國一〇二年第二季止，因無證據顯示該資產所認列之減損損失可能確定減少，故無迴轉之情形。

(六)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	USD	5.00%	102	\$ 22,930
無擔保銀行借款	TWD	1.82%	103	23,500
擔保銀行借款	TWD	1.99%-2.12%	109	50,766
合 計				\$ 97,196
流 動				\$ 49,463
非 流 動				47,733
合 計				\$ 97,196
101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	USD	2.78%	102	\$ 14,520
擔保銀行借款	VND	12.50%	102	13,590
擔保銀行借款	TWD	2.005%-2.185%	109	52,166
無擔保銀行借款	TWD	1.82%-1.90%	103	30,000
合 計				\$ 110,276
流 動				\$ 61,143
非 流 動				49,133
合 計				\$ 110,276

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.6.30

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD	2.89%	102	\$ 14,940
擔保銀行借款	VND	12.50%	101	4,555
擔保銀行借款	TWD	2.005%-2.185%	109	53,566
無擔保銀行借款	TWD	1.815%-1.82%	102	23,000
合計				<u>\$ 96,061</u>
流動				\$ 75,528
非流動				20,533
合計				<u>\$ 96,061</u>

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	USD	2.7358%	101	\$ 15,138
擔保銀行借款	TWD	1.99%-2.195%	109	54,966
無擔保銀行借款	TWD	1.815%-2.12%	101	14,000
合計				<u>\$ 84,104</u>
流動				\$ 62,171
非流動				21,933
合計				<u>\$ 84,104</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十三)；關係人借款請詳附註七。

1. 銀行借款之擔保品

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。

(七) 員工福利

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

1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 6,109	7,002
計畫資產之公允價值	(10,201)	(10,764)
已認列之確定福利義務負債(資產)	<u>\$ (4,092)</u>	<u>(3,762)</u>

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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。

(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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計10,088千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日列報費用於其他綜合損益表下之營業費用，金額分別為163千元及26千元。

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算利益分別為212千元及零元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.750 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.750 %
未來薪資增加	1.000 %

合併公司預計於民國一〇二年一月一日至六月三十日報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為319千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 6,109	7,002
計畫資產之公允價值	(10,201)	(10,764)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ (4,092)</u>	<u>(3,762)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%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。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為601千元及681千元，已提撥至勞工保險局。除上，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日各國外子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為740千元及709千元。

(八)所得稅

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

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>8,394</u>	<u>104</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,394</u>	<u>104</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為零元。

2.本公司依據促進產業升級條例之規定申報之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，截至民國一〇二年六月三十日，本公司因投資自動化設備、防治污染設備、研究發展及人材培訓等支出及新興重要策略性產業，依法得享投資抵減，其尚未使用之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
九十八年度(已核定)	\$ <u>165</u>	民國一〇二年

3.依所得稅法規定，截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，本公司已申報尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<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>
民國九十八年度	\$ 10,693	民國一〇八年
民國九十九年度	3,534	民國一〇九年
民國一〇〇年度	<u>23,902</u>	民國一一〇年
合 計	<u>\$ 38,129</u>	

4.永盛公司截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，已申報尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<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>
民國九十八年度	\$ 2,000	民國一〇三年
民國一〇〇年度	1,700	民國一〇五年
民國一〇一年度	<u>6,930</u>	民國一〇六年
合 計	<u>\$ 10,630</u>	

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.青盛公司截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，已申報尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十九年度	\$ 19,740	民國一〇四年
民國一〇〇年度	21,335	民國一〇五年
民國一〇一年度	2,930	民國一〇六年
合 計	<u>\$ 44,005</u>	

- 6.阜盛公司截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，已申報尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇〇年度	\$ 3,434	民國一〇五年
民國一〇一年度	3,276	民國一〇六年
合 計	<u>\$ 6,710</u>	

- 7.長琦公司截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，已申報尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇〇年度	<u>\$ 23,178</u>	民國一〇五年

- 8.安盛公司截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，已申報尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十九年度	<u>\$ 209</u>	民國一〇四年

- 9.EXTRACT設籍於英屬維京群島，因該公司各項所得均屬境外，依當地法令規定不須課稅。

- 10.長琦、阜盛、宏岫及青盛公司皆設籍於中華人民共和國，於民國九十七年一月一日起適用「中華人民共和國企業所得稅法」，適用之所得稅率為25%，青盛公司依據「中華人民共和國企業所得稅法」以及其他規定，從開始獲利年度起，實際租稅優惠為兩免三減半，本年度尚處減半期間，適用之所得稅率為12.5%。

永盛及安盛公司皆設籍於越南共和國，依據其外商投資企業和外國企業所得稅法及其他令頒法規適用之所得稅率為10%

- 11.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

- 12.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 50,197</u>	<u>5,114</u>	<u>(86,157)</u>	<u>(71,185)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,076</u>	<u>3,786</u>	<u>3,786</u>	<u>3,786</u>

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>- %</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至通過發佈財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(九)資本及其他權益

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定普通股股本總額皆為410,000千元，每股面額10元，皆為41,000千股，已發行普通股股份分別為31,583千股、31,583千股、36,863千股及36,863千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>普 通 股</u>	
	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
6月30日期末餘額(同1月1日期初餘額)	\$ <u>31,583</u>	<u>36,863</u>

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇一年九月十九日經股東臨時會決議通過辦理減資彌補虧損，減資金額52,802千元，減少股數計5,280千股，以民國一〇一年十月四日為減資基準日，業經主管機關核定在案，並已於民國一〇一年十月十七日完成變更登記。截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日本公司之額定股本皆為410,000千元，實收股本分別為315,826千元及368,268，每股面額10元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ -	-	-	284
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	42	42	42	42
	<u>\$ 42</u>	<u>42</u>	<u>42</u>	<u>326</u>

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

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇一年六月二十五日經股東常會決議將資本公積一股本溢價284千元彌補虧損。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先依法完納稅捐、彌補歷年累積虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，並按下列比率擬訂分配議案提請股東會決議分配：

- 一、董監事酬金之提撥不高於百分之三。
- 二、員工紅利之提撥不低於百分之五。
- 三、股東紅利依扣除一至二款後餘額提撥。

本公司正值產業成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，擬具適當之股利分派，其分派予股東股息及紅利之總數中，現金股利之比率不低於百分之十。

本公司於民國一〇二年六月二十四日及一〇一年六月二十五日經股東會決議民國一〇一年及一〇〇年盈餘分配案，民國一〇〇年度為稅後淨損，故不擬予分配盈餘、分派員工紅利及董監事酬勞；民國一〇一年度為稅後淨利，惟公司正值發展階段，基於資金需求考量不分配盈餘，故亦不估列員工紅利及董監酬勞。另於民國一〇一年四月二十五日經董事會決議，擬以法定盈餘公積及資本公積發行溢價彌補虧損，並於一〇一年六月二十五日經股東會決議在案。

本公司民國一〇一年上半年度為稅後淨損，依公司章程規定未估列員工紅利及董監酬勞之情形；民國一〇一二年上半年度為稅後淨利，惟公司正值發展階段，基於資金需求考量不分配盈餘，故亦不估列員工紅利及董監酬勞。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為決議年度之損益。

有關本公司歷年度之盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(1)法定盈餘公積

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

本公司於民國一〇一年六月二十五日經股東常會決議將法定盈餘公積19,480千元彌補虧損。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年上半年度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淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>45,219</u>	<u>(34,736)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
6月30日普通股加權平均流通在外股數	<u>31,583</u>	<u>36,863</u>
(同1月1日流通在外普通股)		

(十一)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
商品銷售	\$ <u>532,430</u>	<u>237,635</u>

(十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第二季之其他收入明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入		
銀行存款	\$ <u>119</u>	<u>109</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ (2,242)	(367)
處分不動產、產房及設備利益	(151)	36
什項收入	2,028	1,085
什項支出	<u>(582)</u>	<u>(104)</u>
	\$ <u>(947)</u>	<u>650</u>

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ <u>(2,012)</u>	<u>(1,146)</u>

(十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為327,252千元、245,421千元、153,060千元及164,958千元。

合併公司最重要之客戶，某美洲客戶於民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之應收帳款之帳面金額分別為165,151千元、78,732千元、12,664千元及零元。

(2)減損損失

報導日應收款之帳齡分析為：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 255,151	(54)	187,677	(56)	111,154	(31)	94,686	(253)
逾期1~90天	12,477	(5)	16,600	(8)	10,120	(4)	8,658	(4)
逾期91~180天	1,381	(200)	877	(190)	685	-	3,229	(180)
逾期181~270天	463	-	99	(1)	838	(230)	325	(18)
逾期超過271天	240	(32)	633	(35)	1	-	193	(36)
	\$ <u>269,712</u>	<u>(291)</u>	<u>205,886</u>	<u>(290)</u>	<u>122,798</u>	<u>(265)</u>	<u>107,091</u>	<u>(491)</u>

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
1月1日餘額	\$ 290	491
認列迴升利益	(6)	(218)
外幣換算損益	7	(8)
6月30日餘額	\$ <u>291</u>	<u>265</u>

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息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
102年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 73,696	76,256	25,272	1,903	3,343	39,048	6,690
無擔保銀行借款	23,500	23,699	17,157	6,542	-	-	-
應付票據及應付帳款	214,598	214,598	214,598	-	-	-	-
其他應付款	44,721	44,721	44,721	-	-	-	-
	<u>\$ 356,515</u>	<u>359,274</u>	<u>301,748</u>	<u>8,445</u>	<u>3,343</u>	<u>39,048</u>	<u>6,690</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 80,276	83,550	30,638	1,918	3,692	39,137	8,165
無擔保銀行借款	30,000	30,335	13,238	17,097	-	-	-
應付票據及應付帳款	181,362	181,362	181,362	-	-	-	-
其他應付款	41,435	41,435	41,435	-	-	-	-
	<u>\$ 333,073</u>	<u>336,682</u>	<u>266,673</u>	<u>19,015</u>	<u>3,692</u>	<u>39,137</u>	<u>8,165</u>
101年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 73,061	75,648	37,021	16,567	3,186	9,221	9,653
無擔保銀行借款	23,000	23,239	10,155	13,084	-	-	-
應付票據及應付帳款	87,749	87,749	87,749	-	-	-	-
其他應付款	29,005	29,005	29,005	-	-	-	-
	<u>\$ 212,815</u>	<u>215,641</u>	<u>163,930</u>	<u>29,651</u>	<u>3,186</u>	<u>9,221</u>	<u>9,653</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 70,104	73,034	17,524	31,849	3,211	9,298	11,152
無擔保銀行借款	14,000	14,170	1,124	13,046	-	-	-
應付票據及應付帳款	66,986	66,986	66,986	-	-	-	-
其他應付款	30,774	30,774	30,774	-	-	-	-
	<u>\$ 181,864</u>	<u>184,964</u>	<u>116,408</u>	<u>44,895</u>	<u>3,211</u>	<u>9,298</u>	<u>11,152</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。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

金融資產	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>貨幣性項目</u>													
美金	\$	7,847	30.0000	235,422	5,882	29.0400	170,809	2,463	29.8800	73,605	3,345	30.2750	101,258
人民幣		14,984	4.8880	73,242	11,894	4.6600	55,425	8,999	4.7010	42,304	11,117	4.8070	53,438
<u>金融負債</u>													
<u>貨幣性項目</u>													
美金		252	30.0000	7,558	734	29.8800	21,937	823	29.8800	24,594	804	30.2750	24,350
人民幣		47,198	4.8880	230,702	40,705	4.7010	191,352	16,482	4.7010	77,484	12,703	4.8070	61,065

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年第二季及一〇一二年第二季當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第二季之稅後淨利將分別增加或減少584千元及115千元。

4. 利率分析

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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第二季之淨利將減少或增加25,119千元及1,976千元。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

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

(十四) 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

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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季報告各該附註。

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。

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。

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

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及銀行存款與證券投資。

(1) 應收帳款

合併公司主要銷售對象主係美洲及亞洲等，故應收帳款依地區別分類，民國一〇二年及一〇一年六月底分別有64%、30%及12%、76%屬美洲及亞洲地區，故應收帳款之風險有顯著集中之情形。

(2) 投資

銀行存款之信用風險，係由合併公司管理階層及財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

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。所有交易之執行均遵循合併公司「衍生性商品處理程序」之相關規定。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、人民幣、及越南盾。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、人民幣及越南盾。

(十五) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 367,972	337,610	218,835	187,300
減：現金及約當現金	<u>(56,831)</u>	<u>(39,825)</u>	<u>(30,527)</u>	<u>(58,358)</u>
淨負債	<u>\$ 311,141</u>	<u>297,785</u>	<u>188,308</u>	<u>128,942</u>
權益總額	<u>\$ 381,756</u>	<u>324,304</u>	<u>292,015</u>	<u>330,292</u>
負債資本比率	<u>81.50 %</u>	<u>91.82 %</u>	<u>64.49 %</u>	<u>39.04 %</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ <u>133</u>	<u>175</u>

(三) 其他關係人交易

1. 資金貸與關係人

合併公司資金貸與關係人情形如下：

	<u>利息支出</u>		<u>其他金融負債</u>			
	<u>102年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ -	-	-	-	2,633	622

2. 背書保證

合併公司借款之連帶保證餘額如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	<u>\$ 57,267</u>	<u>108,167</u>	<u>109,567</u>	<u>86,967</u>

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
土地	長期借款、短期借款	\$ 53,892	69,823	70,317	53,892
房屋及建築	"	43,920	44,442	45,079	45,946
未完工程	短期借款	23,231	-	-	-
長期預付租金	"	16,518	4,538	4,743	-
帳面價值合計		<u>\$ 137,561</u>	<u>118,803</u>	<u>120,139</u>	<u>99,838</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司以營業租賃方式承租廠房，租約陸續於民國一百零三年五月前到期，於民國一〇二年六月底，未來應付租金情形如下：

年 度	102.6.30	101.6.30
民國一〇一年	\$ -	3,695
民國一〇二年	3,842	3,695
民國一〇三年	1,601	1,540
	<u>\$ 5,443</u>	<u>8,930</u>

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	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	61,278	29,837	91,115	13,386	35,323	48,709
勞健保費用	2,341	1,697	4,038	313	1,917	2,230
退休金費用	542	962	1,504	372	1,044	1,416
其他員工福利費用	278	2,931	3,209	367	3,068	3,435
折舊費用	8,658	1,763	10,421	12,641	2,311	14,952
攤銷費用	2,356	1,549	3,905	1,865	2,672	4,537

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第二季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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	普通股— EXTRACT	子公司	採權益法之 長期股權投 資	3.00	148,353	100 %	149,040	差異係未實現 銷貨毛利及投 資成本與股權 淨值差
	永盛	"	"	-	64,313	100 %	64,313	
	ACT USA CORP.	"	"	100.00	20	100 %	20	
	安盛科技責任有 限公司	"	"	-	30,733	50 %	30,733	
EXTRACT	股權—	"	"	-	-	-	-	
	長琦	"	"	-	67,630	100 %	67,630	
	阜盛	"	"	-	73,349	100 %	73,349	
	青盛	"	"	-	6,808	100 %	6,808	
阜盛	宏岫	"	"	-	2,453	100 %	2,453	
永盛	安盛	"	"	-	30,733	50 %	30,733	

註1：帳面金額係指權益法認列投資餘額，包含投資損益及累積換算調整數等。

註2：各該被投資公司以股權淨值為市價，所列之股權淨值係依其自編及經會計師核閱之財務報表列示。

註3：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
本公司	長琦	孫公司	進貨	273,875	88 %	月結120	-	-	(106,123)	74 %	

註：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	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 呆帳金額
					金 額	處理方式		
長琦	本公司	本公司100%投資之 子公司	101,123	0.26	-	-	44,654	-

註：上列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	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	長盛科技(股)公司	永盛	1	銷貨成本	5,490	月結120天	1%
0	"	長琦	1	進貨	273,875	"	51%
0	"	"	1	應付帳款	106,123	"	14%
0	"	阜盛	1	進貨	20,633	"	4%
0	"	"	1	應付帳款	29,075	"	4%
2	永盛	長盛科技(股)公司	2	銷貨收入	5,490	"	1%
3	長琦	"	2	銷貨收入	273,875	"	52%
3	"	"	2	應收帳款	106,123	"	14%
4	阜盛	"	2	應收帳款	29,075	"	4%
4	"	"	2	銷貨收入	20,633	"	4%

註1：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註3：交易往來金額未大於總資產及總營收1%者，不予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
長盛科技股份有限公司	EXTRACT	英屬維京群島	一般投資業務	113,409	113,409	3	100%	148,353	(163)	(113)	差異係未實現銷貨毛利及投資成本與股權淨值差
"	永盛	越南	電線接頭、電纜及產品出口	80,721	80,721	-	100%	64,313	(2,211)	(2,211)	
"	ACT USA CORP.	美國	太陽能及環保產品之研發及銷售	3,280	3,280	100	100%	20	-	-	
"	安盛科技責任有限公司	越南	電線接頭、電纜及產品出口	37,205	37,205	-	50%	30,733	3,622	1,811	
EXTRACT	長琦	大陸深圳	各種連接器、電子產品及電線組裝	51,432	51,432	-	100%	67,630	7,066	7,066	
"	阜盛	大陸羅定	"	17,478	17,478	-	100%	349	(6,944)	(6,944)	
"	青盛	大陸南京	"	29,130	29,130	-	100%	6,808	(470)	(470)	
阜盛	深圳宏岫科技有限公司(宏岫)	大陸深圳	電腦軟體的研發、銷售、系統集成及維護	-	-	-	100%	2,453	1	1	
永盛	安盛科技責任有限公司	越南	電線接頭、電纜及產品出口	37,205	37,205	-	50%	30,733	3,622	1,811	

註：上述有關合併主體之交易，於編制合併報表時業已沖銷。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
長琦	各種連接器、電子 產品及電線組裝	51,432	(三)	51,432	-	-	51,432	100.00 %	7,066	67,630	-
阜盛	"	17,478	(三)	17,478	-	-	17,478	100.00 %	(6,944)	73,349	-
青盛	"	29,130	(三)	29,130	-	-	29,130	100.00 %	(470)	6,808	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准 投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大 陸地區投資限額(註4)
98,040	98,040	229,054

註1：投資方式區分為下列四種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸。

註2：本期認列投資損益係依據：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種：
 - (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)其他一被投資公司自編之財務報表。

註3：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之平均匯率換算為新台幣列示。

註4：依據投審會97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定按淨值60%計算。

註5：上列與合併個體有關之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

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

十四、部門資訊

(一)一般資訊

合併公司有三個應報導部門：台灣部門、大陸部門及其他部門，台灣部門係銷售及設計各類電子連接器及線組產品；大陸部門係製造、加工銷售電子連接器、線組產品及模具設計銷售；其他部門係從事投資及加工製造線組產品及模具設計銷售之業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)及其衡量基礎與調節之資訊

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年1月至6月				
	台灣部門	大陸部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 391,805	55,453	85,172	-	532,430
利息收入	6	102	11	-	119
收入總計	<u>\$ 391,811</u>	<u>55,555</u>	<u>85,183</u>	<u>-</u>	<u>532,549</u>
財務成本	\$ 1,157	-	855	-	2,012
折舊與攤銷	3,509	7,993	2,824	-	14,326
應報導部門損益	<u>\$ 50,743</u>	<u>2,834</u>	<u>937</u>	<u>(901)</u>	<u>53,613</u>
應報導部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>749,728</u>
	101年1月至6月				
	台灣部門	大陸部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 130,341	54,653	52,641	-	237,635
部門間收入	3,754	64,800	527	(69,081)	-
利息收入	6	84	19	-	109
收入總計	<u>\$ 134,101</u>	<u>119,537</u>	<u>53,187</u>	<u>(69,081)</u>	<u>237,744</u>
利息費用	\$ 783	-	363	-	1,146
折舊與攤銷	6,511	9,920	3,058	-	19,489
應報導部門損益	<u>\$ (34,632)</u>	<u>(19,945)</u>	<u>(21,211)</u>	<u>41,156</u>	<u>(34,632)</u>
應報導部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>510,850</u>

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

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

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

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 39,825	-	39,825	30,527	-	30,527	58,358	-	58,358
應收帳款淨額	201,861	177	202,038	119,074	177	119,251	103,457	-	103,457
其他應收款	2,894	-	2,894	737	-	737	567	-	567
存 貨	141,324	-	141,324	91,696	-	91,696	83,438	-	83,438
其他流動資產	30,041	2,703	32,744	19,007	2,615	21,622	14,865	2,452	17,317
流動資產合計	415,945	2,880	418,825	261,041	2,792	263,833	260,685	2,452	263,137
不動產、廠房及設備	193,790	(3,243)	190,547	191,893	(3,382)	188,511	199,706	(2,729)	196,977
無形資產	26,023	(20,148)	5,875	27,961	(21,797)	6,164	28,898	(22,277)	6,621
遞延所得稅資產	16,186	1,332	17,518	14,252	1,287	15,539	14,398	1,253	15,651
存出保證金	664	-	664	2,545	-	2,545	2,576	-	2,576
其他非流動資產—其他	5,094	23,391	28,485	9,079	25,179	34,258	7,624	25,006	32,630
非流動資產合計	241,757	1,332	243,089	245,730	1,287	247,017	253,202	1,253	254,455
資產總計	\$ 657,702	4,212	661,914	506,771	4,079	510,850	513,887	3,705	517,592
負 債									
短期借款	\$ 58,110	-	58,110	42,495	-	42,495	29,138	-	29,138
應付票據	4,029	-	4,029	6,290	-	6,290	7,132	-	7,132
應付帳款	177,333	-	177,333	81,459	-	81,459	59,854	-	59,854
其他應付款	41,435	-	41,435	29,005	-	29,005	30,774	-	30,774
一年或一營業週期內到期長期負債	3,033	-	3,033	33,033	-	33,033	33,033	-	33,033
當期所得稅負債	56	-	56	-	-	-	-	-	-
其他流動負債	3,836	-	3,836	3,571	-	3,571	2,348	-	2,348
流動負債合計	287,832	-	287,832	195,853	-	195,853	162,279	-	162,279

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
長期借款	49,133	-	49,133	20,533	-	20,533	21,933	-	21,933
負債準備—非流動	-	277	277	-	1,656	1,656	-	2,323	2,323
遞延所得稅負債	-	-	-	-	138	138	-	-	-
其他非流動負債—其他	191	177	368	478	177	655	765	-	765
非流動負債合計	49,324	454	49,778	21,011	1,971	22,982	22,698	2,323	25,021
負債總計	337,156	454	337,610	216,864	1,971	218,835	184,977	2,323	187,300
歸屬於母公司之業主權益									
股本	315,826	-	315,826	368,628	-	368,628	368,628	-	368,628
資本公積	42	-	42	42	-	42	326	-	326
保留盈餘									
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	19,480	-	19,480
未分配盈餘	1,356	3,758	5,114	(88,265)	2,108	(86,157)	(72,567)	1,382	(71,185)
其他權益	3,322	-	3,322	9,502	-	9,502	13,043	-	13,043
權益總計	320,546	3,758	324,304	289,907	2,108	292,015	328,910	1,382	330,292
負債及權益總計	\$ 657,702	4,212	661,914	506,771	4,079	510,850	513,887	3,705	517,592

(二)綜合損益調節

	101年度			101年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 663,435	-	663,435	237,635	-	237,635
營業成本	(524,034)	-	(524,034)	(209,853)	-	(209,853)
營業毛利	139,401	-	139,401	27,782	-	27,782
營業費用	(141,869)	3,758	(138,111)	(62,753)	726	(62,027)
營業利益	(2,468)	3,758	1,290	(34,971)	726	(34,245)
營業外收入及支出：						
財務成本	(3,144)	-	(3,144)	(1,146)	-	(1,146)
其他收入	174	-	174	109	-	109
其他利益及損失	4,771	-	4,771	650	-	650
稅前淨利	(667)	3,758	3,091	(35,358)	726	(34,632)
所得稅利益(費用)	2,024	-	2,024	(104)	-	(104)
本期淨利	1,357	3,758	5,115	(35,462)	726	(34,736)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(9,721)	(9,721)	-	(3,541)	(3,541)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(9,721)	(9,721)	-	(3,541)	(3,541)
本期綜合損益總額	\$ 1,357	(5,963)	(4,606)	(35,462)	(2,815)	(38,277)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.04	0.12	0.16	(0.96)	0.02	(0.94)

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

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

(四)調節說明

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

- 1.合併公司依先前一般公認會計原則，預付設備款原係帳列固定資產項下，依金管會認可之國際財務報導準則，依其性質屬預付款項，故應予重分類至預付款項-非流動項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
預付設備款	\$ (3,243)	(3,382)	(2,729)
預付款項-非流動	<u>3,243</u>	<u>3,382</u>	<u>2,729</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 2.備抵銷貨退回及折讓

依我國會計準則，銷貨退回及折讓係依經驗值估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退回及折讓做為應收帳款之減項；惟轉換至IFRSs後，原帳列備抵銷貨退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，其金額及時點均具有不確定性，故備抵銷貨退回及折讓重分類為負債準備。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
備抵銷貨退回及折讓	\$ (177)	(177)	-
其他負債	<u>177</u>	<u>177</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 3.依先前之一般公認會計原則，以預付形式取得土地使用權帳列無形資產之土地使用權科目。依金管會認可之國際財務報導準則，土地使用權係屬長期預付租金性質，應予以重分類至長期預付租金科目。

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
無形資產	\$ (20,148)	(21,797)	(22,277)
長期預付租金	<u>20,148</u>	<u>21,797</u>	<u>22,277</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 依合併公司之員工福利政策所載，員工服務達規定之服務年限後可享給薪年度休假福利。依先前一般公認會計原則就累積帶薪假福利並未有相關規範，依金管會認可之國際財務報導準則，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列薪資費用，並估計認列員工福利負債，且於未來年度仍需持續調整相關員工休假給付費用及負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ <u>(2,046)</u>	<u>(667)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (2,046)</u>	<u>(667)</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他金融負債-非流動	\$ <u>(277)</u>	<u>(1,656)</u>	<u>(2,323)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (277)</u>	<u>(1,656)</u>	<u>(2,323)</u>

5. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ (118)	(59)
確定福利計畫精算損益	<u>(212)</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (330)</u>	<u>(59)</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
預付退休金	\$ <u>4,035</u>	<u>3,764</u>	<u>3,705</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 4,035</u>	<u>3,764</u>	<u>3,705</u>

長盛科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。另，先前一般公認會計原則與金管會認可之國際財務報導準則對於遞延所得稅資產及負債之流動性表達不同。此等變動使遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加。列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
流動性表達不同	\$ 1,332	1,149	1,253
遞延所得稅資產及負債同時增加	-	138	-
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 1,332</u>	<u>1,287</u>	<u>1,253</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$ -</u>	<u>138</u>	<u>-</u>

7. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ 3,758	2,108	1,382
保留盈餘增加	<u>\$ 3,758</u>	<u>2,108</u>	<u>1,382</u>

依金管會認可之國際財務報導準則與先前一般公認會計準則，對於表達科目不同所致。

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

1. 企業合併

合併公司集團組織龐大，於首次適用IFRSs前相關企業併購交易依我國會計準則或IFRSs之會計處理規定存有部份準則差異，茲因追溯調整不易，故擬選擇豁免，對於IFRSs轉換日前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，選擇IFRS3豁免不予追溯重編。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘，並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整之資訊。