

股票代碼：2481

強茂股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 年度及民國 101 年度

公司地址：高雄市岡山區岡山北路 24 號

公司電話：(07)621-3121

# 財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師查核報告	3
四、 個體資產負債表	4
五、 個體綜合損益表	5
六、 個體權益變動表	6
七、 個體現金流量表	7
八、 個體財務報告附註	
(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	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	16~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29
(六)重要會計項目之說明	29~52
(七)關係人交易	52~54
(八) 質押之資產	54
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	55~65
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65、78~83
2. 轉投資事業相關資訊	66、84~86
3. 大陸投資資訊	66、87~88
(十四)首次採用國際財務報導準則	66~77
九、 重要會計項目明細表	89~109

會計師查核報告

強茂股份有限公司 公鑒：

強茂股份有限公司民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日之個體資產負債表，暨民國102年1月1日至12月31日及民國101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日該等採用權益法之投資分別為316,392仟元、309,678仟元及371,183仟元，分別佔資產總額之2.91%、2.71%及2.84%，民國102年1月1日至12月31日及民國101年1月1日至12月31日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為(36,247)仟元及(51,448)仟元，分別佔稅前淨損之10.79%及6.88%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為0仟元及0仟元，分別佔其他綜合損益淨額之0%及0%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達強茂股份有限公司民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日之財務狀況，暨民國102年1月1日至12月31日及民國101年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

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：(90)台財證(六)第100690號

金管證審字第1010045851號

會計師：

林明光

李芳文



中華民國103年3月25日



民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日

單位：新台幣仟元

資 產			102年12月31日		101年12月31日		101年1月1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)/(六).1	\$104,582	1	\$334,222	3	\$712,655	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(四)/(六).2	36,584	0	30,905	0	—	—
1150	應收票據淨額	(四)/(六).5	33,670	0	30,524	0	30,110	0
1170	應收帳款淨額	(四)/(六).6	1,013,327	10	1,027,779	9	1,140,579	9
1180	應收帳款—關係人淨額	(七)	206,759	2	304,863	3	191,134	1
1200	其他應收款	(七)	24,130	0	14,729	0	17,362	0
130x	存貨	(四)/(六).7	578,897	5	619,593	6	846,257	7
1470	其他流動資產		19,036	0	29,922	0	37,274	0
11xx	流動資產合計		2,016,985	18	2,392,537	21	2,975,371	23
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動	(四)/(六).3/(七)	174,084	2	151,047	1	—	—
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	(四)/(六).4	17,061	0	17,061	0	17,061	0
1550	採用權益法之投資	(四)/(六).8	5,716,737	53	5,843,061	51	6,786,088	52
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六).9/(七)/(八)	2,441,843	23	2,698,290	24	2,994,658	23
1780	無形資產	(四)/(六).10	53,202	0	49,064	1	59,398	0
1840	遞延所得稅資產	(四)/(六).23	302,897	3	231,590	2	134,383	1
1915	預付設備款		8,995	0	40,077	0	79,308	1
1980	其他金融資產—非流動	(八)	144,242	1	—	—	—	—
1990	其他非流動資產		3,747	0	3,695	0	3,652	0
15xx	非流動資產合計		8,862,808	82	9,033,885	79	10,074,548	77
1xxx	資產總計		\$10,879,793	100	\$11,426,422	100	\$13,049,919	100
負債及權益			102年12月31日		101年12月31日		101年1月1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)/(六).11	\$35,766	0	\$346,815	3	\$250,250	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	(四)/(六).12	1,202	0	275	0	12,702	0
2150	應付票據		2,784	0	2,784	0	2,784	0
2170	應付帳款		217,606	2	235,575	2	271,163	2
2180	應付帳款—關係人	(七)	462,936	5	474,479	4	453,168	3
2200	其他應付款	(七)	537,785	5	285,329	3	345,287	3
2230	當期所得稅負債	(四)/(六).23	2,858	0	6,037	0	37,349	0
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	(四)/(六).13	—	—	—	—	334,139	3
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	(四)/(六).14/(七)/(八)	—	—	31,667	0	28,333	0
2399	其他流動負債—其他	(四)/(六).8	5,772	0	7,035	0	7,837	0
21xx	流動負債合計		1,266,709	12	1,389,996	12	1,743,012	13
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	(四)/(六).12	3,494	0	—	—	—	—
2510	避險之衍生金融負債—非流動		—	—	—	—	814	0
2530	應付公司債	(四)/(六).13/(八)	465,404	4	—	—	—	—
2540	長期借款	(四)/(六).14/(七)/(八)	2,157,275	20	3,123,083	27	3,612,917	28
2570	遞延所得稅負債	(四)/(六).23	140,265	1	104,206	1	139,929	1
2640	應計退休金負債	(四)/(六).15	112,246	1	99,517	1	78,099	1
25xx	非流動負債合計		2,878,684	26	3,326,806	29	3,831,759	30
2xxx	負債總計		4,145,393	38	4,716,802	41	5,574,771	43
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	(四)/(六).16	3,719,356	34	3,719,356	32	3,719,356	28
3200	資本公積	(四)/(六).16	2,510,895	23	2,475,308	22	2,469,566	19
3300	保留盈餘	(四)/(六).16						
3310	法定盈餘公積		385,465	4	385,465	3	385,465	3
3320	特別盈餘公積		209,894	2	209,894	2	308,131	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(193,100)	(2)	89,061	1	653,146	5
	保留盈餘合計		402,259	4	684,420	6	1,346,742	10
3400	其他權益	(四)/(六).16	176,253	1	(95,101)	(1)	(9,328)	(0)
3500	庫藏股票	(四)/(六).16	(74,363)	(0)	(74,363)	(0)	(51,188)	(0)
3xxx	權益總計		6,734,400	62	6,709,620	59	7,475,148	57
	負債及權益總計		\$10,879,793	100	\$11,426,422	100	\$13,049,919	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

強茂股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	102年度		101年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六).18/(七)	4,479,198	100	4,948,930	100
5000	營業成本	(四)/(六).19、20/(七)	(3,985,496)	(89)	(4,454,027)	(90)
5900	營業毛利		493,702	11	494,903	10
5910	未實現銷貨損益	(四)/(六).8	(19,366)	(0)	(17,275)	(0)
5920	已實現銷貨損益	(四)/(六).8	17,275	0	5,174	0
5950	營業毛利淨額		491,611	11	482,802	10
6000	營業費用	(四)/(六).19、20/(七)				
6100	推銷費用		(263,296)	(6)	(265,990)	(5)
6200	管理費用		(137,085)	(3)	(127,658)	(3)
6300	研究發展費用		(34,322)	(1)	(26,630)	(1)
	營業費用合計		(434,703)	(10)	(420,278)	(9)
6900	營業利益(損失)		56,908	1	62,524	1
7000	營業外收入及支出	(四)/(六).21				
7010	其他收入		22,719	1	5,950	0
7020	其他利益及損失		(11,757)	(0)	(25,050)	(0)
7050	財務成本	(七)	(56,283)	(1)	(62,186)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(六).8	(347,459)	(8)	(729,407)	(15)
	營業外收入及支出合計		(392,780)	(8)	(810,693)	(16)
7900	稅前淨利(淨損)		(335,872)	(7)	(748,169)	(15)
7950	所得稅利益	(四)/(六).23	67,531	1	97,448	2
8000	繼續營業單位本期(淨損)		(268,341)	(6)	(650,721)	(13)
8200	本期淨利(淨損)		(268,341)	(6)	(650,721)	(13)
8300	其他綜合損益(淨額)	(四)/(六).22、23				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		236,395	5	(129,386)	(3)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		70,861	2	17,679	0
8330	現金流量避險		—	—	814	0
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		(15,604)	(0)	(12,786)	(0)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(四)/(六).23	(34,118)	(1)	28,486	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		257,534	6	(95,193)	(2)
8500	本期綜合損益總額		(\$10,807)	(0)	(\$745,914)	(15)
	每股(虧損)(元)					
9750	基本每股(虧損)	(四)/(六).24	(\$0.73)		(\$1.77)	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





強茂股份有限公司  
個體權益變動表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股本 3100	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票 3500	權益總額 3XXX
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 (待彌補虧損) 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	備供出售金融商品 未實現損益 3425	現金流量避險中 屬有效避險部分 之避險工具利益 (損失) 3430		
A1	民國101年1月1日餘額	\$3,719,356	\$2,469,566	\$385,465	\$308,131	\$653,146	-	(\$8,514)	(\$814)	(\$51,188)	\$7,475,148
B17	特別盈餘公積迴轉				(98,237)	98,237					-
D1	101年1月1日至12月31日(淨損)					(650,721)					(650,721)
D3	101年1月1日至12月31日其他綜合損益					(9,420)	(\$104,266)	17,679	814		(95,193)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(660,141)	(104,266)	17,679	814	-	(745,914)
L1	庫藏股買回									(23,175)	(23,175)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(2,181)					(2,181)
N1	股份基礎給付交易		4,905								4,905
T1	其他		837								837
Z1	民國101年12月31日餘額	\$3,719,356	\$2,475,308	\$385,465	\$209,894	\$89,061	(\$104,266)	\$9,165	-	(\$74,363)	\$6,709,620
A1	民國102年1月1日餘額	\$3,719,356	\$2,475,308	\$385,465	\$209,894	\$89,061	(\$104,266)	\$9,165	-	(\$74,363)	\$6,709,620
C5	其他資本公積變動 因發行可轉換公司債認列權益組成項目 —認股權而產生		27,631								27,631
D1	102年1月1日至12月31日(淨損)					(268,341)					(268,341)
D3	102年1月1日至12月31日其他綜合損益					(13,820)	200,493	70,861			257,534
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(282,161)	200,493	70,861	-	-	(10,807)
M5	取得及處分子公司股權價格與帳面價值差額		7,775								7,775
T1	其他		181								181
Z1	民國102年12月31日餘額	\$3,719,356	\$2,510,895	\$385,465	\$209,894	(\$193,100)	\$96,227	\$80,026	-	(\$74,363)	\$6,734,400

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	項 目	102年度	101年度
		金額	金額
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前(淨損)	(\$335,872)	(\$748,169)
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	469,077	502,232
A20200	攤銷費用	20,728	26,954
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	1,716	(91)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨(利益)損失	(4,631)	7,023
A20900	利息費用	56,283	62,186
A21200	利息收入	(349)	(434)
A21300	股利收入	(2,417)	(2,417)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	—	4,078
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額	347,459	729,406
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	—	3,186
A23100	處分投資(利益)	(7)	(73)
A23500	金融資產減損損失	36,111	—
A23900	未實現銷貨利益	19,366	17,275
A24000	已實現銷貨(利益)	(17,275)	(5,174)
A24200	買回應付公司債損失	—	1,946
A29900	其他項目	11,782	7,111
A20010	收益費損項目合計	937,843	1,353,208
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31000	與營業活動相關之資產淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)	(3,154)	(33,927)
A31130	應收票據(增加)	(3,146)	(414)
A31150	應收帳款減少	12,736	112,891
A31160	應收帳款—關係人減少(增加)	98,104	(113,729)
A31180	其他應收款(增加)減少	(9,401)	2,633
A31200	存貨減少	32,415	223,053
A31240	其他流動資產減少	10,886	7,352
A32000	與營業活動相關之負債淨變動數		
A32110	持有供交易之金融負債(減少)	—	(122)
A32150	應付帳款(減少)	(17,969)	(35,588)
A32160	應付帳款—關係人(減少)增加	(11,543)	21,311
A32180	其他應付款增加(減少)	74	(26,645)
A32230	其他流動負債(減少)	(1,263)	(802)
A32240	應計退休金負債增加	2,233	1,613
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	109,972	157,626
A33000	營運產生之現金流入	711,943	762,665
A33100	收取之利息	349	434
A33500	支付之所得稅	(4,780)	(39,889)
AAAA	營業活動之淨現金流入	707,512	723,210
	投資活動之現金流量：		
B00300	取得備供出售金融資產	—	(147,136)
B01800	取得採用權益法之投資	(651)	(29,860)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(153,821)	(122,763)
B02800	處分不動產、廠房及設備	—	1,481
B03700	存出保證金增加	(52)	(43)
B04500	取得無形資產	(24,866)	(16,620)
B06700	其他非流動資產增加	(144,242)	—
B07100	預付設備款增加	(25,188)	(81,391)
B07600	收取之股利	30,563	126,262
BBBB	投資活動之淨現金(流出)	(318,257)	(270,070)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	—	96,565
C00200	短期借款減少	(311,049)	—
C01200	發行公司債	500,000	—
C01300	償還公司債	—	(355,151)
C01700	償還長期借款	(1,000,975)	(490,000)
C03700	其他應付款—關係人增加	250,000	—
C04900	庫藏股票買回成本	—	(23,175)
C05600	支付之利息	(56,871)	(59,812)
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)	(618,895)	(831,573)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(229,640)	(378,433)
E00100	期初現金及約當現金餘額	334,222	712,655
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$104,582	\$334,222

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



強茂股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 強茂股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 75 年 5 月 20 日依公司法有關股份有限公司之規定設立，公司地址為高雄市岡山區岡山北路 24 號，主要經營各式半導體整流器之製造、加工、裝配、買賣及進出口業務、各種機械零件之裝配、買賣、技術移轉及有關前項電子用之樹脂及塗料之買賣及進出口業務。
2. 本公司股票於民國 88 年 12 月 22 日正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。民國 90 年 9 月 17 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

本公司民國102年度及101年度之個體財務報告業經董事會於民國103年3月25日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正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如下：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

2. 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：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導準則第 3 號「企業合併」**

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其所有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報告認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」**

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」**

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第 34 號「期中財務報導」**

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」**

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)  
首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報告之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)  
該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報告提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正  
該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)  
該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際財務報導準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報告」  
國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。
- (7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」  
國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債（資產）淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報告相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報告、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報告之項目，或重分類其財務報告之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

**國際會計準則第 34 號「期中財務報導」**

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報告所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報告」之修正**

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正**

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」**

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續**

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」－避險會計**

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報告中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (22) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥  
此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」*

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

*國際財務報導準則第3號「企業合併」*

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

*國際財務報導準則第8號「營運部門」*

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」*

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

*國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」*

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第24號「關係人揭露」*

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報告中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報告。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為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。本公司評估上述新公布、修正準則或解釋對本公司的財務狀況並無重大影響。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，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

本公司民國102年度及101年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告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，個體財務報告均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報告係以功能性貨幣新台幣表達。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，以決定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。

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)適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

4. 外幣財務報告之換算

本公司之每一國外營運機構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告。編製個體財務報告時，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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以「採用權益法之投資」調整，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控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

5. 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12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12個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

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12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12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。

6. 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投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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，且本公司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。

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。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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債券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。

金融資產減損

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係透過備抵科目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：

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

本公司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科目即應予沖銷。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，則藉由調整備抵科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。

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。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利終止。
  - (2)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。
  - (3)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。

(2)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本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。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

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原始認列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。

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。

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。

當本公司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。

(3) 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。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4)金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近市場公平交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值、以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 衍生金融工具

本公司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，於資產負債表列示為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列示為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融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。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟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。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，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，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

9. 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 一以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品 一包括直接原料、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。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報告依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報告係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

#### 11. 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，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司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。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，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：

資	產	項	目	耐	用	年	限
房	屋	及	建	築		4	～ 51 年
機	器	設	備			2	～ 10 年
水	電	設	備			6	～ 13 年
辦	公	設	備			5	～ 6 年
其	他	設	備			5	～ 16 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。

## 12. 租賃

### 本公司為承租人

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公司者，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。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務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公司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。

### 本公司為出租人

本公司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。

## 13. 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。

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。



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體成本	其他無形資產
耐用年限	有限(5年)	有限(1~5年)	有限(1~5年)
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

16. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(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

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司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。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

當本公司有權收取股利時，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。

19. 退職後福利計畫

本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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本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。

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。精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

20. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於個體資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

本公司對於民國101年1月1日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國101年1月1日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

## 21. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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。

本公司未分配盈餘加徵10%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、關聯企業及合資權益所產生，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、關聯企業及合資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當期所得稅資產及當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。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，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**

本公司編製個體財務報告時，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。

**1. 判斷**

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報告金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 本公司某些不動產持有之目的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產5%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾—本公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

**2. 估計及假設**

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，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) 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，是基於正常交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產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，且不含本公司尚未承諾之重組，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。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金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：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六。

(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，係依據本公司營業所在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，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，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。截至民國102年12月31日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
庫存現金	\$470	\$470	\$470
支票及活期存款等	104, 112	333, 752	712, 185
合計	<u>\$104, 582</u>	<u>\$334, 222</u>	<u>\$712, 655</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
持有供交易：			
非衍生金融資產			
基金	\$7, 003	—	—
國內股票	29, 581	\$30, 905	—
合計	<u>\$36, 584</u>	<u>\$30, 905</u>	<u>—</u>

本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 備供出售金融資產－非流動

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
國內股票	\$174, 084	\$151, 047	—

本公司備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
備供出售金融資產			
國內股票	\$17, 061	\$17, 061	\$17, 061

上述本公司所持有之未上市（櫃）股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 應收票據淨額

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收票據－因營業而發生	\$33, 670	\$30, 524	\$30, 110
(減)：備抵呆帳	—	—	—
應收票據淨額	\$33, 670	\$30, 524	\$30, 110

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

6. 應收帳款淨額

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$1, 020, 363	\$1, 033, 184	\$1, 146, 075
(減)：備抵呆帳	(7, 036)	(5, 405)	(5, 496)
應收帳款淨額	\$1, 013, 327	\$1, 027, 779	\$1, 140, 579

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為月結60天至120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	群組評估之減損損失
102. 1. 1	\$5, 405
當期發生(迴轉)之金額	1, 716
因無法收回而沖銷	(85)
102. 12. 31	\$7, 036
101. 1. 1	\$5, 496
當期發生(迴轉)之金額	(91)
101. 12. 31	\$5, 405

本公司民國102年及101年12月31日並無發生應收帳款個別評估之減損損失。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

	未逾期且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款		
		91-180 天	181-270 天	合計
102.12.31	\$932,050	\$79,577	\$1,700	\$1,013,327
101.12.31	\$963,196	\$64,583	—	\$1,027,779
101.1.1	\$1,085,833	\$54,744	\$2	\$1,140,579

7. 存貨

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原物料	\$188,150	\$195,970	\$281,380
在製品	52,097	28,782	42,073
製成品(含商品)	459,531	507,441	631,793
合計	699,778	732,193	955,246
(減)：備抵存貨跌價	(120,881)	(112,600)	(108,989)
淨額	\$578,897	\$619,593	\$846,257

本公司之存貨未有提供擔保之情事。

本公司民國 102 年度及 101 年度之營業成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 8,281 仟元及 3,611 仟元。

8. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：						
PAN-JIT ASIA						
INTERNATIONAL INC.	\$3,635,476	100.00%	\$3,633,460	100.00%	\$4,326,722	100.00%
環茂科技股份有限公司	1,566,587	94.43%	1,429,969	94.39%	1,480,689	94.39%
榮茂光學股份有限公司	425,828	36.49%	685,604	36.49%	882,542	36.49%
強德電能股份有限公司	88,846	53.30%	94,028	53.30%	96,135	53.30%
合 計	\$5,716,737		\$5,843,061		\$6,786,088	

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

前述投資子公司未有提供擔保之情事。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
<b>成本：</b>								
102.1.1	\$279,381	\$179,494	\$4,437,769	\$25,809	\$28,950	\$201,053	\$25,174	\$5,177,630
增 添	—	658	37,269	—	678	15,372	102,383	156,360
處 分	—	—	—	—	—	—	—	—
移 轉	—	—	100,046	—	—	10,631	(54,407)	56,270
102.12.31	\$279,381	\$180,152	\$4,575,084	\$25,809	\$29,628	\$227,056	\$73,150	\$5,390,260
<b>折舊及減損：</b>								
102.1.1	—	\$77,458	\$2,271,442	\$24,834	\$12,625	\$92,981	—	\$2,479,340
折舊費用	—	9,769	429,011	376	4,234	25,687	—	469,077
處 分	—	—	—	—	—	—	—	—
移 轉	—	—	—	—	—	—	—	—
102.12.31	—	\$87,227	\$2,700,453	\$25,210	\$16,859	\$118,668	—	\$2,948,417
<b>淨帳面價值：</b>								
102.12.31	\$279,381	\$92,925	\$1,874,631	\$599	\$12,769	\$108,388	\$73,150	\$2,441,843
102.1.1	\$279,381	\$102,036	\$2,166,327	\$975	\$16,325	\$108,072	\$25,174	\$2,698,290

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合計
<b>成本：</b>								
101.1.1	\$279,381	\$178,799	\$4,284,736	\$25,494	\$25,184	\$177,104	\$5,816	\$4,976,514
增添	—	487	53,234	315	3,304	13,211	19,358	89,909
處分	—	—	(9,415)	—	—	—	—	(9,415)
移 轉	—	208	109,214	—	462	10,738	—	120,622
101.12.31	\$279,381	\$179,494	\$4,437,769	\$25,809	\$28,950	\$201,053	\$25,174	\$5,177,630
<b>折舊及減損：</b>								
101.1.1	—	\$67,721	\$1,813,819	\$24,158	\$8,569	\$67,589	—	\$1,981,856
折舊費用	—	9,737	462,371	676	4,056	25,392	—	502,232
處分	—	—	(4,748)	—	—	—	—	(4,748)
移 轉	—	—	—	—	—	—	—	—
101.12.31	—	\$77,458	\$2,271,442	\$24,834	\$12,625	\$92,981	—	\$2,479,340
<b>淨帳面價值：</b>								
101.12.31	\$279,381	\$102,036	\$2,166,327	\$975	\$16,325	\$108,072	\$25,174	\$2,698,290
101.1.1	\$279,381	\$111,078	\$2,470,917	\$1,336	\$16,615	\$109,515	\$5,816	\$2,994,658

本公司民國102年度及101年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額均為0元。  
不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 無形資產

	專利權	電腦軟體	其他無形資產	合計
<u>原始成本</u>				
102. 1. 1	\$96,463	\$50,708	\$11,896	\$159,067
增加數	—	23,354	1,512	24,866
減少數	(96,463)	(340)	—	(96,803)
102. 12. 31	—	\$73,722	\$13,408	\$87,130
101. 1. 1	\$96,463	\$47,560	\$6,943	\$150,966
增加數	—	9,247	7,373	16,620
減少數	—	(6,099)	(2,420)	(8,519)
101. 12. 31	\$96,463	\$50,708	\$11,896	\$159,067
<u>累計攤銷</u>				
102. 1. 1	\$96,463	\$10,296	\$3,244	\$110,003
增加數	—	17,685	3,043	20,728
減少數	(96,463)	(340)	—	(96,803)
102. 12. 31	—	\$27,641	\$6,287	\$33,928
101. 1. 1	\$80,132	\$8,402	\$3,034	\$91,568
增加數	16,331	7,993	2,630	26,954
減少數	—	(6,099)	(2,420)	(8,519)
101. 12. 31	\$96,463	\$10,296	\$3,244	\$110,003
<u>淨帳面價值</u>				
102. 12. 31	—	\$46,081	\$7,121	\$53,202
101. 12. 31	—	\$40,412	\$8,652	\$49,064
101. 1. 1	\$16,331	\$39,158	\$3,909	\$59,398



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 短期借款

短期借款明細如下：

借 款 性 質	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
無擔保銀行借款	\$35,766	\$346,815	\$250,250

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
利率區間	1.62%	1.28%~1.42%	0.78%~1.59%

本公司截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 1,676,995 仟元、1,876,551 仟元及 1,184,738 仟元。  
本公司之短期借款未有提供擔保之情事。

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$1,202	\$275	\$122
嵌入式衍生金融工具—轉換公司債	3,494	—	12,580
合計	\$4,696	\$275	\$12,702
流動	\$1,202	\$275	\$12,702
非流動	3,494	—	—
合計	\$4,696	\$275	\$12,702

13. 應付公司債

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應付國內無擔保轉換公司債面額(A)	—	—	\$342,700
應付國內有擔保轉換公司債面額(B)	\$350,000	—	—
應付國內無擔保轉換公司債面額(C)	150,000	—	—
應付公司債折價	(34,596)	—	(8,561)
小計	465,404	—	334,139
(減)：一年內到期部分	—	—	(334,139)
淨額	\$465,404	—	—
嵌入式衍生金融工具	\$3,494	—	\$12,580
權益要素	\$27,631	—	\$3,986

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(A)本公司於民國99年6月30日發行票面利率為0%之國內第五次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

a. 發行總額：新台幣500,000仟元

b. 發行期間：民國99年6月30日至民國102年6月30日

c. 重要贖回及賣回條款：

(1)在發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前40日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%者。

(2)債券持有人得於公司債發行屆滿二年時，要求發行公司按面額加計利息補償金(為債券面額之103.6324%)將債券贖回。

d. 轉換辦法：

(1)轉換標的：本公司普通股。

(2)轉換期間：債券持有人得於民國99年7月31日起至民國102年6月20日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。

(3)轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣31.10元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國101年1月1日之轉換價格為每股新臺幣29.70元。

(4)到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

截至民國101年1月1日已轉換金額為157,300仟元，並於民國101年度已全部轉換或贖回。

(B)本公司於民國102年6月11日發行票面利率為0%之國內第六次有擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

a. 發行總額：新台幣350,000仟元

b. 發行期間：民國102年6月11日至民國107年6月11日

c. 重要贖回及賣回條款：

(1)在發行滿一個月後至到期日前40日止，普通股之收盤價格連續30個營業日過本轉換公司債當時轉換價格達30%(含)以上，或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%者。

(2)債券持有人得於公司債發行屆滿三年時，要求發行公司按面額加計利息補償金(為債券面額之103.0301%)將債券贖回。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

d. 轉換辦法：

- (1)轉換標的：本公司普通股。
- (2)轉換期間：債券持有人得於民國102年7月12日起至民國107年6月1日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- (3)轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣12.60元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- (4)到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

截至民國102年12月31日止，本公司發行之第六次國內有擔保轉換公司債尚未有轉換之情事。

轉換公司債係以其他金融資產—非流動提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

(C)本公司於民國102年6月13日發行票面利率為0%之國內第七次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

- a. 發行總額：新台幣150,000仟元
- b. 發行期間：民國102年6月13日至民國107年6月13日
- c. 重要贖回及賣回條款：
  - (1)在發行滿一個月後至到期日前40日止，普通股之收盤價格連續30個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%(含)以上，或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%者。
  - (2)債券持有人得於公司債發行屆滿三年時，要求發行公司按面額加計利息補償金(為債券面額之103.6434%)將債券贖回。

d. 轉換辦法：

- (1)轉換標的：本公司普通股。
- (2)轉換期間：債券持有人得於民國102年7月14日起至民國107年6月3日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- (3)轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣12.57元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- (4)到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

截至民國102年12月31日止，本公司發行之第七次國內無擔保轉換公司債尚未有轉換之情事。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 長期借款

長期借款明細如下：

債 權 人	102.12.31	101.12.31	101.1.1
銀行團聯合貸款	\$2,159,025	\$3,160,000	\$3,450,000
信用借款	—	—	200,000
(減)：一年內到期	—	(31,667)	(28,333)
(減)：未攤銷費用	(1,750)	(5,250)	(8,750)
合計	<u>\$2,157,275</u>	<u>\$3,123,083</u>	<u>\$3,612,917</u>

  

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
利率區間	1.43%~1.73%	1.73%~1.74%	1.73%~1.76%

本公司民國100年7月11日與合作金庫商業銀行等十四家金融機構簽定總金額為新台幣4,200,000仟元之聯合貸款，茲將合約約定之重要事項摘錄如下：

- a. 財務比率方面：自本合約簽約日起，於本合約存續期間內，每半年均應以借款人經會計師簽證之合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列各款規定之財務比率，並應符合下列各款所定之財務比率數值：
- i. 流動比率不得低於100%。
  - ii. 利息保障倍數不得低於2.5倍。
  - iii. 負債比率應不得高於200%。
  - iv. 淨值總額：不得低於新台幣70億元。
- b. 於本合約存續期間內，除多數聯合授信銀行或管理銀行同意外，本公司不得有下列行為：
- i. 合併、出售、轉讓、設定負擔或以其他方式處分其全部或主要營業資產及營業收入與其關係企業以外之第三人。惟前述各項交易，對其財務及營運狀況並無不利影響，不在此限。
  - ii. 借款人及(或)連帶保證人無任何訴訟、非訟、仲裁、行政程序、違約事件或其他爭端而將對借款人及(或)連帶保證人之財務、營運狀況及財產發生重大不利影響。

銀行聯貸借款係以部分不動產、廠房及設備及主要管理階層提供擔保，擔保情形請參閱附註七及八。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國 102 年度及 101 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 18,681 仟元及 18,365 仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。15 年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本公司民國 102 年度及 101 年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 4,542 仟元及 4,252 仟元。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$3,150	\$2,891
利息成本	2,100	2,022
計畫資產預期報酬	(708)	(661)
合 計	\$4,542	\$4,252

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$2,876	\$2,815
推銷費用	596	671
管理費用	830	568
研發費用	240	198
合 計	\$4,542	\$4,252



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$19,804	—
當期精算損益	10,496	\$19,804
期末金額	<u>\$30,300</u>	<u>\$19,804</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$147,402	\$139,968	\$115,578
計畫資產之公允價值	(35,156)	(40,451)	(37,819)
提撥狀況	112,246	99,517	77,759
未認列前期服務成本	—	—	—
應計退休金負債	<u>\$112,246</u>	<u>\$99,517</u>	<u>\$77,759</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$139,968	\$115,578
當期服務成本	3,150	2,891
利息成本	2,100	2,022
支付之福利	(8,108)	—
精算損失	10,292	19,477
期末之確定福利義務	<u>\$147,402</u>	<u>\$139,968</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$40,451	\$37,819
計畫資產預期報酬	708	661
雇主提撥數	2,309	2,298
支付之福利	(8,108)	—
精算損失	(204)	(327)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$35,156</u>	<u>\$40,451</u>

截至民國 102 年 12 月 31 日，本公司之確定福利計畫預期於未來 12 個月提撥 2,308 千元。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	24.39%	24.51%	23.87%
權益工具	8.56%	8.51%	10.04%
債務工具	14.72%	20.99%	19.19%
其他	52.33%	45.99%	46.90%

本公司民國 102 年度及 101 年度計畫資產之實際報酬為 877 仟元及 334 仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	2.00%	1.50%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	2.00%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%	1.00%

折現率如變動 0.5%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	增加數	減少數	增加數	減少數
確定福利義務之影響	(\$9,819)	\$10,933	(\$10,230)	\$11,471

民國 102 年度及 101 年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$147,402	\$139,968
期末計畫資產之公允價值	(35,156)	(40,451)
期末計畫之剩餘或短絀	\$112,246	\$99,517
計畫負債之經驗調整	\$11,131	(\$546)
計畫資產之經驗調整	\$204	\$327

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 權益

(1) 普通股

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司額定股本均為 5,000,000 仟元，已發行股本均為 3,719,356 仟元，每股票面金額 10 元，均為 371,936 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$1,365,101	\$1,365,101	\$1,365,101
轉換公司債轉換溢價	999,108	999,108	999,108
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	7,775	—	—
員工認股權	24,527	24,527	19,622
可轉換公司債認股權	27,631	—	3,986
其他	86,753	86,572	81,749
合計	<u>\$2,510,895</u>	<u>\$2,475,308</u>	<u>\$2,469,566</u>

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) 庫藏股票

102 年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓普通股	4,500 仟股	—	—	4,500 仟股
股份予員工	\$74,363 仟元	—	—	\$74,363 仟元
101 年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓普通股	3,080 仟股	1,420 仟股	—	4,500 仟股
股份予員工	\$51,188 仟元	\$23,175 仟元	—	\$74,363 仟元

(4) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算純益，依下列方式分派之：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積金，及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，除酌予保留外，得併同以往年度累積盈餘，依下列比率分派之：

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(a)董事及監察人酬勞不高於 2%。

(b)員工紅利不低於 6%。

(c)餘為股東紅利。

員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

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。

本公司分派民國 101 年度及 100 年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，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。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國 101 年 4 月 6 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個體財務報告後，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。

本公司於截至民國 102 年 1 月 1 日止，首次採用之特別盈餘公積金額為 209,894 仟元。另本公司於民國 102 年度未使用、處分或重分類相關資產，因而未迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。截至民國 102 年 12 月 31 日止，首次採用之特別盈餘公積金額為 209,894 仟元。

本公司民國 102 年度及 101 年度員工紅利及董監酬勞估列金額均為 0 仟元。其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，併同以前年度未分配盈餘，依前一年度發放之基準決定本年度欲分配之盈餘，以章程所定之成數為基礎估列（員工紅利 6%、董監酬勞 2%）。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國 103 年 3 月 25 日及民國 102 年 6 月 11 日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國 102 年度及民國 101 年度不分配盈餘及股利。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

員工股份基礎給付計畫

本公司民國 96 年 12 月 28 日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 10,000 單位，每單位可認購本公司 1,000 股之普通股，認股權之執行價格係給與日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 2 年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據 Black - Scholes 選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為 7 年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數(單位)	每單位執行價格(元)
96.12.31	10,000	\$28.80

針對民國 102 年度給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	102年度
股利殖利率(%)	4.908
預期波動率(%)	56.17
無風險利率(%)	2.37
認股選擇權之預期存續期間(年)	6
加權平均股價(\$)	35.80
使用之定價模式	Black-Scholes

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

	102年度		101年度	
	流通在外數量 (單位)	加權平均執行 價格(元)	流通在外數量 (單位)	加權平均執行 價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	(註)4,228	\$28.80	(註)4,533	\$28.80
本期執行認股選擇權	—	—	—	—
本期逾期失效認股選擇權	(224)	—	(305)	—
12月31日流通在外認股選擇權	(註)4,004	\$28.80	(註)4,228	\$28.80
12月31日可執行認股選擇權	4,004	—	4,228	—

(註)：包含於前述表格中之部分認股權因係於民國 101 年 1 月 1 日前已給與並已既得，因此於選擇首次適用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：  
民國 101 年 1 月 1 日：4,533 股  
民國 101 年 12 月 31 日：4,228 股  
民國 102 年 12 月 31 日：4,004 股

前述股份基礎給付計畫截至民國 102 年、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之 區間	102.12.31	101.12.31	101.1.1
		加權平均剩餘 存續期間(年)	加權平均剩餘 存續期間(年)	加權平均剩餘 存續期間(年)
流通在外之認股選擇權	28.80	1	2	3

本公司民國 102 年度及 101 年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	102 年度	101 年度
因股份基礎給付交易有認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	—	\$4,078

本公司於民國 102 年度及 101 年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

#### 18. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$4,538,180	\$5,010,917
減：銷貨退回及折讓	(58,982)	(61,987)
商品銷貨收入淨額	\$4,479,198	\$4,948,930



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 營業租賃承諾－本公司為承租人

本公司簽訂不可取消之營業租賃合約，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。  
民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不超過一年	\$5,848	\$5,985	\$5,672
超過一年但不超過五年	4,246	9,016	14,508
合計	<u>\$10,094</u>	<u>\$15,001</u>	<u>\$20,180</u>

營業租賃認列之費用如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$5,272</u>	<u>\$5,242</u>

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$308,342	\$137,105	\$445,447	\$306,135	\$124,870	\$431,005
勞健保費用	\$26,438	\$13,645	\$40,083	\$26,310	\$12,467	\$38,777
退休金費用	\$15,274	\$7,949	\$23,223	\$15,319	\$7,298	\$22,617
其他員工福利費用	\$28,102	\$8,622	\$36,724	\$29,466	\$12,601	\$42,067
折舊費用	\$462,824	\$6,253	\$469,077	\$496,803	\$5,429	\$502,232
攤銷費用	\$1,759	\$22,470	\$24,229	\$17,838	\$12,616	\$30,454

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$349	\$434
壞帳轉回利益	—	91
股利收入	2,417	2,417
其他收入	19,953	3,008
合計	<u>\$22,719</u>	<u>\$5,950</u>

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損失	—	(\$3,186)
處分投資利益	\$7	73
淨外幣兌換利益(損失)	20,123	(12,908)
減損損失—金融資產	(36,111)	—
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價利益(損失)	4,631	(7,023)
其他支出	(407)	(2,006)
合 計	(\$11,757)	(\$25,050)

(3)財務成本

	102年度	101年度
借款之利息	\$51,714	\$59,354
轉換公司債折價攤銷	4,569	2,832
財務成本合計	\$56,283	\$62,186

22. 其他綜合損益組成部分

	102年度				
	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
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$236,395	—	\$236,395	(\$35,902)	\$200,493
備供出售金融資產未實現評價損益	70,861	—	70,861	—	70,861
確定福利計畫精算利益(損失)	(15,604)	—	(15,604)	1,784	(13,820)
本期其他綜合損益合計	\$291,652	—	\$291,652	(\$34,118)	\$257,534

  

	101年度				
	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
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(\$150,103)	\$20,717	(\$129,386)	\$25,120	(\$104,266)
備供出售金融資產未實現評價損益	17,679	—	17,679	—	17,679
現金流量避險	814	—	814	—	814
確定福利計畫精算利益(損失)	(12,786)	—	(12,786)	3,366	(9,420)
本期其他綜合損益合計	(\$144,396)	\$20,717	(\$123,679)	\$28,486	(\$95,193)

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

23. 所得稅

(1) 認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$1,908	\$6,080
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(307)	2,498
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	(72,295)	(107,676)
之遞延所得稅費用(利益)		
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及	3,163	1,650
其迴轉有關之遞延所得稅		
所得稅費用(利益)	<u>(\$67,531)</u>	<u>(\$97,448)</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(\$35,902)	\$25,120
確定福利之精算損益	1,784	3,366
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>(\$34,118)</u>	<u>\$28,486</u>

(3) 直接認列於權益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅費用(利益)：		
採用權益法之子公司之股權淨值之變		
動數	<u>\$234</u>	<u>(\$1,582)</u>

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	(\$335, 872)	(\$748, 169)
以法定所得稅稅率計算之所得稅	(57, 098)	(127, 189)
免稅收益之所得稅影響數	(2, 826)	(123)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	61, 832	133, 392
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(69, 132)	(106, 026)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(307)	2, 498
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	(\$67, 531)	(\$97, 448)

(5)與下列有項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國 102 年度：

	認列於其他 直接認列				
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	於權益	期末餘額
暫時性差異					
備抵存貨跌價	\$19, 142	\$1, 408	—	—	\$20, 550
未實現兌換損益	(2, 418)	(4, 529)	—	—	(6, 947)
採用權益法認列之子公司損益之份額	155, 895	68, 572	—	—	224, 467
採用權益法之子公司股權淨值之變動數	(60, 992)	—	—	\$234	(60, 758)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(17, 870)	—	(\$35, 902)	—	(53, 772)
折舊財稅差異	(21, 116)	2, 329	—	—	(18, 787)
應計退休金負債	16, 938	359	1, 784	—	19, 081
減損損失	7, 824	2, 806	—	—	10, 630
其他	16, 900	1, 350	—	—	18, 250
未使用所得稅抵減	13, 081	(3, 163)	—	—	9, 918
遞延所得稅(費用)利益		\$69, 132	(\$34, 118)	\$234	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$127, 384				\$162, 632
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$231, 590				\$302, 897
遞延所得稅負債	(\$104, 206)				(\$140, 265)

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國 101 年度：

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	期末餘額
暫時性差異					
備抵存貨跌價	\$18,528	\$614	—	—	\$19,142
未實現兌換損益	(1,783)	(635)	—	—	(2,418)
採用權益法認列之子公司損益之 份額	54,034	101,861	—	—	155,895
採用權益法之子公司股權淨值之 變動數	(59,410)	—	—	(\$1,582)	(60,992)
國外營運機構財務報告換算之兌 換差額	(42,990)	—	\$25,120	—	(17,870)
折舊財稅差異	(33,071)	11,955	—	—	(21,116)
應計退休金負債	13,241	331	3,366	—	16,938
減損損失	7,824	—	—	—	7,824
其他	23,350	(6,450)	—	—	16,900
未使用所得稅抵減	14,731	(1,650)	—	—	13,081
遞延所得稅(費用)利益		\$106,026	\$28,486	(\$1,582)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	(\$5,546)				\$127,384
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$134,383				\$231,590
遞延所得稅負債	(\$139,929)				(\$104,206)

(6)本公司未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

		尚未使用餘額			最後可抵
法令依據	抵減項目	102.12.31	101.12.31	101.1.1	減年度
促進產業 升級條例	機器設備	—	—	\$7,881	101年
促進產業 升級條例	投資抵減				
促進產業 升級條例	機器設備	—	\$6,249	6,249	102年
促進產業 升級條例	投資抵減				
促進產業 升級條例	機器設備	\$94,615	94,615	94,615	103年
促進產業 升級條例	投資抵減				

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			最後可抵 減年度
		102.12.31	101.12.31	101.1.1	
促進產業 升級條例	機器設備	1,303	1,303	1,303	104年
促進產業 升級條例	投資抵減				
促進產業 升級條例	研發支出	—	—	11,914	101年
促進產業 升級條例	投資抵減				
促進產業 升級條例	研發支出	—	26,483	26,483	102年
促進產業 升級條例	投資抵減				
促進產業 升級條例	人才培訓	—	—	855	101年
促進產業 升級條例	投資抵減				
促進產業 升級條例	人才培訓	—	431	431	102年
促進產業 升級條例	投資抵減				
		<u>\$95,918</u>	<u>\$129,081</u>	<u>\$149,731</u>	

(7)未認列之遞延所得稅資產

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為136,000仟元、151,000仟元及135,000仟元。

(8)兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$181,265</u>	<u>\$169,352</u>	<u>\$94,959</u>

本公司為累積虧損狀態，故無稅額扣抵比率。

(9)未分配盈餘相關資訊：

本公司已無屬民國86年度(含)以前之未分配盈餘。

(10)所得稅申報核定情形

截至民國102年12月31日，本公司所得稅申報核定至民國99年度。

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於普通股持有人之淨利除以當年度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，係以當年度歸屬於普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當年度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。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	102年度	101年度
基本每股盈餘		
本期淨(損)(仟元)	(\$268,341)	(\$650,721)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	367,436	367,552
基本每股(虧損)(元)	(\$0.73)	(\$1.77)
因本期淨(損)，具稀釋作用之潛在普通股列入計算將產生反稀釋作用，故不計算稀釋每股盈餘。		
於報導日至財務報告完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。		

七、關係人交易

1. 銷貨

	102年度	101年度
子公司	\$614,306	\$714,344

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 進貨

	102年度	101年度
子公司	\$1,934,247	\$2,048,363

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當。

3. 應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$206,759	\$304,863	\$191,134

4. 其他應收款－關係人(非資金貸與)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$6,862	\$2,006	\$353

5. 應付帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$462,936	\$474,479	\$453,168



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他應付款－關係人(非資金融通)

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
子公司	\$43, 429	\$42, 957	\$57, 768

7. 其他

(1)營業費用

	102年度	101年度
a. 加工費用		
子公司	\$12, 036	\$26, 829
b. 佣金支出		
子公司	\$66, 882	\$63, 796
c. 管理發貨倉費用及代收代付款項		
子公司	\$24, 016	\$24, 674

(2)資金貸與(帳列其他應收款)

	最高餘額	102年度			
		期末餘額	利率區間	利息收入	期末應計利息
子公司	\$750, 000	—	—	—	—

  

	101年度
	無此事項

(3)資金融通(帳列其他應付款)

	最高餘額	102年度			
		期末餘額	利率區間	利息費用	期末應計利息
子公司	\$250, 000	\$250, 000	0. 96%	\$204	\$204

  

	101年度
	無此事項

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4)背書保證

本公司為關係人企業之借款所提供之背書保證明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$3,844,845	\$5,125,560	\$3,950,888

(5)財產交易

出售固定資產予關係人：

101 年度				
關係人名稱	品名	售價	帳面價值成本	出售(損)益
子公司	機器設備	\$1,317	\$1,317	—

(6)本公司民國 101 年度向子公司購買界霖科技股份有限公司股票 2,417 仟股，計 47,316 仟元，其購買價格係參考每股淨值及市場行情之價值議價決定。

8. 本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$19,261	\$18,920
退職後福利	585	618
股份基礎給付	—	1,906
合計	\$19,846	\$21,444

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，部分主要管理階層為本公司向金融機構借款之連帶保證人。

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務 內容
	102.12.31	101.12.31	101.1.1	
不動產、廠房及設備	\$1,296,850	\$1,561,480	\$1,797,079	長期借款
其他金融資產－非流動	144,242	—	—	轉換公司債
合計	\$1,441,092	\$1,561,480	\$1,797,079	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司已開狀未使用之信用狀如下：

	102.12.31		101.12.31	
	信用狀金額	保證金	信用狀金額	保證金
美 元(仟元)	\$56	—	—	—

2. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司為海關保稅保證，由銀行向海關保證金額均為 5,000 仟元。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 就英屬維京群島商高效海外(BVI)公司對本公司求償美元11,511仟元乙案，其內容及處理情形如下：

(1)此案告訴人高效海外(BVI)公司主張略為：

A. 該公司自民國93年8月至12月向本公司採購「瞬態電壓壓制二極體」(以下簡稱TVS二極體)，做為「AC變壓器產品」之元件，並將「AC變壓器」出售與第三人公司做為電子產品之專屬AC變壓器使用。

B. 由於本公司交付之「TVS二極體」有產品瑕疵，因此該公司生產製造之「AC變壓器」有過熱或熔化等異常現象，經回收「AC變壓器」，並造成其受有損害至少美元11,511仟元，故向本公司索賠。

(2)本案件已向法院提出抗辯；本件係民國93年間之交易行為，但交易對象並非原告，且交易金額約美元77仟元，但三年來並未曾接獲主張產品瑕疵之法律文件。本公司經研判無給付義務。

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$36,584	\$30,905	—
備供出售之金融資產(包含以成本 衡量之金融資產)	\$191,145	\$168,108	\$17,061
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$104,112	\$333,752	\$712,185
應收款項	1,277,886	1,377,895	1,379,185
其他金融資產—非流動	144,242	—	—
小計	\$1,526,240	\$1,711,647	\$2,091,370
合計	\$1,753,969	\$1,910,660	\$2,108,431

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$35,766	\$346,815	\$250,250
應付款項	1,223,969	1,004,204	1,109,751
應付公司債(含一年內到期)	465,404	—	334,139
長期借款(含一年內到期)	2,157,275	3,154,750	3,641,250
小計	\$3,882,414	\$4,505,769	\$5,335,390
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$4,696	\$275	\$12,702
避險之衍生性金融負債：	—	—	\$814
合計	\$3,887,110	\$4,506,044	\$5,348,906

## 2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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及類似審計委員會單位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，本公司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

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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，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，本公司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。

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、浮動利率借款及利率交換合約。

權益價格風險

本公司持有國內外之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券屬持有供交易類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本公司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公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

相關風險變動數之敏感度分析如下：

102 年度				
主要風險	變動幅度	損益敏感度 (仟元)	權益敏感度 (仟元)	
匯率風險	NTD/USD 匯率 +/－ 1%	－/＋ \$1,894	－	
利率風險	NTD 市場利率 +/－ 100 個基本點	＋/－ \$19,464	－	
權益價格風險	台灣股票集中市場加權指數 +/－ 8%	＋/－ \$2,927	\$13,927	
101 年度				
主要風險	變動幅度	損益敏感度 (仟元)	權益敏感度 (仟元)	
匯率風險	NTD/USD 匯率 +/－ 1%	－/＋ \$10,124	－	
利率風險	NTD 市場利率 +/－ 100 個基本點	＋/－ \$31,600	－	
權益價格風險	台灣股票集中市場加權指數 +/－ 8%	＋/－ \$2,472	\$12,084	

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。本公司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。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

每一事業單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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公司內部評等標準等因素。另本公司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)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為37%、37%及36%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司已約定還款期間之非衍生性金融負債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。

#### 非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102. 12. 31					
借款	\$59,340	\$2,191,526	—	—	\$2,250,866
應付款項	\$1,223,969	—	—	—	\$1,223,969
轉換公司債	—	\$516,070	—	—	\$516,070
101. 12. 31					
借款	\$379,856	\$54,932	\$3,175,802	—	\$3,610,590
應付款項	\$1,004,204	—	—	—	\$1,004,204
101. 1. 1					
借款	\$285,787	\$57,372	\$3,695,190	—	\$4,038,349
應付款項	\$1,109,751	—	—	—	\$1,109,751
轉換公司債	\$355,148	—	—	—	\$355,148

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102. 12. 31					
遠期外匯合約—流入	\$142, 583	—	—	—	\$142, 583
遠期外匯合約—流出	\$143, 785	—	—	—	\$143, 785
101. 12. 31					
遠期外匯合約—流入	\$107, 197	—	—	—	\$107, 197
遠期外匯合約—流出	\$107, 472	—	—	—	\$107, 472
101. 1. 1					
遠期外匯合約—流入	\$45, 296	—	—	—	\$45, 296
遠期外匯合約—流出	\$45, 418	—	—	—	\$45, 418

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

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司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資產公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，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參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.12.31

	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				
股票	\$29,581	—	—	\$29,581
基金	\$7,003	—	—	\$7,003
備供出售金融資產				
股票	\$174,084	—	—	\$174,084
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	—	\$1,202	—	\$1,202
嵌入式衍生金融工具	—	\$3,494	—	\$3,494

101.12.31

	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				
股票	\$30,905	—	—	\$30,905
備供出售金融資產				
股票	\$151,047	—	—	\$151,047
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	—	\$275	—	\$275

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	—	\$122	—	\$122
嵌入式衍生金融工具	—	\$12,580	—	\$12,580

於民國102及101年1月1日至12月31日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 衍生金融工具

本公司及子公司持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及外匯選擇權契約等嵌入式衍生工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約及外匯選擇權契約

遠期外匯合約及外匯選擇權契約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為現金流量、公允價值或國外營運機構淨投資之避險。本公司及子公司承作之遠期外匯合約及外匯選擇權契約交易情形如下：

(1) 強茂股份有限公司

A. 遠期外匯合約：

- a. 民國 102 年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，此合約係以規避本公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 102 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 61,400 仟元及歐元 5,400 仟元，當期已實現損失為 2,921 仟元。未交割之合約名目金額為美元 4,000 仟元及歐元 600 仟元，當期未實現損失為 1,202 仟元。
- b. 民國 101 年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，此合約係以規避本公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 101 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 29,000 仟元及歐元 3,600 仟元，當期已實現利益為 781 仟元。未交割之合約名目金額為美元 2,900 仟元及歐元 600 仟元，當期未實現損失 275 仟元。
- c. 民國 100 年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，此合約係以規避本公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 100 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 37,800 仟元、歐元 8,000 仟元及日元 645,000 仟元，當期已實現損失為 6,996 仟元。未交割之合約名目金額為美元 1,500 仟元，當期未實現損失為 122 仟元。

B. 外匯選擇權交易：

- a. 民國 102 年度與銀行簽訂選擇權契約，此合約係以規避本公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 102 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 7,000 仟元，當期已實現損失為 1,629 仟元，無尚未交割之合約。
- b. 民國 101 年度與銀行簽訂選擇權契約，此合約係以規避本公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 101 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 46,000 仟元，當期已實現利益為 63 仟元，無尚未交割之合約。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- c. 民國 100 年度與銀行簽訂選擇權契約，此合約係以規避本公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 100 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 47,000 仟元，當期已實現損失為 3,570 仟元，無尚未交割之合約。

(2) 璟茂科技股份有限公司(璟茂科技公司)

A. 遠期外匯合約：

- a. 璟茂科技公司於民國 102 年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 102 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 30,200 仟元，當期已實現損失為 4,988 仟元。未交割之合約名目金額為美元 11,400 仟元，當期末實現損失為 2,210 仟元。
- b. 璟茂科技公司於民國 101 年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 101 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 32,600 仟元，當期已實現利益為 3,688 仟元。未交割之合約名目金額為美元 6,100 仟元，當期末實現利益為 223 仟元。
- c. 璟茂科技公司於民國 100 年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 100 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 44,053 仟元，當期已實現利益為 5,155 仟元。未交割之合約名目本金為美元 10,000 仟元，當期末實現損失為 3,052 仟元。

B. 外匯選擇權交易：

- a. 璟茂科技公司於民國 102 年度：無此交易。
- b. 璟茂科技公司於民國 101 年度與銀行簽訂選擇權契約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 101 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 800 仟元，當期已實現損失為 9 仟元，無尚未交割之合約。
- c. 璟茂科技公司於民國 100 年度：無此交易。

(3) PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC. (亞洲強茂公司)

遠期外匯合約：

- A. 亞洲強茂公司於民國 102 年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 102 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為歐元 1,000 仟元，當期已實現損失為 1,346 仟元。未交割之合約名目金額為歐元 1,850 仟元，當期末實現損失為 3,227 仟元。
- B. 亞洲強茂公司於民國 101 年度：無此交易。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 亞洲強茂公司於民國 100 年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 100 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 4,000 仟元，當期已實現損失為 1,314 仟元，無尚未交割之合約。

(4) Aide Energy (Cayman) Holding Co., Ltd. (艾德開曼公司)

遠期外匯合約：

- A. 艾德開曼公司於民國 102 年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 102 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為歐元 2,600 仟元，當期已實現損失為 398 仟元，未交割之合約名目金額為歐元 1,700 仟元，當期末實現損失為 2,452 仟元。
- B. 艾德開曼公司於民國 101 年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 101 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為歐元 16,000 仟元，當期已實現利益為 8,781 仟元，未交割之合約名目金額為歐元 900 仟元，當期末實現損失為 402 仟元。
- C. 艾德開曼公司於民國 100 年度：無此交易。

(5) 江蘇艾德太陽能科技有限公司(江蘇艾德公司)

遠期外匯合約：

- A. 江蘇艾德公司於民國 102 年度：無此交易。
- B. 江蘇艾德公司於民國 101 年度：無此交易。
- C. 江蘇艾德公司於民國 100 年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 100 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為歐元 3,000 仟元，當期已實現利益為 1,211 仟元，尚無未交割之合約。

(6) 強茂電子(無錫)有限公司(強茂無錫公司)

遠期外匯合約：

- A. 強茂無錫公司於民國 102 年度：無此交易。
- B. 強茂無錫公司於民國 101 年度：無此交易。
- C. 強茂無錫公司於民國 100 年度與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 100 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 4,000 仟元，當期已實現利益為 3,133 仟元，無尚未交割之合約。

(7) 榮茂光學股份有限公司(榮茂光學公司)

A. 遠期外匯合約：

- a. 榮茂光學公司於民國 102 年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 102 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美金 15,930 仟元，當期已實現損失為 1,828 仟元。未交割之合約名目金額為美金 1,230 仟元，當期末實現損失為 267 仟元。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- b. 榮茂光學公司於民國 101 年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 101 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 19,400 仟元，當期已實現利益為 1,655 仟元。未交割之合約名目金額為美元 1,400 仟元，當期未實現利益為 33 仟元。
- c. 榮茂光學公司於民國 100 年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 100 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 30,200 仟元，當期已實現利益為 6,882 仟元。未交割之合約名目金額為美元 2,500 仟元，當期未實現損失為 217 仟元。

B. 外匯選擇權交易：

- a. 榮茂光學公司於民國 102 年度：無此交易。
- b. 榮茂光學公司於民國 101 年度與銀行簽訂選擇權契約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 101 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 1,000 仟元，當期已實現利益為 45 仟元，無尚未交割之合約。
- c. 榮茂光學公司於民國 100 年度與銀行簽訂選擇權契約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 100 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 4,000 仟元，當期已實現利益為 256 仟元，無尚未交割之合約。

(8) 榮茂無錫有限公司(榮茂無錫公司)

遠期外匯合約：

- A. 榮茂無錫公司於民國 102 年度：無此交易。
- B. 榮茂無錫公司於民國 101 年度：無此交易。
- C. 榮茂無錫公司於民國 100 年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，此合約係以規避該公司外幣資產或負債因匯率變動所產生之風險為主要目的。截至民國 100 年 12 月 31 日止，已交割之合約名目金額為美元 1,500 仟元，當期已實現利益為 405 仟元，無尚未交割之合約。

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請參閱附註六。

前述之衍生金融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，且營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司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								
	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目：									
美元	\$39,613	29.8050	\$1,180,652	\$36,758	29.0400	\$1,067,464	\$43,364	30.2750	\$1,312,845
日元	\$1,053	0.2839	\$299	\$2,235	0.3364	\$752	\$1,291	0.3906	\$504
港元	\$512	3.8430	\$1,968	\$1,726	3.7470	\$6,468	\$1,948	3.8970	\$7,591
歐元	\$1,781	41.0900	\$73,173	\$1,551	38.4900	\$59,695	\$1,479	39.1800	\$57,947
非貨幣性項目：									
美元	\$122,866	29.8050	\$3,662,021	\$125,866	29.0400	\$3,655,149	\$143,788	30.2750	\$4,353,182
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目：									
美元	\$33,256	29.8050	\$991,207	\$1,895	29.0400	\$55,017	\$19,932	30.2750	\$603,441
日元	\$3,617	0.2839	\$1,027	\$3,719	0.3364	\$1,251	\$279,290	0.3906	\$109,091
歐元	\$611	41.0900	\$25,111	\$71	38.4900	\$2,738	\$42	39.1800	\$1,646

9. 資本管理

本公司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。本公司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. 重大交易事項資訊：

- (1) 資金貸與他人：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：詳附表五。
- (9) 從事衍生性金融商品交易：詳附註十二。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱，所在地區……等相關資訊：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：

(1)大陸投資資訊：詳附表七。

(2)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事業，暨其價格、付款條件、未實現損益：

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表四。

B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表四～五。

C. 財產交易金額及其所產生之損益數額：詳附註七。

D. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附表二。

E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附表一。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國 101 年 12 月 31 日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報告。本公司民國 102 年度之個體財務報告係為首份依證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報告。

因此，自民國 102 年 1 月 1 日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告，並於會計政策中說明。首份個體財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國 101 年 1 月 1 日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國101年1月1日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國100年12月31日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本公司依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國101年1月1日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 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」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
5. 在民國91年11月7日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國101年1月1日(轉換日)及民國101年12月31日之個體資產負債表暨民國101年度個體綜合損益表之影響如下：

民國101年1月1日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$712,655			\$712,655	現金及約當現金	
應收票據淨額	30,110			30,110	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,140,579			1,140,579	應收帳款淨額	
應收帳款－關係人淨額	191,134			191,134	應收帳款－關係人淨額	
其他應收款	17,362			17,362	其他應收款	
存貨	846,257			846,257	存貨	
遞延所得稅資產－流動	19,033		(19,033)	—	—	9
其他流動資產	37,274			37,274	其他流動資產	
流動資產合計	2,994,404			2,975,371	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	6,812,436	(17,324)	(9,024)	6,786,088	採用權益法之投資	2,6
以成本衡量之金融資產－非流動	17,061			17,061	以成本衡量之金融資產－非流動	
基金及投資合計	6,829,497					
固定資產淨額	3,073,966		(79,308)	2,994,658	不動產、廠房及設備	2
無形資產	55,489		3,909	59,398	無形資產	2

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
其他資產						
遞延費用	3,909		(3,909)	—	—	2
遞延所得稅資產—非流動	—	4,090	130,293	134,383	遞延所得稅資產	3,9
其他資產—其他	3,652			3,652	其他非流動資產	
—	—		79,308	79,308	預付設備款	2
其他資產合計	7,561			10,074,548	非流動資產合計	
<b>資產總計</b>	<b>\$12,960,917</b>	<b>(13,234)</b>	<b>102,236</b>	<b>\$13,049,919</b>	<b>資產總計</b>	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$250,250			\$250,250	短期借款	
公平價值變動列入損益之金	12,702			12,702	透過損益按公允價值衡量	
融負債—流動					之金融負債—流動	
應付票據	2,784			2,784	應付票據	
應付帳款	271,163			271,163	應付帳款	
應付帳款—關係人	453,168			453,168	應付帳款—關係人	
應付所得稅	37,349			37,349	當期所得稅負債	
其他應付款	334,751	10,536		345,287	其他應付款	4
一年內到期應付公司債	334,139			334,139	一年或一營業週期內到期	
					應付公司債	
一年內到期長期借款	28,333			28,333	一年或一營業週期內到期	
					長期借款	
其他流動負債	13,011		(5,174)	7,837	其他流動負債	2
流動負債合計	1,737,650			1,743,012	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
避險之衍生性金融負債—非流動	814			814	避險之衍生金融負債—非流動	
長期借款	3,612,917			3,612,917	長期借款	
長期負債合計	3,613,731					
其他負債						
應計退休金負債	64,577	13,522		78,099	應計退休金負債	3
遞延所得稅負債—非流動	28,669		111,260	139,929	遞延所得稅負債	9
其他非流動負債	3,850		(3,850)	—	其他非流動負債	2
其他負債合計	97,096			3,831,759	非流動負債合計	
<b>負債總計</b>	<b>5,448,477</b>	<b>24,058</b>	<b>102,236</b>	<b>5,574,771</b>	<b>負債總計</b>	

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則	
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目
股本					股本
普通股股本	3,719,356			3,719,356	普通股股本
資本公積	2,740,002	(270,436)		2,469,566	資本公積 5,7
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	385,465			385,465	法定盈餘公積
特別盈餘公積	98,237	209,894		308,131	特別盈餘公積 10
累積盈餘	431,534	221,612		653,146	未分配盈餘 3,4,5, 7,8,10
股東權益其他調整項目					其他權益
累積換算調整數	209,894	(209,894)		—	國外營運機構財務報告換 算之兌換差額 8
未認列為退休金成本之淨損失	(11,532)	11,532		—	— 3
備供出售金融資產未實現損益	(8,514)			(8,514)	備供出售金融資產未實現損益
現金流量避險之未實現損益	(814)			(814)	現金流量避險中屬有效避險 部分之避險工具利益(損失)
庫藏股票	(51,188)			(51,188)	庫藏股票
<b>股東權益總計</b>	<b>7,512,440</b>	<b>(37,292)</b>	<b>—</b>	<b>7,475,148</b>	<b>權益總計</b>
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$12,960,917</b>	<b>(13,234)</b>	<b>102,236</b>	<b>\$13,049,919</b>	<b>負債及權益總計</b>

民國101年12月31日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則	
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$334,222			\$334,222	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	30,905			30,905	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動
應收票據淨額	30,524			30,524	應收票據淨額
應收帳款淨額	1,027,779			1,027,779	應收帳款淨額
應收帳款—關係人淨額	304,863			304,863	應收帳款—關係人淨額
其他應收款	14,729			14,729	其他應收款
存貨	619,593			619,593	存貨
遞延所得稅資產—流動	22,870		(22,870)	—	— 9
其他流動資產	29,922			29,922	其他流動資產
<b>流動資產合計</b>	<b>2,415,407</b>			<b>2,392,537</b>	<b>流動資產合計</b>

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
基金及投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	5,865,892	(1,706)	(21,125)	5,843,061	採用權益法之投資	2,6
備供出售金融資產－非流動	90,667	60,380		151,047	備供出售金融資產－非流動	1
以成本衡量之金融資產－ 非流動	61,780	(44,719)		17,061	以成本衡量之金融資產 －非流動	1
基金及投資合計	<u>6,018,339</u>					
固定資產淨額	<u>2,738,367</u>		(40,077)	2,698,290	不動產、廠房及設備	2
無形資產	<u>40,905</u>	(493)	8,652	49,064	無形資產	2,3
其他資產						
遞延費用	8,652		(8,652)	—	—	2
遞延所得稅資產－非流動	97,057	7,457	127,076	231,590	遞延所得稅資產	3,9
其他資產－其他	3,695			3,695	其他非流動資產	
—	<u>—</u>		40,077	<u>40,077</u>	預付設備款	2
其他資產合計	<u>109,404</u>			<u>9,033,885</u>	非流動資產合計	
<b>資產總計</b>	<b><u>\$11,322,422</u></b>	<b>20,919</b>	<b>83,081</b>	<b><u>\$11,426,422</u></b>	<b>資產總計</b>	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$346,815			\$346,815	短期借款	
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	275			275	透過損益按公允價值衡量 之金融負債－流動	
應付票據	2,784			2,784	應付票據	
應付帳款	235,575			235,575	應付帳款	
應付帳款－關係人	474,479			474,479	應付帳款－關係人	
應付所得稅	6,037			6,037	當期所得稅負債	
其他應付款	274,793	10,536		285,329	其他應付款	4
一年內到期長期借款	31,667			31,667	一年或一營業週期內到期 長期借款	
其他流動負債	<u>24,310</u>		(17,275)	<u>7,035</u>	其他流動負債	2
流動負債合計	<u>1,396,735</u>			<u>1,389,996</u>	流動負債合計	

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
長期負債					非流動負債	
長期借款	3,123,083			3,123,083	長期借款	
長期負債合計	3,123,083					
其他負債						
應計退休金負債	75,659	23,858		99,517	應計退休金負債	3
其他負債	3,850		(3,850)	—	其他非流動負債	2
遞延所得稅負債—非流動	—		104,206	104,206	遞延所得稅負債	9
其他負債合計	79,509			3,326,806	非流動負債合計	
<b>負債總計</b>	<b>4,599,327</b>	<b>34,394</b>	<b>83,081</b>	<b>4,716,802</b>	<b>負債總計</b>	
股本					股本	
普通股股本	3,719,356			3,719,356	普通股股本	
資本公積	2,738,658	(265,531)	2,181	2,475,308	資本公積	5, 6, 7
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	385,465			385,465	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	—	209,894		209,894	特別盈餘公積	10
累積盈餘	(112,248)	203,490	(2,181)	89,061	未分配盈餘	1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	96,856	(201,122)		(104,266)	國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	8
未認列為退休金成本之淨損失	(21,658)	21,658		—	—	3
備供出售金融資產未實現損益	(8,971)	18,136		9,165	備供出售金融資產未實 現損益	1, 6
庫藏股票	(74,363)			(74,363)	庫藏股票	
<b>股東權益總計</b>	<b>6,723,095</b>	<b>(13,475)</b>	<b>—</b>	<b>6,709,620</b>	<b>權益總計</b>	
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$11,322,422</b>	<b>20,919</b>	<b>83,081</b>	<b>\$11,426,422</b>	<b>負債及權益總計</b>	

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國101年度個體綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$4,948,930			\$4,948,930	營業收入淨額	
營業成本	(4,454,027)			(4,454,027)	營業成本	
營業毛利	494,903			494,903	營業毛利	
未實現銷貨損益	(17,275)			(17,275)	未實現銷貨損益	
已實現銷貨損益	5,174			5,174	已實現銷貨損益	
營業毛利淨額	482,802			482,802	營業毛利淨額	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(263,742)	(2,248)		(265,990)	推銷費用	3,5
管理費用	(126,579)	(1,079)		(127,658)	管理費用	3,5
研究發展費用	(26,404)	(226)		(26,630)	研究發展費用	3,5
營業費用合計	(416,725)			(420,278)	營業費用合計	
營業利益(損失)	66,077			62,524	營業利益(損失)	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	434		5,516	5,950	其他收入	11
處分投資淨益	73	2,417	(27,541)	(25,051)	其他利益及損失	1,11
壞帳轉回利益	91		(91)	—	—	11
什項收入	3,008		(3,008)	—	—	11
合計	3,606					
營業外費用及損失						
利息費用	(62,186)			(62,186)	財務成本	
採權益法認列之投資 損失	(721,840)	(7,566)		(729,406)	採用權益法認列之子 公司、關聯企業損益 之份額	6,8
處分固定資產淨損	(3,186)		3,186	—	—	11
金融資產評價損失	(3,370)		3,370	—	—	11
金融負債評價損失	(3,653)		3,653	—	—	11
兌換淨損	(12,909)		12,909	—	—	11
什項支出	(2,006)		2,006	—	—	11
合計	(809,150)			(810,693)		

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則	
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目
稅前淨損	(739,467)			(748,169)	稅前淨損
所得稅利益	97,448			97,448	所得稅利益
總淨損	<u>(\$642,019)</u>	(8,702)	—	<u>(650,721)</u>	本期淨損
				(129,386)	國外營運機構財務報 告換算之兌換差額
				17,679	備供出售金融資產未 實現評價利益(損失)
				814	現金流量避險
				(12,786)	確定福利計畫精算 利益(損失)
				28,486	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅
				<u>(95,193)</u>	本期其他綜合損益 (稅後淨額)
				<u>(\$745,914)</u>	本期綜合損益總額

民國101年度個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國101年度之利息收現數434仟元與股利收現數126,262仟元係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為營業活動之現金流量、股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之個體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。

1. 以成本衡量之金融資產

原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；轉換後依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，除非公允價值無法可靠衡量，此類之部分金融資產應以公允價值衡量，重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產以及備供出售金融資產，此變動所產生之影響如下：

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

101.12.31

				差額	
先前一般					
先前一般公認會計	轉換至國際	公認會計原	國際財務	調整至	
原則之原衡量種類	財務報導準則	則之原帳面	報導準則下	備供出售金融資	調整至
	下之衡量種類	金額	之帳面金額	產未實現損益	保留盈餘
以成本衡量之金融	備供出售金融				
資產－非流動	資產－非流動	\$44,719	\$60,380	\$13,244	\$2,417

本公司民國 101 年度取得備供出售金融資產－非流動發放現金股利，營業外收入及支出項下其他收入調整增加 2,417 仟元。

## 2. 會計項目重分類

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款、遞延費用、其他流動負債(遞延貸項－聯屬間公司利益－流動)及其他非流動負債(遞延貸項－聯屬間公司利益－非流動)依 IFRSs 規定依其性質重分類分別為預付款項、無形資產及採用權益法之投資。此一重分類致民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日變動明細如下：

會計項目	101.1.1	101.12.31
採用權益法之投資	(\$9,024)	(\$21,125)
不動產、廠房及設備	(\$79,308)	(\$40,077)
無形資產	\$3,909	\$8,652
遞延費用	(\$3,909)	(\$8,652)
預付設備款	\$79,308	\$40,077
其他流動負債	(\$5,174)	(\$17,275)
其他非流動負債	(\$3,850)	(\$3,850)

## 3. 員工福利－確定福利義務

本公司依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定迴轉先前一般公認會計原則補列之最低退休金負債及進行精算評價。本公司於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國 101 年 1 月 1 日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務。綜前述，致民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日各會計項目金額增減明細如下：



強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

會計項目	101.1.1	101.12.31
無形資產(遞延退休金成本)	—	(\$493)
遞延所得稅資產	\$2,299	\$5,666
應計退休金負債	\$13,522	\$23,858
未認列為退休金成本之淨損失	\$11,532	\$21,658
累積盈餘	(\$38,625)	(\$46,243)
		101 年度
營業費用		(\$525)

4. 員工福利－未休假獎金

本公司依國際會計準則第19號「員工福利」之規定認列員工已累積未使用之帶薪假為費用。致民國101年1月1日及12月31日其他應付款均調整增加10,536仟元；累積盈餘均調整減少10,199仟元。

5. 股份基礎給付

本公司選擇國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」股份基礎給付選擇性豁免，惟於轉換日前尚未既得股份基礎給付交易仍須依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定追溯調整。致民國101年1月1日及12月31日累積盈餘分別調整減少19,622仟元及24,527仟元；資本公積分別調整增加19,622仟元及24,527仟元。另民國101年度分別調整增加員工認股權之酬勞成本4,078仟元。

6. 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之子公司、關聯企業及合資，亦依國際會計準則調整影響列示如下：採用權益法之投資：

	說明	101.1.1	101.12.31
備供出售金融資產	1	—	\$5,648
員工福利－確定福利義務	3	(\$15,870)	(5,900)
員工福利－未休假獎金	4	(1,454)	(1,454)
合 計		(\$17,324)	(\$1,706)

備供出售金融資產未實現損益：

	說明	101.1.1	101.12.31
備供出售金融資產	1	—	\$4,892

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額：

	說明	101 年度
其他收入	1	\$756
員工福利－確定福利義務	3	1,278
股份基礎給付	5	(828)
合 計		<u>\$1,206</u>

7. 本公司依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除國際財務報導準則未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符國際財務報導準則，故民國101年1月1日資本公積290,058仟元於轉換日調整至累積盈餘。

8. 累積換算調整數

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零，又後續處分國外營運機構之損益應排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。綜上所述，本公司之子公司民國101年度處分子公司股權並喪失控制力，予以調減採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額、累積盈餘及累積換算調整數金額為8,772仟元。

9. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報告之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國101年1月1日及12月31日重分類明細如下：

會計項目	101.1.1	101.12.31
遞延所得稅資產－流動	(\$19,033)	(\$22,870)
遞延所得稅資產－非流動	\$130,293	\$127,076
遞延所得稅負債－非流動	\$111,260	\$104,206

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有50%以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

強茂股份有限公司個體財務報告附註  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

另上述之變動對本公司所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：  
所得稅(費用)利益：

	說明	101年度
認列於損益：	—	—
認列於其他綜合損益：		
員工福利	5	\$3,366

遞延所得稅資產及負債：

		101.1.1		101.12.31	
		遞延所得 稅資產	遞延所得 稅負債	遞延所得 稅資產	遞延所得 稅負債
員工福利—確定福利義務	3	\$2,299	—	\$5,666	—
員工福利—未休假獎金	4	1,791	—	1,791	—
合 計		\$4,090	—	\$7,457	—

10. 特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6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，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

綜前述，本公司帳列累積換算調整數利益209,894仟元於民國101年1月1日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目調整增加保留盈餘，致提列相同數額之特別盈餘公積。

11. 個體綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報告表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

12. 其他

為便於財務報告之比較，依先前一般公認會計原則編製民國101年1月1日及12月31日資產負債表之部份科目業經重分類。

強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
資金貸與他人

附表一

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	期末餘額 (註6)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質(註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融通資金 必要之原因(註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	備註
0	強茂股份有限公司	PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	其他應收款	是	\$750,000	\$745,125	—	—	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$2,693,760	\$2,693,760	(註7)
1	環茂科技股份有限公司	強茂股份有限公司	其他應收款	是	\$250,000	\$250,000	\$250,000	0.90%~1.10%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$686,794	\$686,794	(註10)
2	PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	Pan-Jit Americas Inc.	其他應收款	是	\$29,040	—	—	—	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$1,464,808	\$1,464,808	(註8)
2	PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	蘇州群鑫電子有限公司	其他應收款	是	\$30,000	—	—	—	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$1,831,011	\$1,831,011	(註8)
2	PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	強茂電子(無錫)有限公司	其他應收款	是	\$191,978	—	—	—	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$1,831,011	\$1,831,011	(註8)
2	PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	AIDE Energy Europe B.V.	其他應收款	是	\$79,700	\$76,017	\$76,017	2.00%~2.40%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$1,831,011	\$1,831,011	(註8)
2	PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	江蘇艾德太陽能科技有限公司	其他應收款	是	\$942,000	\$935,877	\$935,877	1.60%~2.00%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$1,831,011	\$1,831,011	(註8)
2	PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	Aide Solar Energy (HK) Holding Limited	其他應收款	是	\$334,500	\$332,326	\$332,326	1.90%~2.00%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$1,831,011	\$1,831,011	(註8)
3	Aide Energy (Cayman) Holding Co., Ltd.	AIDE SOLAR USA, INC.	其他應收款	是	\$88,890	\$44,708	\$44,708	0.00%~2.00%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$36,076	\$36,076	(註10)
3	Aide Energy (Cayman) Holding Co., Ltd.	Aide Solar Energy (HK) Holding Limited	其他應收款	是	\$359,160	—	—	—	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$36,076	\$36,076	(註10)
3	Aide Energy (Cayman) Holding Co., Ltd.	江蘇艾德太陽能科技有限公司	其他應收款	是	\$1,193,000	—	—	—	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$36,076	\$36,076	(註10)
4	AIDE Energy Europe B.V.	EC SOLAR C1 SRL	其他應收款	是	\$79,700	\$76,017	\$76,017	0.00%~2.50%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$421,933	\$421,933	(註8)
5	艾德(徐州)置業有限公司	江蘇艾德太陽能科技有限公司	其他應收款	是	\$36,893	\$36,893	\$36,893	0.00%~2.00%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$38,673	\$38,673	(註9)
6	MILDEX ASIA CO., LTD.	凱茂科技(深圳)有限公司	其他應收款	是	\$90,000	\$89,415	\$59,610	4.4379%~4.4629%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$659,793	\$923,710	(註11)
6	MILDEX ASIA CO., LTD.	深圳市聯想塑膠有限公司	其他應收款	是	\$173,667	\$116,240	\$116,240	4.3554%~4.4554%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$263,917	\$263,917	(註11)
6	MILDEX ASIA CO., LTD.	NEW POPULAR TECHNOLOGY CO., LTD.	其他應收款	是	\$121,861	\$93,588	\$93,588	0.00%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$659,793	\$923,710	(註11)
6	MILDEX ASIA CO., LTD.	榮茂光電(徐州)有限公司	其他應收款	是	\$868,333	\$834,540	\$834,540	0.00%~2.7364%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$659,793	\$923,710	(註11)
7	榮茂科技(無錫)有限公司	榮茂光電(徐州)有限公司	其他應收款	是	\$262,685	\$184,463	\$184,463	0.00%~6.00%	短期融通	—	營業週轉	—	—	—	\$255,045	\$255,045	(註9)
合計					\$5,881,407	\$3,815,209	\$3,040,279										

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……等科目，如屬資金貸與性質者，均須填入該表。

註3：資金貸與性質應填列屬業務往來或屬有短期資金融通之必要者。

註4：資金貸與性質屬業務往來者，應填寫業務往來金額，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5：資金貸與性質屬有短期融通之必要者，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6：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7：依本公司所訂定之『資金貸與他人作業程序』規定，本公司對有短期融通資金必要之公司或行號之資金貸與，其個別貸與金額及資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值40%為限。依作業程序規定計算本公司之淨值為6,734,400仟元。

註8：依以下本公司之各子公司所訂定之『資金貸與他人作業程序』規定，對有短期融通資金必要之公司或行號之資金貸與，其個別貸與金額及資金貸與他人之總額，以不超過該公司淨值40%為限。另若該子公司與本公司所直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，

則不受上述限制，惟個別貸與金額及資金貸與他人之總額，以不超過該公司淨值50%為限。依作業程序規定計算以下公司之淨值：

(1)PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.：淨值USD122,866仟元，換算台幣為3,662,021仟元；

(2)Aide Energy Europe B.V.：淨值為EUR20,537仟元，換算台幣為843,865仟元。

註9：依以下本公司之各子公司所訂定之『資金貸與他人作業程序』或『資金貸與他人處理程序』規定，對有短期融通資金必要之公司或行號之資金貸與，其個別貸與金額及資金貸與他人之總額，以不超過該公司淨值40%為限。另若該子公司與台灣母公司所直接及間接持有表決權股份

百分之百之國外公司間從事資金貸與，則不受上述限制，惟個別貸與金額及資金貸與他人之總額，以不超過該公司淨值100%為限。依作業程序規定計算以下公司之淨值：

(1)艾德(徐州)置業有限公司：淨值為RMB7,862仟元，換算台幣為38,673仟元；

(2)榮茂科技(無錫)有限公司：淨值為RMB51,849仟元，換算台幣為255,045仟元。

註10：依以下本公司之子公司所訂定之『資金貸與他人作業程序』規定，對有短期融通資金必要之公司或行號之資金貸與，其個別貸與金額及資金貸與他人之總額，以不超過該公司淨值40%為限。依作業程序規定計算以下公司之淨值：

(1)Aide Energy (Cayman) Holding Co.,Ltd.：淨值為USD3,026仟元，換算台幣為90,190仟元。

(2)環茂科技股份有限公司：淨值為1,716,984仟元。

註11：依以下本公司之各子公司所訂定之『資金貸與他人處理程序』規定，對有短期融通資金必要之公司或行號之資金貸與，其個別貸與金額及資金貸與他人之總額，以不超過該公司淨值40%為限。另若該子公司與台灣母公司所直接及間接持有表決權股份

百分之百之國外公司間從事資金貸與，則不受上述限制，惟個別貸與金額及資金貸與他人之總額，分別以不超過該公司淨值100%及140%為限。依作業程序規定計算以下公司之淨值：

(1)Mildex Asia Co.,Ltd.：淨值為USD22,137仟元，換算台幣為659,793仟元。

強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
為他人背書保證

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	強茂股份有限公司	PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	2	\$6,734,400	\$1,770,000	\$1,758,495	\$1,475,348	—	26.11%	\$6,734,400	Y	N	N	(註3)
		Aide Energy (Cayman) Holding Co., Ltd.	3	\$6,734,400	\$5,926,140	\$2,086,350	\$2,077,409	—	30.98%	\$6,734,400	Y	N	N	(註3)
1	榮茂光學股份有限公司	MILDEX ASIA CO., LTD.	2	\$1,179,198	\$1,581,558	\$1,544,289	\$1,162,395	—	130.96%	\$1,886,717	N	N	N	(註4)
		榮茂科技(無錫)有限公司	3	\$1,179,198	\$70,000	—	—	—	—	\$1,886,717	N	N	Y	(註4)
		凱茂科技(深圳)有限公司	3	\$1,179,198	\$111,225	\$31,295	\$30,473	—	2.65%	\$1,886,717	N	N	Y	(註4)
		榮茂光電(徐州)有限公司	3	\$1,179,198	\$60,000	\$59,610	\$59,610	—	5.06%	\$1,886,717	N	N	Y	(註4)
		深圳市聯懋塑膠有限公司	3	\$1,179,198	\$489,900	\$399,704	\$292,702	—	33.90%	\$1,886,717	N	N	Y	(註4)
2	NEW POPULAR TECHNOLOGY CO., LTD.	深圳市聯懋塑膠有限公司	2	\$250,928	\$108,147	\$104,775	\$104,775	—	41.76%	\$401,485	N	N	Y	(註5)
3	榮茂科技(無錫)有限公司	榮茂光電(徐州)有限公司	3	\$255,045	\$139,770	—	—	—	—	\$408,072	N	N	Y	(註6)

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：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (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：依強茂股份有限公司「背書保證辦法」，對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值100%(即6,734,400仟元)為限；對外背書保證總額度以不逾本公司淨值100%為限。

註4：依榮茂光學股份有限公司「背書保證作業程序」，對單一企業背書保證之限額不逾該公司淨值100%(即1,179,198仟元)為限；對外背書保證總額度以不逾該公司淨值160%為限。

註5：依NEW POPULAR TECHNOLOGY CO., LTD.「背書保證作業程序」，對單一企業背書保證之限額不逾該公司淨值100%(淨值USD8,419仟元，換算台幣250,928仟元)為限；對外背書保證總額度以不逾該公司淨值160%為限。

註6：依榮茂科技(無錫)有限公司「背書保證作業程序」，對單一企業背書保證之限額以不逾該公司淨值100%(即RMB51,849仟元，換算台幣為255,045仟元)為限；對外背書保證總額度以不逾該公司淨值160%為限。

強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
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）

附表三

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)	幣別	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
強茂股份有限公司	上市股票								
	臺灣中小企業銀行股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,261	NTD	\$29,581	0.06%	\$29,581	—
	國內共同基金								
	聯邦新興資源豐富國家高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	NTD	\$5,001	—	\$5,001	—
	群益全球關鍵生技證券信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	NTD	\$2,002	—	\$2,002	—
	上櫃股票								
	元隆電子股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	11,552	NTD	\$70,239	11.39%	\$70,239	—
	興櫃股票								
	界霖科技股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	2,417	NTD	\$103,845	3.97%	\$103,845	—
	未上市(櫃)股票 (註6)								
	友富投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,707	NTD	\$8,741	4.00%	\$1,775	—
	陞達科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	400	NTD	\$4,500	1.77%	\$357	—
	偉盟系統股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	445	NTD	\$2,510	1.53%	\$2,847	—
PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	啟台國際資訊股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	334	NTD	\$1,310	3.71%	\$431	—
	未上市(櫃)股票 (註6)								
	捷敏電子股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	936	USD	\$746	1.10%	\$359	—
	精典基金投資有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	100	USD	—	10.00%	\$90	—
	Analong EXPRESS INC.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	USD	—	5.20%	—	—
	ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION	—	以成本衡量之金融資產－非流動	285	USD	—	9.50%	\$84	—
璟茂科技股份有限公司	Hyperion Capital Management Ltd.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD	\$9,662	—	\$8,874	—
	上市股票								
	臺灣中小企業銀行股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	374	NTD	\$3,396	0.01%	\$3,396	—
	國內共同基金								
	永豐亞洲民生消費基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	922	NTD	\$9,776	—	\$9,776	—
	興櫃股票								
	界霖科技股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	800	NTD	\$33,568	1.31%	\$33,568	—
	未上市(櫃)股票 (註6)								
	新高能源科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000	NTD	\$22,500	13.33%	\$8,486	—

(接次頁)

強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
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)

(承前頁)

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)	幣別	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
強德電能股份有限公司	未上市(櫃)股票(註6) Goodwolfe Energy Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2	NTD	\$13,286	17.50%	\$13,286	—
榮茂光學股份有限公司	上市股票 臺灣中小企業銀行股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,044	NTD	\$18,536	0.04%	\$18,536	—
Sinano Technology Corp.	未上市(櫃)股票(註6) BETA OPTIK SAN. TIC. LTD. STI	—	以成本衡量之金融資產—非流動	667	NTD	\$12,720	19.00%	\$16,227	—
	億尚科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	258	NTD	\$1,831	2.51%	\$2,529	—
	未上市(櫃)股票(註6) 亞納科技(深圳)有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	(註5)	HKD	—	19.00%	—	—
強茂電子(無錫)有限公司	國外基金 利多多公司理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	RMB	\$20,414	—	\$20,414	—

(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)：係有限公司故未有股數及每股淨額。

(註6)：未上市(櫃)股票，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量，故以淨值列示。

強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進、(銷)貨	金額	佔總進、 (銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據 帳款之比率	
強茂股份有限公司	深圳威銓電子有限公司	子公司	(銷)貨	(\$380,480)	(8%)	一般	不適用	不適用	\$138,950	11%	
	強茂電子(無錫)有限公司	子公司	進貨	\$1,271,000	45%	一般	不適用	不適用	(\$282,390)	(41%)	
	蘇州群鑫電子有限公司	子公司	進貨	\$230,629	8%	一般	不適用	不適用	(\$50,174)	(7%)	
	璟茂科技股份有限公司	子公司	進貨	\$269,047	9%	一般	不適用	不適用	(\$122,288)	(18%)	
璟茂科技股份有限公司	強茂股份有限公司	本公司	(銷)貨	(\$269,047)	(17%)	一般	不適用	不適用	\$122,288	21%	
	強茂電子(無錫)有限公司	子公司	(銷)貨	(\$1,110,867)	(72%)	一般	不適用	不適用	\$434,430	75%	
深圳威銓電子有限公司	強茂電子(無錫)有限公司	子公司	進貨	\$465,402	34%	一般	不適用	不適用	(\$262,550)	(51%)	
	強茂股份有限公司	本公司	進貨	\$380,480	28%	一般	不適用	不適用	(\$138,950)	(27%)	
強茂電子(無錫)有限公司	強茂股份有限公司	本公司	(銷)貨	(\$1,271,000)	(41%)	一般	不適用	不適用	\$282,390	22%	
	深圳威銓電子有限公司	子公司	(銷)貨	(\$465,402)	(15%)	一般	不適用	不適用	\$262,550	20%	
	蘇州群鑫電子有限公司	子公司	(銷)貨	(\$150,077)	(5%)	一般	不適用	不適用	\$33,552	3%	
	璟茂科技股份有限公司	子公司	進貨	\$1,110,867	54%	一般	不適用	不適用	(\$434,430)	(63%)	
蘇州群鑫電子有限公司	強茂股份有限公司	本公司	(銷)貨	(\$230,629)	(26%)	一般	不適用	不適用	\$50,174	16%	
	強茂電子(無錫)有限公司	子公司	進貨	\$150,077	26%	一般	不適用	不適用	(\$33,552)	(25%)	
菱茂光學股份有限公司	Pan Jit Americas, Inc.	子公司	(銷)貨	(\$139,077)	(16%)	一般	不適用	不適用	\$59,145	24%	
Pan Jit Americas, Inc.	菱茂光學股份有限公司	子公司	進貨	\$139,077	53%	一般	不適用	不適用	(\$59,145)	(68%)	

註：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臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。



強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
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

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
強茂股份有限公司	深圳威銓電子有限公司	子公司	\$138,950	2.74	\$30,004	期後已收回	\$47,118	(註1)
環茂科技股份有限公司	強茂股份有限公司	本公司	\$122,288	2.20	\$325	期後已收回	\$45,586	(註1)
	強茂電子(無錫)有限公司	子公司	\$434,430	2.56	—	—	\$108,043	(註1)
強茂電子(無錫)有限公司	強茂股份有限公司	本公司	\$282,390	4.50	—	—	—	(註1)
	深圳威銓電子有限公司	子公司	\$262,550	1.77	\$96,176	期後已收回	\$96,176	(註1)

註1：編製合併報表且持股比率100%，得不提列備抵呆帳。

註2：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臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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）

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、註2)	所在地區	主要營業項目	幣別	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註2(2))	本公司認列之 投資損益(註2(3))	備註
					本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
強茂股份有限公司	PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	P. O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	轉投資業務	NTD	\$3,992,610	\$3,992,610	123,586	100.00%	\$3,635,476	(\$202,571)	(\$205,344)	子公司(註4)
	環茂科技股份有限公司	高雄市永安區永工一路17號	電子零組件製造及國際貿易業務	NTD	\$1,350,420	\$1,349,769	112,636	94.43%	\$1,566,587	\$157,890	\$146,821	子公司(註4)
	堯茂光學股份有限公司	高雄市永安區永工一路17號	光學鏡片及儀器製造業務及觸控面板	NTD	\$997,412	\$997,412	37,180	36.49%	\$425,828	(\$777,877)	(\$283,754)	子公司(註4)
	強德電能股份有限公司	新北市土城區中山路30號	磷酸鋰鐵電池組製造及銷售業務	NTD	\$135,849	\$135,849	11,726	53.30%	\$88,846	(\$9,722)	(\$5,182)	子公司
PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	PAN-JIT INTERNATIONAL (H. K.) LTD.	Unit 1-5, 18/F., Wah Wai Centre, No.38-40 Au Pui Wan Street, Fotan, Shatin, New Territories	電子產品之買賣	USD	\$3,330	\$3,330	24,711	100.00%	\$2,483	(\$112)	(\$112)	孫公司
	Pan Jit Americas Inc.	2502 W. Huntington Drive Tempe, AZ 85282	電子產品之製造研發與買賣	USD	\$14,626	\$13,326	2,231	95.51%	\$5,152	(\$976)	(\$932)	孫公司
	Pan Jit Europe GmbH	Bgm. -Finsterwalder-Ring 10 82515 Wolfratshausen	電子產品之買賣	USD	\$770	\$770	— (註3)	100.00%	\$1,147	\$31	\$31	孫公司
	CONTINENTAL LIMITED	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa.	轉投資業務	USD	\$10,226	\$10,226	7,860	100.00%	\$36,124	\$2,858	\$2,858	孫公司
	DYNAMIC TECH GROUP LIMITED	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa.	轉投資業務	USD	\$1,436	\$1,436	1,648	60.86%	\$4,767	\$365	\$222	孫公司
	PAN JIT KOREA Co., Ltd.	Room 608, 6/F, Pyung Ik Building, 998-1, City, GyungGi-Do, Korea	電子產品之買賣	USD	\$288	\$288	54	60.00%	\$748	\$609	\$366	孫公司
	Aide Energy (Cayman) Holding Co., Ltd.	Marquee Place, Suite 300, 430 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KV1-1208, Cayman Islands, British West Indies.	轉投資業務及太陽能光電產品買賣	USD	\$68,490	\$68,490	99,003	74.06%	\$13,694	(\$20,115)	(\$14,933)	孫公司(註4)

(接次頁)

強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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）

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、註2)	所在地區	主要營業項目	幣別	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註2(2))	本公司認列之 投資損益(註2(3))	備註
					本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
璟茂科技股份有限公司	JOYSTAR INTERNATIONAL CO., LTD.	Rin 51, 5th Floor, Britannia House, Jalan Center, Bander Seri Beganwan B3 8811, Negara Brunei Darussalan	轉投資業務	NTD	\$254,806	\$254,806	7,992	100.00%	\$112,591	(\$33,781)	(\$33,781)	孫公司
	榮茂光學股份有限公司	高雄市永安區永工一路17號	光學鏡片及儀器製造業務 及觸控面板	NTD	\$252,206	\$252,206	6,318	6.20%	\$73,110	(\$777,877)	(\$48,228)	孫公司
JOYSTAR INTERNATIONAL CO., LTD.	DYNAMIC TECH GROUP LIMITED	Offshore chambers, Po Box 10554, Apia, Samoa	轉投資業務	USD	\$1,060	\$1,060	1,060	39.14%	\$3,066	\$365	\$143	孫公司
	Aide Energy (Cayman) Holding Co., Ltd.	Marquee Place, Suite 300, 430 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands, British West Indies.	轉投資業務及太陽能 光電產品買賣	USD	\$6,724	\$6,724	8,490	6.35%	\$569	(\$20,115)	(\$1,277)	孫公司
榮茂光學股份有限公司	MILDEX ASIA CO., LTD.	P.O. BOX957, offshore Incorporations Centre, Road Taiwan Tortola, British Virain Islands.	轉投資業務	NTD	\$1,921,708	\$1,921,708	65,674	100.00%	\$671,272	(\$749,676)	(\$752,540)	孫公司(註4)
MILDEX ASIA CO., LTD.	Mildex Optical USA, Inc.	55E, HUNTINGT DN DR. SUITE 340 , ARCADIA, CA91006	鏡片買賣	USD	\$500	\$500	— (註3)	100.00%	\$239	(\$34)	(\$34)	孫公司
	MILDEX TECHNOLOGY HOLDING (CAYMAN) CO.,LTD.	The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands, British West Indies	轉投資業務	USD	\$18,254	\$18,254	16,117	100.00%	\$9,170	(\$3,569)	(\$3,569)	孫公司
	FULL SUNNY INTERNATIONAL CO.,LTD.	Rm 51, 5th floor, Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Negara Brunei Darussalam	轉投資業務	USD	\$4,205	\$4,205	3,868	63.61%	\$7,576	(\$1,059)	(\$674)	孫公司
	GOOD TOP TECHNOLOGY HOLDING (CAYMAN) CO.,LTD.	Marquee Place,Suite 300. 430 West Bay Road.P.O. 32052 Grand Cayman. KY1-1208, Cayman Islands	轉投資業務	USD	\$150	\$150	150	100.00%	\$24	(\$9)	(\$9)	孫公司
	NEW POPULAR TECHNOLOGY CO.,LTD.	Rm 51, 5th floor, Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Negara Brunei Darussalam	轉投資業務	USD	\$6,826	\$6,826	10,475	100.00%	\$8,419	\$2,253	\$2,253	孫公司
MILDEX TECHNOLOGY HOLDING (CAYMAN) CO., LTD.	JUMPLUS CO.,LTD.	Le Sanalele Complex, Ground Floor, Vaea Street,Saleufi P.O. Box 1868, Apia Smaoa	轉投資業務	USD	\$12,393	\$12,393	9,100	100.00%	\$8,506	(\$2,655)	(\$2,655)	孫公司
	SINANO TECHNOLOGY CORP.	Protcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 1225, Apia Samoa	轉投資業務	USD	\$6,301	\$6,301	— (註3)	100.00%	\$450	(\$958)	(\$958)	孫公司

(接次頁)

強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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）

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、註2)	所在地區	主要營業項目	幣別	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註2(2))	本公司認列之 投資損益(註2(3))	備註
					本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
Aide Energy (Cayman) Holding Co., Ltd.	Aide Solar Energy (HK) Holding Limited	suites 2302-6, 231F Great Eagle Centre, 23 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong	轉投資及貿易業務	USD	\$24,707	\$24,707	43,101	100.00%	\$21,931	(\$11,026)	(\$11,078)	孫公司(註4)
	AIDE Energy Europe Coöperatie U.A.	Noordenweg 24r, 2984 AG Ridderkerk	轉投資業務	USD	\$28,709	\$21,338	— (註3)	99.98%	\$28,313	(\$1,226)	(\$1,225)	孫公司
Aide Solar Energy (HK) Holding Limited	AIDE SOLAR USA, INC.	2525 W. Huntington DriveTempe , Arizona 85282	太陽能光電產品開發、製造 、銷售、自營代理各類商品 及技術的進口業務	USD	\$1,400	\$1,400	140	100.00%	(\$1,608)	(\$53)	(\$53)	孫公司
	AIDE Energy Europe Coöperatie U.A.	Noordenweg 24r, 2984 AG Ridderkerk	轉投資業務	USD	\$7	\$7	— (註3)	0.02%	\$6	(\$1,226)	(\$1)	孫公司
AIDE Energy Europe Coöperatie U.A.	AIDE Energy Europe B.V.	Noordenweg 24r, 2984 AG Ridderkerk	太陽能產品之生產、銷售 及轉投資業務	EUR	\$22,820	\$17,100	2.28	100.00%	\$20,537	(\$923)	(\$923)	孫公司
AIDE Energy Europe B.V.	EC Solar CI SRL	VIA MONTE DI PIETA N.21, 20121, MILANO (MI)	銷售太陽能電站生產之電力	EUR	\$17,000	\$17,000	— (註3)	100.00%	\$14,804	(\$1,514)	(\$1,693)	孫公司(註4)
	Energia Fotovoltaica 12 Societa' Agricola ar.1	Matera (MT) in Via Roma 72, Zip Code 75100, Italy.	銷售太陽能電站生產之電力	EUR	\$2,800	—	— (註3)	100.00%	\$2,749	(\$43)	(\$51)	孫公司(註4)
	Energia Fotovoltaica 22 Societa' Agricola ar.1	Matera (MT) in Via G Giolitti, Zip Code 75100, Italy.	銷售太陽能電站生產之電力	EUR	\$2,600	—	— (註3)	100.00%	\$2,566	(\$30)	(\$34)	孫公司(註4)

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：係有限公司，故未有股數。

註4：本公司認列之投資損益係含沖銷聯屬公司間未實現損益及股權淨值差額攤銷等。

強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

大陸投資資訊

附表七

投資公司名稱	大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
						匯出	收回						
強茂股份有限公司	強茂電子(無錫)有限公司	整流器加工製造	\$810,696	2 PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC. CONTINENTAL LIMITED	\$502,145	—	—	\$502,145	\$235,547	100.00%	\$235,547	\$1,980,065	—
	蘇州群鑫電子有限公司	研發設計製造電 半導體元器件	\$349,881	2 CONTINENTAL LIMITED	\$344,900	—	—	\$344,900	\$34,534	100.00%	\$34,534	\$651,746	—
	無錫鈦昇半導體 材料有限公司	半導體包裝材料 產銷業務	\$89,415	2 ENR APPLIED PACKING MATERIAL CORPORATION	\$9,037	—	—	\$9,037	—	9.50%	—	—	—
	深圳威銓電子 有限公司	經營新型電子器 件、半導體整流器	\$80,503	2 DYNAMIC TECH GROUP LIMITED	\$47,151	—	—	\$47,151	\$10,866	97.82%	\$10,629	\$228,315	—
	江蘇艾德太陽能 科技有限公司	太陽能光電產品 開發、製造	\$1,544,197	2 Aide Solar Energy (HK) Holding Limited	\$1,573,193	—	—	\$1,573,193	(\$323,163)	80.06%	(\$258,724)	\$826,599	—
	艾德(徐州)置業 有限公司	房地產開發經營、物業 管理、風力、太陽能利 用及技術服務	\$39,352	3 江蘇艾德太陽能科技有限公司	—	—	—	—	(\$130)	80.06%	(\$104)	\$30,962	—
	徐州艾德電力 有限公司	太陽能發電、風力發電、 太陽能利用及技術服務、 風力、自營和代理各類商 品和技術的進出口業務	\$4,919	3 江蘇艾德太陽能科技有限公司	—	—	—	—	(\$514)	80.06%	(\$412)	\$3,202	—
	強茂能源鄂爾多斯市 有限責任公司	太陽能光伏發電	\$4,919	3 艾德(徐州)置業有限公司 徐州艾德電力有限公司	—	—	—	—	(\$635)	80.06%	(\$508)	\$2,804	—
璟茂科技股份 有限公司	深圳威銓電子 有限公司	經營新型電子元器件、 半導體整流器	\$80,503	2 DYNAMIC TECH GROUP LIMITED	\$34,806	—	—	\$34,806	\$10,866	39.14%	\$4,253	\$91,354	—

(接次頁)

強茂股份有限公司個體財務報告附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
大陸投資資訊

(承前頁)

投資公司名稱	大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
						匯出	收回						
榮茂光學股份有限公司	榮茂科技(無錫)有限公司	研發、生產新型電子元器件	\$271,226	2 Jumplus Co.,Ltd	\$298,583	—	—	\$298,583	(\$77,523)	100.00%	(\$77,523)	\$255,041	—
	亞納科技(深圳)有限公司	手機鏡片之製造及買賣	\$279,291	2 Sinano Technology Corp.	\$171,237	—	—	\$171,237	—	19.00%	—	—	—
	榮茂光電(徐州)有限公司	新型電子元器件與手機玻璃鏡片之製造及買賣	\$983,565	2 Mildex Asia Co., Ltd.	\$1,003,758	—	—	\$1,003,758	(\$670,500)	100.00%	(\$670,500)	(\$63,932)	—
	凱茂科技(深圳)有限公司	奈米鏡片、手機玻璃鏡片之製造及買賣	\$181,214	2 Full Sunny International Co.,Ltd	\$125,983	—	—	\$125,983	(\$30,039)	63.61%	(\$19,108)	\$204,984	—
	東莞龍冠真空科技有限公司	真空成膜製品、塑膠模具、五金模具之製造及買賣	\$178,830	2 New Popular Technology Co.,Ltd	\$71,095	—	—	\$71,095	(\$10,003)	37.70%	(\$3,766)	\$20,747	—
	深圳市聯懋塑膠有限公司	經營塑膠件、五金模具、從事貨物及技術進出口	\$456,017	2 New Popular Technology Co.,Ltd	\$241,042	—	—	\$241,042	\$120,096	51.00%	\$68,443	\$223,836	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
強茂股份有限公司	\$2,476,426	\$2,566,955	(註3)
榮茂光學股份有限公司	\$1,911,698	\$1,911,698	(註3)
環茂科技股份有限公司	\$34,806	\$34,806	(註4)\$1,030,190

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A.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。
  - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C.其他。

註3：本公司及榮茂光學股份有限公司因有成立營運總部，依據法令之規定，投資大陸金額不受限制。

註4：赴大陸地區投資限額計算如下：

環茂科技股份有限公司：1,716,984仟元× 60%＝1,030,190仟元

重要會計項目明細表

目 錄

項	目	頁	次
現金及約當現金		90	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		91	
應收票據淨額		92	
應收帳款淨額		92	
應收帳款－關係人淨額		93	
其他應收款		93	
存貨		94	
其他流動資產		94	
備供出售金融資產－非流動		95	
以成本衡量之金融資產－非流動		96	
採用權益法之投資		97	
不動產、廠房及設備(請參閱附註(六).9)		32~33	
無形資產(請參閱附註(六).10)		34	
遞延所得稅資產(請參閱附註(六).23)		49~50	
預付設備款		98	
其他金融資產－非流動		98	
其他非流動資產		98	
短期借款		99	
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		100	
應付票據		101	
應付帳款		101	
應付帳款－關係人		101	
其他應付款		102	
其他流動負債－其他		102	
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動		103	
應付公司債		104	
長期借款		105	
遞延所得稅負債(請參閱附註(六).23)		49~50	
營業收入		106	
營業成本		107	
營業費用		108	
營業外收支		109	

強茂股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
零用金		\$470	美元兌換新台幣匯率為 1:29.805
銀行存款：			日元兌換新台幣匯率為 1:0.2839
台幣存款		33,043	歐元兌換新台幣匯率為 1:41.09
外幣存款	USD 2,026,629.44	60,404	港元兌換新台幣匯率為 1:3.843
	EUR 250,141.43	10,278	
	JPY 943,752.00	268	
	HKD 30,863.76	119	
	(單位：外幣元)		
銀行存款合計		104,112	
總計		\$104,582	



強茂股份有限公司

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	摘 要	股數或單位 ( 仟 股 )	面 值 ( 元 )	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
							單 價 ( 新台幣元 )	總 價		
<u>股 票</u>										
臺灣中小企業銀行股份有限公司	—	3,261	\$10.00	\$32,610	—	\$30,152	\$9.07	\$29,581	—	
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整						(571)				
淨 額						29,581				
<u>基 金</u>										
聯邦新興資源豐富國家高收益債券基金	—	500	\$10.00	\$5,000	—	5,000	\$10.00	\$5,001	—	
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整						1				
淨 額						5,001				
群益全球關鍵生技證券信託基金	—	200	\$10.00	\$2,000	—	2,008	\$10.01	\$2,002	—	
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整						(6)				
淨 額						2,002				
合 計						\$36,584				

強茂股份有限公司

3. 應收票據淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
漢緯電子股份有限公司	貨款	\$17,953	備抵呆帳係依收款可能性估列，預期均可收回，故未提列備抵呆帳。
竣昇企業有限公司	貨款	4,584	
德颺企業有限公司	貨款	4,253	
總寶股份有限公司	貨款	4,153	
其他	(註)	2,727	
合計		33,670	
(減)：備抵呆帳		—	
淨額		<u>\$33,670</u>	

(註)：所含單項餘額未超過應收票據餘額5%。

強茂股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
品佳股份有限公司	貨款	\$96,004	備抵呆帳係依收款可能性估列，預期均可收回，故未提列備抵呆帳。
其他	(註)	924,359	
合計		1,020,363	
(減)：備抵呆帳		(7,036)	
淨額		<u>\$1,013,327</u>	

(註)：所含單項餘額未超過應收帳款餘額5%。

強茂股份有限公司

5. 應收帳款－關係人淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
深圳威銓電子有限公司	貨款	\$138,950	編入合併財務報表之子公司，得不提列備抵呆帳。
蘇州群鑫電子有限公司	貨款	22,594	
強茂電子(無錫)有限公司	貨款	16,264	
PAN-JIT AMERICAS, INC.	貨款	14,457	
PAN-JIT INTERNATIONAL (H.K.) LTD.	貨款	14,438	
其他	(註)	56	
合計		206,759	
(減)：備抵呆帳		—	
淨額		<u>\$206,759</u>	

(註)：所含單項餘額未超過應收帳款－關係人餘額5%。

強茂股份有限公司

6. 其他應收款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
應收退稅款	營業稅	\$17,242	
其他	(註)	26	
小計		17,268	
<u>關係人</u>			
強茂電子(無錫)有限公司	代墊款	5,555	
環茂科技股份有限公司	什項收入	1,305	
其他	(註)	2	
小計		6,862	
(減)：備抵呆帳		—	
合計		<u>\$24,130</u>	

(註)：所含單項餘額未超過其他應收款餘額5%。

強茂股份有限公司

7. 存貨明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	成本	淨變現價值	備註
原物料		\$188,150	\$132,340	淨變現價值係指在正常情況下，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。
在製品		52,097	51,415	
製成品		459,531	401,487	
合計		699,778		備抵存貨跌價係依存貨淨變現價值及呆滯之可能性予以估列。
(減)：備抵存貨跌價		(120,881)		
淨額		<u>\$578,897</u>		

強茂股份有限公司

8. 其他流動資產明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
預付款項	預付保費及進項稅款等	\$15,759	
暫付款	租金等	3,277	
合計		<u>\$19,036</u>	

強茂股份有限公司

9. 備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數(仟股)	公允價值	股數(仟股)	金額(註1)	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	公允價值		
元隆電子股份有限公司	22,222	\$90,667	—	\$15,683	(10,670)	(\$36,111)	11,552	\$70,239	無	(註2)
界霖科技股份有限公司	2,417	60,380	—	43,465	—	—	2,417	103,845	無	
合計		<u>\$151,047</u>		<u>\$59,148</u>		<u>(\$36,111)</u>		<u>\$174,084</u>		

(註1)：公允價值評價調整。

(註2)：民國102年度本公司提列減損損失36,111仟元。

強茂股份有限公司

10. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數(仟股)	金額	股數	金額	股數	金額	股數(仟股)	金額		
友富投資股份有限公司	2,707	\$27,072	—	—	—	—	2,707	\$27,072	無	
陞達科技股份有限公司	400	22,000	—	—	—	—	400	22,000	無	
偉盟系統股份有限公司	445	8,010	—	—	—	—	445	8,010	無	
啟台國際資訊股份有限公司	334	6,000	—	—	—	—	334	6,000	無	
合計		63,082		—		—		63,082		
(減)：累計減損－友富		(18,331)		—		—		(18,331)		
累計減損－陞達		(17,500)		—		—		(17,500)		
累計減損－偉盟		(5,500)		—		—		(5,500)		
累計減損－啟台		(4,690)		—		—		(4,690)		
淨額		\$17,061		—		—		\$17,061		

強茂股份有限公司  
11. 採用權益法之投資變動明細表  
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比率	金額	單價	總價	質押情形	
PAN-JIT ASIA INTERNATIONAL INC.	123,586	\$3,633,460	—	\$211,189 (註2)	—	\$3,829 (註3)	123,586	100.00%	\$3,635,476	\$29.63	\$3,662,035 (註5)	無	
環茂科技股份有限公司	112,586	1,429,969	49	651 (註1) 10,557 (註2) 146,821 (註4)	—	21,411 (註3)	112,635	94.43%	1,566,587	\$14.48	\$1,631,184 (註5)	無	
菱茂光學股份有限公司	37,180	685,604	—	9,329 (註2) 14,649 (註3)	—	283,754 (註4)	37,180	36.49%	425,828	\$11.57	430,289 (註5)	無	
強德電能股份有限公司	11,726	94,028	—	—	—	5,182 (註4)	11,726	53.30%	88,846	\$7.58	88,846 (註5)	無	
合計		<u>\$5,843,061</u>		<u>\$393,196</u>		<u>\$519,520</u>			<u>\$5,716,737</u>		<u>\$5,812,354</u>		

(註1)：係本期增加投資數。

(註2)：係依權益法認列之國外營運機構財務表達換算之兌換差額。

(註3)：係依權益法認列之取得或處分子公司股權差額、順流未實現損益、發放現金股利、確定福利計畫精算損益及金融商品未實現損益。

(註4)：係採用權益法認列之子公司損益之份額、逆流未實現銷貨利益、逆流已實現銷貨利益及子公司間側流交易之損益。

(註5)：係按被投資公司之持股比例認列。

強茂股份有限公司

12. 其他非流動資產明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
預付設備款		\$8,995	
其他金融資產－非流動	轉換公司債保證金	\$144,242	
其他非流動資產－其他			
存出保證金	高爾夫會員卡保證金等	\$2,400	
	承租房舍押金	1,073	
	其他	274	
合計		\$3,747	



強茂股份有限公司  
13. 短期借款明細表  
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	契約期限	利率區間	期末餘額	融資額度	質押或擔保情形	備 註
信用借款	合作金庫－岡山分行	102/7/22～103/1/17	1.62%	\$35,766	\$230,000	無	

強茂股份有限公司

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或單位 (仟股)	面值 (元)	總額	利率	公允價值		備註
						單價(新台幣元)	總值	
遠期外匯合約	A. 交割期間：103.1.8~103.1.28 B. 交割匯率：美元：29.38~29.96 歐元：39.90~39.93 C. 未交割外幣金額：USD 4,000仟元 EUR 600仟元	—	—	—	—	—	\$1,202	

強茂股份有限公司  
15. 應付票據明細表  
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
中華救助總會	租金	<u>\$2,784</u>	

強茂股份有限公司  
16. 應付帳款明細表  
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
利汎科技股份有限公司	進貨款	\$59,024	
界霖科技股份有限公司	進貨款	31,996	
義典科技股份有限公司	進貨款	28,370	
PHENITEC SEMICONDUCTOR CORP.	進貨款	22,109	
雷科股份有限公司	進貨款	13,596	
其他	(註)	62,511	
合計		<u>\$217,606</u>	

(註)：所含單項餘額未超過應付帳款科目餘額5%。

強茂股份有限公司  
17. 應付帳款－關係人明細表  
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
強茂電子(無錫)有限公司	進貨款	\$282,390	
璟茂科技股份有限公司	進貨款	118,765	
蘇州群鑫電子有限公司	進貨款	50,174	
其他	(註)	11,607	
合計		<u>\$462,936</u>	

(註)：所含單項餘額未超過應付帳款－關係人科目餘額5%。

強茂股份有限公司  
18. 其他應付款明細表  
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金	12月份薪資、年終獎金及估列未休假給付	\$96,472	
應付佣金	其中含應付關係人—歐洲強茂佣金 33,129仟元及韓國強茂3,134仟元	37,856	
應付加工費	其中含委託關係人環茂加工費用3,523仟元	10,792	
應付設備款	設備款	39,429	
其他應付費用	水電費、進出口費、保險費、勞務費、退休金、 利息及租金等(註)	103,236	
其他應付款項	向環茂資金融通款項	250,000	
合計		<u>\$537,785</u>	

(註)：所含單項餘額未超過應付費用餘額5%。

強茂股份有限公司  
19. 其他流動負債—其他明細表  
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項	預收貨款	\$3,472	
代收款	代收勞健保、伙食等	2,300	
合計		<u>\$5,772</u>	

強茂股份有限公司

20. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動變動明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公允價值		
國內轉換公司債選擇權	—	—	—	\$3,494	—	—	—	\$3,494	無	

強茂股份有限公司

21. 應付公司債明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率	金 額					償還辦法	擔保情形	備註
					發 行 總 額	已 還 或 已 轉 換 數 額	期 末 餘 額	未攤銷溢(折)價	帳 面 價 值			
國內第六次有擔保 轉換公司債	臺灣土地銀行	102.6.11	—	0.00%	\$350,000	—	\$350,000	(\$22,466)	\$327,534	(註1)	(註3)	—
國內第七次無擔保 轉換公司債	臺灣土地銀行	102.6.13	—	0.00%	150,000	—	150,000	(12,130)	137,870	(註2)	無	—
					\$500,000	—	\$500,000	(\$34,596)	\$465,404			

(註1)：本發行債券滿二年持有人要求贖回者，按利息補償金為債券面額103.0301%贖回。

(註2)：本發行債券滿二年持有人要求贖回者，按利息補償金為債券面額103.6434%贖回。

(註3)：本公司以其他金融資產—非流動144,242仟元做擔保品。

強茂股份有限公司  
22. 長期借款明細表  
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
臺灣土地銀行岡山分行	聯合授信貸款	\$274,926	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	償還辦法： 因授信方式不同，故有兩種償還辦法，說明如下：  1. 甲項授信： 自首次動用日起滿15個月為第一期，嗣後以每三個月為一期，共分十六期攤還本金。第一期至第六期攤還10%，第七期至第九期攤還20%，第十期至第十二期攤還40%，第十三期至第十六期攤還30%。  2. 乙項授信： 自首次動用日起算屆滿24個月之日，遞減乙項授信額度之10%；屆滿36個月之日遞減乙項授信額度之20%；屆滿48個月之日遞減乙項授信額度之30%；每次額度遞減後，授信餘額超過遞減後可動用額度部份應立即清償。其餘部份，借款人應於授信期間屆滿之日一次清償。
合作金庫商業銀行岡山分行	聯合授信貸款	274,926	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
彰化商業銀行岡山分行	聯合授信貸款	184,833	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
大眾商業銀行營業部	聯合授信貸款	184,833	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
第一商業銀行路竹分行	聯合授信貸款	184,833	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
兆豐國際商業銀行東高雄分行	聯合授信貸款	158,253	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
臺灣中小企業銀行三民分行	聯合授信貸款	158,253	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
玉山商業銀行高雄分行	聯合授信貸款	132,030	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
台北富邦商業銀行高雄分行	聯合授信貸款	128,154	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
臺灣銀行苓雅分行	聯合授信貸款	124,277	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
元大商業銀行高雄分行	聯合授信貸款	124,277	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
台新銀行苓雅分行	聯合授信貸款	107,803	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
台中商業銀行永康分行	聯合授信貸款	79,997	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
華泰商業銀行高雄分行	聯合授信貸款	41,630	100.7.28~105.7.28	1.43%~1.73%	土地、廠房、機器設備及其他設備	
合計		2,159,025				
(減)：一年內到期部份		—				
未攤銷聯貸費用		(1,750)				
淨額		<u>\$2,157,275</u>				

強茂股份有限公司

23. 營業收入明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	數量(仟個)	金額	備註
二極體整流器	12,544,502	\$4,203,014	原料等
突波抑制器	243,262	332,276	
其他	43,552	2,890	
合計		4,538,180	
(減)：銷貨退回及折讓		(58,982)	
淨額		\$4,479,198	



強茂股份有限公司

24. 營業成本明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	金額
直接原料：	
本期進料	\$1,199,558
加： 期初存料	195,970
其他科目轉入	68,864
(減)：期末原料	(188,150)
盤(盈)虧	(2,172)
出售原料	(1,865)
轉列其他科目	(85,714)
本期耗料	1,186,491
直接人工	235,416
製造費用	935,676
製造成本	2,357,583
加： 期初在製品	28,782
其他科目轉入	456
(減)：期末在製品	(52,097)
盤(盈)虧	(2,317)
轉列製成品	(5,970)
轉列其他科目	(8,456)
製成品成本	2,317,981
加： 期初製成品	507,441
本期購入	1,629,968
在製品轉入	5,970
(減)：期末製成品	(459,531)
盤(盈)虧	(28)
轉列其他科目	(3,074)
其他營業成本	(3,312)
銷貨成本	3,995,415
其他營業成本：	
出售原料	1,865
存貨跌價損失	8,281
其他(出售下腳收入及存貨盤盈虧(淨額))	(20,065)
營業成本合計	\$3,985,496

強茂股份有限公司

25. 營業費用明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	推 銷 費 用	備 註
薪資支出		\$73,987	
運費		22,001	
佣金支出		69,214	
進出口費		43,819	
雜費		17,456	
其他	各項目餘額未超過 本項目餘額5%者	36,819	
合計		<u>\$263,296</u>	

項 目	摘 要	管 理 費 用	備 註
薪資支出		\$50,520	
水電瓦斯費		9,944	
各項攤提		22,438	
雜費		18,974	
其他	各項目餘額未超過 本項目餘額5%者	35,209	
合計		<u>\$137,085</u>	

項 目	摘 要	研 發 費 用	備 註
薪資支出		\$20,547	
保險費		1,891	
雜費		2,529	
材料費		7,162	
其他	各項目餘額未超過 本項目餘額5%者	2,193	
合計		<u>\$34,322</u>	

強茂股份有限公司  
26. 營業外收入及支出明細表  
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	銀行存款利息	\$349	
股利收入		2,417	
其他收入	賠償收入、倉管收入及 什項收入等	19,953	
其他收入合計		<u>\$22,719</u>	
處分投資利益		\$7	
淨外幣兌換利益		20,123	
減損損失	備供出售金融資產提列 減損損失	(36,111)	
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債評價損益	股票、基金、遠期外匯 及贖賣回權評價損益	4,631	
雜項支出		(407)	
其他利益及損失合計		<u>(\$11,757)</u>	
財務成本	銀行借款、關係人借款 及公司債折價攤銷數	<u>(\$56,283)</u>	
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額		(\$347,459)	
營業外收入及支出合計		<u>(\$392,780)</u>	