

興勤電子工業股份有限公司
及子公司

合併財務報表

民國一〇一年前三季

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱資料)

地址：高雄市三民區民族一路三七三巷二十一號

電話：(〇七) 五五七七六六〇

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 合 併 報 表 之 個 體	10~11		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	11~12		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	12~27		四 ~ 二 十
	(五) 關 係 人 交 易	27~30		二 一
	(六) 質 抵 押 之 資 產	30		二 二
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	31		二 三
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	31		二 四
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	42~43		-
	(十一) 營 運 部 門 資 訊	31~32		二 五
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	32~33		二 六
	(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	33~41, 45~47		二 七
	(十四) 其 他	41, 44		二 八

會計師核閱報告

興勤電子工業股份有限公司 公鑒：

興勤電子工業股份有限公司（興勤公司）及其子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。興勤公司及其子公司民國一〇〇年前三季合併財務報表係未經會計師核閱，其附列目的僅供比較參考。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開民國一〇一年前三季合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國一〇一年前三季合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

會計師 龔 俊 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 一 月 八 日

興勤電子工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(附列民國一〇〇年九月三十日未經核閱資料)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為元)

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1310	現金及約當現金（附註四）	\$ 1,514,088	30	\$ 1,066,259	23	2110	短期借款（附註十四）	\$ 506,463	10	\$ 331,830	7
1320	公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動（附註五及二十）	-	-	4,401	-	2180	應付短期票券（附註十五）	-	-	29,994	1
1350	備供出售金融資產－流動（附註六及 二十）	18,526	-	22,379	1	2120	公平價值變動列入損益之金融負債－ 流動（附註五、十六及二十）	18,379	-	19,474	-
1360	以成本衡量之金融資產－流動（附註 十一及二十）	-	-	7,755	-	2140	應付票據	4,874	-	9,587	-
1120	無活絡市場之債券投資－流動（附註 十及二十）	13,000	-	10,000	-	2150	應付帳款	292,825	6	293,823	6
1130	應收票據	60,979	1	69,206	2	2160	應付帳款－關係人（附註二一）	79,979	2	86,084	2
1140	應收票據－關係人（附註二一）	-	-	3,401	-	2174	應付所得稅	36,972	1	31,856	1
1150	應收帳款－淨額（附註七）	1,239,201	25	1,245,132	26	2178	應付費用	159,935	3	160,654	3
1178	應收帳款－關係人（附註二一）	38,038	1	46,100	1	2228	應付費用－關係人（附註二一）	32,484	1	31,685	1
1180	其他應收款－淨額（附註七）	12,733	-	11,717	-	2271	其他應付款（附註二一）	37,792	1	49,061	1
1190	其他應收款－關係人（附註二一）	3,436	-	7,138	-	2281	一年內到期之應付公司債（附註十六 及二十）	180,262	3	-	-
1210	其他金融資產－流動（附註二及九）	79,135	2	-	-	2298	存入保證金－流動（附註二十）	1,402	-	-	-
1286	存貨（附註八）	658,878	13	712,696	15	21XX	其他流動負債	15,149	-	6,334	-
1291	遞延所得稅資產－流動	17,583	-	10,679	-		流動負債合計	<u>1,366,516</u>	<u>27</u>	<u>1,050,382</u>	<u>22</u>
1292	受限制資產（附註二二）	1,879	-	-	-	2410	長期負債	-	-	-	-
1298	存出保證金（附註二十）	-	-	7,063	-	2460	應付公司債（附註十六及二十）	-	-	174,680	4
11XX	預付款項及其他流動資產	37,526	1	68,816	2	24XX	長期遞延收入（附註十三）	42,966	1	41,381	1
	流動資產合計	<u>3,695,002</u>	<u>73</u>	<u>3,292,742</u>	<u>70</u>		長期負債合計	<u>42,966</u>	<u>1</u>	<u>216,061</u>	<u>5</u>
1480	基金及投資					2860	其他負債				
1490	以成本衡量之金融資產－非流動（附 註十一及二十）	30,000	-	30,000	1	2881	遞延所得稅負債－非流動	218,448	4	160,584	3
14XX	無活絡市場之債券投資－非流動（附 註十及二十）	-	-	13,000	-	28XX	合併貸項	5,175	-	5,175	-
	基金及投資合計	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>43,000</u>	<u>1</u>		其他負債合計	<u>223,623</u>	<u>4</u>	<u>165,759</u>	<u>3</u>
1501	固定資產（附註十二、二一、二二及二三）					2XXX	負債合計	<u>1,633,105</u>	<u>32</u>	<u>1,432,202</u>	<u>30</u>
1521	土地	192,860	4	192,860	4		母公司股東權益				
1531	建築物	578,847	11	565,090	12	3110	股本（附註十七）				
1551	機器設備	1,126,650	22	1,128,660	24		普通股股本－每股面額 10 元，額 定 140,000 千股；一〇一年及一 〇〇年九月三十日分別發行				
1561	運輸設備	15,886	-	16,250	-		126,948 千股及 127,566 千股	<u>1,269,482</u>	<u>25</u>	<u>1,275,662</u>	<u>27</u>
1631	辦公設備	29,574	1	31,995	1		資本公積（附註二、十六、十七及十 八）				
1681	租賃改良	1,514	-	1,514	-	3210	發行股票溢價	294,061	6	295,492	6
15X1	其他設備	87,153	2	81,713	2	3220	庫藏股票交易	18,079	-	26,868	1
15X9	成本合計	<u>2,032,484</u>	<u>40</u>	<u>2,018,082</u>	<u>43</u>	3260	長期投資	641	-	641	-
1670	減：累計折舊	902,426	18	833,994	18	3272	認股權	6,100	-	6,100	-
15XX	未完工程及預付設備款	1,130,058	22	1,184,088	25	32XX	資本公積合計	<u>318,881</u>	<u>6</u>	<u>329,101</u>	<u>7</u>
	固定資產淨額	<u>79,602</u>	<u>2</u>	<u>64,998</u>	<u>1</u>		保留盈餘（附註十七）				
		<u>1,209,660</u>	<u>24</u>	<u>1,249,086</u>	<u>26</u>	3310	法定盈餘公積	386,790	8	346,516	7
1770	無形資產					3351	未分配盈餘	864,988	17	705,637	15
1782	遞延退休金成本	-	-	1,213	-	3353	前三季合併總淨利－歸屬於母公 司股東				
1788	土地使用權（附註十三）	101,687	2	107,389	2	33XX	保留盈餘合計	<u>334,763</u>	<u>6</u>	<u>300,505</u>	<u>7</u>
17XX	其他	18	-	32	-		股東權益其他項目（附註十七）	<u>1,586,541</u>	<u>31</u>	<u>1,352,658</u>	<u>29</u>
	無形資產合計	<u>101,705</u>	<u>2</u>	<u>108,634</u>	<u>2</u>	3420	累積換算調整數	92,020	2	169,442	3
1800	其他資產					3430	未認為退休金成本之淨損失	-	-	(14,271)	-
1810	出租資產（附註十二）	5,327	-	5,819	-	3450	金融商品未實現損失	(2,479)	-	(3,626)	-
1820	閒置資產（附註十二）	4,051	-	4,160	-	3480	庫藏股票－一〇〇年 196 千股(附 註二及十八)	-	-	(4,777)	-
1830	存出保證金（附註二十）	67	-	95	-	34XX	股東權益其他項目	<u>89,541</u>	<u>2</u>	<u>146,768</u>	<u>3</u>
1881	遞延費用	7,509	1	12,398	1		母公司股東權益合計	<u>3,264,445</u>	<u>64</u>	<u>3,104,189</u>	<u>66</u>
1888	預付退休金	21,656	1	2,574	-	3610	少數股權	<u>180,016</u>	<u>4</u>	<u>184,706</u>	<u>4</u>
18XX	其他	2,589	-	2,589	-	3XXX	股東權益合計	<u>3,444,461</u>	<u>68</u>	<u>3,288,895</u>	<u>70</u>
	其他資產合計	<u>41,199</u>	<u>1</u>	<u>27,635</u>	<u>1</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 5,077,566</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,721,097</u>	<u>100</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 5,077,566</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,721,097</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十一月八日核閱報告)
董事長：隋台中 經理人：隋台中 會計主管：林上文

興勤電子工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱資料)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	%	金	%
4110 營業收入總額 (附註二一)	\$ 3,131,320	100	\$ 3,229,680	101
4170 減：銷貨退回及折讓	15,406	-	21,538	1
4000 營業收入淨額	3,115,914	100	3,208,142	100
5000 營業成本 (附註八及二一)	2,365,886	76	2,552,153	80
5910 營業毛利	750,028	24	655,989	20
營業費用 (附註二一)				
6300 研究發展費用	52,134	1	51,851	2
6100 推銷費用	95,050	3	100,781	3
6200 管理及總務費用	177,796	6	166,746	5
6000 合計	324,980	10	319,378	10
6900 營業淨利	425,048	14	336,611	10
營業外收入及利益				
7110 利息收入 (附註十及二十)	17,778	1	9,723	-
7160 兌換利益淨額	-	-	16,996	1
7310 金融資產評價利益－淨額 (附註五)	-	-	3,611	-
7320 金融負債評價利益－淨額 (附註五及十六)	590	-	-	-
7130 處分固定資產利益	230	-	3,532	-
7140 處分投資利益	46	-	2,952	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
		金	額 %	金	額 %
7480	其他(附註二四)	\$	15,776 -	\$	46,023 2
7100	合計		34,420 1		82,837 3
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二十)		6,688 1		5,866 -
7530	處分固定資產損失		4,802 -		2,725 -
7560	兌換損失淨額		1,385 -		- -
7640	金融資產評價損失—淨額(附註五)		128 -		- -
7650	金融負債評價損失—淨額(附註五)		- -		1,212 -
7880	其他		1,040 -		116 -
7500	合計		14,043 1		9,919 -
7900	合併稅前淨利		445,425 14		409,529 13
8110	所得稅		118,859 4		89,191 3
9600	合併總淨利	\$	326,566 10	\$	320,338 10
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$	334,763 11	\$	300,505 9
9602	少數股權	(	8,197) (1)		19,833 1
		\$	326,566 10	\$	320,338 10

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基本每股盈餘	\$ 3.33	\$ 2.64	\$ 2.98	\$ 2.36
9850	稀釋每股盈餘	\$ 3.22	\$ 2.56	\$ 2.90	\$ 2.30

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十一月八日核閱報告)

董事長：隋台中

經理人：隋台中

會計主管：林上文

興勤電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱資料)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季 (未經核閱)
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 326,566	\$ 320,338
	調整項目		
A20300	折 舊	104,241	101,018
A20400	攤 銷	3,154	2,829
A21700	轉換公司債折價攤銷	4,203	3,790
A20500	提列呆帳損失	4,883	12,398
A23600	金融商品評價利益淨額	(590)	(2,935)
A22600	固定資產處分損失 (利益) 淨額	4,572	(807)
A23300	處分投資利益淨額	(46)	(2,952)
A24800	遞延所得稅	27,452	14,602
A29900	其 他	(235)	546
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融商品	1,578	9,053
A31120	應收票據	(2,327)	(10,744)
A31130	應收票據－關係人	1,476	(3,401)
A31140	應收帳款	23,376	(94,485)
A31150	應收帳款－關係人	(27,779)	(2,766)
A31160	其他應收款	(878)	5,458
A31170	其他應收款－關係人	1,966	(7,138)
A31180	存 貨	(5,131)	(179,998)
A31211	預付款項及其他流動資產	6,252	(25,386)
A32120	應付票據	4,608	9,318
A32140	應付帳款	24,057	13,658
A32150	應付帳款－關係人	(4,093)	(17,954)
A32160	應付所得稅	(12,664)	(41,688)
A32170	應付費用 (含關係人)	(22,974)	(54,394)
A32180	其他應付款 (含關係人)	(5,699)	(2,782)
A32212	其他流動負債	6,831	617
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>462,799</u>	<u>46,195</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季 (未經核閱)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 48,600)
B00400	處分備供出售金融資產價款	5,046	41,547
B00500	取得無活絡市場之債券投資	-	(23,000)
B00600	處分無活絡市場之債券投資價款	30,270	-
B00900	取得以成本衡量之金融資產	-	(7,755)
B01900	購置固定資產	(101,780)	(94,147)
B02000	處分固定資產價款	2,149	13,599
B02500	存出保證金增加	-	(7,063)
B02600	遞延費用增加	(722)	(3,602)
B02800	受限制資產減少	13,943	-
B04700	其他金融資產增加	(79,135)	-
B04800	取得土地使用權政府補助款(支付現金)	<u>4,707</u>	<u>(17,760)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(125,522)</u>	<u>(146,781)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	234,573	281,830
C00200	應付短期票券減少	(29,996)	(84,827)
C00400	發行轉換公司債	-	194,775
C01000	償還長期借款	-	(50,000)
C01600	存入保證金減少	(6,288)	-
C02100	發放現金股利	(203,117)	(306,159)
C02500	庫藏股買回成本	<u>-</u>	<u>(4,777)</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>(4,828)</u>	<u>30,842</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(61,595)</u>	<u>110,763</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	270,854	41,019
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,243,234</u>	<u>1,025,240</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,514,088</u>	<u>\$1,066,259</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	<u>\$ 2,599</u>	<u>\$ 5,603</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 104,071</u>	<u>\$ 116,277</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季 (未經核閱)
	不影響現金流量之投資及融資活動		
G00400	一年內到期之應付公司債	\$ 180,262	\$ -
G01100	固定資產轉列閒置資產	-	3,941
G02400	存貨轉列其他資產	3,449	-
G03500	庫藏股註銷	16,400	-
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	購置固定資產	\$ 95,669	\$ 96,132
H00500	應付設備款減少(增加)	<u>6,111</u>	(<u>1,985</u>)
H00800	支付現金	<u>\$ 101,780</u>	<u>\$ 94,147</u>
	購置土地使用權	\$ -	\$ 59,141
	遞延收入增加	(<u>4,707</u>)	(<u>41,381</u>)
	支付現金(取得政府補助款)	<u>(<u>\$ 4,707</u>)</u>	<u>\$ 17,760</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十一月八日核閱報告)

董事長：隋台中

經理人：隋台中

會計主管：林上文

興勤電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱資料)

(金額除另註明外，以新台幣千元為單位)

一、合併報表之個體

茲將列入本合併財務報表之子公司分述如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 (%)	
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日 (未經核閱)
本公司	元耀科技股份有限公司 (元耀公司)	二極體加工、買賣、製造	52	52
本公司	Greenish Co., Ltd. (Greenish)	國際貿易及轉投資	100	100
本公司	興勤 (常州) 電子有限公司 (興勤常州公司)	熱敏及壓敏電阻製造、買賣	47	47
本公司	Welljet Hong Kong, Ltd. (Welljet)	國際貿易及轉投資	0.1	0.1
本公司	Saint East Co., Ltd. (Saint East)	國際貿易及轉投資	100	100
本公司	Thinking Holding (Cayman) Co., Ltd. (興勤控股公司)	國際貿易及轉投資	100	100
元耀公司	元耀國際有限公司 (元耀國際公司)	國際貿易及轉投資	100	100
元耀公司	Beyond Universe Co., Ltd. (Beyond)	國際貿易及轉投資	100	100
元耀國際公司	元耀 (常州) 電子科技有限公司 (元耀常州公司)	二極體加工、買賣、製造	100	100
Greenish	興勤常州公司	熱敏及壓敏電阻製造、買賣	53	53
Greenish	Welljet	國際貿易及轉投資	99.9	99.9
興勤控股公司	興勤國際有限公司 (興勤國際公司)	國際貿易及轉投資	100	100
興勤控股公司	興勤 (香港) 企業有限公司 (興勤香港公司)	國際貿易及轉投資	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 (%)	
			一〇〇年 一〇一年九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
興勤國際公司	興勤(宜昌)電子有限公司(興勤宜昌公司)	熱敏及壓敏電阻製造、買賣	100	100
興勤香港公司	江西興勤電子有限公司(江西興勤公司)	熱敏及壓敏電阻製造、買賣	100	100

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。本公司所採用之會計政策除下段所述外，餘與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

(一) 其他金融資產－流動

此係購買期間三個月以上之收益浮動保本型及保證收益保本型存款，因具有受限條款（不可提前解約）視為其他金融資產，其中保證收益之存款其收取之利息按其有效利率，以利息法逐期認列利息收入。

(二) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積－股票發行溢價」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再借記保留盈餘。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計

準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日 (未經核閱)
庫存現金及零用金	\$ 404	\$ 402
銀行支票存款	322	331
銀行活期存款	665,101	544,990
銀行定期存款	692,188	520,536
約當現金—附買回票券，年利率0.88%	79,936	-
約當現金—固定收益保本型存款合約，年利率3.2%	6,922	-
約當現金—收益浮動保本型存款合約	69,215	-
	<u>\$1,514,088</u>	<u>\$1,066,259</u>

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司及子公司國外存款如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日 (未經核閱)
香港		
銀行活期存款	\$ 76,287 (人民幣 3,461 千元、 港幣 853 千元及 美金 1,952 千元)	\$ 84,072 (人民幣 10,670 千元、 港幣 1,146 千元及 美金 957 千元)
銀行定期存款	104,710 (人民幣 22,692 千元)	172,810 (人民幣 36,468 千元)

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
交易目的之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,401</u>
交易目的之金融負債	<u>\$18,379</u>	<u>\$19,474</u>

(一) 本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
<u>交易目的之金融資產</u>		
預售遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,401</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
預售遠期外匯合約	\$ 231	\$ -
轉換公司債－賣回權及 贖回權(附註十六)	18,148	19,222
融券賣出補回義務	<u>-</u>	<u>252</u>
	<u>\$18,379</u>	<u>\$19,474</u>

本公司及子公司從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避匯率波動所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值或現金流量風險為目的，惟因未符合避險會計之條件，是以分類為交易目的之金融商品。

於一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司及子公司尚未到期之預售遠期外匯合約如下：

幣別	到期日	合約金額(千元)
一〇一年九月三十日		
美金兌人民幣	101.10	USD1,000/RMB6,310
一〇〇年九月三十日 (未經核閱)		
歐元兌新台幣	100.10~100.12	EUR360/NTD14,889
美元兌人民幣	100.10~101.01	USD6,000/RMB39,033

(二) 交易目的之金融資產於一〇一及一〇〇年前三季分別產生評價損失淨額 128 千元及評價利益淨額 3,611 千元；交易目的之金融負債分別產生評價利益淨額 590 千元及評價損失淨額 1,212 千元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
開放型基金	<u>\$18,526</u>	<u>\$22,379</u>

七、應收款項－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
應收帳款	\$1,256,547	\$1,267,896
減：備抵呆帳	<u>17,346</u>	<u>22,764</u>
	<u>\$1,239,201</u>	<u>\$1,245,132</u>
其他應收款	\$ 13,622	\$ 11,717
減：備抵呆帳	<u>889</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,733</u>	<u>\$ 11,717</u>

備抵呆帳之變動如下：

	一〇一年 應收帳款	一〇〇年 其他應收款	前三季 合計	一〇〇年 前三季 (未經核閱) 應收帳款
期初餘額	\$ 16,963	\$ -	\$ 16,963	\$ 19,909
加：當期提列呆帳	3,983	900	4,883	12,398
減：當期實際沖銷	3,485	-	3,485	9,837
匯率影響數	(115)	(11)	(126)	294
期末餘額	<u>\$ 17,346</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 18,235</u>	<u>\$ 22,764</u>

八、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
商 品	\$ 27,957	\$ 22,884
製 成 品	198,734	220,661
在 製 品	291,074	284,709
原 料	123,608	161,134
物 料	11,121	15,496
在途存貨	<u>6,384</u>	<u>7,812</u>
	<u>\$658,878</u>	<u>\$712,696</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 110,199 千元及 110,888 千元，已分別列入上述各類存貨成本之減項。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 2,365,886 千元及 2,552,153 千元，其中包括：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
存貨跌價損失(回升利益)	(\$ 22,810)	\$ 10,875
報廢損失	25,645	21,089
出售下腳及廢料收入	(963)	(1,340)
未分攤固定製造費用	10,862	5,722
其 他	<u>(655)</u>	<u>111</u>
	<u>\$12,079</u>	<u>\$36,457</u>

九、其他金融資產－流動

	一〇一年 九月三十日
保本型理財商品	
浮動收益存款	\$ 56,064
固定收益存款一年利率 3.6%~3.8%	<u>23,071</u>
	<u>\$79,135</u>

子公司興勤常州公司及興勤宜昌公司分別向銀行購買浮動收益及固定收益保本型存款，分別將於一〇一年十一月及一〇二年一月底前陸續到期。

十、無活絡市場之債券投資

係購入國內上市公司發行可轉換公司債經拆解後之債券部分。一〇一年及一〇〇年九月三十日名目本金分別為 13,000 千元（列入流動資產）及 23,000 千元（依到期日分別列入流動資產 10,000 千元及非流動資產 13,000 千元），固定利率分別為 3.25% 及 3%~3.25%，三個月付息一次，於到期日或另一方行使轉換權時，即須收回全部本金。上述一〇一年及一〇〇年九月三十日之債券將於一〇二年五月前陸續到期。因係無活絡市場債務商品投資，是以列入無活絡市場之債券投資。

一〇一及一〇〇年前三季上述投資之利息收入分別為 652 千元及 344 千元。

十一、以成本衡量之金融資產

本公司於一〇〇年九月以 7,755 千元投資雷凌科技公司普通股 76 千股，由於聯發科公司決議以換股方式合併雷凌科技公司，合併基準日為一〇〇年十月一日，雷凌科技公司因進行股份轉換，於一〇〇年九月二十三日停止買賣，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。由於預期於十二個月內處分，是以列於流動資產項下；且業已於一〇〇年十月處分。

本公司於九十九年三月以 30,000 千元參與華格科技公司現金增資認購普通股 1,500 千股，嗣於九十九年八月及一〇〇年八月分別取得股票股利 150 千股及 211 千股，共計持有 1,861 千股，截至一〇一年及一〇〇年九月三十日之持股比例均為 11%。因無活絡市場公開報價，故以成本衡量。華格科技公司主係從事電子零組件製造、批發及零售。

十二、固定資產及其他資產

累計折舊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
建築物	\$148,223	\$128,287
機器設備	675,358	646,795
運輸設備	10,482	9,275
辦公設備	18,725	19,257

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
租賃改良	\$ 819	\$ 567
其他設備	<u>48,819</u>	<u>29,813</u>
	<u>\$902,426</u>	<u>\$833,994</u>

子公司閒置資產明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
建築物	\$ 4,051	\$ 4,160
機器設備	<u>3,589</u>	<u>6,929</u>
成本合計	7,640	11,089
減：累計折舊	3,217	5,537
累計減損	<u>372</u>	<u>1,392</u>
	<u>\$ 4,051</u>	<u>\$ 4,160</u>

子公司之閒置資產累計減損之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 1,067	\$ 1,293
減：當期報廢實際沖銷	668	-
匯率影響數	(<u>27</u>)	<u>99</u>
期末餘額	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 1,392</u>

子公司出租資產明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
建築物	\$ 7,530	\$ 7,733
減：累積折舊	<u>2,203</u>	<u>1,914</u>
	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 5,819</u>

十三、土地使用權

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
成 本		
期初餘額	\$122,054	\$ 55,541
本期新增	-	59,141
匯率影響數	(4,585)	7,915
期末餘額	<u>117,469</u>	<u>122,597</u>
累計攤銷		
期初餘額	15,640	13,432
當期攤銷	742	706
匯率影響數	(600)	1,070
期末餘額	<u>15,782</u>	<u>15,208</u>
期末淨額	<u>\$101,687</u>	<u>\$107,389</u>

子公司江西興勤公司分別於一〇〇年第二季及第四季新增土地使用權，該等土地使用權係依據子公司江西興勤公司與當地政府簽訂之投資協議所取得；依此協議，江西興勤公司應於一〇三年八月前完成投資義務。截至一〇一年九月三十日，江西興勤公司已收取當地政府補助款 42,966 千元，由於江西興勤公司尚未完成投資義務，是以將此政府補助款列入遞延收入，將俟投資義務完成後，按土地使用權剩餘年限分期認列為收入。

十四、短期借款

一〇一年及一〇〇年九月三十日之餘額皆屬信用借款，年利率分別為 0.66%~1.36%及 1.18%~1.34%，係由本公司隋台中董事長提供連帶保證。

十五、應付短期票券

	一〇〇年前三季 (未經核閱)
應付商業本票一年利率 1.20%	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	6
	<u>\$29,994</u>

上列應付商業本票之保證或承兌機構為中華票券金融公司及台灣工業銀行，且係由本公司隋台中董事長提供連帶保證。

十六、轉換公司債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
(一) 負債組成要素		
1. 應付公司債	\$200,000	\$200,000
減：應付公司債折價	<u>19,738</u>	<u>25,320</u>
	180,262	174,680
減：一年內到期部份	<u>180,262</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$174,680</u>
2. 賣回權及贖回權原		
始認列金額	\$ 18,262	\$ 18,262
評價調整	(<u>114</u>)	<u>960</u>
公平價值變動列入		
損益之金融負債		
餘額(交易目的之		
金融負債，附註		
五)	<u>\$ 18,148</u>	<u>\$ 19,222</u>
(二) 權益組成要素		
資本公積－認股權	<u>\$ 6,100</u>	<u>\$ 6,100</u>

本公司於一〇〇年一月發行國內第三次無擔保轉換公司債，相關發行資訊詳附表二。

截至一〇一年九月三十日，本公司債尚無轉換之情事。惟第三次發行之轉換公司債已依發行辦法所定之債券買回日（一〇二年一月二十一日）轉列一年內到期之應付公司債項下。

(三) 評價調整之變動

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 710	\$ -
評價調整(列入損益表之		
金融負債評價損失(利		
益))	(<u>824</u>)	<u>960</u>
期末餘額	<u>(\$ 114)</u>	<u>\$ 960</u>

十七、母公司股東權益

(一) 普通股股本

本公司董事會於一〇一年一月決議註銷庫藏股 618 千股，減資基準日為一〇一年二月十日，並已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但發行股票溢價及庫藏股票交易所產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。另與轉換公司債有關之認股權產生之資本公積，依規定不得作為任何用途。

(三) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每屆決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損並完納稅捐後，先提百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止，並視公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，次提股息，並得酌量撥付董事、監察人酬勞、員工紅利及股東紅利，其中分配比例董事、監察人酬勞不高於百分之三，員工紅利百分之五至百分之八，惟上述員工分配股票紅利之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司盈餘分配由董事會擬具分派議案，必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，於提請股東會決議分配之。

另本公司發放股利，將考量公司獲利狀況及未來營運需求，以年度稅後盈餘扣除法定公積提列數後不低於百分之三十；分派股利時，現金股利不低於百分之二十為原則。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
員工紅利	\$13,700	\$12,825
董監酬勞	5,150	4,838
	<u>\$18,850</u>	<u>\$17,663</u>

上述估列金額係依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，

則依會計估計變動處理，於股東會決議當季調整入帳。如股東會決議按股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損失、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東會分別於一〇一年及一〇〇年六月決議通過董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 40,274	\$ 60,889		
普通股現金股利	<u>203,117</u>	<u>306,159</u>	<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 2.40</u>
	<u>\$ 243,391</u>	<u>\$ 367,048</u>		

本公司分別於一〇一年及一〇〇年六月之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞分別如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
員工紅利－現金	\$18,200	\$27,400
董監酬勞－現金	6,800	10,300

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 18,200	\$ 6,800	\$ 27,400	\$ 10,300
各年度財務報表認列金額	<u>17,100</u>	<u>6,451</u>	<u>28,600</u>	<u>10,700</u>
差 異 數	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 349</u>	<u>(\$ 1,200)</u>	<u>(\$ 400)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整列入一〇一及一〇〇年前三季之損益。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 累積換算調整數

因長期投資產生之累積換算調整數，其變動組成項目如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$165,745	\$ 13,427
直接認列為股東權益調整項目	(73,725)	156,015
期末餘額	<u>\$ 92,020</u>	<u>\$169,442</u>

(五) 金融商品未實現利益（損失）

金融商品未實現利益（損失）之變動組成項目如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	(\$ 3,521)	\$ 12
直接認列為股東權益調整項目	1,088	(686)
轉列損益項目	(46)	(2,952)
期末餘額	<u>(\$ 2,479)</u>	<u>(\$ 3,626)</u>

十八、庫藏股票

單位：千股

收	回	原	因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇一年前三季							
				618	-	618	-

本公司為維護公司信用及股東權益所必要，買回本公司股票 618 千股，買回成本為 16,400 千元。

依證券交易法規定，公司買回流通在外股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司買回自有股份之

交易，符合證券交易法之規定，又上開法令規定，買回之股份為維護股東權益所必要者，應於買回之日起六個月內辦理變更登記。上述買回之庫藏股票，業於一〇一年一月經本公司董事會決議以一〇一年二月十日為減資基準日，註銷庫藏股 618 千股，註銷金額計 16,400 千元，並依股權比例沖減股本 6,180 千元及資本公積－發行股票溢價 1,431 千元，餘與買回成本之差額沖減資本公積－庫藏股票交易。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股數 (分母)	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前	稅 後	稅 前 稅 後
一 〇 一 年 前 三 季			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 422,806	\$ 334,763	126,948 <u>\$ 3.33</u> <u>\$ 2.64</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
轉換公司債	3,379	3,379	4,843
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>528</u>
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影 響	<u>\$ 426,185</u>	<u>\$ 338,142</u>	<u>132,319</u> <u>\$ 3.22</u> <u>\$ 2.56</u>
一〇〇年前三季（未經核閱）			
基本每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 380,580	\$ 300,505	127,562 <u>\$ 2.98</u> <u>\$ 2.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
轉換公司債	4,750	4,750	4,577
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>580</u>
稀釋每股盈餘			
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影 響	<u>\$ 385,330</u>	<u>\$ 305,255</u>	<u>132,719</u> <u>\$ 2.90</u> <u>\$ 2.30</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該

潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	(未經核閱) 帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
備供出售金融資產—流動	\$ 18,526	\$ 18,526	\$ 22,379	\$ 22,379
無活絡市場之債券投資				
(流動及非流動)	13,000	12,987	23,000	22,869
以成本衡量之金融資產				
(流動及非流動)	30,000		37,755	
存出保證金(流動及非流動)	67	67	7,158	7,158
負債				
存入保證金	1,402	1,402	-	-
轉換公司債(含一年內到期部分)	180,262	178,452	174,680	176,278
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	4,401	4,401
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債	18,379	18,379	19,474	19,474

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據及帳款與應付票據及帳款、其他應收(付)款、其他金融資產、受限制資產、短期借款及應付費用。因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及

子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 無活絡市場債務商品投資，採用評價方法估計公平價值。
4. 成本衡量之金融資產，因無市場價格可供參考，且實務上須以超過合理成本之金額方可取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
5. 轉換公司債係以市場價格扣除賣回權、贖回權及認股權之價值為公平價值。
6. 存出（入）保證金係以現金方式存出或存入，以其帳面價值為公平市價。

(三) 本公司及子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者，其公開報價及評價方法估計之金額分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日 (未經核閱)	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日 (未經核閱)
資 產				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,401
備供出售金融資產	18,526	22,379	-	-
無活絡市場之債券投資	-	-	12,987	22,869
負 債				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	-	252	18,379	19,222
轉換公司債（含一年內到期部分）	178,452	176,278	-	-

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 816,040 千元及 543,536 千元（未經核閱），金融負債分別為 180,262 千元及 204,674 千元（未經核閱）；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 791,336 千元及 544,990 千元（未經核閱），金融負債分別為 506,463 千元及 331,830 千元（未經核閱）。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 17,778 千元及 9,723 千元（未經核閱），利息費用總額分別為 6,688 千元及 5,866 千元（未經核閱）。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事之基金受益憑證投資，其交易市場價格變動將會使是項投資公平價值隨之變動，倘若交易價格變動 1%，將使前述一〇一年九月三十日投資之公平價值變動 185 千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

本公司及子公司重要之客戶係與電子產業相關，而且通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司及子公司之信用風險主要受電子產業之影響。為降低信用風險，除持續瞭解客戶信用狀況，並適時調整給予授信額度外，且定期評估應收款項回收之可能性並提列適當備抵呆帳。本公司及子公司預期信用風險應不致有重大損失。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日之應收款項餘額，其中分別計有 19% 及 20%（未經核閱）係由二家集團客戶組成。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之基金受益憑證具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

本公司另投資之無活絡市場之債券投資於合約規定之到期日前無主動賣回之權利，因無活絡市場，是以可能發生流動性風險及現金流量風險，惟於選擇投資標的時，已考量上述風險，所選擇之投資標的均為一年內到期之標的，故預期流動性風險及現金流量風險已有效降低。本公司投資之以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

本公司及子公司本期從事浮動利率之短期借款，故市場利率波動對本公司及子公司之財務報表無重大影響。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事浮動利率之金融商品，市場利率變動將使其未來現金流量產生波動，倘市場利率增加1%，將使每年現金流入增加2,849千元。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係列示如下：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Wiser Electronic Co.,Ltd. (Wiser)	實質關係人
Welkin Electronic Industrial Ltd. (Welkin)	實質關係人
Welltech Ltd. (Welltech)	實質關係人
為勤電子工業股份有限公司 (為勤公司)	實質關係人
東莞為勤電子有限公司 (東莞為勤)	實質關係人
隋 台 中	本公司之董事長兼總經理
東莞長安沙頭為勤電子廠 (為勤電子廠)	實質關係人
播勤投資股份有限公司 (播勤公司)	實質關係人

(二) 除其他附註所述外，與關係人間之重大交易事項

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	(未經核閱)		(未經核閱)	
	估淨額	估淨額	估淨額	估淨額
	金 額	百分比	金 額	百分比
1. 進 貨				
Welkin	\$310,275	14	\$288,055	12

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	(未經核閱)		(未經核閱)	
	佔淨額		佔淨額	
	金	額百分比	金	額百分比
東莞為勤	\$ 37,023	2	\$ 42,909	2
其他	5,074	-	1,561	-
	<u>\$352,372</u>	<u>16</u>	<u>\$332,525</u>	<u>14</u>

本公司及子公司向關係人進貨之價格，由於未向其他廠商購入同類貨物，因此並無價格可資比較。付款條件與一般廠商無顯著不同。

2. 銷貨				
東莞為勤	\$ 87,692	3	\$ 91,085	3
Welkin	19,892	1	18,042	1
Welltech	-	-	12,240	-
	<u>\$107,584</u>	<u>4</u>	<u>\$121,367</u>	<u>4</u>

本公司及子公司銷貨予關係人之價格與收款條件，與一般客戶並無顯著不同。

3. 財產交易

子公司一〇一及一〇〇年前三季向東莞為勤購置固定資產價款分別為2,036千元及7,785千元（未經核閱）；本公司一〇〇年前三季向Welltech購入固定資產之價款為593千元（未經核閱）。上述交易之付款條件為月結六十天，由於本公司及子公司未購入同類資產，致無相關交易價格及付款條件可資比較。

子公司一〇一及一〇〇年前三季出售機器設備予關係人東莞為勤公司，出售總價款分別為402千元及13,823千元（未經核閱）。上述交易之收款條件為月結六十天，其交易價格及收款條件因未將同類資產出售予非關係人，致無法比較。

4. 委託加工

本公司一〇一及一〇〇年前三季，委託關係人Wiser加工之費用分別為283,088千元（100%）及286,988千元（未經核閱）（100%）。加工價格及付款條件因未與非關係人有同類交易，致無法比較，付款條件均為月結三十天。

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季委託關係人為勤公司加工之費用分別為482千元及219千元。上述交易加工價格及付款條件因未與非關係人有同類交易，致無法比較，付款條件為月結六十天。

5. 租 賃

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季向播勤公司承租房地之租金支出均為343千元（列入營業費用）。

6. 其 他

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日，由Welkin代收貨款未匯回之餘額分別為3,436千元及7,138千元（未經核閱），列入其他應收款－關係人。

（三）期末餘額

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	估 淨 額 百分比	金 額	估 淨 額 百分比
應收票據－關係人				
東莞為勤	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,401</u>	<u>5</u>
應收帳款－關係人				
東莞為勤	\$ 35,324	3	\$ 36,664	3
Welkin	2,714	-	4,147	-
Welltech	-	-	4,962	-
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>327</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,038</u>	<u>3</u>	<u>\$ 46,100</u>	<u>3</u>
其他應收款－關係人				
Welkin	<u>\$ 3,436</u>	<u>21</u>	<u>\$ 7,138</u>	<u>38</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇一年九月三十日		一〇〇〇年九月三十日	
	(未經核閱)		(未經核閱)	
	金	佔淨額 額百分比	金	佔淨額 額百分比
應付帳款－關係人				
Welkin	\$ 56,661	15	\$ 74,172	20
東莞為勤	20,127	5	11,815	3
其 他	3,191	1	97	-
	<u>\$ 79,979</u>	<u>21</u>	<u>\$ 86,084</u>	<u>23</u>
應付費用－關係人				
Wiser	\$ 32,127	17	\$ 31,654	16
其 他	357	-	31	-
	<u>\$ 32,484</u>	<u>17</u>	<u>\$ 31,685</u>	<u>16</u>
其他應付款				
東莞為勤	<u>\$ 2,557</u>	<u>7</u>	<u>\$ 626</u>	<u>2</u>

二二、質抵押之資產

子公司提供下列資產分別作為遠期外匯及保函之保證金以及借款額度之擔保：

	帳	面	價	值
	一〇〇一年九月三十日	一〇〇〇年九月三十日	一〇〇〇年九月三十日	一〇〇〇年九月三十日
	(未經核閱)	(未經核閱)	(未經核閱)	(未經核閱)
受限制資產（活期存款）	\$ 956	\$ -		
受限制資產（定期存款）－自一〇〇〇年九月至一〇〇一年九月， 年利率 0.5%	<u>923</u>	<u>-</u>		
	<u>1,879</u>	<u>-</u>		
固定資產				
土 地	50,840	50,840		
建 築 物	<u>64,683</u>	<u>67,052</u>		
	<u>115,523</u>	<u>117,892</u>		
	<u>\$117,402</u>	<u>\$117,892</u>		

二三、截至一〇一年九月三十日止重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司已承諾訂購之機器設備及已簽訂之工程合約共 100,415 千元，其中已支付 74,183 千元，列入未完工程及預付設備款。

二四、重大之災害損失

子公司元耀公司於九十九年六月五日發生火災，致部分建築物、設備及存貨毀損，未扣除理賠款之實際受損金額為 66,432 千元（包括存貨 56,322 千元、固定資產 7,000 千元及相關費用 3,110 千元）。九十九年度扣除已由保險公司評估而出具理算表之理賠金額 12,722 千元後之淨損失為 53,710 千元，列入九十九年度之營業外費用及損失－其他損失項下；另元耀公司於一〇〇年前三季已取得保險公司實際理賠金額 40,000 千元，與原估列理賠金額 12,722 千元及災損品出售收入 11 千元之差異 27,289 千元列入一〇〇年前三季之營業外收入及利益－其他收入項下。

二五、營運部門資訊

自一〇〇年一月一日起開始適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司及子公司之應報導部門如下：

- (一) 興勤電子工業股份有限公司（興勤）－從事電子零件、熱敏電阻器、壓敏電阻器及各種電線之製造、加工及銷售。
- (二) 元耀科技股份有限公司及元耀（常州）電子科技有限公司（元耀集團）－主要業務為二極體加工、製造及買賣。
- (三) 興勤（常州）電子有限公司（興勤常州）－主要業務為熱敏及壓敏電阻之製造及買賣。

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

一〇一年前三季	興	勤	元耀集團	興勤常州	其	他調整及沖銷	合	計
來自控制公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,744,677	\$ 193,066	\$ 1,151,009	\$ 27,162	\$ -			\$ 3,115,914
來自控制公司及合併子公司之收入	187,940	208	595,409	175,187	(958,744)			-
收入合計	<u>\$ 1,932,617</u>	<u>\$ 193,274</u>	<u>\$ 1,746,418</u>	<u>\$ 202,349</u>	<u>(\$ 958,744)</u>			<u>\$ 3,115,914</u>
繼續營業部門營業利益	<u>\$ 243,300</u>	<u>(\$ 22,605)</u>	<u>\$ 190,644</u>	<u>\$ 23,855</u>	<u>(\$ 10,146)</u>			\$ 425,048
利息收入								17,778
營業外收入及利益								16,642

（接次頁）

(承前頁)

一〇一一年前三季	興	勤元耀集團	興勤常州	其	他調整及沖銷	合	計
利息費用							(\$ 6,688)
營業外費用及損失							(7,355)
繼續營業單位之稅前利益							445,425
所得稅							(118,859)
合併總淨利							\$ 326,566
可辨認資產	\$ 2,153,660	\$ 477,277	\$ 2,188,557	\$ 778,434	(\$ 550,362)		\$ 5,047,566
基金及投資	2,438,176	-	-	-	(2,408,176)		30,000
資產合計	<u>\$ 4,591,836</u>	<u>\$ 477,277</u>	<u>\$ 2,188,557</u>	<u>\$ 778,434</u>	<u>(\$ 2,958,538)</u>		<u>\$ 5,077,566</u>
負債合計	<u>\$ 1,327,391</u>	<u>\$ 100,311</u>	<u>\$ 388,166</u>	<u>\$ 330,399</u>	<u>(\$ 513,162)</u>		<u>\$ 1,633,105</u>
一〇〇年前三季 (未經核閱)							
來自控制公司及合併子公司以外客							
戶之收入	\$ 1,762,626	\$ 336,081	\$ 1,104,199	\$ 5,236	\$ -		\$ 3,208,142
來自控制公司及合併子公司之收入	146,944	767	522,007	126,469	(796,187)		-
收入合計	<u>\$ 1,909,570</u>	<u>\$ 336,848</u>	<u>\$ 1,626,206</u>	<u>\$ 131,705</u>	<u>(\$ 796,187)</u>		<u>\$ 3,208,142</u>
繼續營業部門之營業利益	<u>\$ 273,161</u>	<u>\$ 7,712</u>	<u>\$ 50,971</u>	<u>(\$ 11,142)</u>	<u>\$ 15,909</u>		\$ 336,611
利息收入							9,723
營業外收入及利益							73,114
利息費用							(5,866)
營業外費用及損失							(4,053)
繼續營業單位之稅前利益							409,529
所得稅							(89,191)
合併總淨利							<u>\$ 320,338</u>
可辨認資產	\$ 1,848,169	\$ 521,515	\$ 2,089,297	\$ 673,340	(\$ 454,224)		\$ 4,678,097
基金及投資	2,366,522	-	-	-	(2,323,522)		43,000
資產合計	<u>\$ 4,214,691</u>	<u>\$ 521,515</u>	<u>\$ 2,089,297</u>	<u>\$ 673,340</u>	<u>(\$ 2,777,746)</u>		<u>\$ 4,721,097</u>
負債合計	<u>\$ 1,110,502</u>	<u>\$ 134,729</u>	<u>\$ 369,319</u>	<u>\$ 247,588</u>	<u>(\$ 429,936)</u>		<u>\$ 1,432,202</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤（虧損），不包含權益法認列之投資損益、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益以及利息費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金額資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元

金融資產貨幣性項目	一〇一一年九月三十日			一〇〇年九月三十日 (未經核閱)		
	原	幣匯	率新	原	幣匯	率新
美金	\$ 39,322	29.26	\$ 1,150,569	\$ 37,037	30.37	\$ 1,124,812
人民幣	244,716	4.6144	1,129,216	210,813	4.7387	998,981
日幣	28,687	0.3764	10,798	115,370	0.3963	45,721
港幣	13,729	3.754	51,539	22,775	3.876	88,275
歐元	934	37.74	35,250	724	41.37	29,958
公平價值變動列入損益之金融資產（負債）						
美金		29.26	(231)		30.37	4,401
歐元		-	-		41.37	62

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日				一〇〇年九月三十日 (未經核閱)			
	原	幣	匯	率	新	台	幣	原
金融負債貨幣性項目								
美金	\$	20,546		29.26	\$	601,181		\$ 15,583
人民幣		64,227		4,6144		296,371		99,852
歐元		220		37.74		8,303		-
日幣		-		-		-		-
								25,261
								0.3963
								10,011

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林上文經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、主要執行單位及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	容	主 要 目 前	執 行 單 位	執 行 情 形
1.	成立專案小組			財務部		已完成
2.	訂定採用 IFRSs 轉換計畫			財務部		已完成
3.	完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認			財務部		已完成
4.	完成 IFRSs 合併個體之辨認			財務部		已完成
5.	完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」			財務部		已完成
	各項豁免及選擇對公司影響之評估					
6.	完成資訊系統應做調整之評估			資訊室		已完成
7.	完成內部控制應做調整之評估			稽核室及財務部		已完成
8.	決定 IFRSs 會計政策			財務部		已完成
9.	決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇			財務部		已完成

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	主 要 目 前 容 執 行 單 位 執 行 情 形
10.	完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表		財務部 已完成
11.	完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製		財務部 未完成(進度正常)
12.	完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整		稽核室、財務部及資訊室 未完成(進度正常)

(二) 截至一〇一年九月三十日，本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節：詳附表三。
2. 一〇一年九月三十日合併資產負債表項目之調節：詳附表四。
3. 一〇一年前三季合併綜合損益表項目之調節：詳附表五。
4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 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，因選擇適用國際財務報導準則第1號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；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司並無帳列未實現重估增值且亦未選擇將累積換算調整數歸零並轉入保留盈餘，是以不予提列相同數額之特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

依據國際財務報導準則第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用IFRSs時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。

本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司及子公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司及子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

指定先前已認列之金融資產

本公司選擇於轉換至IFRSs日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，是以與實際結果可能有所差異。

6. 轉換至IFRSs之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

表達差異

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及約當現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司及子公司依規定將定期存款重分類至其他金融資產一流動之金額分別為 349,704 千元及 234,708 千元。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司及子公司依規定將遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為 17,583 千元及 15,246 千元。

(3) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下之未完工程及預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為其他非流動資產－預付設備款。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司及子公司將預付設備款重分類至其他資產－預付設備款之金額分別為 17,466 千元及 22,342 千元。

(4) 土地使用權之分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並依其攤銷時點分別分類為流動資產與非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司及子公司將土地使用權重分類至預付租金（列入其他流動資產）之金額分別為 973 千元及 1,011 千元，重分類至長期預付租金－非流動之金額分別為 100,714 千元及 105,403 千元。

(5) 遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、電腦軟體成本及長期預付費用（其他非流動資產－其他）。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司及子公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 88 千元及 222 千元；重分類至電腦軟體成本 3,394 千元及 3,107 千元。

(6) 固定資產、出租資產及閒置資產之分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之出租資產、其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質分別重分類至投資性不動產及不動產、廠房及設備。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司及子公司將其他資產項下之出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 5,327 千元及 5,799 千元。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司及子公司將其他資產項下之閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 4,051 千元及 4,209 千元。

認列及衡量差異

A. 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。

轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司及子公司因估列可累積之休假給付應付薪資（列入其他應付款項下）分別增加 11,037 千元及 11,319 千元；遞延所得稅資產分別增加 1,943 千元及 1,923 千元；累積換算調整數分別減少 44 千元及 141 千元。另一〇一前三季合併總淨利增加 205 千元（加計稅額影響數 57 千元後之淨額），一〇一年一月一日保留盈餘減少 9,396 千元（扣除稅額影響數 1,923 千元後之淨額）。

B. 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。

轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依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，分別調整減少預付退休金（帳列其他資產－其他 20,995 千元及 18,452 千元）及增加應計退休金負債 12,822 千元及 12,439 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,648 千元及 3,905 千元；遞延所得稅負債分別調減 3,437 千元及 717 千元；一〇一年一月一日保留盈餘減少 26,269 千元（扣除稅額影響數 4,622 千元後之淨額）。另一〇一年前三季退休金成本調整增加 2,926 千元及所得稅費用調整減少 463 千元。

C. 以成本衡量之金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額皆為 30,000 千元；備供出售金融資產分別調整增加 20,108 千元及 20,185 千元；備供

出售金融資產未實現利益分別調整減少 9,892 千元及 9,815 千元。

D. 母公司未依持股比例認購之資本公積－長期股權投資

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年九月三十日及一〇一日一月一日，本公司將資本公積－長期股權投資重分類至保留盈餘，分別為調減資本公積 641 千元及調增保留盈餘 641 千元。

E. 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年九月三十日及一月一日本公司及子公司依規定將列為遞延所得稅資產或負債減項之遞延所得稅負債或資產予以重分類之金額分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債各 550 千元及 1,565 千元。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二八、其 他

本公司於一〇一年六月二十八日至二十九日配合檢調單位之搜索，本案迄今仍在偵察階段。針對法務部調查局此次調查行動，本公司基於尊重司法原則，於調查過程中完全配合並提供一切必要之資料以供查核。本公司及各轉投資事業之營運與財務一切正常，不受影響。

興勤電子工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年前三季

附表一

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
一〇一年前三季							
0	本公司	Saint East (由興勤常州公司及興勤宜昌公司出貨)	1	進 貨	\$ 634,512	月 結 60 天	20
		興勤常州公司 (經 Welljet)	1	銷 貨	172,201	月 結 60 天	6
		興勤常州公司 (經 Welljet)	1	應收帳款	68,754	月 結 60 天	1
		Saint East (由興勤常州公司及興勤宜昌公司出貨)	1	應付帳款	159,583	月 結 60 天	3
		興勤宜昌公司 (經 Welljet)	1	銷 貨	13,058	月 結 60 天	-
		興勤宜昌公司 (經 Welljet)	1	應收帳款	4,279	月 結 60 天	-
		Welljet	1	其他應收款	14,807	月 結 T/T	-
		興勤常州公司	興勤宜昌公司	3	進 貨	112,136	月 結 60 天
	興勤宜昌公司		3	銷 貨	23,301	月 結 60 天	1
	元耀常州公司		3	其他應收款	1,158	月 結 60 天	-
	Saint East		3	應收帳款	188,495	月 結 60 天	4
	興勤宜昌公司		3	應收帳款	11,083	月 結 60 天	-
	興勤宜昌公司		3	應付帳款	43,680	月 結 60 天	1
	1	元耀公司	元耀常州公司	3	加工費用	12,583	月 結 60 天
元耀常州公司			3	其他應收款	91	月 結 60 天	-
元耀常州公司			3	應付帳款	9,553	月 結 60 天	-
Beyond 公司			3	應付帳款	302	月 結 60 天	-
Beyond 公司			3	其他應收款	302	月 結 60 天	-
一〇〇年前三季 (未經核閱)							
0	本公司	Saint East (由興勤常州公司及興勤宜昌公司出貨)	1	進 貨	534,369	月 結 60 天	17
		興勤常州公司 (經 Welljet)	1	銷 貨	135,578	月 結 60 天	4
		興勤常州公司 (經 Welljet)	1	應收帳款	56,123	月 結 60 天	1
		Saint East (由興勤常州公司及興勤宜昌公司出貨)	1	應付帳款	145,625	月 結 60 天	3

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
1	興勤常州公司	興勤宜昌公司（經 Welljet）	1	銷 貨	\$ 11,364	月結 60 天	-
		興勤宜昌公司（經 Welljet）	1	應收帳款	4,794	月結 60 天	-
		Welljet	1	其他應收款	21,969	月結 T/T	-
		興勤常州公司（經 Welljet）	1	其他應收款	2,051	月結 60 天	-
		興勤宜昌公司	3	進 貨	105,262	月結 60 天	3
		興勤宜昌公司	3	銷 貨	8,845	月結 60 天	-
		Saint East	3	應收帳款	138,434	月結 60 天	3
		興勤宜昌公司	3	應收帳款	3,140	月結 60 天	-
		興勤宜昌公司	3	應付帳款	42,614	月結 60 天	1
		元耀常州公司	3	其他應收款	1,316	月結 60 天	-
	元耀公司	元耀常州公司	3	銷 貨	52,995	月結 60 天	2
		元耀常州公司	3	進 貨	84,832	月結 60 天	3
		元耀常州公司	3	其他應收款	651	月結 60 天	-
		元耀常州公司	3	應付帳款	13,134	月結 60 天	-
		元耀常州公司	3	應收帳款	17,537	月結 60 天	-

註：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

興勤電子工業股份有限公司

國內第三次無擔保轉換公司債相關發行資訊

附表二

單位：新台幣千元

	第 三 次 發 行
發 行 金 額	\$200,000
發 行 期 間	一〇〇年一月發行，發行期間五年，自一〇〇年一月至一〇五年一月。
有 效 利 率 (票面利率)	2.488% (0%)
轉 換 辦 法	1. 債權人於發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，皆得依規定請求轉換為本公司普通股。 2. 轉換公司債自發行日屆滿一個月翌日起，至到期日前四十日止，若本公司普通股在次級市場之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以現金按債券面額收回其全部債券。 3. 轉換公司債自發行日後屆滿二年及三年之日為債券買回日（一〇二年一月二十一日及一〇三年一月二十一日），債權人得於該日以票面金額將其所持有之債券賣回給本公司。
轉 換 價 格 及 調 整	發行時轉換價格訂為 46.6 元，惟依轉換辦法規定，分別因一〇〇及九十九年度配發現金股利佔每股時價之比率超過 1.5%，分別自一〇一年九月四日及一〇〇年八月二十一日起，調整轉換價格分別為 41.3 元及 43.7 元。

興勤電子工業股份有限公司及子公司

民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益				
我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	項說明（註1）	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	項說明（註1）
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異
流動資產					流動負債				流動負債
現金及約當現金	\$ 1,243,234	(\$ 234,708)	\$ -	\$ 1,008,526	現金及約當現金	(1)	\$ 271,890	\$ -	\$ 271,890
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,578	-	-	1,578	應付短期票券		29,996	-	29,996
備供出售金融資產－流動	22,484	-	-	22,484	公平價值變動列入損益金融負債－流動		18,972	-	18,972
應收票據	58,652	-	-	58,652	應付票據		266	-	266
應收票據－關係人	1,476	-	-	1,476	應付帳款		268,768	-	268,768
應收帳款－淨額	1,215,290	-	-	1,215,290	應付帳款－關係人		84,072	-	84,072
應收帳款－關係人	61,414	-	-	61,414	應付所得稅		49,636	-	49,636
其他應收款－淨額	12,744	-	-	12,744	應付費用		176,465	(176,465)	-
其他應收款－關係人	5,402	-	-	5,402	應付費用－關係人		36,417	(36,417)	-
其他金融資產－流動	-	234,708	-	234,708	其他應付款	(1)	45,300	176,465	11,319
無活絡市場之債券投資－流動	30,000	-	-	30,000	其他應付款－關係人		940	-	37,357
存貨	651,972	-	-	651,972	存入保證金－流動		7,690	-	7,690
遞延所得稅資產－流動	15,246	(15,246)	-	-	其他流動負債		3,992	-	3,992
受限制資產	15,822	-	-	15,822	流動負債合計	(2)	994,404	-	1,005,723
其他流動資產	43,778	1,011	-	44,789	長期負債				
流動資產合計	3,379,092	(14,235)	-	3,364,857	應付公司債		176,059	-	176,059
投資					長期遞延收入		41,867	-	41,867
備供出售金融資產－非流動	-	-	20,185	20,185	長期負債合計		217,926	-	217,926
以成本衡量之金融資產	30,000	-	(30,000)	-	其他負債				
無活絡市場之債券投資－非流動	13,000	-	-	13,000	應計退休金負債		-	-	12,439
投資合計	43,000	-	(9,815)	33,185	遞延所得稅負債－非流動		202,005	-	848
固定資產					合併貨項		5,175	-	5,175
固定資產成本	2,047,907	5,725	-	2,053,632	其他負債合計		207,180	-	13,287
累計折舊	(859,025)	(1,294)	-	(860,319)	負債合計		1,419,510	-	24,606
未完工程	1,188,882	4,431	-	1,193,313	歸屬母公司業主之權益				
預付設備款	22,342	(22,342)	-	-	普通股股本		1,275,662	-	1,275,662
固定資產淨額	1,245,416	(17,911)	-	1,227,505	資本公積		329,101	-	(641)
無形資產					保留盈餘				328,460
電腦軟體成本	-	3,107	-	3,107	法定盈餘公積		346,516	-	-
土地使用權	106,414	(106,414)	-	-	未分配盈餘		1,108,379	-	(32,975)
無形資產合計	106,414	(103,307)	-	3,107	保留盈餘合計		1,454,895	-	(32,975)
-	-	5,799	-	5,799	股東權益其他項目				1,421,920
其他資產					累積換算調整數		165,745	-	(141)
出租資產	5,799	(5,799)	-	-	金融商品未實現損失		(3,521)	-	(9,815)
閒置資產	4,209	(4,209)	-	-	庫藏股票		(16,400)	-	(13,336)
存出保證金	67	-	-	67	合計		145,824	-	(9,956)
-	-	22,342	-	22,342	母公司股東權益合計		3,205,482	-	(43,572)
遞延所得稅資產－非流動	-	15,246	7,393	22,639	少數股權		189,981	-	(1,908)
長期預付租金	-	105,403	-	105,403	股東權益合計		3,395,463	-	(45,480)
其他	30,976	(3,329)	(18,452)	9,195	非控制權益				188,073
其他資產合計	41,051	129,654	(11,059)	159,646	權益合計				3,349,983
資產總計	\$ 4,814,973	\$ -	(\$ 20,874)	\$ 4,794,099	負債及股東權益總計		\$ 4,814,973	\$ -	(\$ 20,874)
									\$ 4,794,099

註 1：差異調節項次說明參閱附註二七項下(二) 5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：配合財務報告編製準則，將應付費用（含關係人）及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

興勤電子工業股份有限公司及子公司

民國一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節

附表四

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
我 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	國 際 財 務 報 導 準 則	國 際 財 務 報 導 準 則	我 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	國 際 財 務 報 導 準 則	國 際 財 務 報 導 準 則
項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 項 目 說 明 (註 1)	項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 項 目 說 明 (註 1)	項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 項 目 說 明 (註 1)	項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 項 目 說 明 (註 1)	項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 項 目 說 明 (註 1)	項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 項 目 說 明 (註 1)	項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 項 目 說 明 (註 1)	項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 項 目 說 明 (註 1)	項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 項 目 說 明 (註 1)	項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 項 目 說 明 (註 1)
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 1,514,088	(\$ 349,704)	\$ -	\$ 1,164,384	短期借款	\$ 506,463	\$ -	\$ -	\$ 506,463
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	-	-	公平價值變動列入損益金融負債－流動	18,379	-	-	18,379
備供出售金融資產－流動	18,526	-	-	18,526	應付票據	4,874	-	-	4,874
無活絡市場之債券投資－流動	13,000	-	-	13,000	應付帳款	292,825	-	-	292,825
應收票據	60,979	-	-	60,979	應付帳款－關係人	79,979	-	-	79,979
應收帳款－淨額	1,239,201	-	-	1,239,201	應付所得稅	36,972	-	-	36,972
應收帳款－關係人	38,038	-	-	38,038	應付費用	159,935	(159,935)	-	-
其他應收款－淨額	12,733	-	-	12,733	應付費用－關係人	32,484	(32,484)	-	-
其他應收款－關係人	3,436	-	-	3,436	其他應付款	37,792	192,419	11,037	241,248
其他金融資產－流動	79,135	349,704	-	428,839	一年內到期之應付公司債	180,262	-	-	180,262
存 貨	658,878	-	-	658,878	存入保證金－流動	1,402	-	-	1,402
遞延所得稅資產－流動	17,583	(17,583)	-	-	其他流動負債	15,149	-	-	15,149
受限制資產	1,879	-	-	1,879	流動負債合計	1,366,516	-	11,037	1,377,553
預付款項及其他流動資產	37,526	973	-	38,499					
流動資產合計	3,695,002	(16,610)	-	3,678,392	長期負債				
					長期遞延收入	42,966	-	-	42,966
投 資					其他負債				
備供出售金融資產－非流動	-	-	20,108	20,108	應計退休金負債	-	-	12,822	12,822
以成本衡量之金融資產－非流動	30,000	-	(30,000)	-	遞延所得稅負債－非流動	218,448	-	(2,887)	215,561
流動					合併貨項	5,175	-	-	5,175
投資合計	30,000	-	(9,892)	20,108	其他負債合計	223,623	-	9,935	233,558
					負債合計	1,633,105	-	20,972	1,654,077
固定資產					不動產、廠房及設備				
固定資產成本	2,032,484	6,025	-	2,038,509	不動產、廠房及設備成本				
累計折舊	(902,426)	(1,886)	-	(904,312)	累計折舊				
	1,130,058	4,139	-	1,134,197	未完工程	1,269,482	-	-	1,269,482
未完工程	62,136	-	-	62,136	資本公積	318,881	-	(641)	318,240
預付設備款	17,466	(17,466)	-	-	保留盈餘				
固定資產淨額	1,209,660	(13,327)	-	1,196,333	法定盈餘公積	386,790	-	-	386,790
					未分配盈餘	1,199,751	-	(35,447)	1,164,304
無形資產					保留盈餘合計	1,586,541	-	(35,447)	1,551,094
電腦軟體成本	-	3,394	-	3,394	股東權益其他項目				
土地使用權	101,687	(101,687)	-	-	累積換算調整數	92,020	-	(44)	91,976
無形資產合計	101,687	(98,293)	-	3,394	金融商品未實現損失	(2,479)	-	(9,892)	(12,371)
-	-	5,327	-	5,327	合 計	89,541	-	(9,936)	79,605
其他資產					母公司股東權益合計	3,264,445	-	(46,024)	3,218,421
出租資產	5,327	(5,327)	-	-	少數股權	180,016	-	(1,694)	178,322
閒置資產	4,051	(4,051)	-	-	股東權益合計	3,444,461	-	(47,718)	3,396,743
存出保證金	67	-	-	67					
-	-	17,466	-	17,466					
遞延所得稅資產－非流動	-	17,583	4,141	21,724					
長期預付租金	-	100,714	-	100,714					
其 他	31,772	(3,482)	(20,995)	7,295					
其他資產合計	41,217	122,903	(16,854)	147,266					
資產總計	\$ 5,077,566	\$ -	(\$ 26,746)	\$ 5,050,820	負債及股東權益總計	\$ 5,077,566	\$ -	(\$ 26,746)	\$ 5,050,820

註 1：差異調節項次說明參閱附註二七項下(二) 5.國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及 6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

註 2：配合財務報告編製準則，將應付費用（含關係人）及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

興勤電子工業股份有限公司及子公司
民國一〇一年前三季綜合損益表之調節

附表五

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響 表 達 差 異	認列及衡量差異	國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 3,115,914	\$ -	\$ -	\$ 3,115,914	營業收入淨額	
營業成本	<u>2,365,886</u>	<u>-</u>	<u>1,112</u>	<u>2,366,998</u>	營業成本	
營業毛利	<u>750,028</u>	<u>-</u>	<u>(1,112)</u>	<u>748,916</u>	營業毛利	A、B
營業費用					營業費用	
研究發展費用	52,134	-	446	52,580	研究發展費用	A、B
推銷費用	95,050	-	2,533	97,583	推銷費用	A、B
管理及總務費用	<u>177,796</u>	<u>-</u>	<u>(1,313)</u>	<u>176,483</u>	管理費用	A、B
合 計	<u>324,980</u>	<u>-</u>	<u>1,666</u>	<u>326,646</u>	營業費用合計	
營業淨利	<u>425,048</u>	<u>-</u>	<u>(2,778)</u>	<u>422,270</u>	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	17,778	-	-	17,778	利息收入	
金融負債評價利益－淨額	590	-	-	590	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	
處分固定資產利益	230	-	-	230	處分不動產、廠房及設備利益	
處分投資利益	46	-	-	46	處分投資利益	
什項收入	<u>15,776</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,776</u>	什項收入	
合 計	<u>34,420</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,420</u>	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	6,688	-	-	6,688	利息費用	
處分固定資產損失	4,802	-	-	4,802	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失淨額	1,385	-	-	1,385	外幣兌換損失	
金融資產評價損失－淨額	128	-	-	128	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	
什項支出	<u>1,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,040</u>	什項支出	
合 計	<u>14,043</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,043</u>	合 計	
稅前淨利	<u>445,425</u>	<u>-</u>	<u>(2,778)</u>	<u>442,647</u>	稅前淨利	A、B
所得稅費用	<u>118,859</u>	<u>-</u>	<u>(520)</u>	<u>118,339</u>	所得稅費用	A、B
合併總淨利	<u>\$ 326,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,258)</u>	<u>324,308</u>	合併總淨利	
				(89,812)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				1,011	備供出售金融資產未實現損失	
				<u>14,416</u>	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				<u>(74,385)</u>	本期其他綜合損益（稅後淨額）	
				<u>\$ 249,923</u>	本期綜合損益總額	
歸屬予：					淨利歸屬予：	
母公司股東	\$ 334,763			\$ 332,291	母公司業主	
少數股權	<u>(8,197)</u>			<u>(7,983)</u>	非控制權益	
	<u>\$ 326,566</u>			<u>\$ 324,308</u>		
				\$ 259,674	綜合損益歸屬予：	
				<u>(9,751)</u>	母公司業主	
				<u>\$ 249,923</u>	非控制權益	