

興勤電子工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 103 及 102 年第 3 季

地址：高雄市三民區民族一路 373 巷 21 號
電話：(07)557-7660

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~21		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21~22		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設 不確定性之主要來源	22		五
	(六) 重要會計項目之說明	22~48		六~二八
	(七) 關係人交易	48~50		二九
	(八) 質抵押之資產	51		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	51		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	51~53		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	53、57~60		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	53、57~60		三三
	3. 大陸投資資訊	53~54、61~62		三三
	4. 母子公司間業務關係及重 要交易往來情形	53、64		三三
	(十四) 部門資訊	54~56		三四
	(十五) 其他	56、63		三五

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及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務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。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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



江佳玲

會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 103 年 11 月 11 日

卷一百一十五

五

1XXX 資產總計

素本合併財務報告



林文上

興勤電子工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入	\$1,236,965	100	\$1,132,959	101	\$3,389,965	101	\$3,173,444	101
4170	減：銷貨退回及折讓	6,057	-	8,216	1	20,671	1	32,512	1
4000	營業收入淨額（附註二九）	1,230,908	100	1,124,743	100	3,369,294	100	3,140,932	100
5000	營業成本（附註十一、二二、二四及二九）	903,285	73	832,190	74	2,470,611	73	2,382,223	76
5900	營業毛利	327,623	27	292,553	26	898,683	27	758,709	24
	營業費用（附註二二、二四及二九）								
6100	推銷費用	37,888	3	36,222	3	110,554	3	95,753	3
6200	管理費用	69,198	6	66,257	6	198,550	6	181,309	6
6300	研究發展費用	22,407	2	10,662	1	62,915	2	39,689	1
6000	營業費用合計	129,493	11	113,141	10	372,019	11	316,751	10
6500	其他收益及費損淨額（附註十四及二四）	-	-	(9,537)	(1)	-	-	(9,537)	-
6900	營業淨利	198,130	16	169,875	15	526,664	16	432,421	14
	營業外收入及支出（附註九、十九及二四）								
7010	其他收入	9,035	1	12,494	1	40,158	1	26,727	1
7020	其他利益及損失	31,176	2	(6,572)	-	39,201	1	(1,630)	-
7050	財務成本	(538)	-	(1,272)	-	(3,527)	-	(5,052)	(1)
7000	合 計	39,673	3	4,650	1	75,832	2	20,045	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	237,803	19	174,525	16	602,496	18	452,466	14
7950	所得稅費用（附註二五）	46,844	4	44,046	4	147,858	4	129,055	4
8000	繼續營業單位本期淨利	190,959	15	130,479	12	454,638	14	323,411	10
8101	停業單位利益（損失）（附註十二）	(11)	-	-	-	386	-	-	-
8200	本期淨利	190,948	15	130,479	12	455,024	14	323,411	10
	其他綜合損益（附註二三及二五）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	38,787	3	(20,701)	(2)	8,167	-	94,279	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8325	備供出售金融資產未實現利益(損失)	(\$ 173)	-	\$ 1,133	-	\$ 875	-	\$ 3,087	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(費用)利益	(6,595)	-	3,519	-	(1,387)	-	(17,052)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	32,019	3	(16,049)	(2)	7,655	-	80,314	3
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 222,967</u>	<u>18</u>	<u>\$ 114,430</u>	<u>10</u>	<u>\$ 462,679</u>	<u>14</u>	<u>\$ 403,725</u>	<u>13</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 180,676		\$ 146,963		\$ 439,064		\$ 349,773	
8620	非控制權益	10,272		(16,484)		15,960		(26,362)	
8600		<u>\$ 190,948</u>		<u>\$ 130,479</u>		<u>\$ 455,024</u>		<u>\$ 323,411</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 219,320		\$ 131,059		\$ 453,736		\$ 427,821	
8720	非控制權益	3,647		(16,629)		8,943		(24,096)	
8700		<u>\$ 222,967</u>		<u>\$ 114,430</u>		<u>\$ 462,679</u>		<u>\$ 403,725</u>	
	每股盈餘(附註二六)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	\$ 1.42		\$ 1.16		\$ 3.46		\$ 2.76	
9850	稀 釋	1.41		1.14		3.41		2.71	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	1.42		1.16		3.46		2.76	
9810	稀 釋	1.41		1.14		3.41		2.71	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



-/-

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 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 602,496	\$ 452,466
A00020	停業單位稅前淨利	386	-
A10000	本期稅前淨利	602,882	452,466
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	109,054	114,009
A20200	攤銷費用	2,268	4,115
A20300	提列(迴轉)呆帳損失	1,634	(916)
A20900	財務成本	3,527	5,052
A21200	利息收入	(20,098)	(16,783)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)淨額	(2,553)	2,298
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融商品之淨損失(利益)	57	(2,823)
A23100	處分投資利益淨額	-	(144)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	9,537
A24200	買回應付公司債損失	19	3,596
A29900	其他項目	16	4,200
A30000	資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(30,152)	-
A31130	應收票據	(24,455)	(5,710)
A31150	應收帳款	(69,431)	(73,951)
A31160	應收帳款—關係人	(765)	(6,771)
A31180	其他應收款(含關係人)	13,694	(1,581)
A31200	存貨	(37,976)	(39,710)
A31240	其他流動資產	(7,467)	(31,722)
A32130	應付票據	34	(194)
A32150	應付帳款	26,194	(18,410)
A32160	應付帳款—關係人	29,553	32,881
A32180	其他應付款(含關係人)	(27,384)	(6,211)
A32230	其他流動負債	1,463	1,745

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32240	應計退休金負債	(\$ 3,263)	(\$ 7,015)
A33000	營運產生之現金流入	566,851	417,958
A33100	收取之利息	25,733	14,190
A33300	支付之利息	(2,147)	(3,191)
A33500	支付之所得稅	(120,107)	(131,941)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>470,330</u>	<u>297,016</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(12,651)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	3,144
B00800	無活絡市場之債務商品投資到期還本	-	13,117
B02700	取得不動產、廠房及設備	(99,580)	(129,676)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,383	8,743
B06500	其他金融資產減少(增加)	(157,481)	56,612
B06700	其他非流動資產增加	(1,386)	(4,860)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(262,715)</u>	<u>(52,920)</u>
籌資活動之現金流量			
C01300	贖回轉換公司債	(725)	(160,886)
C00100	短期借款增加	1,022,914	753,163
C00200	短期借款減少	(898,993)	(1,115,798)
C00500	應付短期票券增加	10,000	99,742
C00600	應付短期票券減少	(110,000)	(220,000)
C03100	存入保證金減少(增加)	3,342	(62)
C04300	長期遞延收入增加	-	4,844
C04500	發放現金股利	(253,896)	(241,202)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(227,358)</u>	<u>(880,199)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,256</u>	<u>62,808</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(17,487)	(573,295)
E00100	期初現金及約當現金餘額(附註六)	<u>1,024,091</u>	<u>1,320,256</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,006,604</u>	<u>\$ 746,961</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



興勤電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

興勤電子工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 68 年 7 月成立，主要從事電子零件、熱敏電阻器、壓敏電阻器及各種電線之製造、加工、銷售及國際貿易。

本公司股票自 89 年 9 月起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號令，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註)
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期 間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009~2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各
該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行
人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之
重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類

至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計如下：

	調 整 前	I A S 19	調 整 後
	帳面金額	之 調 整	帳面金額
<u>資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響</u>			
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
預付退休金	\$ 949	(\$ 949)	\$ -
遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>1,395</u>	<u>1,395</u>
資產影響	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 1,395</u>
應計退休金負債（含其他應付 款）	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 6,720</u>	<u>\$ 7,407</u>
負債影響	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 6,720</u>	<u>\$ 7,407</u>
保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,274</u>	<u>\$ 6,274</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,274</u>	<u>\$ 6,274</u>

（接次頁）

(承前頁)

	調整前 帳面金額	IAS 19 之調整	調整後 帳面金額
<u>103年1月1日</u>			
預付退休金	\$ 1,032	(\$ 1,032)	\$ -
遞延所得稅資產	-	1,320	1,320
資產影響	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 1,320</u>
應計退休金負債（含其他應付 款）			
	<u>\$ 3,943</u>	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 10,673</u>
負債影響	<u>\$ 3,943</u>	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 10,673</u>
保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ 6,442</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ 6,442</u>
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年7月1日至9月30日</u>			
營業成本	\$ 104	(\$ 84)	\$ 20
營業費用	74	35	109
所得稅費用	-	(25)	(25)
本期淨利影響	<u>(178)</u>	<u>74</u>	<u>(104)</u>
與其他綜合損益組成部分相關			
之所得稅（費用）利益	-	-	-
本期稅後其他綜合損益影響	-	-	-
本期綜合損益總額影響	<u>(\$ 178)</u>	<u>\$ 74</u>	<u>(\$ 104)</u>
<u>103年1月1日至9月30日</u>			
營業成本	\$ 293	(\$ 53)	\$ 240
營業費用	223	(40)	183
所得稅費用	-	(75)	(75)
本期淨利影響	<u>(516)</u>	<u>168</u>	<u>(348)</u>
與其他綜合損益組成部分相關			
之所得稅（費用）利益	-	-	-
本期稅後其他綜合損益影響	-	-	-
本期綜合損益總額影響	<u>(\$ 516)</u>	<u>\$ 168</u>	<u>(\$ 348)</u>

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告提報董事會日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011～2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012～2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收

入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011～2013 週期之年度改善

2011～2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 2012～2014 週期之年度改善

2012～2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績

效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

列入本合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權(%)		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
本公司	元耀科技股份有限公司(元耀公司)	註1	52	52	52
	Greenish Co., Ltd. (Greenish)	註2	100	100	100
	興勤(常州)電子有限公司(興勤常州公司)	註3	47	47	47
	Welljet Hong Kong Ltd. (Welljet)	註2及註5	0.1	0.1	0.1
	Saint East Co., Ltd. (Saint East)	註2	100	100	100
	Thinking Holding (Cayman) Co., Ltd. (興勤控股公司)	註2	100	100	100
	元耀國際有限公司(元耀國際公司)	註2及註7	100	100	100
元耀公司	Beyond Universe Co., Ltd. (Beyond)	註2及註7	100	100	100
	元耀(常州)電子科技有限公司(元耀常州公司)	註1及註6	100	100	100
元耀國際公司	興勤常州公司	註3	53	53	53
Greenish	Welljet	註2及註5	99.9	99.9	99.9
興勤控股公司	興勤國際有限公司(興勤國際公司)	註2	100	100	100
	興勤(香港)企業有限公司(興勤香港公司)	註2	100	100	100
	景富(薩摩亞)有限公司(景富薩摩亞公司)	註2	100	100	100
	興勤電子(薩摩亞)有限公司(興勤薩摩亞公司)	註2及註5	100	100	100
興勤國際公司	興勤(宜昌)電子有限公司(興勤宜昌公司)	註3	100	100	100
興勤香港公司	江西興勤電子有限公司(江西興勤公司)	註3	100	100	100
景富薩摩亞公司	廣東為勤興景電子有限公司(為勤興景公司)	註4	100	-	-

註1：二極體加工、買賣、製造。

註2：國際貿易及轉投資。

註3：熱敏及壓敏電阻製造、買賣。

註4：熱敏及壓敏電阻、傳感器、機器設備等批發業務。

註 5：截至 103 年 9 月 30 日尚未匯出款項至被投資公司。

註 6：子公司元耀常州公司之營運成本無法有效降低，整體經營績效未能達到預期目標，因此合併公司董事會於 102 年 11 月決議結束元耀常州公司之營運並於 103 年 9 月清算完結。

註 7：合併公司董事會於 103 年 11 月 11 日決議清算註銷。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 1,073	\$ 513	\$ 465
銀行支票存款	231	292	245
銀行活期存款	802,064	747,163	571,681
約當現金（原始到期日在 3 個月以內者）			
附買回票券	29,980	-	-
銀行定期存款	173,256	181,937	174,570
收益浮動保本型存款合約	-	24,518	-
	<u>\$ 1,006,604</u>	<u>\$ 954,423</u>	<u>\$ 746,961</u>

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日現金流量表期初現金及約當現金調節如下：

102 年 12 月 31 日合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 954,423
包含於待出售處分群組之現金及約當現金（附註十二）	<u>69,668</u>
	<u>\$1,024,091</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
衍生性金融資產			
結構式組合商品	\$ 31,000	\$ -	\$ -
預售遠期外匯合約	299	1,703	1,015
轉換公司債－賣回權及贖回權	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,311</u>	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 1,015</u>
<u>持有供交易之金融負債－流動</u>			
衍生性金融負債			
轉換公司債－賣回權及贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 2,630</u>

於資產負債表日尚未到期之預售遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額（千元）
103 年 9 月 30 日	美元兌人民幣	103.10~104.03	USD3,000/RMB18,451
102 年 12 月 31 日	美元兌人民幣	103.04~103.08	USD5,000/RMB30,994
102 年 9 月 30 日	美元兌人民幣	102.10~103.08	USD6,000/RMB37,367

- (一) 103 年度合併公司與銀行簽訂 1 年期之結構式組合商品合約。該結構式組合商品包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。
- (二) 合併公司 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣應收帳款因匯率波動產生之風險，因該外匯合約不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>流動</u>			
國內投資			
開放型基金	\$ 9,270	\$ 8,960	\$ 8,120
收益浮動保本型存款合約	<u>12,912</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,182</u>	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$ 8,120</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 23,181</u>	<u>\$ 22,672</u>	<u>\$ 22,690</u>

九、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。3 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。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。

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日上述投資之利息收入分別為 0 千元及 195 千元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

除應收關係人款項詳附註二九外，餘說明如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 115,703</u>	<u>\$ 91,248</u>	<u>\$ 80,065</u>
應收帳款			
應收帳款	\$ 1,397,112	\$ 1,324,652	\$ 1,282,082
減：備抵呆帳	<u>17,563</u>	<u>17,301</u>	<u>15,244</u>
	<u>\$ 1,379,549</u>	<u>\$ 1,307,351</u>	<u>\$ 1,266,838</u>
其他應收款			
應收收益	\$ 3,696	\$ 9,929	\$ 8,424
應收政府補助款（附註十七）	2,474	9,805	-
其 他	<u>2,012</u>	<u>844</u>	<u>2,635</u>
	<u>\$ 8,182</u>	<u>\$ 20,578</u>	<u>\$ 11,059</u>

（接次頁）

(承前頁)

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
其他應收款			
流 動	\$ 5,708	\$ 18,127	\$ 11,059
非流動 (附註十七)	<u>2,474</u>	<u>2,451</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,182</u>	<u>\$ 20,578</u>	<u>\$ 11,059</u>

應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，如下列帳齡分析，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
60 天以下	\$155,178	\$126,423	\$144,627
61 至 90 天	3,494	698	3,641
91 天以上	<u>1,225</u>	<u>203</u>	<u>225</u>
合 計	<u>\$159,897</u>	<u>\$127,324</u>	<u>\$148,493</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

依組合評估備抵呆帳之變動如下：

	應 收	帳 款
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$17,301	\$16,851
加：本期提列 (迴轉) 呆帳	1,634	(916)
減：本期實際沖銷	1,492	826
外幣換算差額	<u>120</u>	<u>135</u>
期末餘額	<u>\$17,563</u>	<u>\$15,244</u>

合併公司無設定質押以作為借款擔保之應收帳款金額。

十一、存 貨

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
商 品	\$ 31,596	\$ 22,816	\$ 19,895
製 成 品	261,894	295,390	266,020
在 製 品	320,280	254,482	279,977
原 料	112,540	128,967	102,960
物 料	10,527	10,563	16,194
在途存貨	<u>21,677</u>	<u>8,839</u>	<u>10,971</u>
	<u>\$758,514</u>	<u>\$721,057</u>	<u>\$696,017</u>

103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 903,285 千元、832,190 千元、2,470,611 千元及 2,382,223 千元。

103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 11,936 千元、11,132 千元、38,922 千元及 32,818 千元。

十二、待出售非流動資產及待出售處分群組

(一) 停業單位

合併公司於 102 年 11 月之董事會決議結束元耀常州公司之營運並於 103 年 9 月清算完結。

停業單位當期利益（損失）分析如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期利益（損失）	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$386</u>

(二) 元耀常州公司當期營運成果如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業費用	(\$ 50)	(\$ 796)
營業外收入及支出	<u>39</u>	<u>1,182</u>
停業單位稅前淨利（損）	(11)	386
所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
停業單位稅後淨利	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$ 386</u>

合併公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日可歸屬至元耀常州公司之現金流量如下：

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量	<u>\$ 9,313</u>

(三) 分類為待出售非流動資產之資產與負債主要類別如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
現金（附註六）	\$ -	\$ 69,668	\$ -
應收票據及帳款	-	4,521	-
其他應收款	-	6,181	-
待出售非流動資產總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,370</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	\$ -	\$ 1,775	\$ -
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ -</u>
與待出售非流動資產直接相關之權益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,595</u>	<u>\$ -</u>

十三、其他金融資產－流動

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 173,071	\$ 162,210	\$ 170,665
收益浮動保本型存款合約	467,290	319,322	269,871
質押定期存款	<u>2,967</u>	<u>4,315</u>	<u>8,792</u>
	<u>\$ 643,328</u>	<u>\$ 485,847</u>	<u>\$ 449,328</u>
年利率（%）	3.30~6.00	3.30~6.20	2.85~4.90

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十四、不動產、廠房及設備

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
每一類別之帳面價值			
土地	\$ 192,860	\$ 192,860	\$ 192,860
建築物	479,614	504,512	502,174
機器設備	428,521	421,814	421,957

（接次頁）

(承前頁)

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
運輸設備	\$ 10,504	\$ 9,376	\$ 8,240
辦公設備	11,985	12,803	13,083
租賃改良	19,570	379	442
其他設備	67,952	64,471	54,711
未完工程	15,088	13,699	8,771
	<u>\$ 1,226,094</u>	<u>\$ 1,219,914</u>	<u>\$ 1,202,238</u>

如附註十二之說明，因子公司元耀常州公司預期於 103 年度處分，合併公司於 102 年第 3 季認列減損損失 9,537 千元，該減損損失列入綜合損益表之其他收益及費損淨額項下並於 102 年 12 月 31 日將其重分類至待出售處分群組，元耀常州公司業已於 103 年 9 月清算完結，請參閱附註十二。

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	10 至 60 年
裝修工程	5 至 19 年
機器設備	3 至 12 年
運輸設備	2 至 10 年
辦公設備	2 至 10 年
租賃改良	5 年
其他設備	5 至 15 年

合併公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三十。

十五、投資性不動產

除江西興勤公司於 103 年 7 月將建築物出租予非關係人，自不動產、廠房及設備重分類至投資性不動產 4,415 千元及除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與

103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產之建築物係以直線基礎按耐用年數 22 年計提折舊。

合併公司之投資性不動產係座落於大陸蘇州及南昌建築物，該地段因相關交易資訊取得不易，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

十六、電腦軟體

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體於 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

電腦軟體係以直線基礎按耐用年限 5 至 10 年計提攤銷費用。

十七、預付租賃款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
流動（列入其他流動資產）	\$ 1,499	\$ 1,034	\$ 1,013
非流動（列入長期預付租金）	<u>61,863</u>	<u>62,862</u>	<u>103,843</u>
	<u>\$ 63,362</u>	<u>\$ 63,896</u>	<u>\$104,856</u>

以上預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權。

子公司江西興勤公司之土地使用權係依據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 103 年 8 月前完成投資義務。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，江西興勤公司已收取當地政府補助款累計金額皆為 49,945 千元（人民幣 10,311 千元），惟合併公司經評估子公司江西興勤公司投資建設計畫之土地使用範圍與進度，另於 102 年 4 月與當地政府簽訂補充協議，依此補充協議，將返還原土地使用權近半數予政府，是以帳上同時調減土地使用權與遞延收入 47,271 千元（人民幣 9,642 千元），另取得政府承諾返還已付價款 19,524 千元（人民幣 4,114 千元），截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，政府已分別返還價款 17,775 千元（人民幣 3,614 千元）、10,306 千元（人民幣 2,114 千元），其中 7,354 千元（人民幣 1,500 千元）列入其他應收款及 4,844

千元（人民幣 1,000 千元）；餘 2,474 千元（人民幣 500 千元）、2,451 千元（人民幣 500 千元）及 0 千元，尚待江西興勤公司繳納企業所得稅人民幣 500 千元以上時，當地政府將一次性返還，是以列入長期應收款。國有土地使用權證已完成變更登記。此協議事項並未對已完工之廠房造成不利影響，且保留之土地面積尚足以支應江西興勤公司目前規劃之生產營運所需。

十八、借 款

(一)短期借款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
銀行信用借款			
年利率 103 年 9 月 30 日 暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.74% ~ 1.41%、0.92% ~ 1.84% 及 0.79% ~ 1.50%	<u>\$332,971</u>	<u>\$207,782</u>	<u>\$182,490</u>

(二) 應付短期票券

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ -	\$100,000	\$ 10,000
減：未攤銷折價	-	414	15
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,586</u>	<u>\$ 9,985</u>
年利率區間（%）	-	1.26~1.30	1.25

上述應付商業本票之保證或承兌機構為中華票券金融公司、兆豐票券金融公司及萬通票券金融公司，係由本公司隋台中董事長提供連帶保證。

十九、應付公司債

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
(一) 負債組成要素			
1. 應付公司債發行總額	\$200,000	\$200,000	\$200,000
減：應付公司債折價	1,574	2,683	2,998

（接次頁）

(承前頁)

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
買回公司債	\$ 157,800	\$ 157,100	\$ 157,100
公司債轉換普通股	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	37,626	40,217	39,902
減：1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>40,217</u>	<u>39,902</u>
	<u>\$ 37,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
2. 賣回權及贖回權原始認 列金額	\$ 18,262	\$ 18,262	\$ 18,262
減：買回公司債	14,544	14,544	14,544
加：評價調整	(<u>3,730</u>)	(<u>2,221</u>)	(<u>1,088</u>)
透過損益按公允價值衡 量之金融（資產）負債 餘額（附註七）	<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 2,630</u>
(二) 權益組成要素			
資本公積－認股權	\$ 6,100	\$ 6,100	\$ 6,100
減：買回公司債	4,792	4,792	4,792
公司債轉換普通股	<u>112</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,308</u>

本公司於 100 年 1 月發行國內第 3 次無擔保轉換公司債，相關發行資訊詳附表六。

103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別計有面額 700 千元及 157,100 千元之轉換公司債，經債券持有人分別依發行辦法按票券金額之 103.64% 及 102.41% 行使賣回權賣回價款 725 千元及 160,886 千元並依賣回比例沖減應付公司債折價 44 千元及 14,132 千元、透過損益按公允價值衡量之金融負債 0 千元及 14,544 千元及資本公積－認股權 5 千元及 4,792 千元，資本公積－庫藏股票交易 45 千元及 5,014 千元及贖回債券損失 19 千元及 3,596 千元，列入營業外其他利益及損失項下。

合併公司第 3 次發行之轉換公司債，於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日計有面額 3,000 千元請求轉換為普通股 79 千股，合併公司已依轉換比例沖銷應付公司債折價 132 千元及資本公積－認

股權 107 千元，並依其與負債組成要素帳面價值轉列資本公積—公司債轉換溢價 2,207 千元及資本公積—庫藏股票交易 25 千元。

截至 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，上述公司債分別依發行辦法所定之債券賣回基準日（103 年及 102 年 1 月 21 日）轉列至 1 年內到期之應付公司債項下。因債券持有人於 103 年 1 月 21 日未執行債券賣回權，是以將一年內到期之應付公司債轉列非流動之應付公司債。

(三) 評價調整之變動

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 2,221)	\$ 208
評價調整(列入綜合損益 表之透過損益按公允 價值衡量之金融負債 利益)	(1,509)	(1,296)
期末餘額	(\$ 3,730)	(\$ 1,088)

二十、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款（含關係人）皆係因營業而發生者，且合併公司並無就持有之應付票據及應付帳款（含關係人）提供擔保品予債權人之情形。

合併公司訂有風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

二一、其他應付款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$102,766	\$103,493	\$100,902
應付員工紅利	15,300	20,000	13,850
應付董監酬勞	6,400	8,500	5,970
應付設備款	4,909	4,606	11,270
其 他	97,405	100,991	76,945
	<u>\$226,780</u>	<u>\$237,590</u>	<u>\$208,937</u>

二二、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	\$ 104	(\$ 557)	\$ 293	(\$ 1,051)
營業費用	<u>74</u>	<u>(559)</u>	<u>223</u>	<u>(2,310)</u>
	<u>\$ 178</u>	<u>(\$ 1,116)</u>	<u>\$ 516</u>	<u>(\$ 3,361)</u>

二三、權益

(一) 普通股股本

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>127,027</u>	<u>126,948</u>	<u>126,948</u>
已發行股本	<u>\$ 1,270,274</u>	<u>\$ 1,269,482</u>	<u>\$ 1,269,482</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、發放現金 或撥充股本 (註)			
公司債轉換溢價	\$ 237,100	\$ 234,893	\$ 234,893
股票發行溢價	59,168	59,168	59,168
庫藏股票交易	<u>23,023</u>	<u>23,093</u>	<u>23,093</u>
	319,291	317,154	317,154
不得作為任何用途 (註)			
可轉換公司債之認股權	<u>1,196</u>	<u>1,308</u>	<u>1,308</u>
	<u>\$ 320,487</u>	<u>\$ 318,462</u>	<u>\$ 318,462</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之

一定比率為限。另與轉換公司債相關之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	公 司 債 股	票 庫 藏 股 票	轉 換 溢 價	發 行 溢 價	交 易	認 股 權
103 年 1 月 1 日餘額	\$234,893	\$ 59,168	\$ 23,093	\$ 1,308		
公司債賣回	-	-	(45)	(5)		
公司債轉換	2,207	-	(25)	(107)		
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$237,100</u>	<u>\$ 59,168</u>	<u>\$ 23,023</u>	<u>\$ 1,196</u>		
102 年 1 月 1 日餘額	\$234,893	\$ 59,168	\$ 18,079	\$ 6,100		
公司債賣回	-	-	5,014	(4,792)		
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$234,893</u>	<u>\$ 59,168</u>	<u>\$ 23,093</u>	<u>\$ 1,308</u>		

(三) 保留盈餘及股利政策

經本公司章程規定，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後，依下列比例分派：

1. 董監酬勞不高於百分之三。
2. 員工紅利不低於百分之三，本公司分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

其餘額併同上年度累積未分配盈餘暨本期未分配盈餘調整數後，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

另本公司發放股利，由董事會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。

103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 15,300 千元及 13,850 千元；應付董監酬勞之估列金額分別為 6,400 千元及 5,970 千元。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，年

度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允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後為計算基礎。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。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。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。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。

本公司分別於 103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 17 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 50,915	\$ 43,087		
股東現金紅利	<u>253,896</u>	<u>241,202</u>	\$ 2.00	\$ 1.90
	<u>\$304,811</u>	<u>\$284,289</u>		

上述股東常會，分別決議配發 102 及 101 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	102 年度		101 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$ 20,000	\$ 8,500	\$ 18,500	\$ 8,000
各年度財務報表認列金額	<u>20,000</u>	<u>8,500</u>	<u>20,800</u>	<u>7,800</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,300)</u>	<u>\$ 200</u>

員工紅利及董監酬勞均以現金方式發放，103 年 6 月 23 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。102 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 年度之損益。

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) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$208,718	\$ 90,726
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	18,196	91,045
換算國外營運機構淨資產所產生費用之相關所得稅	(4,399)	(16,084)
期末餘額	<u>\$222,515</u>	<u>\$165,687</u>

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 8,368)	(\$ 12,277)
備供出售金融資產未實現評價損益	875	3,231
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(144)
期末餘額	<u>(\$ 7,493)</u>	<u>(\$ 9,190)</u>

(六) 非控制權益

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$147,467	\$169,956
本期淨利(損)歸屬於非 控制權益之份額	15,960	(26,362)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	(10,029)	3,234
換算國外營運機構淨資 產所產生利益(費用) 之相關所得稅	<u>3,012</u>	<u>(968)</u>
期末餘額	<u>\$156,410</u>	<u>\$145,860</u>

二四、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息收入	\$ 4,022	\$ 6,661	\$ 20,098	\$ 16,783
補貼收入	2,901	-	10,375	-
其 他	<u>2,112</u>	<u>5,833</u>	<u>9,685</u>	<u>9,944</u>
	<u>\$ 9,035</u>	<u>\$ 12,494</u>	<u>\$ 40,158</u>	<u>\$ 26,727</u>

(二) 其他利益及損失

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量 之金融商品利益(損失)	(\$ 64)	(\$ 224)	(\$ 57)	\$ 2,823
公司債賣回損失	-	-	(19)	(3,596)
處分備供出售金融資產利 益	-	144	-	144
外幣兌換(損)益淨額	33,268	(3,476)	43,087	2,502
其 他	<u>(2,028)</u>	<u>(3,016)</u>	<u>(3,810)</u>	<u>(3,503)</u>
	<u>\$ 31,176</u>	<u>(\$ 6,572)</u>	<u>\$ 39,201</u>	<u>(\$ 1,630)</u>

(三) 財務成本

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 229	\$ 960	\$ 2,593	\$ 3,868
可轉換公司債利息	<u>309</u>	<u>312</u>	<u>934</u>	<u>1,184</u>
	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 3,527</u>	<u>\$ 5,052</u>

(四) 折舊及攤銷

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 34,149	\$ 36,465	\$ 108,612	\$ 113,732
投資性不動產	254	93	442	277
預付租賃款（含流動及非 流動）	5	258	1,666	763
其他資產	<u>201</u>	<u>1,991</u>	<u>602</u>	<u>3,352</u>
合 計	<u>\$ 34,609</u>	<u>\$ 38,807</u>	<u>\$ 111,322</u>	<u>\$ 118,124</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,466	\$ 31,098	\$ 90,787	\$ 95,834
營業費用	<u>2,937</u>	<u>5,460</u>	<u>18,267</u>	<u>18,175</u>
	<u>\$ 34,403</u>	<u>\$ 36,558</u>	<u>\$ 109,054</u>	<u>\$ 114,009</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	(\$ 433)	\$ 1,599	\$ 516	\$ 2,064
營業費用	<u>639</u>	<u>650</u>	<u>1,752</u>	<u>2,051</u>
	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 2,249</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 4,115</u>

(五) 員工福利費用

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
退職後福利（附註二二）				
確定提撥計畫	\$ 12,683	\$ 10,268	\$ 33,888	\$ 29,350
確定福利計畫	<u>178</u>	<u>(1,116)</u>	<u>516</u>	<u>(3,361)</u>
	<u>12,861</u>	<u>9,152</u>	<u>34,404</u>	<u>25,989</u>

（接次頁）

(承前頁)

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$161,010	\$154,734	\$470,388	\$430,421
其 他	<u>12,616</u>	<u>11,174</u>	<u>37,533</u>	<u>33,411</u>
	<u>173,626</u>	<u>165,908</u>	<u>507,921</u>	<u>463,832</u>
	<u>\$186,487</u>	<u>\$175,060</u>	<u>\$542,325</u>	<u>\$489,821</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$117,085	\$114,680	\$346,995	\$322,269
營業費用	<u>69,402</u>	<u>60,380</u>	<u>195,330</u>	<u>167,552</u>
	<u>\$186,487</u>	<u>\$175,060</u>	<u>\$542,325</u>	<u>\$489,821</u>

(六) 外幣兌換損益

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 57,503	\$ 15,224	\$108,060	\$ 63,371
外幣兌換損失總額	(24,235)	(18,700)	(64,973)	(60,869)
淨 損 益	<u>\$ 33,268</u>	<u>(\$ 3,476)</u>	<u>\$ 43,087</u>	<u>\$ 2,502</u>

(七) 非金融資產減損損失-列入其他收益及費損淨額項下

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備（附註十四）	\$ -	\$ 9,537	\$ -	\$ 9,537

二五、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 33,478	\$ 30,748	\$ 96,076	\$ 76,090
未分配盈餘加徵者	-	-	20,434	14,658
以前年度之調整	(1,056)	-	2,604	2,285
	<u>32,422</u>	<u>30,748</u>	<u>119,114</u>	<u>93,033</u>
遞延所得稅				
當期產生者	14,150	13,610	28,656	26,449
稅率變動	-	(249)	-	9,056
	<u>14,150</u>	<u>13,361</u>	<u>28,656</u>	<u>35,505</u>
外幣兌換差額	<u>272</u>	<u>(63)</u>	<u>88</u>	<u>517</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 46,844</u>	<u>\$ 44,046</u>	<u>\$147,858</u>	<u>\$129,055</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換				
算之兌換差額	<u>(\$ 6,595)</u>	<u>\$ 3,519</u>	<u>(\$ 1,387)</u>	<u>(\$17,052)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 51,322	\$ 51,322	\$ 51,322
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,567,408</u>	<u>1,433,155</u>	<u>1,273,773</u>
	<u>\$ 1,618,730</u>	<u>\$ 1,484,477</u>	<u>\$ 1,325,095</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 211,509</u>	<u>\$ 225,325</u>	<u>\$ 176,067</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.74%（預計）及 19.06%（實際）。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。外國股東僅能就實際繳納未分配盈餘加徵

10%稅額部分獲配股東可扣抵稅額，以抵減股利之扣繳稅款。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號令規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司及元耀子公司之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關分別核定至 100 年度及 101 年度。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.42	\$ 1.16	\$ 3.46	\$ 2.76
來自停業單位	-	-	-	-
基本每股盈餘合計	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 3.46</u>	<u>\$ 2.76</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.41	\$ 1.14	\$ 3.41	\$ 2.71
來自停業單位	-	-	-	-
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 3.41</u>	<u>\$ 2.71</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$180,676	\$146,963	\$439,064	\$349,773
減：用以計算停業單位基本每股盈餘之停業單位利益	(6)	-	201	-
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之淨利	180,682	146,963	438,863	349,773

(接次頁)

(承前頁)

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債稅後利息	\$ 256	\$ 177	\$ 775	\$ 900
金融負債評價損(益)	<u>10</u>	<u>(734)</u>	<u>(1,253)</u>	<u>(1,076)</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$180,948</u>	<u>\$146,406</u>	<u>\$438,385</u>	<u>\$349,597</u>

股 數

單位：千股

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	126,981	126,948	126,962	126,948
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債	1,062	1,103	1,076	1,413
員工分紅	<u>353</u>	<u>431</u>	<u>605</u>	<u>830</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>128,396</u>	<u>128,482</u>	<u>128,643</u>	<u>129,191</u>

若合併公司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，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。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。

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略最近兩年度並無變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級。

(1) 第 1 級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 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。

(3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係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。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>103 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式組合商品	\$ -	\$ -	\$ 31,000	\$ 31,000
遠期外匯合約	-	299	-	299
轉換公司債－賣回權及贖回權	-	12	-	12
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 31,000</u>	<u>\$ 31,311</u>
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 9,270	\$ -	\$ -	\$ 9,270
國內未上市（櫃）股票	-	-	23,181	23,181
收益浮動保本型存款合約	-	-	12,912	12,912
	<u>\$ 9,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,093</u>	<u>\$ 45,363</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,703</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 8,960	\$ -	\$ -	\$ 8,960
國內未上市(櫃)				
股票	-	-	22,672	22,672
	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,672</u>	<u>\$ 31,632</u>
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
轉換公司債－賣回				
及贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,497</u>
102 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,015</u>
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 8,120	\$ -	\$ -	\$ 8,120
國內未上市(櫃)				
股票	-	-	22,690	22,690
	<u>\$ 8,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,690</u>	<u>\$ 30,810</u>
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
轉換公司債－賣回				
及贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,630</u>

103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具	其 他	合 計
持 有 供 交 易 投 資				
期初餘額	\$ -	\$ 22,672	\$ -	\$ 22,672
總利益或損失				
認列於損益	(160)	-	-	(160)
認列於其他綜合損益	-	509	56	565
購 買	30,152	-	12,651	42,803
外幣評價	1,008	-	-	1,008
匯率影響數	-	-	205	205
期末餘額	<u>\$ 31,000</u>	<u>\$ 23,181</u>	<u>\$ 12,912</u>	<u>\$ 67,093</u>

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金	融	資	產	備 無 權	供 公 益	出 開 工 具	售 報 投 資
期初餘額				\$ 20,136			
認列於其他綜合損益				2,554			
期末餘額				\$ 22,690			

4. 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依下列方式決定：

- (1) 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，其公允價值係分別參照市場報價決定（主係基金受益憑證）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司預售遠期外匯交易、發行可轉換公司債之衍生性金融商品、結構式組合商品及收益浮動保本型存款合約無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。合併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，該資訊為合併公司向金融機構取得。

(二) 金融工具之種類

金	融	資	產	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量						
持有供交易之金融資產				\$ 31,311	\$ 1,703	\$ 1,015
備供出售金融資產（含非流動）				45,363	31,632	30,810
放款及應收款（註 1）				3,211,910	2,916,128	2,603,451
金	融	負	債			
透過損益按公允價值衡量						
持有供交易之金融負債				-	1,497	2,630
以攤銷後成本衡量（註 2）				1,053,975	992,524	827,299

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他金融資產、其他應收款（含關係人）、存出保證金及長期應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、應付公司債（含 1 年內到期部分）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每月對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

（1）匯率風險

合併公司從事非功能性貨幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。對合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用舉借非功能性貨幣短期借款及遠期外匯合約管理風險以減輕匯率暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價貨幣性資產與負債帳面金額參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣貨幣匯率波動影響。下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。

敏感度分析包括各資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，下表之正數係表示當功能性貨幣相對於

各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 貨 幣 人 民 幣 貨 幣 之 影 響 (註) 之 影 響 (註)		之 影 響 (註) 之 影 響 (註)	
	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
損 益	(\$ 6,615)	(\$ 6,635)	\$ 1,344	\$ 603

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各外幣（包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、短期借款、應付款項及其他應付款）。

(2) 利率風險

合併公司之國內個體公司目前係以短期借款為主，其利率係以台幣貨幣市場利率加碼計價，因借款期限最長為 6 個月，是以利率敏感度低，另合併公司現金及約當現金遠大於借款，可隨時償還銀行借款，所以利率風險對合併公司影響不大。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 379,274	\$ 344,067	\$ 345,235
金融負債	37,626	139,803	49,887
具現金流量利率風險			
金融資產	1,313,266	1,095,398	850,344
金融負債	332,971	207,782	182,490

敏感度分析

合併公司從事浮動利率之金融商品，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，倘市場利率增加 1%，將使淨現金流入增加

9,803 千元。

上述固定利率之金融資產及負債，係以攤銷後成本衡量，對合併公司尚無公允價值利率風險。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資於基金受益憑證而產生權益價格暴險，已藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險，合併公司權益價格主要集中於台灣地區之基金市場，每月業依基金淨資產價值評價。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金或易變現之金融商品以支應公司之營運，另與金融機構簽訂授信合約維持適當之額度以支應公司營運所需。

由於合併公司流動資產遠大於流動負債，現金及約當現金與易變現之金融商品部位亦大於流動負債，因此無流動性風險。

二九、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

關 係 人 類 別	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銷 貨 實質關係人	<u>\$ 42,607</u>	<u>\$ 33,346</u>	<u>\$117,634</u>	<u>\$ 96,667</u>

合併公司銷貨予實質關係人之價格與收款條件，與一般客戶並無顯著不同。收款條件為月結 60 天。

關 係 人 類 別	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
進 貨 實質關係人	<u>\$161,317</u>	<u>\$146,262</u>	<u>\$377,577</u>	<u>\$380,433</u>

合併公司向實質關係人進貨之價格，由於未向其他廠商購入同類貨物，因此無價格可資比較。付款條件為月結 60 天。

(二) 對主要管理階層之薪酬

103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$12,472	\$11,909	\$36,826	\$35,207
退職後福利	<u>384</u>	<u>374</u>	<u>1,152</u>	<u>1,114</u>
	<u>\$12,856</u>	<u>\$12,283</u>	<u>\$37,978</u>	<u>\$36,321</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他關係人交易

1. 委託加工

103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司委託實質關係人加工之費用分別為 104,969 千元(100%)及 97,596 千元(100%)與 283,422 千元(100%)及 282,948 千元(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 30 天。

2. 財產交易

103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司向實質關係人購置設備價款分別為 0 千元及 5,147 千元與 11,175 千元及 13,981 千元。上述交易之付款條件為月結 60 天，由於合併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。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，向實質關係人購置設備尚未支付之餘額分別為 0 千元、1,636 千元及 1,680 千元。

3. 租 賃

103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司向實質關係人承租房地之租金支出分別為 114 千元及 90 千元與 343 千元及 299 千元（列入營業費用）。

4. 其 他

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，由實質關係人代收貨款尚未匯回之餘額分別為 2,644 千元、3,373 千元及 1,967 千元，列入其他應收款－關係人。

(四) 期末餘額

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應收帳款－關係人 實質關係人	<u>\$ 53,896</u>	<u>\$ 53,131</u>	<u>\$ 47,059</u>
其他應收款－關係人 實質關係人	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 1,967</u>
應付帳款－關係人 實質關係人	<u>\$145,963</u>	<u>\$116,410</u>	<u>\$111,101</u>
其他應付款－關係人 實質關係人	<u>\$ 37,864</u>	<u>\$ 47,738</u>	<u>\$ 43,412</u>

三十、質抵押之資產

合併公司業提供下列資產作為向銀行借款之擔保品及遠期外匯及保函之保證金：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
其他金融資產－流動	\$ 2,967	\$ 4,315	\$ 8,792
不動產、廠房及設備	<u>108,831</u>	<u>111,325</u>	<u>112,177</u>
	<u>\$111,798</u>	<u>\$115,640</u>	<u>\$120,969</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司承諾事項如下：

(一) 合併公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
合約總價金	\$ 61,899	\$ 28,056	\$ 117,285
尚未支付價金	11,801	14,096	11,232

(二) 合併公司為因應未來營運發展，已承諾購置土地使用權 67,646 千元（人民幣 13,680 千元），已支付 4,450 千元（人民幣 900 千元），列入長期預付租金項下。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外	幣 匯	率 帳	面 金 額
103 年 9 月 30 日				
貨幣性項目之金融資產				
美 元	\$ 12,444	6.1524	（美元：人民幣）	\$ 378,667
美 元	28,592	30.43	（美元：新台幣）	870,059
美 元	15	7.8026	（美元：港幣）	470
歐 元	332	7.776	（歐元：人民幣）	12,752
歐 元	1,244	38.46	（歐元：新台幣）	47,855
歐 元	4,995	1.2639	（歐元：美元）	192,090
人 民 幣	17,287	4.946	（人民幣：新台幣）	85,501
人 民 幣	38,336	0.1625	（人民幣：美元）	189,610
日 幣	73,497	0.2763	（日幣：新台幣）	20,307
港 幣	13,602	3.9	（港幣：新台幣）	53,047
港 幣	482	0.1282	（港幣：美元）	1,881
非貨幣性項目之金融資產				
美 元	3,000	6.1503~6.1778	（美元：人民幣）	92,330

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融負債								
美 元	\$	663	6.1524	(美元：人民幣)	\$	20,162		
美 元		15,615	30.43	(美元：新台幣)		475,159		
歐 元		301	38.46	(歐元：新台幣)		11,576		
人 民 幣		45,100	4.946	(人民幣：新台幣)		223,065		
人 民 幣		37,701	0.1625	(人民幣：美元)		186,470		
日 幣		69,835	0.2763	(日幣：新台幣)		19,295		
港 幣		389	0.1282	(港幣：美元)		1,518		
102 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		10,955	6.0991	(美元：人民幣)		327,556		
美 元		29,989	29.90	(美元：新台幣)		896,671		
美 元		16	7.7885	(美元：港幣)		492		
歐 元		69	8.3796	(歐元：人民幣)		2,841		
歐 元		1,208	41.08	(歐元：新台幣)		49,631		
人 民 幣		38,641	4.9024	(人民幣：新台幣)		189,432		
人 民 幣		38,590	0.164	(人民幣：美元)		189,186		
日 幣		32,239	0.2827	(日幣：新台幣)		9,114		
港 幣		11,996	3.839	(港幣：新台幣)		46,054		
港 幣		540	0.1284	(港幣：美元)		2,075		
非貨幣性項目之金融資產								
美 元		5,000	6.184~6.372	(美元：人民幣)		151,949		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		925	6.0991	(美元：人民幣)		27,665		
美 元		12,111	29.90	(美元：新台幣)		362,130		
歐 元		1,020	41.08	(歐元：新台幣)		41,902		
人 民 幣		41,804	4.9024	(人民幣：新台幣)		204,938		
人 民 幣		32,936	0.164	(人民幣：美元)		161,464		
日 幣		22,570	0.2827	(日幣：新台幣)		6,381		
港 幣		508	0.1284	(港幣：美元)		1,949		
102 年 9 月 30 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		11,851	6.148	(美元：人民幣)		349,958		
美 元		27,075	29.53	(美元：新台幣)		799,529		
美 元		16	7.7895	(美元：港幣)		486		
歐 元		103	8.282	(歐元：人民幣)		4,105		
歐 元		1,103	39.78	(歐元：新台幣)		43,886		
人 民 幣		19,675	4.8032	(人民幣：新台幣)		94,501		
人 民 幣		6,827	0.1627	(人民幣：美元)		32,792		
日 幣		44,614	0.2985	(日幣：新台幣)		13,317		
港 幣		13,464	3.791	(港幣：新台幣)		51,042		
港 幣		1,466	0.1284	(港幣：美元)		5,559		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
非貨幣性項目之金融資產			
美 元	\$	6,000	6.184~6.372 (美元：人民幣) \$ 179,480
貨幣性項目之金融負債			
美 元		892	6.148 (美元：人民幣) 26,335
美 元		9,505	29.53 (美元：新台幣) 280,671
歐 元		1,030	39.78 (歐元：新台幣) 40,973
人 民 幣		37,236	4.8032 (人民幣：新台幣) 178,851
人 民 幣		1,811	0.1627 (人民幣：美元) 8,697
日 幣		37,399	0.2985 (日幣：新台幣) 11,164
港 幣		1,194	0.1284 (港幣：美元) 4,528

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 被投資公司資訊：附表四。
10. 從事衍生工具交易：附註七。
11. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資

帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五及五之一。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業即 Welljet 及 Saint East 所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項相關資訊如下（惟編製合併財務報告時皆已沖銷）：

	金	額
(1) 交易事項		
進 貨	\$849,923	
銷 貨	220,775	
(2) 應收應付餘額		
應收帳款	81,499	
其他應收款	18,998	
應付帳款	248,377	

交易條件請詳附表七。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益金額

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司購買設備及零件經由 Welljet 出售予興勤常州公司及興勤宜昌公司分別產生利益 5 千元，列入資產負債表之採用權益法之投資之減項，惟於編製合併財務報告時已沖銷。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三四、部門資訊

提供給本公司之主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併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；元耀常州公司於 102 年度轉列待出售非流動資產，停業單位之說明詳附註十二。

(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。

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	興	勤元耀集團	興勤常州	其	他調整及沖銷	合	計
<u>103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>							
來自控制公司及合併子公司							
以外客戶之收入	\$2,024,700	\$ 189,855	\$1,028,944	\$ 125,795	\$ -		\$3,369,294
來自控制公司及合併子公司之收入	<u>220,775</u>	<u>-</u>	<u>882,585</u>	<u>375,538</u>	<u>(1,478,898)</u>		<u>-</u>
收入合計	<u>\$2,245,475</u>	<u>\$ 189,855</u>	<u>\$1,911,529</u>	<u>\$ 501,333</u>	<u>(\$1,478,898)</u>		<u>\$3,369,294</u>
部門利益(損失)	\$ 307,746	\$ 13,175	\$ 212,773	(\$ 9,243)	\$ 2,213		\$ 526,664
其他收入	6,493	882	17,707	14,268	808		40,158
其他利益及損失	23,227	18,853	(1,834)	(513)	(532)		39,201
財務成本	(3,310)	(228)	-	11	-		(3,527)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	<u>215,130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(215,130)</u>		<u>-</u>
稅前淨利(損)	549,286	32,682	228,646	4,523	(212,641)		602,496
所得稅費用(利益)	110,221	(353)	31,079	6,911	-		147,858
停業部門損益	-	386	-	-	-		386
稅後淨利(損)	<u>\$ 439,065</u>	<u>\$ 33,421</u>	<u>\$ 197,567</u>	<u>(\$ 2,388)</u>	<u>(\$ 212,641)</u>		<u>\$ 455,024</u>
<u>103 年 9 月 30 日</u>							
合併資產合計	<u>\$5,108,649</u>	<u>\$ 384,336</u>	<u>\$2,683,729</u>	<u>\$1,250,493</u>	<u>(\$3,934,052)</u>		<u>\$5,493,155</u>
合併負債合計	<u>\$1,203,344</u>	<u>\$ 56,804</u>	<u>\$ 446,297</u>	<u>\$ 552,850</u>	<u>(\$ 827,855)</u>		<u>\$1,431,440</u>
<u>102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$1,958,116	\$ 182,895	\$ 958,397	\$ 41,524	\$ -		\$3,140,932
來自母公司及合併子公司之收入	<u>228,898</u>	<u>8,105</u>	<u>882,988</u>	<u>189,828</u>	<u>(1,309,819)</u>		<u>-</u>
收入合計	<u>\$2,187,014</u>	<u>\$ 191,000</u>	<u>\$1,841,385</u>	<u>\$ 231,352</u>	<u>(\$1,309,819)</u>		<u>\$3,140,932</u>
部門利益(損失)	\$ 310,140	(\$ 52,347)	\$ 180,579	\$ 80	(\$ 6,031)		\$ 432,421
其他收入	8,272	1,133	14,395	5,539	(2,612)		26,727
其他利益及損失	10,919	(3,678)	(7,552)	(908)	(411)		(1,630)
財務成本	(4,740)	(312)	-	-	-		(5,052)
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>130,309</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(130,309)</u>		<u>-</u>
稅前淨利(損)	454,900	(55,204)	187,422	4,711	(139,363)		452,466
所得稅費用	105,127	-	23,775	153	-		129,055
稅後淨利(損)	<u>\$ 349,773</u>	<u>(\$ 55,204)</u>	<u>\$ 163,647</u>	<u>\$ 4,558</u>	<u>(\$ 139,363)</u>		<u>\$ 323,411</u>
<u>102 年 9 月 30 日</u>							
資產合計	<u>\$4,457,787</u>	<u>\$ 393,017</u>	<u>\$2,309,010</u>	<u>\$ 898,392</u>	<u>(\$3,250,168)</u>		<u>\$4,808,038</u>
負債合計	<u>\$ 958,374</u>	<u>\$ 87,577</u>	<u>\$ 394,933</u>	<u>\$ 397,336</u>	<u>(\$ 675,455)</u>		<u>\$1,162,765</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、處分投資利益、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。

三五、其 他

本公司於 101 年 6 月 28 日至 29 日配合檢調單位之搜索，本案截至合併財務報告發布日止，仍在偵查階段。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
期末持有有價證券情形
民國 103 年 9 月 30 日

附表一單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 ／ 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	開放型基金 復華大中華中小策略基金	-	備供出售金融資產－流動	1,000,000	\$ 9,270	-	\$ 9,270	
	結構式組合商品 台北富邦－倍數得利 30 一年人 民幣匯率型	-	持有供交易之金融資產－流 動	63,000	\$ 31,000	-	\$ 31,000	
	股 票 華格科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,991,483	\$ 23,181	11	\$ 23,646	註
興勤常州公司	人民幣理財產品 收益浮動保本型存款－華一銀 行	-	其他金融資產－流動	-	\$ 247,244	-	\$ 247,244	
	收益浮動保本型存款－工商銀 行	-	其他金融資產－流動	-	\$ 148,346	-	\$ 148,346	
	人民幣理財產品 收益浮動保本型存款－華一銀 行	-	其他金融資產－流動	-	\$ 71,700	-	\$ 71,700	
興勤宜昌公司	收益浮動保本型存款－工商銀 行	-	備供出售金融資產－流動	-	\$ 12,912	-	\$ 12,912	

註：係以 103 年 9 月 30 日自結資料填列。

興勤電子工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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		應付（收）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間			餘額	佔總應付（收）票據、帳款之比率（%）	
本公司	Saint East（由興勤常州公司、興勤宜昌公司及江西興勤公司出貨）	子公司	進貨	\$ 849,923	63	當月結 60 天	\$ -	-	\$ 248,377	64	註
本公司	興勤常州公司（經 Welljet）	子公司	銷貨	(199,281)	(9)	當月結 60 天	-	-	(75,983)	(8)	註
Saint East(由興勤常州公司、興勤宜昌公司及江西興勤公司出貨)	本公司	母公司	銷貨	(849,923)	(36)	當月結 60 天	-	-	(248,377)	(23)	註
興勤常州公司(經 Welljet)	本公司	母公司	進貨	199,281	17	當月結 60 天	-	-	75,983	21	註
興勤宜昌公司	興勤常州公司	實質關係人	銷貨	(131,354)	(46)	當月結 60 天	-	-	(51,366)	(18)	註
江西興勤公司	興勤常州公司	實質關係人	銷貨	(124,265)	(69)	當月結 60 天	-	-	(52,288)	(29)	註
興勤常州公司	興勤宜昌公司	實質關係人	進貨	131,354	11	當月結 60 天	-	-	51,366	3	註
興勤常州公司	江西興勤公司	實質關係人	進貨	124,265	11	當月結 60 天	-	-	52,288	3	註

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

興勤電子工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 103 年 9 月 30 日

附表三單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
Saint East (由興勤常州公司、興勤宜昌公司及江西興勤公司出貨)	本公司	母公司	\$ 248,377 (註 2)	- (註 1)	\$ -	-	\$ 117,058	\$ -

註 1：係代收代付性質，是以無週轉率以資比較。
註 2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

興勤電子工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四單位：新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	本 期 被 投 資 公 司 股 利 分 派 情 形		備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			股 票 股 利	現 金 股 利	
本 公 司	元耀公司	宜 蘭 縣	二極體加工、買賣、製造	\$ 274,013	\$ 274,013	21,085,459	52	\$ 165,948	\$ 33,421	\$ 17,461	\$ -	\$ -	註 4
	Greenish	英屬維京群島	國際貿易及轉投資	242,300 (US\$ 7,375 千元)	242,300 (US\$ 7,375 千元)	7,374,997	100	1,071,314	103,911	105,566	-	-	註 4
	Welljet	貝 里 斯	國際貿易及轉投資	-	-	-	0.1	2,090	(29)	(29)	-	-	註 1、註 2 及註 4
	Saint East	汶 萊	國際貿易及轉投資	43,190 (US\$ 1,350 千元)	43,190 (US\$ 1,350 千元)	1,350,000	100	19,510	(4,363)	(4,363)	-	-	註 4
	興勤控股公司	Cayman	國際貿易及轉投資	567,248 (US\$ 18,095 千元)	416,668 (US\$ 13,095 千元)	18,095,000	100	671,640	2,004	1,363 (註 3)	-	-	註 4
元耀公司	元耀國際公司	模里西斯	國際貿易及轉投資	135,875 (US\$ 4,110 千元)	135,875 (US\$ 4,110 千元)	411,000	100	-	26,578	26,578	-	-	註 4
	Beyond Universe Co., Ltd.	英屬維京群島	國際貿易及轉投資	-	-	50,000	100	-	(1)	(1)	-	-	註 2 及註 4
Greenish	Welljet	貝 里 斯	國際貿易及轉投資	-	-	-	99.9	-	-	-	-	-	註 1、註 2 及註 4
興勤控股公司	興勤國際公司	模里西斯	國際貿易及轉投資	195,017 (US\$ 6,025 千元)	195,017 (US\$ 6,025 千元)	6,025,000	100	337,479	27,747	27,747	-	-	註 4
	興勤香港公司	香 港	國際貿易及轉投資	311,109 (US\$ 10,020 千元)	220,689 (US\$ 7,020 千元)	10,020,000	100	280,597	(22,481)	(22,481)	-	-	註 4
	景富薩摩亞公司	薩 摩 亞	國際貿易及轉投資	60,160 (US\$ 2,000 千元)	-	2,000,000	100	57,732	(3,118)	(3,118)	-	-	註 4
	興勤薩摩亞公司	薩 摩 亞	國際貿易及轉投資	-	-	-	100	-	-	-	-	-	註 2 及註 4

註 1： 由本公司及 Greenish 共同投資持有 100%股權。

註 2： 截至 103 年 9 月 30 日，除設立之相關費用外，尚未匯出款項至被投資公司。

註 3： 係加計興勤宜昌公司與興勤常州公司之側流交易未實現銷貨毛利 641 千元。

註 4： 於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 5： 屬大陸地區之被投資公司相關資訊詳附表五及附表五之一。

興勤電子工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

興勤公司

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資(損)益(註5及註10)	期末投資帳面價值(註5及註10)	截至本期止已匯回投資收益	備註
興勤常州公司	熱敏及壓敏電阻製造、買賣	US\$ 21,260 千元 (註9)	註1	\$ 219,643	\$ -	\$ 219,643	\$ 197,602	100	\$ 200,748	\$ 2,175,578	\$ 233,082 (US\$ 7,417 千元)	註8
興勤宜昌公司	熱敏及壓敏電阻製造、買賣	US\$ 6,000 千元	註2	194,214	-	194,214	27,747	100	27,747	336,980	-	-
江西興勤公司	熱敏及壓敏電阻製造、買賣	US\$ 10,000 千元	註3	220,050	90,420 (US\$ 3,000 千元)	310,470	(22,552)	100	(22,552)	280,134	-	-
為勤興景公司	熱敏及壓敏電阻、傳感器、機器設備等批發業務	US\$ 2,000 千元	註4	-	60,160 (US\$ 2,000 千元)	60,160	(3,118)	100	(3,118)	57,732	-	-

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	本公司赴大陸地區投資限額
\$784,487 (US\$25,218 千元)	\$1,201,316 (US\$39,478 千元) (註6)	\$2,343,183 (註7)

註 1： 委託第三地區投資設立公司 Greenish 投資大陸公司並自 92 年度起經由 Greenish 增加間接投資大陸公司。

註 2： 透過第三地區投資設立公司（興勤國際公司）再投資大陸公司。

註 3： 透過第三地區投資設立公司（興勤香港公司）再投資大陸公司。

註 4： 透過第三地區投資設立公司（景富薩摩亞公司）再投資大陸公司。

註 5： 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 6： 係透過第三地區轉投資大陸公司，金額係按 103 年 9 月 30 日美金兌換新台幣匯率 30.43 換算。

註 7： 本公司赴大陸地區投資限額計算如下：
3,905,305×60%＝\$2,343,183。

註 8： 本公司認列興勤常州公司之投資損益 95,132 千元及 Greenish 認列興勤常州公司之投資損益 105,616 千元，共計 200,748 千元，與興勤常州公司損益 197,602 千元差異 3,146 千元，係逆、側流交易之已實現毛利 3,146 千元。

註 9： 含盈餘轉增資美金 7,260 千元。

註 10： 於編製合併財務報告時，業已沖銷。

興勤電子工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五之一

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

元耀公司

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資(損)益(註2及註5)	期末投資帳面價值(註2、註5及註6)	截至本期止已匯回投資收益
元耀常州公司	二極體之加工、製造及買賣	US\$ 4,100 千元	註1	\$ 135,566	\$ - \$ 90,014	\$ 45,552	\$ 386	100	\$ 386	\$ -	\$ 90,014

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(註3)	元耀公司赴大陸地區投資限額(註4)
\$45,552 (US\$1,117 千元)	\$124,763 (US\$4,100 千元)	\$196,520

註 1：透過第三地區投資設立公司（元耀國際公司）再投資大陸公司。

註 2：認列投資損益基礎：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 3：金額係按 103 年 9 月 30 日美金兌換新台幣匯率 30.43 換算。

註 4：元耀公司股東權益\$327,532×60%＝\$196,520。

註 5：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 6：業已於 103 年 9 月清算完結。

興勤電子工業股份有限公司

國內第 3 次無擔保轉換公司債相關發行資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

	第 3 次 發 行
發行金額	\$200,000
發行期間	100 年 1 月發行，發行期間 5 年，自 100 年 1 月至 105 年 1 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 1 個月之翌日起，至到期日前 10 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 1 個月翌日起，至到期日前 40 日止，若本公司普通股在次級市場之收盤價連續 30 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 2 年及 3 年之日為債券賣回基準日（102 年 1 月 21 日及 103 年 1 月 21 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，因 102 年度盈餘分配配發現金股利佔每股時價之比率超過 1.5%，自 103 年 9 月 1 日起，調整轉換價格為 37.3 元。

興勤電子工業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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（註）	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營 收或總資產 之比率（%）
0	本 公 司	Saint East（由興勤常州公司、興勤宜昌公司及江西興勤公司出貨）	1	進 貨	\$ 849,923	月結 60 天	25
		Saint East（經興勤常州公司、興勤宜昌公司及江西興勤公司出貨）	1	應付帳款	248,377	月結 60 天	5
		興勤常州公司（經 Welljet）	1	銷 貨	199,281	月結 60 天	6
		興勤常州公司	1	應收帳款	75,983	月結 60 天	1
		興勤宜昌公司	1	銷 貨	21,494	月結 60 天	1
		興勤宜昌公司	1	應收帳款	5,516	月結 60 天	-
		Welljet	1	其他應收款	18,998	月結 T/T	-
1	興勤常州公司	興勤宜昌公司	3	進 貨	131,354	月結 60 天	4
		興勤宜昌公司	3	銷 貨	57,142	月結 60 天	2
		江西興勤公司	3	銷 貨	93,868	月結 60 天	3
		江西興勤公司	3	進 貨	124,265	月結 60 天	4
		江西興勤公司	3	應付帳款	52,288	月結 60 天	1
		興勤宜昌公司	3	應收帳款	22,832	月結 60 天	-
		興勤宜昌公司	3	應付帳款	51,366	月結 60 天	1
		為勤興景	3	銷 貨	1,545	月結 60 天	-
		為勤興景	3	應收帳款	1,838	月結 60 天	-
2	興勤宜昌公司	為勤興景	3	銷 貨	26	月結 60 天	-
		為勤興景	3	應收帳款	26	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。