

健鼎科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報表
(此合併報表未經會計師核閱)

民國一〇一年及一〇〇年前三季

地址：桃園縣平鎮市工業五路二十一號

電話：(〇三) 四一九五六七八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~8		-
六、合併財務報表附註			
(一)重要會計政策之彙總說明	9~10		一
(二)會計變動之理由及其影響	11		二
(三)重要會計科目之說明	11~24		三~二十
(四)關係人交易	24		二一
(五)質押之資產	25		二二
(六)重大承諾事項及或有事項	25		二三
(七)重大之災害損失	-		-
(八)重大之期後事項	-		-
(九)附註揭露事項			
1. 母子公司間業務關係與重要交易往來	25、36~39		二四
(十)營運部門財務資訊	25		二五
(十一)外幣金融資產及負債之匯率資訊	26		二六
(十二)事先揭露採用國際財務報準則相關事項	26~35		二七

健鼎科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

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 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三)	\$ 6,739,060	16	\$ 10,272,591	23	2100	短期借款(附註十三)	\$ 4,568,424	11	\$ 4,090,789	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四)	26,592	-	29,541	-	2110	應付短期票券(附註十四)	54,997	-	649,764	1
1340	避險之衍生性金融資產-流動(附註十五)	-	-	31,368	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四)	1,536	-	33,331	-
1120	應收票據淨額(附註五)	414,549	1	532,760	1	2200	避險之衍生性金融負債-流動(附註十五)	-	-	3,729	-
1140	應收帳款淨額(附註五)	10,489,887	25	11,770,328	26	2120	應付票據	1	-	83	-
1150	應收帳款-關係人淨額(附註二一)	326	-	-	-	2140	應付帳款	4,701,514	11	5,388,879	12
1160	其他應收款(附註六)	614,587	1	625,367	1	2160	應付所得稅	2,261,197	6	433,530	1
120X	存貨(附註七)	3,827,690	9	3,520,008	8	2170	應付費用(附註十六)	5,844,400	14	7,698,609	18
1250	預付費用及款項	875,709	2	1,086,160	3	2224	應付工程設備款	946,812	2	658,854	2
1286	遞延所得稅資產-流動	255,562	-	523,664	1	2228	其他應付款	5,063	-	188,158	-
1291	受限制資產	1,067,802	2	-	-	2272	一年內到期之長期借款(附註十七)	-	-	500,000	1
1298	其他流動資產	556,060	1	534,798	1	2298	其他流動負債	601,510	1	625,743	1
11XX	流動資產合計	24,867,824	58	28,926,585	64	21XX	流動負債合計	18,985,454	45	20,271,469	45
	流動資產						其他負債				
	投 資					2810	應計退休金負債	44,886	-	42,450	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註八)	34,907	-	66,039	-	2821	存入保證金	134,981	-	138,019	-
	固定資產(附註九及二二)					2860	遞延所得稅負債-非流動	-	-	1,862,090	4
	成 本					28XX	其他負債合計	179,867	-	2,042,559	4
1501	土 地	407,374	1	407,374	1	2XXX	負債合計	19,165,321	45	22,314,028	49
1521	房屋及建築	6,726,366	16	6,058,239	13		母公司股東權益(附註十八)				
1531	機器設備	29,009,879	68	28,644,995	63		股本				
1551	運輸設備	41,813	-	44,344	-	3110	普通股股本	5,256,059	12	5,256,059	12
1561	辦公設備	806,127	2	627,227	2		資本公積				
1631	租賃改良	47,753	-	47,508	-	3211	普通股溢價	325,282	1	325,282	1
1681	其他設備	83,459	-	83,580	-	3250	受領贈與	369	-	369	-
15XY	成本合計	37,122,771	87	35,913,267	79	3260	資本公積-長期投資	1,688	-	1,967	-
15X9	減：累計折舊	(24,513,093)	(57)	(21,613,522)	(48)		保留盈餘				
1590	減：累計減損	(303,635)	(1)	(593,102)	(1)	3310	法定盈餘公積	2,746,661	7	2,326,137	5
1672	未完工程及預付設備款	3,770,678	9	1,212,600	3	3320	特別盈餘公積	1,013,833	2	1,013,833	2
15XX	固定資產淨額	16,076,721	38	14,919,243	33	3350	未分配盈餘	(14,093,503)	33	13,230,654	29
	無形資產						股東權益其他調整項目				
1750	電腦軟體成本(附註十)	237,150	1	169,661	-	3420	累積換算調整數	14,093,503	(1)	592,788	1
1760	商譽(附註十一)	113,352	-	238,549	1	3450	金融商品之未實現損益(附註二十)	-	-	6,340	-
1782	土地使用權(附註十)	114,828	-	122,117	-		母公司股東權益合計	23,191,146	54	22,753,429	50
17XX	無形資產合計	465,330	1	530,327	1	3610	少數股權	264,496	1	284,727	1
	其他資產					3XXX	股東權益合計	23,455,642	55	23,038,156	51
1810	閒置資產(附註十二)	-	-	2,400	-						
1820	存出保證金	16,559	-	19,885	-						
1830	遞延費用	30,044	-	43,463	-						
1860	遞延所得稅所資產-非流動	1,129,578	3	844,242	2						
18XX	其他資產合計	1,176,181	3	909,990	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 42,620,963	100	\$ 45,352,184	100		負債及股東權益總計	\$ 42,620,963	100	\$ 45,352,184	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：王景春

經理人：胡桂琴

會計主管：張美蘭

健鼎科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	一 〇 一 年 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二一)			
4110	\$ 29,600,727	101	\$ 31,574,357	101
4170	162,831	-	46,406	-
4190	196,699	1	192,227	1
4000	<u>29,241,197</u>	<u>100</u>	<u>31,335,724</u>	<u>100</u>
5000	<u>24,180,354</u>	<u>83</u>	<u>25,002,466</u>	<u>80</u>
5910	<u>5,060,843</u>	<u>17</u>	<u>6,333,258</u>	<u>20</u>
	營業費用			
6100	1,230,371	5	1,387,035	4
6200	1,251,166	4	1,082,262	4
6300	92,402	-	129,304	-
6000	<u>2,573,939</u>	<u>9</u>	<u>2,598,601</u>	<u>8</u>
6900	<u>2,486,904</u>	<u>8</u>	<u>3,734,657</u>	<u>12</u>
	營業外收入及利益			
7110	191,011	1	143,905	-
7130	6,541	-	3,735	-
7160	23,984	-	126,779	1
7250	112,378	-	101,634	-
7280	79,596	-	-	-
7310	113,799	-	196,213	1
7480	<u>231,086</u>	<u>1</u>	<u>110,384</u>	<u>-</u>
7100	<u>758,395</u>	<u>2</u>	<u>682,650</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失			
7510	56,802	-	37,516	-
7521	24,371	-	18,069	-
7530	10,055	-	1,587	-
7630	121,336	1	7,214	-
7650	6,617	-	63,686	-
7880	<u>26,934</u>	<u>-</u>	<u>301,676</u>	<u>1</u>
7500	<u>246,115</u>	<u>1</u>	<u>429,748</u>	<u>1</u>
7900	2,999,184	10	3,987,559	13
8110	(<u>707,152</u>)	(<u>2</u>)	(<u>630,972</u>)	(<u>2</u>)
9600	<u>\$ 2,292,032</u>	<u>8</u>	<u>\$ 3,356,587</u>	<u>11</u>
	歸屬予：			
9601	2,313,068	8	3,342,755	11
9602	(<u>21,036</u>)	<u>-</u>	<u>13,832</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,292,032</u>	<u>8</u>	<u>\$ 3,356,587</u>	<u>11</u>

<u>代 碼</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	基本每股盈餘 (附註二及十九)				
9750	合併總純益 (歸屬於母公司)	\$ 5.75	\$ 4.40	\$ 7.56	\$ 6.36
	稀釋每股盈餘 (附註十九)				
9850	合併總純益 (歸屬於母公司)	\$ 5.68	\$ 4.34	\$ 7.42	\$ 6.24

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：王景春

經理人：胡桂琴

會計主管：張美蘭

健鼎科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年及一〇〇年及一月一日至九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 2,292,032	\$ 3,356,587
折舊費用	2,747,600	2,767,892
各項攤提	68,905	27,698
壞帳回升利益	(112,378)	(115,617)
備抵呆帳沖銷數	(3,363)	-
收回已沖銷之呆帳	1,628	1,043
備抵銷貨折讓淨減少數	(65,186)	(37,892)
金融商品評價(利益)損失	(33,417)	6,089
固定資產及遞延費用轉列其他費用	-	81
固定資產轉列製造費用	5	-
存貨跌價及呆滯損失	222,535	11,326
採權益法認列之投資損失	24,371	18,069
處分固定資產淨損失(利益)	3,514	(2,148)
減損損失	41,740	7,214
什項支出一火災損失	-	293,439
遞延所得稅	(1,816,920)	9,068
本期淨退休金成本未(溢)提撥數	1,335	(454)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	34,162	136,478
應收票據	215,256	74,428
應收帳款	(583,914)	730,877
應收帳款－關係人	(326)	-
其他應收款	(81,753)	84,559
存貨	(613,377)	63,602
預付費用及款項	406,332	(232,171)
其他流動資產	(549,088)	(444,375)
公平價值變動列入損益之金融負債	(18,652)	(71,114)
應付票據	(56)	(3,118)
應付帳款	389,258	(327,774)
應付帳款－關係人	-	(206)
應付所得稅	1,729,061	(45,455)
應付費用	(1,263,116)	(667,784)
其他應付款	(27,588)	12,158

	一〇一一年 前 三 季	一〇〇年 前 三 季
其他流動負債	\$ 280,703	\$ 147,895
其他負債	-	(592)
營業活動之淨現金流入	<u>3,289,303</u>	<u>5,799,803</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產增加	(1,087,316)	-
其他應收款減少	-	314,486
增加採權益法之長期股權投資	-	(31,745)
取得子公司股權	-	(679,072)
購置固定資產	(3,792,328)	(2,824,748)
處分固定資產價款	4,175	4,012
存出保證金減少(增加)	2,415	(8,588)
無形資產—電腦軟體成本增加	(43,637)	(167,816)
無形資產—土地使用權增加	-	(6,000)
遞延費用增加	(12,775)	(26,741)
投資活動之淨現金流出	<u>(4,929,466)</u>	<u>(3,426,212)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少(增加)	748,124	(78,686)
長期借款及一年內到期之長期借款減少	(500,000)	(3,640,888)
應付短期票券減少	(594,789)	(131)
存入保證金減少	(7,713)	(20,917)
發放現金股利	(1,892,181)	(2,036,131)
融資活動之淨現金流出	<u>(2,246,559)</u>	<u>(5,776,753)</u>
匯率影響數	<u>(214,568)</u>	<u>496,295</u>
本期現金及約當現金減少數	(4,101,290)	(2,906,867)
期初現金及約當現金餘額	<u>10,840,350</u>	<u>13,179,458</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,739,060</u>	<u>\$ 10,272,591</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 55,597</u>	<u>\$ 44,140</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 736,357</u>	<u>\$ 626,859</u>

	一〇一 前 三 季	一〇〇 前 三 季
購置固定資產現金淨流出情形		
購買固定資產總額	\$ 3,985,107	\$ 2,735,297
加：期初應付工程及設備款	722,098	748,305
減：期末應付工程及設備款	(914,877)	(658,854)
現金支付總額	<u>\$ 3,792,328</u>	<u>\$ 2,824,748</u>
購買無形資產現金淨流出情形		
購買無形資產	75,572	167,816
減：期末應付工程及設備款	(31,935)	-
現金支付總額	<u>\$ 43,637</u>	<u>\$ 167,816</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 500,000
長期投資累積換算調整數	(\$ 955,381)	\$ 1,915,928
累積換算調整數之所得稅影響數	\$ 162,414	(325,708)
依持股比例調整採權益法之長期股權投資 資本公積增加數	(279)	\$ 1,967
避險之衍生性金融商品未實現損益	(\$ 21,570)	\$ 136,400
其他應付款－關係人未實現損益	(\$ 15,900)	(109,000)
金融商品未實現損益所得稅影響數	(963)	(4,658)

本公司於一〇〇年四月一日取得匯寶電子（嘉興）有限公司 100% 股權，取得時其相關資產及負債之公平價值表列如下：

	收 購 日	追 溯 調 整
流動資產	\$ 919,387	\$ 932,102
固定資產	978,173	978,173
無形資產	54,447	54,424
流動負債	(1,221,363)	(1,253,046)
	730,644	711,653
商 譽	<u>119,654</u>	<u>126,152</u>
取得價款	850,298	837,805
取得子公司之現金	(19,509)	(19,509)
帳列其他應付款	(238,336)	(225,843)
取得子公司之淨現金流出	<u>\$ 592,453</u>	<u>\$ 592,453</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：王景春

經理人：胡桂琴

會計主管：張美蘭

健鼎科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照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。除附註二、所述之會計變動外，本公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表相同。惟對不同部分已揭露變動之事實、理由及影響金額，爰不再另行編製重要會計政策彙總說明。

合併概況

(一) 合併報表編製基礎

一〇一及一〇〇年前三季合併報表係依據新修正之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。

(二) 依前述之合併報表編製基礎，一〇一及一〇〇年前三季列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	一〇一 年九月 三十日	一〇〇 年九月 三十日	說 明
本公司	J&J Holding Co., Ltd.	轉投資	100%	100%	主要營業風險為匯率風險。
	鼎群科技股份有限公司	資料儲存、處理設備及有線通信機械器材及電子零組件等之製造、加工及買賣。	83.14%	83.14%	
	弘捷電路股份有限公司	印刷電路板及絕緣板之製造、加工及銷售	51.67%	51.67%	
J&J Holding Co., Ltd.	Able International Limited	印刷電路板、原物料電子零件之貿易業務	100%	100%	主要營業風險為匯率風險。
	Tripod Overseas Co., Ltd.	轉投資及經營印刷電路板及原物料電子零件之銷售業務	100%	100%	主要營業風險為匯率風險。
Tripod Overseas Co., Ltd.	Tripod Global Pte. Ltd.	轉投資及印刷電路板、原物料電子零件之貿易業務	100%	100%	主要營業風險為匯率風險。
	Tripod International Holding Pte. Ltd.	轉投資	100%	100%	主要營業風險為匯率風險。
	Tripod Worldwide Holding Pte. Ptd.	轉投資	100%	100%	主要營業風險為匯率風險。
Tripod International Holding Pte. Ltd.	健鼎(無錫)電子有限公司	印刷電路板等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	100%	100%	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。
	匯寶電子(嘉興)有限公司	印刷電路板等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	100%	-	1.主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。 2.於一〇〇年四月購入。
Tripod Worldwide Holding Pte. Ptd.	健鼎(湖北)電子有限公司	印刷電路板等產品及相關零組件之加工、製造及買賣	100%	-	1.主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。 2.於一〇〇年二月設立。

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	一〇一 年九月 三十日	一〇〇 年九月 三十日	說明
鼎群科技股份有限公司	Trison Technology (HK) Limited (原 Ding Qun (HK) Limited)	國際貿易	100%	100%	主要營業風險為匯率風險。
	Trison International (HK) Limited	轉投資	100%	100%	
Trison International (HK) Limited	鼎群(無錫)貿易有限公司	電子產品的批發和進出口業務	100%	100%	主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。
弘捷電路股份有限公司	Victor Holdings Co., Ltd.	轉投資控股業務	-	100%	1. 主要營業風險為匯率風險 2. 已於一〇一年一月除名。

弘捷電路股份有限公司設立於七十八年十月二十六日，主要從事印刷電路板及絕緣板之製造、加工及銷售。弘捷電路股份有限公司股票於九十年三月於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌公開交易。本公司分別於九十九年四月九日及八月十九日參與弘捷電路股份有限公司私募普通股之現金增資，分別認購私募普通股 114,000 仟股及 1,000 仟股，每股價格分別為 3.5 元及 24.5 元，分別合計 399,000 仟元及 24,500 仟元，另弘捷電路股份有限公司於九十九年八月十七日決議減資彌補虧損，減資比例 75%，消除本公司持有股數 85,500 仟股。截至一〇一年九月三十日，本公司持有弘捷電路股份有限公司 51.67% 之股權。

本公司於一〇〇年二月二十三日經董事會決議擬透過子公司 Tripod Overseas Co., Ltd. 之轉投資公司 Tripod International Holding Pte. Ltd. 向 Savannah Holdings Ltd. 以人民幣 199,800 仟元取得其所持有之大陸子公司匯寶電子(嘉興)有限公司 100% 股權，交接日訂於一〇〇年四月一日，買賣價金須依合約所定相關調整機制而調整，續後因取得額外資訊，追溯調整收購成本為人民幣 186,836 仟元 (TWD837,805 仟元)。前述申請案件業經經濟部投資審議委員會核准。截至一〇一年九月三十日皆已支付。

一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司及子公司員工人數分別為 22,440 人及 22,591 人。

本公司取得匯寶電子(嘉興)有限公司係採購買法之會計處理，本公司及子公司一〇〇年前三季之損益包含匯寶電子(嘉興)有限公司一〇〇年四月一日至九月三十日以及本公司及其他合併個體一月一日至九月三十日之合併經營成果。

假設匯寶電子(嘉興)有限公司於一〇〇年初即與本公司合併，其一〇〇年前三季本公司及其子公司之合併經營結果之擬制性資訊列示如下：

	一〇〇年前三季
營業收入淨額	\$ 31,563,865
合併總純益	\$ 3,133,170

擬制每股盈餘

	一〇〇年前三季	一〇〇年前三季
	稅前	稅後
基本每股盈餘(歸屬於母公司)	\$ 7.06	\$ 5.93
稀釋每股盈餘(歸屬於母公司)	\$ 6.93	\$ 5.82

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本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」。主要之修訂為將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍，此項會計變動，使一〇〇年前三季淨利增加230,058仟元，稅後基本每股盈餘增加0.44元。

營運部門資訊之揭露

本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部門別資訊之報導方式產生改變。

三、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
庫存現金及週轉金	\$ 3,170	\$ 2,435
銀行支票及活期存款	844,444	3,300,231
銀行定期存款	<u>5,891,446</u>	<u>6,969,925</u>
	<u>\$ 6,739,060</u>	<u>\$10,272,591</u>

四、公平價值變動列入損益之金融商品

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
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 26,592</u>	<u>\$ 29,541</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 33,331</u>

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年前三季從事遠期外匯買賣合約，主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所發生之風險。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變動或現金流量風險為目的。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，尚未到期之即期及遠期外匯合約如下：

	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>一〇一年九月三十日</u>		
賣出遠期外匯合約	101.10~101.11	USD 6,000/NTD 178,798
	101.10~102.09	USD 120,000/RMB 770,545
<u>一〇〇年九月三十日</u>		
買入遠期外匯合約	100.10	USD 3,000/NTD 86,277
	100.10~101.01	USD 40,000/RMB 258,585
賣出遠期外匯合約	100.10~100.11	USD 15,000/NTD 436,740
	100.10~101.01	USD 40,000/RMB 259,993

一〇一及一〇〇年前三季本公司及子公司從事遠期外匯之交易淨利益（損失）分別為 33,417 仟元及（6,089）仟元。

於一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司及子公司從事結構性存款等衍生性金融商品交易均已到期。

於一〇一年及一〇〇年前三季，本公司及子公司指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 73,765 仟元及 138,616 仟元。

五、應收票據及應收帳款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	<u>\$ 414,550</u>	<u>\$ 532,760</u>
應收帳款	\$10,836,929	\$12,302,945
減：備抵呆帳	(343,071)	(494,479)
備抵銷貨折讓	(<u>3,971</u>)	(<u>51,763</u>)
	<u>\$10,489,887</u>	<u>\$11,756,703</u>

本公司及子公司應收帳款備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
期初餘額	\$ 476,024	\$ 585,584
加：本期提列呆帳費用	-	(13,983)
加：本期收回已沖銷之呆帳	1,628	1,043
減：本期迴轉呆帳費用	(117,494)	(101,634)
減：本期沖銷	(3,363)	-
加：換算調整數	(<u>13,724</u>)	<u>23,469</u>
期末餘額	<u>\$ 343,071</u>	<u>\$ 494,479</u>

本公司及子公司為降低應收帳款之信用風險，與金融機構簽訂無追索權之應收帳款轉讓合約，依合約規定本公司應支付金融機構管理費，惟毋須提供擔保品，且不須承擔應收帳款無法收回之風險。

本公司及子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 本 期 截 至 期 末 已 預 支 金 額	讓 售 金 額	已 收 現 金 額	已 預 支 金 額	年 利 率 %	承 購 額 度
<u>一〇一年前三季</u>						
台北富邦商業銀行	\$ 79,694	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 400,000
台新國際商業銀行	8	-	-	-	-	123,943
中國信託商業銀行	28,158	-	-	-	-	60,000
合作金庫商業銀行	<u>105,986</u>	-	-	-	-	131,828
	<u>\$ 213,846</u>					
<u>一〇〇年前三季</u>						
台北富邦商業銀行	\$ 96,608	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 400,000
台新國際商業銀行	11,069	-	-	-	-	171,440
遠東國際商業銀行	2,960	-	-	-	-	60,000
中國信託商業銀行	32,303	-	-	-	-	80,000
合作金庫商業銀行	<u>84,016</u>	-	-	-	-	91,440
	<u>\$ 226,956</u>					

上述讓售應收帳款已轉列其他應收款，額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司及子公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

六、其他應收款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
其他應收款	\$ 628,843	\$ 637,881
減：備抵呆帳	(14,256)	(12,514)
	<u>\$ 614,587</u>	<u>\$ 625,367</u>

七、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原 料	\$ 366,793	\$ 397,670
物 料	378,890	225,890
在 製 品	1,302,762	1,175,780
半 成 品	7,903	3,309
製 成 品	<u>1,771,342</u>	<u>1,717,359</u>
	<u>\$ 3,827,690</u>	<u>\$ 3,520,008</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 531,906 仟元及 331,777 仟元。

一〇一年及一〇〇年前三季與存貨相關之之銷貨成本分別為 24,180,254 仟元及 25,001,766 仟元。一〇一年及一〇〇年年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 222,535 仟元及 11,326 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

(一) 明細如下：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	股 權 比 率 %	金 額	股 權 比 率 %
非上市(櫃)公司				
利順精密科技股份有限公司(註)	<u>\$ 34,907</u>	17.76	<u>\$ 66,039</u>	17.76

註：該公司係子公司一鼎群科技股份有限公司於九十八年五月取得之以成本衡量之金融資產。自一〇〇年八月起，對該公司因具有實質重大影響力，故轉列採權益法之長期股權投資。

(二) 一〇一及一〇〇年前三季依權益法認列投資損失之內容如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	本公司及各該公司當期損失	本公司及各該公司子公司認列之投資損失	本公司及各該公司當期損失	本公司及各該公司子公司認列之投資損失
利順精密科技股份有限公司	(\$ 137,241)	(\$ 24,371)	(\$ 97,758)	(\$ 18,069)

九、固定資產

	一〇一年九月三十日			
	成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 407,374	\$ -	\$ -	\$ 407,374
房屋及建築	6,726,366	2,301,809	-	4,424,557
機器設備	29,009,879	21,389,402	303,635	7,316,842
運輸設備	41,813	29,678	-	12,135
辦公設備	806,127	671,509	-	134,618
租賃改良	47,753	45,080	-	2,673
其他設備	83,459	75,615	-	7,844
未完工程及預付設備款	3,770,678	-	-	3,770,678
	<u>\$ 40,893,449</u>	<u>\$ 24,513,093</u>	<u>\$ 303,635</u>	<u>\$ 16,076,721</u>
	一〇〇年九月三十日			
	成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 407,374	\$ -	\$ -	\$ 407,374
房屋及建築	6,058,239	1,811,972	-	4,246,267
機器設備	28,644,995	19,213,192	593,102	8,838,701
運輸設備	44,344	28,489	-	15,855
辦公設備	627,227	444,244	-	182,983
租賃改良	47,508	42,697	-	4,811
其他設備	83,580	72,928	-	10,652
未完工程及預付設備款	1,212,600	-	-	1,212,600
	<u>\$ 37,125,867</u>	<u>\$ 21,613,522</u>	<u>\$ 593,102</u>	<u>\$ 14,919,243</u>

本公司於一〇一及一〇〇年前三季採用使用價值作為減損測試之可回收金額，且用於估計價值之折現率分別為 14.699% 及 16.482%。

子公司健鼎(無錫)電子有限公司第二廠區於一〇〇年九月二十六日發生火災，造成部分廠房、機器設備及存貨毀損，該公司先予以估計認列火災損失約 293,441 仟元（帳列營業外費用及損失—什項支出）。

於一〇一年六月就前述火災事故達成理賠協議，最終理賠總額為 151,647 仟元，再加計部分廠房及設備經修復及鑑定後重新評估其可回收金額而迴轉之減損損失 79,596 仟元後之總計 231,243 仟元，分別帳列其他收入及減損迴轉利益。截至一〇一年九月三十日止應收理賠款業已全數收訖。

本公司及子公司固定資產提供予金融機構抵（質）押情形，請參閱附註二二。

本公司及子公司購置固定資產之承諾事項，請參閱附註二三。

十、無形資產

	一〇一一年前三季			一〇〇年前三季		
	電腦軟體 成本	土地使用權	合計	電腦軟體 成本	土地使用權	合計
<u>成本</u>						
期初餘額	\$ 206,555	\$ 128,649	\$ 335,204	\$ 10,310	\$ 59,879	\$ 70,189
首次併入影響數	-	-	-	-	55,895	55,895
本期增加	75,571	-	75,571	167,816	6,000	173,816
本期處分	(394)	-	(394)	(3,917)	-	(3,917)
本期重分類(註)	-	-	-	1,698	-	1,698
換算調整數	(81)	(3,453)	(3,534)	367	8,299	8,666
期末餘額	<u>281,651</u>	<u>125,196</u>	<u>406,847</u>	<u>176,274</u>	<u>130,073</u>	<u>306,347</u>
<u>累計攤銷</u>						
期初餘額	2,183	7,393	9,576	7,759	4,263	12,022
首次併入影響數	-	-	-	-	1,448	1,448
攤銷費用	42,750	2,062	44,812	2,472	1,653	4,125
本期處分	(394)	-	(394)	(3,917)	-	(3,917)
換算調整數	(38)	913	875	299	592	891
期末餘額	<u>44,501</u>	<u>10,368</u>	<u>54,869</u>	<u>6,613</u>	<u>7,956</u>	<u>14,569</u>
期末淨額	<u>\$ 237,150</u>	<u>\$ 114,828</u>	<u>\$ 351,978</u>	<u>\$ 169,661</u>	<u>\$ 122,117</u>	<u>\$ 291,778</u>

註：係由預付設備款轉入。

十一、商譽

本公司於一〇〇年四月一日原取得子公司一匯寶電子(嘉興)有限公司之股權產生之合併商譽為美金 4,070 仟元。續後因取得額外資訊，追溯調整商譽美金 221 仟元，商譽合計美金 4,291 仟元(一〇〇年九月三十日折合新台幣 130,789 仟元)。

該商譽係歸屬於營運部門之現金產生單位，經本公司對該商譽所屬現金產生單位進行減損測試，於一〇一一年前三季提列減損損失美金 4,100 仟元(折合新台幣 121,336 仟元)，帳列營業外費用及損失—減損損失項下。截止一〇一一年九月三十日止，該商譽淨額為美金 191 仟元(折合新台幣 5,592 仟元)。

本公司於九十九年四月取得子公司一弘捷電路股份有限公司之股權產生之合併商譽為 107,760 仟元，經對該商譽所屬現金產生單位進行減損測試，尚無發生減損情形。

十二、閒置資產

	一〇一一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
機器設備		
成本	\$ -	\$ 11,243
減：累計折舊	(-)	(8,843)
淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,400</u>

十三、短期借款

借 款 性 質	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
信用借款	\$ 3,505,980	\$ 4,066,808
質押借款	<u>1,062,444</u>	<u>23,981</u>
	<u>\$ 4,568,424</u>	<u>\$ 4,090,789</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日短期借款利率區間分別為 0.8673%~2.2971%及 0.82%~5.40%。

上述借款提供擔保情形，請參閱附註二二。

十四、應付短期票券

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日 年 利 率 金 額	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日 年 利 率 金 額
應付商業本票	0.85%-0.872% \$ 55,000	0.78%-0.84% \$ 650,000
減：應付短期票券折價	(<u>3</u>)	(<u>236</u>)
	<u>\$ 54,997</u>	<u>\$ 649,764</u>

十五、避險之衍生性金融商品

本公司以避險為目的之衍生性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
<u>避險之衍生性金融資產</u>		
流 動		
換匯換利合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>31,368</u>
<u>避險之衍生性金融負債</u>		
流 動		
換匯換利合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>3,729</u>

十六、應付費用

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
應付薪資及獎金	\$ 788,226	\$ 926,810
應付員工紅利	739,970	848,707
應付消耗品	1,446,663	1,407,114
應付其他費用	<u>2,869,541</u>	<u>4,515,978</u>
	<u>\$ 5,844,400</u>	<u>\$ 7,698,609</u>

十七、長期借款／一年內到期之長期借款

金 融 機 構	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
長期聯合貸款	\$ -	\$ 500,000
減：一年內到期之長期借款	<u>-</u>	(<u>500,000</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司為長期財務規劃、充實營運資金、償還公司債及因應資本支出計畫，與金融機構簽訂中、長期借款合同如下：

- (一) 本公司於九十五年十二月十三日與花旗銀行及兆豐國際商業銀行等十家金融機構簽訂總額度為 2,500,000 仟元之聯合授信合約。其相關條款及截至一〇一年及一〇〇年九月三十日已動用金額如下：

授 信 內 容	利 率	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
		九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
授信期間自九十六年三月至一〇一年三月。授信額度於九十九年三月起(含)，每六個月遞減百分之二十，額度內依約定期間循環動用。(註)	依每筆用款時決定之貸款利率計息，貸款期間內利率固定不變，一〇〇年九月三十日利率為 1.2611%。	\$ -	\$ 500,000
減：一年內到期之長期借款		-	(500,000)
		\$ -	\$ -

借款合同規定本公司於貸款存續期間內，應維持各年度及半年度合併財務報表之特定流動比率、負債比率及利息保障倍數等。本公司截至一〇〇年十二月三十一日符合借款合同之規定。

- (二) 上述借款提供之擔保情形，請參閱附註二二。

十八、股東權益

普 通 股

本公司一〇〇年及九十九年九月三十日，核定股本均為 6,000,000 仟元(含保留供發行認股權證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用共 200,000 仟元)。一〇〇年及九十九年九月三十日之實收股本均為 5,256,059 仟元，分為 525,606 仟股，每股面額新台幣 10 元，均為普通股。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

本公司章程股利所訂股利政策如下：

- (一) 本公司每屆決算所得盈餘時，應先提繳稅捐，彌補以前虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限。再就股東權益項下減項提列特別盈餘公積後，如尚有餘額之分配順序如下：
1. 董事、監察人酬勞金為不高於百分之二。
 2. 員工紅利為百分之十二至百分之十八。
 3. 扣除前各項餘額後，由董事會得就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

員工分配股票紅利時，得包括一定條件之從屬公司員工，其條件由董事會訂定之。

- (二) 本公司為考量未來營運擴展、資金需求及稅制對公司、股東之影響，股利政策主要依據公司未來資本預算規劃所考量之資金需求。由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後分配。惟股利之分派應就當年度所分配之股利，以不低於百分之十發放現金股利。
- (三) 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係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利調整下列項目後之12%及1%暨15%及1%計算：
1. 彌補以前虧損；
 2. 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限；
 3. 就股東權益項下減項提列特別盈餘公積。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。
- 上列員工紅利及董監酬勞之估列金額於年度終了後，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，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以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（考量除權除息之影響後）。
- (四) 依相關法令規定，上市（櫃）公司自民國九十年度起分派盈餘時，應就帳列股東權益減項金額（包括累積換算調整數及金融商品未實現利益）自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份併入可分派盈餘。
- (五) 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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，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。
- (六) 盈餘分配時，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。
- (七) 本公司股東常會分別於於一〇一年六月二十一日及一〇〇年六月十七日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		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	\$ 420,524	\$ 508,267	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	903,337	-	-
現金股利	1,892,181	2,036,131	3.6	4.3
股票股利	-	47,352	-	0.1

本公司分別於一〇一年六月二十一日及一〇〇年六月十七日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 454,166	\$ -	\$ 660,793	\$ -
董監事酬勞	36,700	-	36,700	-

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議 配發金額	\$ 454,166	\$ 36,700	\$ 660,793	\$ 36,700
各年度財務 報表認列 金額	<u>454,166</u>	<u>37,847</u>	<u>660,793</u>	<u>36,711</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,147)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各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，已分別調整次年度之損益。

有關本公司董事會通過擬議及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。

- (八) 子公司 J&J Holding Co., Ltd. 於當年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損後，再擬具分配案由董事會決議分配之。
- (九) J&J Holding Co., Ltd. 之子公司 Tripod Overseas Co., Ltd. 及 Able International Limited 於當年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損後，再擬具分配案由董事會決議分配之。
- (十) Tripod Overseas Co., Ltd. 之子公司 Tripod International Holding Pte. Ltd.、Tripod Worldwide Holding Pte. Ltd. 及 Tripod Global Pte. Ltd. 於當年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損後，再擬具分配案由董事會決議分配之。
- (十一) Tripod International Holding Pte. Ltd. 之子公司健鼎無錫公司按中華人民共和國法律繳納所得稅後，應先彌補以前虧損，次提取企業發展基金、職工獎勵和福利基金及企業儲蓄基金，除企業儲蓄基金提取比例為稅後利潤 10% 外，其餘提取比例，由董事會決議。公司每年利潤分配方案得由董事會決定，在會計年度累積虧損未彌補前不得分配利潤，上一會計年度未分配的利潤，可併入本會計年度利潤分配。
- (十二) Tripod International Holding Pte. Ltd. 之子公司匯寶電子（嘉興）有限公司按中華人民共和國法律繳納所得稅後，應先彌補以前虧損，次提取企業發展基金、職工獎勵和福利基金及企業儲備基金，除企業儲備基金提取比例為稅後利潤 10% 外，其餘提取比例，由董事會決議。公司每年利潤分配方案得由董事會決定，在會計年度累積虧損未彌補前不得分配利潤，上一會計年度未分配的利潤，可併入本會計年度利潤分配。
- (十三) Tripod Worldwide Holding Pte. Ltd. 之子公司健鼎（湖北）電子有限公司按中華人民共和國法律繳納所得稅後，應先彌補以前虧損，次提取企業發展基金、職工獎勵和福利基金及企業儲備基金，除企業儲備基金提取比例為稅後利潤 10% 外，其餘提取比例，由董事會決議。公司每年利潤分配方案得由董事會決定，在會計年度累積虧損未彌補前不得分配利潤，上一會計年度未分配的利潤，可併入本會計年度利潤分配。
- (十四) 子公司鼎群科技公司章程規定，年度決算如有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損，後提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，由董

事會擬具分配案送經股東會決議分配之，惟員工紅利不得低於百分之一。

- (十五) 鼎群科技股份有限公司之子公司 Trison Technology (HK) Limited 及 Trison International (HK) Limited 於當年度決算如有盈餘，由董事會擬具分配案，經股東會決議分配。但股息不得超過董事建議之金額。
- (十六) Trison International (HK) Limited 之子公司鼎群（無錫）貿易公司按中華人民共和國法律繳納所得稅後，應先彌補以前虧損，次提取企業發展基金、職工獎勵和福利基金及企業儲蓄基金，除企業儲蓄基金提取比例為稅後利潤 10% 外，其餘提取比例，由董事會決議。公司每年利潤分配方案得由董事會決定，在會計年度累積虧損未彌補前不得分配利潤，上一會計年度未分配的利潤，可併入本會計年度利潤分配。
- (十七) 子公司弘捷電路股份有限公司章程規定每屆決算所得盈餘時，應先提繳稅捐，彌補以前虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，再就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額之分配順序如下：
1. 董事、監察人酬勞金為不高於可分配盈餘百分之二。
 2. 員工紅利不低於可分配盈餘百分之一。
 3. 股東紅利依前兩項分配後之餘額，連同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配議案；提請股東會決議分配之。
- 股東紅利應為上述累積可分派盈餘之百分之八十以上，其中百分之二十以上發放股票股利。
- (十八) 弘捷電路股份有限公司之子公司 Victor Holdings Co., Ltd. 於當年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損後，再擬具分配案由董事會決議分配之。
- (十九) 本公司及子公司盈餘係依據上列各該公司之章程等規定予以分配，並無受契約限制之情形。

十九、每股盈餘

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟股)	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					
屬於本公司普通股股東之本期純益	\$ 3,024,674	\$ 2,313,068	525,606	\$ 5.75	\$ 4.40
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	-	-	7,082		
稀釋每股盈餘					
屬於本公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 3,024,674	\$ 2,313,068	532,688	\$ 5.68	\$ 4.34

一〇〇年前三季

基本每股盈餘

屬於本公司普通股股東之本期純益	\$ 3,973,499	\$ 3,342,755	525,606	\$ 7.56	\$ 6.36
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	—	—	10,132		
稀釋每股盈餘					
屬於本公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 3,973,499	\$ 3,342,755	535,738	\$ 7.42	\$ 6.24

一〇一及一〇〇年前三季稅前純益均已扣除少數股權淨利。

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

衍生性金融商品	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	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動				
遠期外匯合約	\$ 26,592	\$ 26,592	\$ 29,541	\$ 29,541
避險之衍生性金融資產－流動				
換匯換利合約	-	-	31,368	31,368
<u>金融負債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
遠期外匯合約	1,536	1,536	33,331	33,331
避險之衍生性金融負債－流動				
利率交換合約	-	-	3,729	3,729

(二) 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如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款－關係人淨額、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用、應付工程設備款、其他應付款及一年內到期之長期借款。此類金融商品之到期日甚近，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。

衍生性金融商品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。

本公司及子公司係以各交易對手之報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無法活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
 4. 存出保證金及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公平價值。
 5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司及子公司之長借利率係以每筆貸款循環期間開始約定之利率決定，估計其帳面價值與公平價值相當。
- (三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，均以評價方法估計。
- (四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利（損）之金額為 33,417 仟元及（6,089）仟元。
- (五) 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（含定期存款及換匯換利合約）分別為 5,891,446 仟元及 6,992,390 仟元；金融負債（含短期借款、應付短期票券、一年內到期之長期借款、利率交換合約、換匯換利合約）分別為 3,275,851 仟元及 4,792,979 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產（含活期存款及外幣活期存款）分別為 844,446 仟元及 3,309,618 仟元，金融負債（含短期借款、換匯換利合約及長期借款）為 1,347,570 仟元及 451,304 仟元。
- (六) 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，其利息收入總額為 191,011 仟元及 143,905 仟元，利息費用為 56,802 仟元及 37,516 仟元。
- (七) 財務風險資訊

1. 市場風險

市場風險主要係市場利率、市場價格及匯率變動之風險。本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季從事之預售及預購遠期外匯交易合約，即在規避因匯率波動產生公平價值變動之風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司各金融資產信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司持有之金融資產信用風險金額與帳面價值相當。

3. 流動性風險

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

本公司及子公司從事之遠期外匯及換匯交易即在規避外幣資產或負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故本公司及子公司營運資金足以支應；而利率交換及換利合約之利率亦已考量未來資金成本所訂定，故無籌資風險。因遠期外匯、換匯換利及利率交換合約之匯率或利率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(八) 公平價值避險及現金流量避險

1. 公平價值避險

本公司及子公司所承擔之外幣借款債務，可能因市場匯率變動而使該負債之未來公平價值產生變動之風險，本公司評估該風險可能重大，故另簽訂換匯換利合約進行避險。

被避險項目	指定之避險工具		避險工具	
	指定為避險工具之金融商品	一〇一年九月三十日公平價值	一〇〇年九月三十日公平價值	
其他應付款—關係人	換匯換利合約	\$ -	\$ 22,465	

2. 現金流量避險

本公司所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率變動而使該負債之未來現金流量產生波動，並導致風險，本公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換合約及換匯換利合約，以進行避險。

被避險項目	指定為避險工具之金融商品	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		現金流量預期產生期間	相關利益損失預期於損益表認列期間
		名目	本金	公平價值	名目		
長期借款(含一年內到期長期借款)	利率交換合約	\$ -	\$ -	\$ 500,000	(\$ 3,729)	96年至101年	96年至101年
其他應付款—關係人	換匯換利合約	-	-	609,600	8,903	100年至101年	100年至101年
		\$ -	\$ -	\$ 1,109,600	\$ 5,174		

上述現金流量避險產生之金融商品未實現損益影響數如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初列為股東權益調整之項目(稅後)	\$ 4,707	(\$ 16,402)
股東權益當期調整之金額(稅後)	(4,707)	22,742
	\$ -	\$ 6,340

(九) 避險之衍生性金融商品

本公司一〇一及一〇〇年前三季從事利率交換及換匯換利等衍生性金融商品交易之目的，主要分別規避長期借款及關係人外幣借款之利率及匯率波動所產生之風險。截至一〇一年九月三十日止，利率交換合約均已到期，另於一〇〇年九月三十日止，尚未到期之利率交換合約彙總如下：

一〇〇年九月三十日	
到期日	名目本金
101.02	\$ 500,000

截至一〇一年九月三十日止，換匯換利合約均已到期，另於一〇〇年九月三十日止，尚未到期之換匯換利合約彙總如下：

一〇〇年九月三十日	合約金額	到期日	支付利率區間	收取利率區間
USD	20,000	101.04	-2.72%~-2.8%	0.24575%

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
利順精密科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

一〇一年前三季

關係人名稱	銷貨		交易條件			應收帳款		關係人	
	金額	百分比(%)	價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
利順精密科技股份有限公司	\$ 1,819	-	參酌一般市場行情	月結30天	價格及收款期間與一般客戶無重大差異	\$ 326	100		

2. 進貨

一〇〇年前三季

關係人名稱	進貨		交易條件			應付帳款		關係人	
	金額	百分比(%)	價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
利順精密科技股份有限公司	\$ 1,027	-	參酌訂單價格議定	月結75天~120天	價格及付款期間與一般供應商無重大差異	\$ -	-		

3. 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季支付利順精密科技股份有限公司之加工費分別計 1,220 仟元及 3,848 仟元，帳列製造費用—加工費項下。

4. 本公司與子公司之進銷貨、財產交易、相關應收(付)帳款及其他應收(付)款項均包含於合併個體並已沖銷。

二二、抵(質)押之資產

本公司及子公司提供予金融機構抵(質)押之資產如下：

	內 容	一〇一年一〇〇年 九月三十日	一〇一年一〇〇年 九月三十日
受限制資產—流動	定期存款	1,067,802	-
固定資產	房屋及建築	-	574,902
		<u>\$1,067,802</u>	<u>\$ 574,902</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司及子公司因業務需要而增添購置生產產品之機器設備，截至一〇一年九月三十日尚未驗收之購置機器設備之合約總價款共計 5,997,024 仟元，其中已預付 3,770,678 仟元。
- (二) 截至一〇一年九月三十日止，本公司及子公司因進貨已開立未使用之信用狀金額為 USD7,119 仟元及 JPY412,569 仟元。

二四、附註揭露事項

- (一) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表一。
- (二) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

二五、營運部門財務資訊

提供給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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門為印刷電路版及其他。

部門收入與營運結果：

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
印刷電路版部門	\$ 27,866,204	\$ 28,662,486	\$ 2,807,866	\$ 4,241,777
其他部門	1,374,993	2,673,238	(63,501)	36,702
繼續營業單位總額	<u>\$ 29,241,197</u>	<u>\$ 31,335,724</u>	2,744,365	4,278,479
權益法認列之投資損失			(24,371)	(18,069)
利息收入			191,011	143,905
金融資產評價利益			113,799	196,213
處分固定資產(損)益			(3,514)	2,148
兌換利益			23,984	126,779
總部管理成本與董事酬勞			(257,461)	(543,822)
利息費用			(56,802)	(37,516)
金融負債評價損失			(6,617)	(63,686)
公司一般收入			423,060	212,018
公司一般費用			(148,270)	(308,890)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 2,999,184</u>	<u>\$ 3,987,559</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之權益法認列之投資損益、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、總部管理成本與董事酬勞、利息費用以及所得稅費用。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

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 420,056	29.296	\$ 12,305,476	\$ 523,591	30.48	\$ 15,959,054
人民幣	439,923	4.61993	2,032,415	1,444,631	4.7963	6,928,884
歐元	233	37.89	8,837	240	41.23	9,895
日圓	-	-	-	1,556	0.3975	619
港幣	-	-	-	341	3.913	1,334
韓元	-	-	-	3,753	0.02599	98
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	298,442	29.296	8,742,858	210,569	30.48	6,418,143
人民幣	1,528,628	4.61993	7,062,154	1,286,765	4.7963	6,171,711
歐元	-	-	-	1	41.23	41
日圓	3,037	0.3777	1,147	91,710	0.3975	36,455

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之情形如下：

- (一) 依據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（以下簡稱 IFRSs）編製合併財務報告，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，該計畫係由副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：(99年1月1日至100年12月31日)		
◎訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組	財會處	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財會處	已完成
◎比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異	財會處	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財會處	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」	財會處	已完成

公報之適用

- ◎評估相關資訊系統及內部控制應 稽核室、資訊處 已完成
作之調整
2. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)
- ◎決定如何依 IFRSs 調整現行會計 財會處 已完成
政策
- ◎決定如何適用「首次採用國際會 財會處 已完成
計準則」公報
- ◎調整相關資訊系統及內部控制 稽核室、資訊處 已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練 財會處 影響重大部分已完成
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)
- ◎測試相關資訊系統之運作情形 資訊處 積極進行中
◎蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳 財會處 已完成
日資產負債表及比較財務報表
◎依 IFRSs 編製財務報表 財會處 已完成

(二) 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

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs	金額	說明
項 目		表達差異	認列及衡量差異		
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$ 10,840,350	(\$ 1,413,237)	\$ -	\$ 9,427,113	現金及約當現金 (1)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	21,602	-	-	21,602	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
避險之衍生性金融資產－流動	23,484	-	-	23,484	避險之衍生性金融資產－流動
應收票據淨額	650,868	-	-	650,868	應收票據淨額
應收帳款淨額	10,039,322	73,054	-	10,112,376	應收帳款淨額 (2)
其他應收款	553,994	-	-	553,994	其他應收款
存 貨	3,562,773	-	-	3,562,773	存 貨
預付費用及款項	\$ 1,321,212	\$ 2,803	(\$ 908)	\$ 1,323,107	預付款項 (5)及(8)
遞延所得稅資產－流動	440,492	(440,492)	-	-	- (12)
其他金融資產－流動	-	1,413,237	-	1,413,237	其他金融資產－流動 (1)
其他流動資產	16,874	-	-	16,874	其他流動資產
流動資產合計	27,470,971	(364,635)	(908)	27,105,428	流動資產合計
投 資					投 資
採權益法之長期股權投資	59,614	-	262	59,876	採用權益法之投資 (3)
固定資產	15,332,169	(1,374,388)	-	13,957,781	不動產、廠房及設備 (4)及(6)
無形資產	563,295	(121,256)	-	442,039	無形資產 (5)
其他資產					其他非流動資產
-	-	1,417,190	-	1,417,190	預付設備款 (4)
-	-	118,453	-	118,453	長期預付租金 (5)
存出保證金	19,565	-	-	19,565	存出保證金
遞延費用	42,802	(42,802)	-	-	- (6)
遞延所得稅資產－非流動	959,161	513,346	3,008	1,475,515	遞延所得稅資產 (12)
其他資產合計	1,021,528	2,006,187	3,008	3,030,723	其他非流動資產合計
資產總計	\$44,447,577	\$ 145,908	\$ 2,362	\$44,595,847	資產總計
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 3,889,258	\$ -	\$ -	\$ 3,889,258	短期借款
應付短期票券	649,786	-	-	649,786	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	13,847	-	-	13,847	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
避險之衍生性金融負債－流動	1,914	-	-	1,914	避險之衍生金融負債－流動
應付票據	57	-	-	57	應付票據
應付帳款	4,472,673	-	-	4,472,673	應付帳款
應付所得稅	536,701	-	-	536,701	當期所得稅負債
-	-	475,372	-	475,372	負債準備－流動 (2)
應付工程設備款	722,098	-	-	722,098	應付工程設備款
應付費用及其他應付款	7,341,050	(402,318)	48,908	6,987,640	其他應付款 (2)及(7)
一年內到期之長期借款	500,000	-	-	500,000	一年內到期之長期借款
其他流動負債	335,041	-	-	335,041	其他流動負債

遞延所得稅負債—非流動	-	26,064	63	26,127	遞延所得稅負債	(12)
其他負債合計	179,867	26,064	(7,362)	198,569	其他非流動負債合計	
負債合計	19,165,321	30,035	55,460	19,250,816	負債合計	
股本					股本	
普通股股本	5,256,059	-	-	5,256,059	普通股股本	
資本公積					資本公積	
發行股票溢價	325,282	-	-	325,282	發行股票溢價	
受領贈與	369	-	-	369	受領贈與	
長期投資	1,688	-	(1,688)	-	長期投資	(10)
資本公積合計	327,339	-	(1,688)	325,651	資本公積合計	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	2,746,661	-	-	2,746,661	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	1,013,833	-	519,920	1,533,753	特別盈餘公積	4
未分配盈餘	14,093,503	-	(1,518)	14,092,039	未分配盈餘	4、(3)、(7)、(8)、(9)、(10)、(11)及(12)
保留盈餘合計	17,853,997	-	518,402	18,372,453	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(246,249)	-	(545,699)	(791,948)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7)及(9)
股東權益其他項目合計	(246,249)	-	(545,699)	(791,948)	其他權益項目合計	
母公司股東權益合計	23,191,146	-	(28,985)	23,162,215	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	264,496	-	(20,983)	243,513	非控制權益	(3)、(7)、(8)、(10)、(11)及(12)
股東權益合計	23,455,642	-	(49,968)	23,405,728	權益合計	
負債及股東權益總計	\$42,620,963	\$30,035	\$5,492	\$42,656,490	負債及權益總計	

3. 一〇一年前三季合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	I	F	R	S	s	明
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明		
營業收入淨額	\$ 29,241,197	\$ -	\$ -	\$ 29,241,197	營業收入淨額		
銷貨成本	24,180,354	-	42,755	24,223,109	營業成本	(7)及(8)	
銷貨毛利	5,060,843	-	(42,755)	5,018,088	營業毛利		
營業費用	2,573,939	-	(28,103)	2,545,836	營業費用	(7)及(8)	
-	-	174,306	(336)	173,970	其他營業收益及費損	(10)及(13)	
營業利益	2,486,904	174,306	(14,988)	2,646,222	營業利益		
營業外收入及利益							
利息收入	191,011	(191,011)	-	-	-		(13)
處分固定資產利益	6,541	(6,541)	-	-	-		(13)
兌換利益—淨額	23,984	-	-	23,984	外幣兌換利益		(13)
壞帳轉回利益	112,378	(112,378)	-	-	-		(13)
減損迴轉利益	79,596	(79,596)	-	-	-		(13)
金融資產評價利益	113,799	(113,799)	-	-	-		(13)
什項收入	231,086	(231,086)	-	-	-		(13)
-	-	191,011	-	191,011	其他收入		(13)
-	-	204,152	-	204,152	其他利益及損失		
合 計	758,395	(338,708)	-	419,147			
營業外費用及損失							
利息費用	56,802	-	-	56,802	財務成本		
權益法認列投資損失	24,371	-	-	24,371	採權益法認列關聯企業及合資損益之份額		
處分固定資產損失	10,055	(10,055)	-	-	-		(13)
減損損失	121,336	(121,336)	-	-	-		(13)
金融負債評價損失	6,617	(6,617)	-	-	-		(13)
什項支出	26,934	(26,934)	-	-	-		(13)
合 計	246,115	(164,942)	-	81,173			
稅前利益	2,999,184	-	(14,988)	2,984,196	稅前利益		
所得稅費用	707,152	-	1,145	708,297	所得稅費用	(12)	
合併總淨利	\$ 2,292,032	\$ -	(\$ 16,133)	2,275,899	本期淨利	(11)	
				(793,986)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				(4,707)	現金流量避險		
				\$ 1,477,206	本期綜合損益總額		

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（利益），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，分別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。因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 519,920 仟元予以提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。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。

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

複合金融工具

過去發行之複合金融工具，其負債組成部分於轉換至 IFRSs 日已不存在，故本公司及子公司選擇不追溯將金融工具區分為權益及負債兩個部分。

借款成本

本公司及子公司選擇針對符合要件資產有關之借款成本且於其資本化開始日在轉換至 IFRSs 日之後者，開始適用國際會計準則第 23 號「借款成本」之規定。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大差異調節之說明

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：

(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一〇一年一月一日，本公司及子公司將定期存款重分類至其他金融資產金額分別為 0 仟元及 1,413,237 仟元。

(2) 備抵退貨及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項。

另，中國民國一般公認會計原則下，保固費係依經驗估計可能發生之產品保固支出，認列保固費用並提列負債。

轉換至 IFRSs 後，由於原帳列備抵退貨及折讓及應付保固費係因過去事件所產生之現時義務，且未來清償之金額及時點並不確定，故依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司重分類備抵退貨及折讓之金額至負債準備分別為 3,971 仟元及 73,054 仟元；重分類應付保固費至負債準備之金額分別為 301,953 仟元及 402,318 仟元。

(3) 採用權益法投資之調整

本公司及子公司經評估採用權益法之被投資公司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發現重大差異項目主要係員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益之調整。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因上述差異均調整增加採用權益法之投資 262 仟元、調整增加非控制權益 44 仟元。

(4) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款係帳列固定資產項下；轉換至 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類為其他非流動資產項下之預付款

項。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將固定資產項下預付設備款重分類至其他非流動資產項下預付款項之金額分別為 3,770,678 仟元及 1,417,190 仟元。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，用於興建自用廠房之土地使用權於資產負債表，係報導於無形資產項下。轉換至 IFRSs 後，用於興建自用廠房之土地使用權，將依攤銷年度分類為預付租金及長期預付租金，分別報導於流動資產及非流動資產項下。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司重分類至預付租金（帳列預付款項）之金額分別為 2,702 仟元及 2,803 仟元；重分類至長期預付租金之金額分別為 112,126 仟元及 118,453 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

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、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 30,044 仟元及 42,802 仟元。

(7) 員工福利－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一〇一年一月一日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整其他應付款增加 62,822 仟元及 48,908 仟元、調整增加累積換算調整數 1,019 仟元及 0 仟元、調整減少非控制權益 2,903 仟元及 2,826 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整增加 14,933 仟元。

(8) 員工福利－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，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇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，分別調整減少遞延退休金成本（帳列預付款項）及款項 908 仟元及 908 仟元、調整減少應計退休金負債 7,425 仟元及 7,144 仟元、調整減少非控制權益 3,510 仟元及 3,662 仟元。另，一〇一年前三季退休金成本調整減少 281 仟元。

(9) 累積換算調整數

本公司及子公司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，將轉換至 IFRSs 日所有國外營運機構之累積換算調整數選擇豁免規定歸零。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將累積換算調整數重分類至未分配盈餘之金額均為 546,718 仟元。

(10) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

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，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易此外，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。

本公司及子公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司資本公積－長期股權投資因上述調節分別調整減少 1,688 仟元及 1,967 仟元。另一〇一年前三季其他利益及損失調整減少 336 仟元（其中 279 仟元歸屬於母公司，57 仟元歸屬於非控制權益）。

(11) 子公司之虧損導致少數股權借餘

依中華民國一般公認會計原則之規定，除非少數股權有承擔損失之義務，超額虧損應全數分攤至多數股權。轉換至 IFRSs 後，子公司之虧損應分攤至非控制權益者，即使非控制權益發生借餘，仍需繼續分攤。

截至一〇一年九月三十日，本公司及子公司應調整增加未分配盈餘 14,642 仟元及調整減少非控制權益 14,642 仟元。另，一〇一年前三季母公司淨利調整增加 14,642 仟元及非控制權益淨利調整減少 14,642 仟元。

(12) 遞延所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中國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，依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依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，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，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，故不再使用備抵評價科目。

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一〇一年一月一日，本公司及子公司重分類遞延所得稅資產—流動 255,562 仟元及 440,492 仟元至非流動資產。及因總額表達，同時調整增加遞延所得稅資產及負債—非流動 26,064 仟元及 72,854 仟元。

因採用 IFRS 重新評估之所得稅調整

本公司及子公司對採行 IFRSs 編製之財務報表之差異，重新評估對所得稅之影響。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司分別調整增加遞延所得稅資產 6,138 仟元及

3,008 仟元；調整增加（減少）遞延所得稅負債 63 仟元及（4,212）仟元、調整增加非控制權益 28 仟元及 19 仟元。另，一〇一年前三季所得稅費用調整增加 1,145 仟元。

(13) 合併綜合損益表之調節說明

本公司及子公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至 IFRSs 後，本公司及子公司依營業交易之性質將處分固定資產利益、壞帳轉回利益、處分固定資產損失、兌換淨益及減損損失重分類至其他營業收益及費損項下，並包含於營業利益內。

轉換至 IFRSs 後，本公司及子公司依營業交易之性質將處分固定資產利益 6,541 仟元、壞帳轉回利益 112,378 仟元、減損迴轉利益 79,596 仟元、金融資產評價利益 113,799 仟元、處分固定資產損失 10,055 仟元、減損損失 121,336 仟元、金融負債評價損失 6,617 仟元重分類至其他營業收益及費損項下；什項收入 231,086 仟元及什項支出 26,934 仟元重分類至其他利益及損失；利息收入 191,011 仟元重分類至其他收入。

- (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。本公司及子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。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

一 ○ 一 年 前 三 季 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形									
編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	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 % (註三)		
0	健鼎科技股份有限公司	Able International Limited	1	銷 貨	134,955	參酌訂單價格議定	0.46%		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	銷 貨	547,490	參酌訂單價格議定	1.87%		
		健鼎(無錫)電子有限公司	1	銷 貨	25,430	參酌訂單價格議定	0.09%		
		鼎群科技股份有限公司	1	銷 貨	25,529	參酌一般市場行情	0.09%		
		弘捷電路股份有限公司	1	銷 貨	1,701	參酌訂單價格議定	-		
		Able International Limited	1	應收帳款—關係人	64,153	收款期間與一般客戶無重大差異	0.15%		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	應收帳款—關係人	143,839	收款期間與一般客戶無重大差異	0.34%		
		健鼎(無錫)電子有限公司	1	應收帳款—關係人	10,382	收款期間與一般客戶無重大差異	0.02%		
		鼎群科技股份有限公司	1	其他應收帳款—關係人	3,860	收款期間與一般客戶無重大差異	0.01%		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	進 貨	537,605	參酌訂單價格議定	1.84%		
		健鼎(無錫)電子有限公司	1	進 貨	52,215	參酌訂單價格議定	0.18%		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	應付帳款—關係人	120,031	付款期間與一般廠商無重大差異	0.28%		
		健鼎(無錫)電子有限公司	1	應付帳款—關係人	24,369	付款期間與一般廠商無重大差異	0.06%		
		鼎群科技股份有限公司	1	其他應收款—關係人	140,021	依合約規定	0.33%		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	其他應付款—關係人	114,643	依合約規定	0.27%		
		鼎群科技股份有限公司	1	利息收入	1,298	依合約規定	-		
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	其他收入	110,099	依合約規定	0.38%		
		1	J & J Holding Co., Ltd.	健鼎(無錫)電子有限公司	3	其他應收款—關係人	462,984	依合約規定	1.09%
				健鼎(無錫)電子有限公司	3	利息收入	3,558	依合約規定	0.01%
		2	Tripod Overseas Co., Ltd.	鼎群科技股份有限公司	3	銷 貨	24,866	參酌訂單價格議定	0.09%
鼎群科技股份有限公司	3			應收帳款—關係人	17,361	收款期間與一般客戶無重大差異	0.04%		
鼎群科技股份有限公司	3			其他應收款—關係人	14,943	依合約規定	0.06%		
弘捷電路股份有限公司	3			進 貨	634,258	參酌訂單價格議定	2.17%		
Tripod Global Pte. Ltd.	3			進 貨	20,933,747	參酌訂單價格議定	71.59%		
健鼎(無錫)電子有限公司	3			應付帳款—關係人	6,552,887	付款期間與一般廠商無重大差異	15.37%		
弘捷電路股份有限公司	3			應付帳款—關係人	181,437	付款期間與一般廠商無重大差異	0.43%		
Tripod Global Pte. Ltd.	3			應付帳款—關係人	6,490,931	付款期間與一般廠商無重大差異	15.23%		
健鼎(無錫)電子有限公司	3			其他應收款—關係人	1,269,737	係機器設備交易，收款期間與一般客戶無重大差異	2.98%		
健鼎(湖北)電子有限公司	3			其他應收款—關係人	209,454	係機器設備交易，收款期間與一般客戶無重大差異	0.49%		
匯寶電子(無錫)電子有限公司	3			其他應收款—關係人	144,547	依合約規定	0.34%		
健鼎(無錫)電子有限公司	3			利息收入	24,684	依合約規定	0.08%		
3	Able International Limited			健鼎(無錫)電子有限公司	3	銷 貨	134,995	參酌訂單價格議定	0.46%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	應收帳款—關係人	69,112	收款期間與一般客戶無重大差異	0.16%		

(接次頁)

(承前頁)

一 ○ 一 年 前 三 季 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形							
編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交	易	往	來 情 形
4	Tripod Global Pte. Ltd.	健鼎(無錫)電子有限公司	3	銷 貨	82,801	參酌訂單價格議定	0.28%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	應收帳款—關係人	15,926	收款期間與一般客戶無重大差異	0.04%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	進 貨	21,017,242	參酌訂單價格議定	71.88%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	應付帳款—關係人	6,552,887	付款期間與一般廠商無重大差異	15.37%
6	弘捷電路股份有限公司	鼎群科技股份有限公司	3	銷貨收入	11,815	參酌訂單價格議定	0.04%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	銷貨收入	1,797	參酌訂單價格議定	-%
		鼎群科技股份有限公司	3	應收帳款—關係人	181,437	收款期間與一般客戶無重大差異	0.43%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	應收帳款—關係人	7,739	收款期間與一般客戶無重大差異	0.02%
7	健鼎(無錫)電子有限公司	匯寶電子(無錫)電子有限公司	3	其他應收款—關係人	794,241	依合約規定	1.86%
		健鼎(湖北)電子有限公司	3	其他應收款—關係人	1,506,198	依合約規定	3.53%

一 ○ ○ 年 前 三 季 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形							
編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 往 來 情 形		情 形	
				交 易 往 來 情 形	交 易 往 來 情 形	交 易 往 來 情 形	交 易 往 來 情 形
				交 易 往 來 情 形	交 易 往 來 情 形	交 易 往 來 情 形	交 易 往 來 情 形
				科 目	金 額 (註五)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 % (註三)
0	健鼎科技股份有限公司	Able International Limited	1	銷 貨	\$ 108,194	參酌訂單價格議定	0.35%
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	銷 貨	1,009,975	參酌訂單價格議定	3.22%
		弘捷電路股份有限公司	1	銷 貨	47,721	參酌訂單價格議定	0.15%
		健鼎(無錫)電子有限公司	1	銷 貨	42,856	參酌訂單價格議定	0.14%
		Able International Limited	1	應收帳款-關係人	41,265	收款期間與一般客戶無重大差異	0.09%
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	應收帳款-關係人	377,199	收款期間與一般客戶無重大差異	0.85%
		弘捷電路股份有限公司	1	應收帳款-關係人	17,047	收款期間與一般客戶無重大差異	0.04%
		健鼎(無錫)電子有限公司	1	應收帳款-關係人	19,181	收款期間與一般客戶無重大差異	0.04%
		健鼎(無錫)電子有限公司	1	進 貨	143,885	參酌訂單價格議定	0.46%
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	進 貨	427,246	參酌訂單價格議定	1.36%
		弘捷電路股份有限公司	1	進 貨	1,639	參酌訂單價格議定	0.01%
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	應付帳款-關係人	94,786	付款期間與一般廠商無重大差異	0.21%
		健鼎(無錫)電子有限公司	1	應付帳款-關係人	53,412	付款期間與一般廠商無重大差異	0.12%
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	其他應收款-關係人	12,068	依合約規定	0.03%
		鼎群科技股份有限公司	1	其他應收款-關係人	270,623	依合約規定	0.61%
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	其他應付款-關係人	611,597	依合約規定	1.37%
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	其他收入	214,941	依合約規定	0.69%
		Tripod Overseas Co., Ltd.	1	利息支出	5,756	依合約規定	0.02%
		鼎群科技股份有限公司	1	利息收入	2,152	依合約規定	0.01%
		1	J & J Holding Co., Ltd.	健鼎(無錫)電子有限公司	3	其他應收款-關係人	487,821
2	Able International Limited	健鼎(無錫)電子有限公司	3	銷 貨	107,358	參酌訂單價格議定	0.34%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	應收帳款-關係人	58,599	收款期間與一般客戶無重大差異	0.13%
3	Tripod Overseas Co., Ltd.	鼎群科技股份有限公司	3	銷 貨	68,625	參酌訂單價格議定	0.22%
		鼎群科技股份有限公司	3	應收帳款-關係人	34,123	收款期間與一般客戶無重大差異	0.08%
		Tripod Global Pte.Ltd.	3	進 貨	18,183,788	參酌訂單價格議定	58.03%
		弘捷電路股份有限公司	3	進 貨	1,553,630	參酌訂單價格議定	4.96%
		Tripod Global Pte.Ltd.	3	應付帳款-關係人	5,267,692	付款期間與一般廠商無重大差異	11.83%
		弘捷電路股份有限公司	3	應付帳款-關係人	313,878	付款期間與一般廠商無重大差異	0.71%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	其他應收款-關係人	4,971,999	依合約規定	11.17%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	其他應收款-關係人	2,343,788	係機器設備交易，收款期間與一般客戶無重大差異	5.26%
		匯寶電子(嘉興)有限公司	3	其他應收款-關係人	73,798	係機器設備交易，收款期間與一般客戶無重大差異	0.17%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	利息收入	20,939	依合約規定	0.07%

(接次頁)

(承前頁)

一 ○ ○ 年 前 三 季 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形							
編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 條 件	金 額 (註五)	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 % (註三)	
4	Tripod Global Pte. Ltd.	健鼎(無錫)電子有限公司	3	銷 貨	\$ 304,476	參酌訂單價格議定	0.97%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	應收帳款-關係人	220,266	收款期間與一般客戶無重大差異	0.49%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	進 貨	18,193,749	參酌訂單價格議定	58.06%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	應付帳款-關係人	5,176,322	付款期間與一般廠商無重大差異	11.63%
5	匯寶電子(嘉興)有限公司	健鼎(無錫)電子有限公司	3	銷 貨	54,249	參酌訂單價格議定	0.17%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	暫 收 款 - 關 係 人	11,419	收款期間與一般客戶無重大差異	0.03%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	其他應付款-關係人	672,704	依合約規定	1.51%
6	鼎群科技股份有限公司	Trison Technology (HK) Limited	3	銷 貨	117,878	參酌訂單價格議定	0.38%
		Trison Technology (HK) Limited	3	其他應收款-關係人	15,263	依合約規定	0.03%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	銷 貨	9,778	參酌訂單價格議定	0.03%
		健鼎(無錫)電子有限公司	3	應收帳款-關係人	6,015	收款期間與一般客戶無重大差異	0.02%
		鼎群(無錫)電子有限公司	3	應收帳款-關係人	26,242	收款期間與一般客戶無重大差異	0.06%
		鼎群(無錫)電子有限公司	3	銷 貨	9,885	參酌訂單價格議定	0.03%
		弘捷電路股份有限公司	3	進 貨	2,122	參酌訂單價格議定	-%
		弘捷電路股份有限公司	3	應付帳款-關係人	2,308	付款期間與一般廠商無重大差異	0.01%
		鼎群(無錫)電子有限公司	3	應收帳款-關係人	5,334	收款期間與一般客戶無重大差異	0.01%
		鼎群(無錫)電子有限公司	3	銷 貨	1,726	參酌訂單價格議定	0.01%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

母公司填 0。

子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1 母公司對子公司。

2 子公司對母公司。

3 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，一〇一年及一〇〇年九月三十日係分別以資產負債表日之美金匯率 29.295 及 30.48 換算為新台幣；惟損益類相關金額係以個別月份之平均匯率換算為新台幣之加總數。