

閎暉實業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：新北市淡水區下圭柔山一二三之一號

電話：(〇二) 二六二三二六六六

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5~6	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 合併財務報表編製基礎	9~11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12	二
(三) 會計變動之理由及其影響	12	三
(四) 重要會計科目之說明	12~23	四~十六
(五) 關係人交易	23~26	十七
(六) 質抵押之資產	-	-
(七) 重大承諾事項及或有事項	26~27	十八
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	-	-
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	-	-
2. 轉投資事業相關資訊	-	-
3. 大陸投資資訊	-	-
4. 母子公司間及各子公司間之 業務關係及重要交易往來情 形	27	十九
(十二) 營運部門財務資訊	27	二十
(十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	27~28	二十一
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	27~28	二十二

會計師核閱報告

閱暉實業股份有限公司 公鑒：

閱暉實業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註一所述，列入上開合併財務報表之部分子公司其財務報表未經會計師核閱，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣 836,168 仟元及 1,053,424 仟元，分別占合併資產總額之 7.93%及 7.87%；民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為新台幣 404,388 仟元及 450,404 仟元，分別占合併營業收入淨額之 5.79%及 4.73%。又如合併財務報表附註七所述，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 70,365 仟元及 69,743 仟元，及其民國一〇一及一〇〇年前三季認列之投資利益分別為新台幣 973 仟元及 2,714 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

會計師 柯 志 賢

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
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 五 日

閩暉實業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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼 資 產		一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼 負 債 及 股 東 權 益		一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產											
1100	現金（附註四）	\$ 4,103,892	39	\$ 4,647,680	35	2120	應付票據	\$ 74,232	1	\$ 187,334	2
1120	應收票據淨額	7,770	-	18,605	-	2140	應付帳款	1,345,764	13	2,851,731	21
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註五）	11,714	-	-	-	2150	應付帳款－關係人（附註十七）	18,264	-	44,989	-
1140	應收帳款淨額（附註六）	1,693,025	16	2,937,540	22	2160	應付所得稅	100,883	1	152,958	1
1150	應收帳款－關係人（附註六及十七）	833,239	8	1,211,144	9	2170	應付費用（附註十七）	579,840	5	546,978	4
1178	其他應收款（附註六）	64,025	1	91,892	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註五）	-	-	40,676	-
1180	其他應收款－關係人（附註十七）	62,308	-	53,216	-	2190	其他應付款項－關係人（附註十七）	43,122	-	46,160	-
1210	存貨（附註七）	383,509	4	768,504	6	2210	其他應付款項	380,264	4	604,470	5
1260	預付款項	173,962	2	184,183	1	2270	一年內到期長期借款（附註十一）	1,009,000	9	895,402	7
1286	遞延所得稅資產－流動	12,206	-	18,436	-	2298	其他流動負債	63,006	1	78,345	1
11XX	流動資產合計	7,345,650	70	9,931,200	74	21XX	流動負債合計	3,614,375	34	5,449,043	41
長期投資											
1421	採權益法之長期股權投資（附註八）	70,365	1	69,743	1	2420	長期借款（附註十一）	402,000	4	1,419,272	11
1425	預付投資款	-	-	4,570	-	各項準備					
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註九）	162,644	1	11,165	-	2510	土地增值稅準備（附註十二）	9,477	-	9,477	-
14XX	長期投資合計	233,009	2	85,478	1	其他負債					
固定資產（附註十）											
1501	土 地	54,028	1	54,233	-	2810	應計退休金負債	50,449	-	44,804	-
1521	房屋及建築	1,692,989	16	1,724,323	13	2820	存入保證金	2,685	-	3,041	-
1531	機器設備	2,467,732	23	2,617,426	20	2860	遞延所得稅負債－非流動	268,167	3	273,145	2
1545	試驗設備	196,967	2	191,617	2	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	4	-	39	-
1551	運輸設備	23,740	-	23,949	-	28XX	其他負債合計	321,305	3	321,029	2
1561	辦公設備	157,050	1	162,712	1	2XXX	負債合計	4,347,157	41	7,198,821	54
1631	租賃改良	474,998	5	422,959	3	股東權益（附註十三）					
1681	其他設備	146,569	1	134,738	1	3110	普通股股本－每股面額 10 元，額定－300,000 仟股；發行一〇一年 184,564 仟股，一〇〇年 182,955 仟股	1,845,643	17	1,829,553	14
15X1	成本合計	5,214,073	49	5,331,957	40	3210	資本公積	707,504	7	624,902	5
15X9	減：累計折舊	(2,359,253)	(22)	(2,158,153)	(16)	3260	股票發行溢價	10,892	-	11,005	-
1670	預付設備款	12,117	-	72,769	-	32XX	長期投資	718,396	7	635,907	5
15XX	固定資產淨額	2,866,937	27	3,246,573	24	資本公積					
無形資產											
1770	遞延退休金成本	6,404	-	-	-	3310	法定盈餘公積	982,685	9	849,298	6
1780	土地使用權	37,185	-	36,039	-	3320	特別盈餘公積	-	-	264,387	2
17XX	無形資產合計	43,589	-	36,039	-	3350	未分配盈餘	2,712,571	26	2,607,606	20
其他資產											
1820	存出保證金	6,959	-	11,064	-	33XX	保留盈餘合計	3,695,256	35	3,721,291	28
1830	遞延費用（附註十七）	52,040	1	82,069	1	股東權益其他項目					
18XX	其他資產合計	58,999	1	93,133	1	3420	累積換算調整數	(129,413)	(1)	52,232	-
負債及股東權益總計											
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,548,184	100	\$ 13,392,423	100	3450	金融商品未實現（損）益	11	-	5	-
流動負債											
長期負債											
各項準備											
其他負債											

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

董事長：宋恭源

經理人：吳聖揚

會計主管：黃郁卿

閎暉實業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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	%
4110 銷貨收入總額	\$ 7,031,243	101	\$ 9,604,340	101
4170 減：銷貨退回	(29,861)	(1)	(54,621)	(1)
4190 銷貨折讓	(12,822)	-	(31,631)	-
4000 營業收入淨額（附註十七）	6,988,560	100	9,518,088	100
5000 營業成本（附註十七）	(5,288,866)	(76)	(7,443,996)	(78)
5910 營業毛利	1,699,694	24	2,074,092	22
5920 聯屬公司間未實現利益	(4)	-	(39)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	38	-	160	-
已實現營業毛利	1,699,728	24	2,074,213	22
營業費用（附註十七）				
6100 銷售費用	(230,069)	(3)	(289,466)	(3)
6200 管理費用	(417,290)	(6)	(416,840)	(4)
6300 研發費用	(271,078)	(4)	(256,031)	(3)
6000 營業費用合計	(918,437)	(13)	(962,337)	(10)
6900 營業淨利	781,291	11	1,111,876	12
營業外收入及利益				
7110 利息收入	45,506	1	33,730	-
7310 金融資產評價利益（附註五）	11,716	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金	額 %	金	額 %
7121	權益法認列之投資收益 (附註八)	\$	973 -	\$	2,714 -
7160	兌換利益—淨額		26,186 -		104,896 1
7480	什項收入(附註十七)		<u>98,575</u> 2		<u>81,365</u> 1
7100	營業外收入及利益 合計		<u>182,956</u> 3		<u>222,705</u> 2
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(	28,374) (1)	(	30,841) -
7540	處分投資損失	(	994) -		- -
7650	金融負債評價損失(附 註五)		- -	(	40,681) (1)
7880	什項支出	(	<u>27,242</u>) -	(	<u>15,294</u>) -
7500	營業外費用及損失 合計	(	<u>56,610</u>) (1)	(	<u>86,816</u>) (1)
7900	稅前淨利		907,637 13		1,247,765 13
8110	所得稅費用	(	<u>258,054</u>) (4)	(	<u>285,118</u>) (3)
9600	合併總純益	\$	<u>649,583</u> 9	\$	<u>962,647</u> 10
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$	647,512 9	\$	967,755 10
9602	少數股權		<u>2,071</u> -	(	<u>5,108</u>) -
		\$	<u>649,583</u> 9	\$	<u>962,647</u> 10
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
	每股盈餘(附註十五)				
9750	基本每股盈餘	\$	<u>4.34</u> <u>3.53</u>	\$	<u>6.33</u> <u>5.38</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>4.27</u> <u>3.48</u>	\$	<u>6.23</u> <u>5.29</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

董事長：宋恭源

經理人：吳聖揚

會計主管：黃郁卿

閱暉實業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一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前	一〇〇年 前
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 649,583	\$ 962,647
調整項目：		
折舊費用	297,127	295,061
各項攤提	67,425	95,934
遞延所得稅	(6,189)	(11,545)
處分投資損失	994	-
存貨跌價損失(回升利益)	39,713	(13,625)
存貨報廢損失	20,476	1,008
金融商品評價損失(利益)	(11,716)	40,681
權益法認列之投資收益	(973)	(2,714)
權益法認列之被投資公司現金股利	1,212	-
處分固定資產損失	4,015	269
營業資產及負債淨變動		
交易目的金融資產	-	5,129
應收票據	14,041	(6,574)
應收帳款淨額	981,313	(750,729)
應收帳款－關係人	823,577	(242,367)
其他應收款	40,980	(25,743)
其他應收款－關係人	(15,155)	(6,628)
存貨	323,399	(102,540)
預付款項	13,118	(66,194)
交易目的金融負債	(2,875)	-
應付票據	(124,746)	(40,492)
應付帳款	(1,536,786)	(120,652)
應付帳款－關係人	(29,408)	(2,693)
應付所得稅	(128,662)	(1,711)
應付費用	(230,778)	(200,581)
其他應付款項－關係人	(2,653)	17,212
其他應付款項	(223,946)	(111,032)
其他流動負債	870	13,920
應計退休金負債	4,883	5,896
遞延貸項－聯屬公司間利益	(34)	-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>968,805</u>	<u>(268,063)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 前	〇 三	一 年 季	一 前	〇 三	〇 年 季
投資活動之現金流量						
增加以成本衡量之金融資產－非流動	(\$	4,393)		\$	-	
處分子公司價款		4,659			-	
購置固定資產	(	121,556)		(	227,046)	
處分固定資產價款		44,025			497	
土地使用權增加	(	2,956)			-	
存出保證金減少(增加)		4,026		(	571)	
遞延費用增加	(	39,312)		(	55,711)	
投資活動之淨現金流出	(	115,507)		(	282,831)	
融資活動之現金流量						
短期借款減少	(	96,201)		(	66,285)	
舉借長期借款		-			810,000	
償還長期借款	(	692,063)		(	28,149)	
存入保證金增加(減少)	(	375)			228	
發放現金股利	(	922,872)		(	1,089,919)	
少數股權減少	(	4,619)			-	
融資活動之淨現金流出	(	1,716,130)		(	374,125)	
匯率影響數	(	150,641)			78,506	
本期現金減少數	(	1,013,473)		(	846,513)	
期初現金餘額		5,117,365			5,494,193	
期末現金餘額		<u>\$ 4,103,892</u>			<u>\$ 4,647,680</u>	
不影響現金流量之投資及融資活動						
一年內到期長期借款		<u>\$ 1,009,000</u>			<u>\$ 895,402</u>	
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息		<u>\$ 30,515</u>			<u>\$ 31,573</u>	
本期支付所得稅		<u>\$ 417,968</u>			<u>\$ 296,461</u>	
購置固定資產支付現金						
本期購置	\$	84,621		\$	170,241	
期初未付餘額		55,541			116,799	
期末未付餘額	(	18,606)		(	59,994)	
支付現金		<u>\$ 121,556</u>			<u>\$ 227,046</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

董事長：宋恭源

經理人：吳聖揚

會計主管：黃郁卿

閎暉實業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

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、合併財務報表編製基礎

一〇一年及一〇〇年九月三十日閎暉實業股份有限公司(母公司)

與子公司之投資關係及持股比例列示如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
母公司	Silitech (BVI) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	Silitech (BVI) Holding Ltd.係本 公司設立於British Virgin Islands 從 事投資業務之子公 司
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.係本 公 司 設 立 於 Bermuda 從事投 資業務之子公司
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Ltd.	橡(塑)膠製 品及電腦週 邊之製造	100%	100%	Silitech Technology Corporation Ltd. 係本公司設立於香 港地區從事橡(塑) 膠製品製造之子公 司
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd.	矽膠、按鍵及 其他電腦附 件之製造	100%	100%	Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd.係本公司設立 於馬來西亞地區從 事矽膠、按鍵及其 他電腦附件製造之 子公司
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology (Europe) Ltd.	模具及按鍵之 銷售服務	100%	100%	Silitech Technology (Europe) Ltd.係本 公司設立於英國地 區從事按鍵銷售服 務之子公司

(接次頁)

(承 前 頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	閔暉(香港)控 股有限公司	一般投資業	100%	100%	閔暉(香港)控股有 限公司係本公司設 立於香港地區從事 投資業務之子公司
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech International (India) Private Limited	從事研發、生 產、組裝、 銷售通訊及 汽車電子相 關產品	100%	100%	Silitech International (India) Private Limited 係本公司 設立於印度地區從 事從事研發、生 產、組裝、銷售通 訊及汽車電子相關 產品之子公司
閔暉(香港)控 股有限公司	閔暉科技(蘇州) 有限公司	研發、生產工 程塑料及塑 料合金、新 型電子元器 件(新型機 電元件)、汽 車電子裝 置、精沖 模、精密型 腔膜、模具 標準件生 產,五金件 開發生產, 銷售公司自 產產品	100%	100%	閔暉科技(蘇州)有 限公司係本公司於 江蘇省蘇州市從事 研發、生產工程塑 料及塑料合金、新 型電子元器件(新 型機電元件)、汽車 電子裝置、精沖 模、精密型腔膜、 模具標準件生產, 五金件開發生產, 銷售公司自產產品 之子公司
Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子(深圳) 有限公司	橡膠配件及印 表機零配件 產銷業務	100%	100%	旭榮電子(深圳)有 限公司係本公司於 廣東省深圳市從事 橡膠配件產銷業務 之子公司
Silitech Technology Corporation Ltd.	旭盈有限公司 (已於一〇一 年九月處分)	電 鍍	-	55%	旭盈有限公司係本公 司設立於香港地區 從事金屬及塑膠表 面電鍍處理業務之 子公司
Silitech Technology Corporation Ltd.	麥巨速實業有限 公司	電 鍍	100%	100%	麥巨速實業有限公司 係本公司設立於香 港地區從事金屬及 塑膠表面電鍍處理 業務之子公司

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
Silitech Technology Corporation Ltd.	蘇州旭隆模具製造有限公司	研發生產各類精沖模、精密型腔模、模具標準件及新型電子元器件(敏感元器件及傳感器)銷售公司自產產品	60%	60%	蘇州旭隆模具製造有限公司係本公司設立於江蘇省蘇州市從事各類模具產銷業務之子公司
旭盈有限公司	旭盈表面處理(深圳)有限公司(已於一〇一年九月處分)	電 鍍	-	100%	旭盈表面處理(深圳)有限公司係本公司設立於廣東省深圳市從事金屬及塑膠表面電鍍處理業務之子公司
麥巨速實業有限公司	旭佳表面處理(深圳)有限公司	電 鍍	100%	100%	旭佳表面處理(深圳)有限公司係本公司設立於廣東省深圳市從事金屬及塑膠表面電鍍處理業務之子公司

母公司將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。列入合併財務報表之子公司中，除 Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd.、Silitech Technology (Europe) Ltd.、旭盈有限公司、麥巨速實業有限公司、蘇州旭隆模具製造有限公司、旭盈表面處理(深圳)有限公司、旭佳表面處理(深圳)有限公司及 Silitech International (India) Private Limited 之財務報表，係未經會計師核閱，其餘子公司係經會計師核閱之財務報表認列。

子公司外幣財務報表之資產及負債科目分別按資產負債表日之匯率換算，股東權益係按歷史匯率換算為新台幣，其損益分別按當期之平均匯率換算為新台幣，差額則列為累積換算調整數。

二、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。本公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動對母公司及子公司未有重大影響。

四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 914	\$ 1,129
銀行支票及活期存款	2,142,626	3,093,471
銀行定期存款	<u>1,960,352</u>	<u>1,553,080</u>
	<u>\$ 4,103,892</u>	<u>\$ 4,647,680</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

母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	\$ 129	\$ -
匯率交換合約	<u>11,585</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,714</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,156
匯率交換合約	<u>-</u>	<u>39,520</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,676</u>

母公司及子公司從事遠期外匯及匯率交換衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，但因未能完全符合避險會計之條件，故分類為以交易為目的之金融資產及金融負債。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值或現金流量風險為目的。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日底止，尚未到期之遠期外匯及匯率交換合約如下：

	幣	別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>一〇一年九月三十日</u>				
遠期外匯合約	美金	兌馬幣	101.11.5-101.12.18	USD 500 / MYR 1,556
匯率交換合約	美金	兌新台幣	101.10.11	USD 22,000 / NTD 656,680
<u>一〇〇年九月三十日</u>				
遠期外匯合約	美金	兌馬幣	100.10.04-100.12.16	USD 950 / MYR 2,891
匯率交換合約	美金	兌新台幣	100.10.06-100.10.07	USD 28,000 / NTD 812,180

於一〇一及一〇〇年前三季，交易目的之金融商品產生之淨損益分別為 12,835 仟元及(51,264)仟元。

六、應收帳款

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$ 1,696,573	\$ 2,939,228
減：備抵呆帳	(3,548)	(1,688)
	<u>\$ 1,693,025</u>	<u>\$ 2,937,540</u>

母公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一 〇 一 年 前 三 季			一 〇 〇 年 前 三 季		
	應 收 帳 款			應 收 帳 款		
	應 收 帳 款	一 關 係 人	其 他 應 收 款	應 收 帳 款	一 關 係 人	其 他 應 收 款
期初餘額	\$ 937	\$ 15	\$ 2,500	\$ 2,422	\$ -	\$ 538
加(減)：本期提列(迴轉)呆帳費用	2,631	3	(1,998)	(811)	-	479
匯率影響數	(20)	(1)	(59)	77	-	(233)
期末餘額	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 784</u>

母公司及子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期 初 已預支金額	本 期 讓售金額	本 期 已收現金額	截 至 期 末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
<u>一〇一年前三季</u>						
花旗銀行	<u>EUR 3,798</u>	<u>EUR 976</u>	<u>EUR 4,774</u>	<u>EUR -</u>	1.47-1.81	USD 30,000
	<u>USD 4,202</u>	<u>USD 13,166</u>	<u>USD 17,368</u>	<u>USD -</u>	1.78-1.85	
<u>一〇〇年前前三季</u>						
花旗銀行	<u>RMB 3,967</u>	<u>RMB -</u>	<u>RMB 3,967</u>	<u>RMB -</u>	4.59	USD 9,000
	<u>EUR 7,325</u>	<u>EUR 17,483</u>	<u>EUR 21,881</u>	<u>EUR 2,927</u>	1.63-2.08	USD 30,000
	<u>USD 9,242</u>	<u>USD 25,436</u>	<u>USD 30,198</u>	<u>USD 4,480</u>	0.90-1.47	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

七、存 貨

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 76,307	\$124,286
物 料	5,258	7,768
在 製 品	101,330	234,822
製 成 品	200,359	381,742
在途存貨	255	19,886
	<u>\$383,509</u>	<u>\$768,504</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 95,717 仟元及 38,831 仟元。

一〇一及一〇〇年前前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 5,288,866 仟元及 7,443,996 仟元。一〇一及一〇〇年前前三季之銷貨成本包括存貨淨變現價值(跌價損失)回升利益、報廢損失分別為(39,713)仟元、20,476 仟元及 13,625 仟元、1,008 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	一〇一年九月三十日 金 額 股 權 %	一〇〇年九月三十日 金 額 股 權 %
上市(櫃)公司		
Lite-On Japan Ltd.	<u>\$ 70,365</u> 7.87	<u>\$ 69,743</u> 7.87

採權益法之上市（櫃）公司股權投資依一〇一及一〇〇年九月三十日股票收盤價計算之市價資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
Lite-On Japan Ltd.	<u>\$ 51,082</u>	<u>\$ 59,499</u>

依權益法認列投資收益之內容如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
Lite-On Japan Ltd.	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 2,714</u>

本公司與本公司之母公司持有 Lite-On Japan Ltd.股權合計超過百分之二十，對該公司具有重大影響力，採權益法評價。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內外非上市（櫃）普通股		
錡美精機股份有限公司	\$ 11,165	\$ 11,165
傑聖科技股份有限公司	138,300	-
Innovation Works		
Development Fund, L.P.	<u>13,179</u>	<u>-</u>
	<u>\$162,644</u>	<u>\$ 11,165</u>

母公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 441,550	\$ 382,576
機器設備	1,251,258	1,185,638
試驗設備	120,841	108,235
運輸設備	14,584	16,523
辦公設備	118,300	109,496
租賃改良	348,842	308,062
其他設備	<u>63,878</u>	<u>47,623</u>
	<u>\$ 2,359,253</u>	<u>\$ 2,158,153</u>

十一、長期借款

	一年內到期	一年後到期	合 計
<u>一〇一年九月三十日</u>			
母公司	\$ 804,000	\$ 402,000	\$1,206,000
子公司一閱暉科技(蘇州)有限公司	<u>205,000</u>	<u>-</u>	<u>205,000</u>
	<u>\$1,009,000</u>	<u>\$ 402,000</u>	<u>\$1,411,000</u>
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
母公司	\$ 804,000	\$1,206,000	\$2,010,000
子公司一閱暉科技(蘇州)有限公司	<u>91,402</u>	<u>213,272</u>	<u>304,674</u>
	<u>\$ 895,402</u>	<u>\$1,419,272</u>	<u>\$2,314,674</u>

母公司一土地銀行聯貸案，為充實中期營運資金及因應資本支出計畫所需資金之長期信用借款，借款額度新台幣 3,000,000 仟元，截至一〇一年及一〇〇年九月三十日均已動用新台幣 2,010,000 仟元，採浮動利率計息（一〇一年及一〇〇年九月三十日分別為 1.6977%～1.7030%及 1.6596%）。借款期間自九十八年三月十六日至一〇三年三月十六日，自一〇〇年十二月十六日起，每三個月為一期，共分十期平均攤還該等未清償本金餘額。

閱暉科技(蘇州)有限公司一台北富邦商業銀行中長期信用借款，借款額度為美金 10,000 仟元，截至一〇一年及一〇〇年九月三十日均已全額動用，採浮動利率計息（一〇一年及一〇〇年九月三十日分別為 1.17485%及 1.07278%）。借款期間自九十九年八月二十七日至一〇二年八月二十七日，自一〇一年八月二十七日起，每六個月為一期，第一、二期分別償還美金 3,000 仟元，第三期償還美金 4,000 仟元。

依上述聯貸案之借款合同規定（以年度合併財務報表為基礎）：

- (一) 流動比率應維持在 100%（含）以上。
- (二) 現金調整之負債比率（負債總額加或有負債扣除現金後除以有形淨值）應維持在 100%（含）以下。
- (三) 利息保障倍數應維持在 4 倍（含）以上。

十二、土地增值稅準備

係母公司於九十一年十月一日自旭麗公司分割受讓橡膠事業部，因該項受讓而記存之土地增值稅計 9,477 仟元。

十三、股東權益

(一) 股本

母公司一〇一年六月二十二日股東常會決議盈餘及員工紅利轉增資共計 125,523 仟元，前述增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局核准，母公司並訂定於一〇一年八月十二日為增資基準日，前述增資案業已辦妥變更登記。

母公司一〇〇年六月十日股東常會決議盈餘及員工紅利轉增資共計 150,975 仟元，前述增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局核准，母公司並訂定於一〇〇年八月六日為增資基準日，前述增資案業已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

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。

(三) 法定盈餘公積

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，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。

(四) 盈餘分配及股利政策

母公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，除提列部分為保留盈餘外，餘額分配比例如下：

1. 員工紅利不低於百分之十。

2. 董事酬勞不高於百分之五。

3. 其餘分配股東股利。

前項所稱之員工如為分配股票紅利包含從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

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及考量經營現況以可能發放之金額為基礎。應付員工紅利估列金額分別為 99,210 仟元及 142,523 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 6,614 仟元及 7,126 仟元。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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

母公司股東常會分別於一〇一年及一〇〇年六月決議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	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	\$ 133,387	\$ 146,774		
特別盈餘公積	(264,387)	264,387		
股東股票股利	18,096	17,722	\$ 0.10	\$ 0.10
股東現金股利	922,872	1,089,919	5.10	6.15

母公司分別於一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月十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	\$ 131,299	\$ 107,427	\$ 162,865	\$ 133,253
董監事酬勞	11,936	-	14,806	-

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一致。

一〇〇及九十九年度員工股票紅利股數分別為 1,799 仟股及 1,960 仟股，係按一〇一及一〇〇年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一之收盤價（考量除權除息之影響後）計算。

母公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來營運擴展、資金需求及稅制對公司、股東之影響，本公司盈餘之分配，其現金股利部分不低於當年度分配股利總額之百分之十。

依母公司分派盈餘時，必須依法令規定，就當年度屬（及以前年度）股東權益減項金額（惟庫藏股票除外），分別自當年度稅後盈餘與前期累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

有關本公司董事會通過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之「公開資訊觀測站」查詢。

十四、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇一年前三季				
轉讓股份予員工	=====	=====	=====	=====
一〇〇年前三季				
轉讓股份予員工	===== 2,000	=====	=====	===== 2,000

母公司於一〇〇年十二月註銷之庫藏股 2,000 仟股，總金額為 125,529 仟元，並沖減股本 20,000 仟元、資本公積 6,831 仟元及未分配盈餘 98,698 仟元。

十五、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (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					
母公司淨利	\$ 795,063	\$ 647,512	183,365 (註1)	\$ 4.34	\$ 3.53

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	\$ -	\$ -	2,937		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利加潛在普通 股之影響	\$ 795,063	\$ 647,512	186,302	\$ 4.27	\$ 3.48
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
母公司淨利	\$1,139,343	\$ 967,755	179,875 (註2)	\$ 6.33	\$ 5.38
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	3,024		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利加潛在普通 股之影響	\$1,139,343	\$ 967,755	182,899	\$ 6.23	\$ 5.29

註 1：180,955 + 員工股票股利 600 + 股票股利 1,810 = 183,365。

註 2：(179,223 - 庫藏股加權平均股數 2,000 + 員工股票股利 871) × 1.01 = 179,875。

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。惟追溯調整後，一〇〇年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別為 5.38 元及 5.29 元。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 11,714	\$ 11,714	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產－非流動	162,644	-	11,165	-
存出保證金	6,959	6,959	11,064	11,064
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	-	40,676	40,676
一年內到期長期借款	1,009,000	1,009,000	895,402	895,402
長期借款	402,000	402,000	1,419,272	1,419,272
存入保證金	2,685	2,685	3,041	3,041

(二) 母公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收款項、其他應收款、短期借款、應付款項、應付費用及其他應付款項等。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。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。
4. 以成本衡量之金融資產，其無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，因此公平價值無法可靠衡量。

5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以母公司及子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 母公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產－流動	\$ -	\$ -	\$ 11,714	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債－流動	-	-	-	40,676

(四) 母公司及子公司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當期損益之金額分別為 11,716 仟元及(40,681)仟元。

(五) 母公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,960,352 仟元及 1,553,080 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 2,141,526 仟元及 3,092,340 仟元，金融負債分別為 1,411,000 仟元及 2,314,674 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

母公司及子公司之政策主係採自然避險操作，市場匯率變動將使進貨和銷貨等項目之市場價格隨之變動，另母公司及子公司之政策部分係以即期及遠期外匯作為財務避險操作之主要工具，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到母公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。母公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。母公司及子公司之交易對方均

為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

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

4. 利率變動之現金流量風險

母公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之活期存款、短期借款及長期借款，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十七、關係人交易

除已於財務報表附註十八列示外，母公司及子公司與關係人間重大交易事項彙總列示如下：

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 企 業 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
光寶科技股份有限公司	最終母公司
旭基有限公司	最終母公司之轉投資公司
Lite-On Japan Ltd.	採權益法評價之被投資公司
光寶匯才資訊服務股份有限公司	最終母公司之轉投資公司
Lite-On Overseas Trading Co., Ltd.	最終母公司之轉投資公司
Perlos KFT	最終母公司之轉投資公司
財團法人光寶文教基金會	母公司主要股東為其捐助人
Lite-On Japan (S) Pte. Ltd.	Lite-On Japan Ltd.之轉投資公司
Lite-On Japan (HK) Ltd.	Lite-On Japan Ltd.之轉投資公司
錡美精機股份有限公司	本公司為其董事
Lite-On Mobile India Private Limited (原名 Perlos Telecommunication & Electronic Components India Pvt Ltd.)	最終母公司之轉投資公司
Perlos Mexico Holding Corp.	最終母公司之轉投資公司
Lite-On Mobile Industria E Comercio DE Plasticos Ltda (原名為 PERLOS LTDA)	最終母公司之轉投資公司
Perlos Corporation	最終母公司之轉投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 企 業 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
ZHUHAI Lite-On Mobile Technology Company	最終母公司之轉投資公司
Beijing Lite-on Mobile Electronic and Telecommunication Componments Co., Ltd. (原名 Perlos (Beijing) Electronic and Telecommunication Componments Co., Ltd.)	最終母公司之轉投資公司
貝爾羅斯(廣州)電子部件有限公司	最終母公司之轉投資公司
光寶(廣州)計算機科技股份有限公司	最終母公司之轉投資公司

(二) 重大交易事項

1. 營業收入

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ ○ 年 前 三 季	
	金 額	%	金 額	%
Lite-On Mobile India Private Limited	\$ 903,668	13	\$1,018,131	11
貝爾羅斯(廣州)電子部件有限公司	164,888	2	307,718	3
Lite-On Japan Ltd.	142,922	2	244,155	3
其 他	114,635	2	86,254	-
	<u>\$1,326,113</u>	<u>19</u>	<u>\$1,656,258</u>	<u>17</u>

銷貨條件與一般客戶無顯著不同，其收款條件為 O / A 90 天。

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ ○ 年 前 三 季	
	金 額	%	金 額	%
錡美精機股份有限公司	\$ 28,121	1	\$ 55,000	1
其 他	24,219	-	2,519	-
	<u>\$ 52,340</u>	<u>1</u>	<u>\$ 57,519</u>	<u>1</u>

進貨條件與一般廠商無顯著不同，其付款條件為 O / A 90-120 天。

3. 各項費用

關 係 人 名 稱	一○一一年前三季	一○○年前三季	交 易 性 質
錡美精機股份有限公司	\$ 7,054	\$ 19,514	工具耗損、加工費
光寶科技股份有限公司	4,532	5,400	勞務費
其 他	6,196	8,996	物料耗用、捐贈、 電話費及租金 支出等

4. 營業外收入及利益

關 係 人 名 稱	一〇一年前三季	一〇〇年前三季	交 易 性 質
錡美精機股份有限公司	\$ 686	\$ 686	租金收入
Lite-On Japan Ltd.	10	178	什項收入
貝爾羅斯（廣州）電子 部件有限公司	7,283	-	什項收入
其 他	1,109	-	什項收入

母公司將部分辦公室出租予錡美精機股份有限公司，租期自一〇〇年一月至一〇一年十二月，每月租金為 76 仟元，按月以 T/T 匯款支付。

5. 應收關係人款項

(1) 應收帳款

關 係 人 名 稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
Lite-On Mobile India Private Limited	\$ 700,849	28	\$ 939,957	22
Lite-On Japan Ltd.	50,574	2	110,560	3
貝爾羅斯（廣州）電子部件 有限公司	41,615	2	100,436	3
ZHUHAI Lite-On Mobile Technology Company	28,855	1	-	-
其 他	<u>11,363</u>		<u>60,191</u>	<u>1</u>
	833,256	33	1,211,144	29
減：備抵呆帳	(<u>17</u>)	-	-	-
	<u>\$ 833,239</u>	<u>33</u>	<u>\$ 1,211,144</u>	<u>29</u>

(2) 其他應收款

關 係 人 名 稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
Lite-On Mobile India Private Limited	\$ 49,219	38	\$ 41,549	29
Lite-On Japan Ltd.	8,750	7	9,365	6
貝爾羅斯（廣州）電子部件 有限公司	3,094	3	2,096	1
其 他	<u>1,245</u>	<u>1</u>	<u>206</u>	-
	<u>\$ 62,308</u>	<u>49</u>	<u>\$ 53,216</u>	<u>36</u>

6. 應付關係人款項

(1) 應付帳款

關 係 人 名 稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
錡美精機股份有限公司	\$ 17,515	1	\$ 43,522	2
Lite-On Japan Ltd.	749	-	1,467	-
	<u>\$ 18,264</u>	<u>1</u>	<u>\$ 44,989</u>	<u>2</u>

(2) 應付費用

關 係 人 名 稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
光寶科技股份有限公司	\$ 5,161	1	\$ 9,643	2
其 他	804	-	1,037	-
	<u>\$ 5,965</u>	<u>1</u>	<u>\$ 10,680</u>	<u>2</u>

(3) 其他應付款項

關 係 人 名 稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
Lite-On Mobile India Private Limited	\$ 30,478	7	\$ 5,399	1
錡美精機股份有限公司	12,632	3	37,892	6
其 他	12	-	2,869	-
	<u>\$ 43,122</u>	<u>10</u>	<u>\$ 46,160</u>	<u>7</u>

7. 財產交易

購入資產

一〇一年前三季：

關 係 人 名 稱	交 易 金 額	交 易 性 質
錡美精機股份有限公司	\$ 880	遞延費用

一〇〇年前三季：

關 係 人 名 稱	交 易 金 額	交 易 性 質
錡美精機股份有限公司	\$ 2,180	遞延費用

十八、重大承諾事項及或有事項

- (一) 母公司與光寶科技股份有限公司簽訂資訊系統、股務等諮詢、管理及有關之服務合約，按約定比例分攤相關費用支付之。

(二) Silitech Technology Corporation Ltd.截至一〇一年九月三十日，租賃之宿舍、廠房已分別與出租人簽約續租，每月租金為人民幣 72 仟元。

(三) 旭榮電子（深圳）有限公司截至一〇一年九月三十日，租賃之宿舍、廠房已分別與出租人簽約續租，每月租金為人民幣 882 仟元。

十九、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一。

二十、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。經評估母公司及子公司係屬經營橡（塑）膠製品之製造及銷售，所取得資產及發生之收入及費損均歸屬於相關之製造、銷售所需，是以母公司及子公司則彙總為單一營運部門報導。另母公司及子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以一〇一及一〇〇年前三季應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照一〇一及一〇〇年前三季之合併資產負債表及合併損益表。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 48,419	29.285	\$ 1,417,954	\$ 108,169	30.465	\$ 3,295,371
歐元	3,616	37.8743	136,966	5,898	40.9754	241,670
日圓	100,865	0.3776	38,087	87,742	0.3967	34,807
港幣	2,134	3.7771	8,062	867	3.9102	3,391
人民幣	639,405	4.6591	2,979,051	1,885,561	4.7796	9,012,227
英鎊	117	47.5442	5,578	88	47.4401	4,184
馬幣	25,235	9.5671	241,424	29,679	9.6104	285,232
印度盧比	122,621	0.5557	68,141	133,195	0.6227	82,940
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	400	29.285	11,714	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
日圓	1,907,753	0.3776	70,365	141,344	0.3967	69,743

（接次頁）

(承前頁)

	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
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 15,825	29.285	\$ 463,434	\$ 26,521	30.465	\$ 807,948
歐元	81	37.8743	3,065	607	40.9754	24,856
日圓	31,278	0.3776	11,810	51,286	0.3967	20,345
港幣	1,372	3.7771	5,181	7,092	3.9102	27,729
人民幣	316,632	4.6591	1,475,222	612,655	4.7796	2,928,244
英鎊	12	47.5442	583	8	47.4401	364
馬幣	10,784	9.5671	103,169	14,119	9.6104	135,685
印度盧比	12,632	0.5557	7,020	93	0.6227	58
非貨幣性項目						
美金	-	-	-	1,335	30.465	40,676

二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

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

- (一) 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（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，母公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，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. 成立專案小組	財會部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會及資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會、稽核及相關 內部控制部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	積極進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會、稽核、資訊 及相關內部控 制部門	積極進行中

(二) 母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. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額項目說明
流動資產			
現金及約當現金	\$ 5,117,365	\$ -	\$ 5,117,365 現金及約當現金
應收票據淨額	21,811	-	21,811 應收票據淨額
應收帳款淨額	2,674,338	-	2,674,617 應收帳款淨額 (10)
應收帳款－關係人淨額	1,656,816	-	1,719,371 應收帳款－關係人淨額 (10)
其他應收款	105,285	-	105,285 其他應收款項
其他應收款－關係人	47,153	-	47,153 其他應收款－關係人
存貨	767,097	-	767,097 存貨
預付款項	187,080	-	196,667 預付款項 (3)
遞延所得稅資產－流動	39,045	(39,045)	- 一 (2)
流動資產合計	10,615,990	-	10,649,366 流動資產合計
長期投資			
採權益法之長期股權投資	72,713	(59)	72,616 採用權益法之投資 (11)
以成本衡量之金融資產－非流動	158,552	-	158,552 以成本衡量之金融資產
長期投資合計	231,265	(59)	231,168
固定資產淨額	3,213,303	-	3,160,596 不動產、廠房及設備 (12)
無形資產	42,449	(6,382)	29,197 無形資產 (3) (4) (7)
其他資產			
存出保證金	10,985	-	10,985 存出保證金
遞延費用	80,897	-	130,887 其他 (3) (4) (12)
遞延所得稅資產－非流動	-	13,817	52,943 遞延所得稅資產 (2) (5) (7) (8) (11)
其他資產合計	91,882	13,817	194,815
資產總計	\$ 14,194,889	\$ 7,376	\$ 14,265,142 資產總計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額 項 目	
流動負債			
短期借款	\$ 96,201	\$ - \$ - \$ 96,201	短期借款
應付票據	198,978	- - 198,978	應付票據
應付帳款	2,882,550	- - 2,882,550	應付帳款
應付帳款－關係人	47,672	- - 47,672	應付帳款－關係人
應付所得稅	229,421	- - 229,421	當期所得稅負債
應付費用	918,045	- (918,045) -	-
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	2,877	- - 2,877	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
其他應付款－關係人	45,775	- - 45,775	其他應付款－關係人
其他應付款項	641,145	- 918,045 1,559,190	其他應付款
一年內到期之長期借款	894,874	- - 894,874	一年內到期之長期借款
其他流動負債	62,136	- - 62,136	其他流動負債
－	-	31,768 62,834 94,602	負債準備－流動 (8) (10)
流動負債合計	6,019,674	31,768 62,834 6,114,276	流動負債合計
長期負債			
長期銀行借款	1,217,039	- - 1,217,039	長期借款
各項準備			
土地增值準備	9,477	- (9,477) -	－ (1)
其他負債			
應計退休金負債	45,544	32,816 - 78,360	應計退休金負債 (5) (7)
存入保證金	3,060	- - 3,060	存入保證金
遞延所得稅負債－非流動	321,787	- 9,558 331,345	遞延所得稅負債－非流動 (1) (2)
遞延貨項－聯屬公司間利益	38	- (38) -	－
其他負債合計	370,429	32,816 9,520 412,765	
負債合計	7,616,619	64,584 62,877 7,744,080	負債合計
股本			
普通股股本	1,809,553	- - 1,809,553	普通股股本
資本公積	628,963	(10,892) - 618,071	資本公積 (9)
保留盈餘			
法定盈餘公積	849,298	- - 849,298	法定盈餘公積
特別盈餘公積	264,387	- - 264,387	特別盈餘公積
未分配盈餘	2,875,027	(45,982) - 2,829,045	未分配盈餘
保留盈餘合計	3,988,712	(45,982) - 3,942,730	保留盈餘合計
股東權益其他項目			
累積換算調整數	74,959	- - 74,959	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現（損）益	(1)	- 1 -	－
－	-	- (1) (1)	採用權益法之關聯企業之其他權益份額
股東權益其他項目合計	74,958	- - 74,958	其他權益項目合計
母公司股東權益合計	6,502,186	(56,874) - 6,445,312	母公司業主權益合計
少數股權	76,084	(334) - 75,750	非控制權益 (8)
股東權益合計	6,578,270	(57,208) - 6,521,062	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 14,194,889	\$ 7,376 \$ 62,877 \$ 14,265,142	負債及權益總計

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額項目
流動資產			
現金及約當現金	\$ 4,103,892	\$ -	\$ 4,103,892 現金及約當現金
應收票據淨額	7,770	-	7,770 應收票據淨額
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	11,714	-	11,714 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收帳款淨額	1,693,025	- 1,741	1,694,766 應收帳款淨額 (10)
應收帳款－關係人淨額	833,239	- 4,138	837,377 應收帳款－關係人淨額 (10)
其他應收款	64,025	-	64,025 其他應收款
其他應收款－關係人	62,308	-	62,308 其他應收款－關係人
存貨	383,509	-	383,509 存貨
預付款項	173,962	- 7,194	181,156 預付款項 (3)
遞延所得稅資產－流動	12,206	- (12,206)	- (2)
流動資產合計	7,345,650	- 867	7,346,517 流動資產合計
長期投資			
採權益法之長期股權投資	70,365	(222) (4)	70,139 採用權益法之投資 (11)
以成本衡量之金融資產－非流動	162,644	-	162,644 以成本衡量之金融資產
長期投資合計	233,009	(222) (4)	232,783
固定資產淨額	2,866,937	- (12,117)	2,854,820 不動產、廠房及設備 (12)
無形資產	43,589	(6,404) (16,157)	21,028 無形資產 (3) (4) (7)
其他資產			
存出保證金	6,959	-	6,959 存出保證金
遞延費用	52,040	- 21,080	73,120 其他 (3) (4) (12)
遞延所得稅資產－非流動	-	12,704 12,470	25,174 遞延所得稅資產 (2) (5) (7) (8) (11)
其他資產合計	58,999	12,704 33,550	105,253
資產總計	\$ 10,548,184	\$ 6,078 \$ 6,139	\$ 10,560,401 資產總計
流動負債			
應付票據	\$ 74,232	\$ -	\$ 74,232 應付票據
應付帳款	1,345,764	-	1,345,764 應付帳款
應付帳款－關係人	18,264	-	18,264 應付帳款－關係人
應付所得稅	100,883	-	100,883 當期所得稅負債
應付費用	579,840	- (579,840)	-
其他應付款－關係人	43,122	-	43,122 其他應付款－關係人
其他應付款項	380,264	- 579,840	960,104 其他應付款
一年內到期之長期借款	1,009,000	-	1,009,000 一年內到期之長期借款
其他流動負債	63,006	-	63,006 其他流動負債
－	-	28,169 5,879	34,048 負債準備－流動 (8) (10)
流動負債合計	3,614,375	28,169 5,879	3,648,423 流動負債合計
長期負債			
長期借款	402,000	-	402,000 長期借款
各項準備			
土地增值稅準備	9,477	- (9,477)	- (1)
其他負債			
應計退休金負債	50,449	31,397	- 81,846 應計退休金負債 (5) (7)
存入保證金	2,685	-	2,685 存入保證金
遞延所得稅負債－非流動	268,167	- 9,741	277,908 遞延所得稅負債 (1) (2)
遞延貸項－聯屬公司間利益	4	- (4)	-
其他負債合計	321,305	31,397 9,737	362,439
負債合計	4,347,157	59,566 6,139	4,412,862 負債合計
股本	1,845,643	-	1,845,643 股本
資本公積	718,396	(10,892)	- 707,504 資本公積 (9)
保留盈餘			
法定盈餘公積	982,685	-	982,685 法定盈餘公積
未分配盈餘	2,712,571	(42,630)	- 2,669,941 未分配盈餘
保留盈餘合計	3,695,256	(42,630)	- 3,652,626 保留盈餘合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額項目
股東權益其他項目			
累積換算調整數	(\$ 129,413)	\$ 328 \$ -	(\$ 129,085) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現 (損) 益	11 -	(11) -	-
-	-	11	11 採用權益法之關聯企業之其他權益份額
股東權益其他項目合計	(129,402)	328 -	(129,074) 其他權益項目合計
母公司股東權益合計	6,129,893	(53,194)	- 6,076,699 母公司業主權益合計
少數股權	71,134	(294)	- 70,840 非控制權益
股東權益合計	6,201,027	(53,488)	- 6,147,539 權益合計 (8)
負債及股東權益總計	\$ 10,548,184	\$ 6,078 \$ 6,139	\$ 10,560,401 負債及權益總計

3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額項目
營業收入淨額	\$ 6,988,560	\$ - \$ 186	\$ 6,988,746 營業收入淨額
營業成本	5,288,866	(4,919)	152 5,284,099 營業成本 (5) (8)
營業毛利	1,699,694	4,919	34 1,704,647 營業毛利
聯屬公司間未實現利益	(4)	-	4 - 一
聯屬公司間已實現利益	38	-	(38) - 一
已實現毛利	1,699,728	4,919	- 1,704,647
營業費用			
銷售費用	230,069	14	- 230,083 推銷費用
管理費用	417,290	184	- 417,474 管理費用
研發費用	271,078	211	- 271,287 研發費用
合計	918,437	409	- 918,846 (5) (8)
營業利益	781,291	4,510	- 785,801 營業利益
營業外收入及利益			
利息收入	45,506	-	- 45,506 利息收入
金融資產評價利益	11,716	-	- 11,716 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
權益法認列之投資收益	973	(169)	- 804 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 (11)
兌換利益—淨額	26,186	-	- 26,186 兌換利益—淨額
什項收入	98,575	-	- 98,575 其他收入
合計	182,956	(169)	- 182,787
營業外費用及損失			
利息費用	28,374	-	- 28,374 利息費用
處分投資損失	994	-	- 994 處分投資損失
什項支出	27,242	-	- 27,242 什項支出
合計	56,610	-	- 56,610
稅前利益	907,637	4,341	- 911,978 稅前利益
所得稅費用	258,054	958	- 259,012 所得稅費用 (5) (8) (11)
合併總純益	\$ 649,583	\$ 3,383	\$ - \$ 652,966 本年度淨利
			(\$ 211,056) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			12 採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額
			(211,044) 當年度其他綜合損益 (稅後淨額)
			\$ 441,922 當年度綜合損益總額

4. 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，母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。母公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

母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。

股份基礎給付交易

母公司及子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

母公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對土地及不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母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) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額均為 9,477 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 12,206 仟元及 39,126 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 0 仟元及 81 仟元。

(3) 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、無形資產、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，母公司及子公司遞延費用重分類至無形資產、預付費用及長期預付費用之金額分別為 21,028 仟元、7,194 仟元、23,818 仟元及 29,197 仟元、9,587 仟元、42,113 仟元。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，子公司土地使用權重分類至預付租賃款之金額分別為 37,185 仟元及 36,067 仟元。

(5) 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，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，母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，分別調整增加應計退休金負債 21,649 仟元及 23,087 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,636 仟元及 3,925 仟元。另一〇一年前三季退休金費用調整減少 1,445 仟元及所得稅費用調整增加 291 仟元。

(6) 員工福利－最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

(7) 員工福利－未認列過渡性淨給付義務

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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司及子公司因未認列過渡性淨給付義務，分別調整減少遞延退休金成本 6,404 仟元及 6,382 仟元，調整增加應計退休

金負債 9,748 仟元及 9,729 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,714 仟元及 3,699 仟元。

(8) 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，母公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 28,169 仟元及 31,768 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 5,316 仟元及 6,183 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整減少 3,065 仟元及所得稅費用調整增加 695 仟元。

(9) 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。

母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，母公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 10,892 仟元。

(10) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（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，母公司及子公司備抵銷貨退回重分類負債準備之金額分別為 5,879 仟元及 62,834 仟元。

(11) 關聯企業投資之調整

母公司採權益法評價之關聯企業，亦配合母公司及子公司轉換國際財務報導準則進行分析及調節。投資關聯企業之主要調節項目包括固定資產取得成本重新評估、員工福利及租賃調整等。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司及子公司因採權益法評價之關聯企業調整分別調整減少投資關聯企業之金額分別為 222 仟元及 59 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 38 仟元及 10 仟元。另一〇一年前三季採用權益法之關聯企業及合資損益之金額減少 169 仟元及所得稅費用調整減少 28 仟元。

(12) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，母公司
及子公司預付設備款重分類至非流動資產－預付款項之
金額分別為 12,117 仟元及 52,707 仟元。

(三) 母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。母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。

閎暉實業股份有限公司及其轉投資公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

一〇一年前三季

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	母公司	Silitech (BVI) Holding Ltd.	1.	其他應收款	\$ 186,932	無顯著不同	2%
0	母公司	Silitech Technology Corp. Sdn. Bhd.	1.	銷 貨	2,048	無顯著不同	-
0	母公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	1.	進 貨	825,355	無顯著不同	12%
0	母公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	1.	應付帳款	159,026	無顯著不同	2%
0	母公司	Silitech Technology (Europe) Ltd.	1.	營業費用	7,879	無顯著不同	-
0	母公司	閎暉（香港）控股有限公司	1.	進 貨	613,505	無顯著不同	9%
0	母公司	閎暉（香港）控股有限公司	1.	應付帳款	133,610	無顯著不同	1%
0	母公司	閎暉科技（蘇州）有限公司	1.	其他收入	24,946	無顯著不同	-
0	母公司	閎暉科技（蘇州）有限公司	1.	銷 貨	11,380	無顯著不同	-
0	母公司	閎暉科技（蘇州）有限公司	1.	應收帳款	10,274	無顯著不同	-
0	母公司	旭榮電子（深圳）有限公司	1.	進 貨	12,347	無顯著不同	-
0	母公司	旭榮電子（深圳）有限公司	1.	銷 貨	13,393	無顯著不同	-
0	母公司	旭榮電子（深圳）有限公司	1.	其他收入	23,154	無顯著不同	-
0	母公司	旭榮電子（深圳）有限公司	1.	其他應收款	14,989	無顯著不同	-
0	母公司	旭榮電子（深圳）有限公司	1.	應收帳款	11,974	無顯著不同	-
1	Silitech (BVI) Holding Ltd.	母公司	2.	其他應付款項	186,932	無顯著不同	2%
1	Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	3.	其他應收款	163,504	無顯著不同	2%
2	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech (BVI) Holding Ltd.	3.	其他應付款	163,504	無顯著不同	2%
2	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	閎暉（香港）控股有限公司	3.	其他應收款	24,115	無顯著不同	-
2	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	其他應收款	32,214	無顯著不同	-
3	Silitech Technology Corp. Sdn. Bhd.	母公司	2.	進 貨	2,048	無顯著不同	-
4	Silitech Technology Corporation Ltd.	母公司	2.	銷 貨	853,825	無顯著不同	12%
4	Silitech Technology Corporation Ltd.	母公司	2.	銷貨退回	7,010	無顯著不同	-
4	Silitech Technology Corporation Ltd.	母公司	2.	銷貨折讓	21,460	無顯著不同	-
4	Silitech Technology Corporation Ltd.	母公司	2.	應收帳款	159,026	無顯著不同	2%
4	Silitech Technology Corporation Ltd.	閎暉科技（蘇州）有限公司	3.	進 貨	14,148	無顯著不同	-
4	Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子（深圳）有限公司	3.	進 貨	854,646	無顯著不同	12%

（接次頁）

(承前頁)

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)
4	Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子(深圳)有限公司	3.	應付帳款	\$ 166,495	無顯著不同	2%
4	Silitech Technology Corporation Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	3.	其他應付款	32,214	無顯著不同	-
5	Silitech Technology (Europe) Ltd.	母公司	2.	其他收入	7,879	無顯著不同	-
6	閱暉(香港)控股有限公司	母公司	2.	銷貨	615,526	無顯著不同	9%
6	閱暉(香港)控股有限公司	母公司	2.	銷貨退回	1,963	無顯著不同	-
6	閱暉(香港)控股有限公司	母公司	2.	銷貨折讓	58	無顯著不同	-
6	閱暉(香港)控股有限公司	母公司	2.	應收帳款	133,610	無顯著不同	1%
6	閱暉(香港)控股有限公司	閱暉科技(蘇州)有限公司	3.	進貨	680,694	無顯著不同	10%
6	閱暉(香港)控股有限公司	閱暉科技(蘇州)有限公司	3.	應付帳款	138,944	無顯著不同	1%
6	閱暉(香港)控股有限公司	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	3.	其他應付款	24,115	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	母公司	2.	製造費用	35,249	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	母公司	2.	進貨	1,077	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	母公司	2.	應付帳款	204	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	母公司	2.	其他應付款	12	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	母公司	2.	應付費用	10,058	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	旭榮電子(深圳)有限公司	3.	銷貨	16,819	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	旭榮電子(深圳)有限公司	3.	進貨	36,618	無顯著不同	1%
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨	15,079	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨退回	29	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨折讓	902	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	閱暉(香港)控股有限公司	3.	銷貨	682,710	無顯著不同	10%
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	閱暉(香港)控股有限公司	3.	銷貨退回	1,958	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	閱暉(香港)控股有限公司	3.	銷貨折讓	58	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	閱暉(香港)控股有限公司	3.	應收帳款	138,944	無顯著不同	1%
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	進貨	160,151	無顯著不同	2%
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	製造費用	25,160	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	營業費用	2,114	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	其他收入	18,085	無顯著不同	-
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	應付帳款	73,596	無顯著不同	1%
7	閱暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	其他應付款	57,335	無顯著不同	1%
8	旭榮電子(深圳)有限公司	母公司	2.	應收帳款	7,338	無顯著不同	-
8	旭榮電子(深圳)有限公司	母公司	2.	製造費用	33,354	無顯著不同	-
8	旭榮電子(深圳)有限公司	母公司	2.	進貨	3,193	無顯著不同	-
8	旭榮電子(深圳)有限公司	母公司	2.	銷貨	12,347	無顯著不同	-

(接次頁)

(承前頁)

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)
8	旭榮電子(深圳)有限公司	母公司	2.	應付費用	\$ 34,301	無顯著不同	-
8	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨	883,116	無顯著不同	12%
8	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨退回	7,010	無顯著不同	-
8	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨折讓	21,460	無顯著不同	-
8	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	應收帳款	166,495	無顯著不同	2%
8	旭榮電子(深圳)有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	進貨	16,819	無顯著不同	-
8	旭榮電子(深圳)有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	銷貨	36,618	無顯著不同	1%
9	蘇州旭隆模具製造有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	應收帳款	75,542	無顯著不同	1%
9	蘇州旭隆模具製造有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	銷貨	187,425	無顯著不同	2%
9	蘇州旭隆模具製造有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	其他應收款	55,389	無顯著不同	1%
9	蘇州旭隆模具製造有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	製造費用	16,800	無顯著不同	-
9	蘇州旭隆模具製造有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	營業費用	1,285	無顯著不同	-

一〇〇年前三季

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	母公司	Silitech (BVI) Holding Ltd.	1.	其他應收款	\$ 246,387	無顯著不同	2%
0	母公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	1.	進貨	1,341,216	無顯著不同	14%
0	母公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	1.	應付帳款	313,873	無顯著不同	2%
0	母公司	Silitech Technology (Europe) Ltd.	1.	營業費用	9,412	無顯著不同	-
0	母公司	閎暉(香港)控股有限公司	1.	進貨	1,418,474	無顯著不同	15%
0	母公司	閎暉(香港)控股有限公司	1.	應付帳款	339,844	無顯著不同	3%
0	母公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	1.	應收帳款	1,317	無顯著不同	-
0	母公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	1.	銷貨	3,060	無顯著不同	-
0	母公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	1.	權利金收入	57,996	無顯著不同	1%
0	母公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	1.	其他應收款	18,820	無顯著不同	-
0	母公司	旭榮電子(深圳)有限公司	1.	銷貨	6,729	無顯著不同	-
0	母公司	旭榮電子(深圳)有限公司	1.	權利金收入	45,486	無顯著不同	-
0	母公司	旭榮電子(深圳)有限公司	1.	應收帳款	1,898	無顯著不同	-
0	母公司	旭榮電子(深圳)有限公司	1.	其他應收款	46,099	無顯著不同	-
1	Silitech (BVI) Holding Ltd.	母公司	2.	其他應付款項	246,387	無顯著不同	2%
1	Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	3.	其他應收款	213,964	無顯著不同	2%

(接次頁)

(承前頁)

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)
2	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	其他應收款	\$ 168,280	無顯著不同	1%
2	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech (BVI) Holding Ltd.	3.	其他應付款項	213,964	無顯著不同	2%
2	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech International (India) Private Limited	3.	其他應收款	2,327	無顯著不同	-
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	母公司	2.	銷貨	1,360,814	無顯著不同	14%
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	母公司	2.	銷貨退回	8,758	無顯著不同	-
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	母公司	2.	銷貨折讓	10,840	無顯著不同	-
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	母公司	2.	應收帳款	313,873	無顯著不同	2%
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子(深圳)有限公司	3.	進貨	1,386,180	無顯著不同	14%
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子(深圳)有限公司	3.	其他應收款	122,579	無顯著不同	1%
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子(深圳)有限公司	3.	應付帳款	331,115	無顯著不同	2%
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子(深圳)有限公司	3.	其他應付款	30	無顯著不同	-
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	閱暉科技(蘇州)有限公司	3.	進貨	97,568	無顯著不同	-
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	閱暉科技(蘇州)有限公司	3.	應付帳款	89,762	無顯著不同	-
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	旭盈有限公司	3.	應付帳款	4,696	無顯著不同	-
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	旭盈有限公司	3.	進貨	18,483	無顯著不同	-
3	Silitech Technology Corporation Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	3.	其他應付款	168,280	無顯著不同	1%
4	Silitech Technology (Europe) Ltd.	母公司	2.	其他收入	9,412	無顯著不同	-
5	閱暉(香港)控股有限公司	母公司	2.	銷貨	1,418,474	無顯著不同	15%
5	閱暉(香港)控股有限公司	母公司	2.	應收帳款	339,844	無顯著不同	3%
5	閱暉(香港)控股有限公司	閱暉科技(蘇州)有限公司	3.	應付帳款	339,871	無顯著不同	3%
5	閱暉(香港)控股有限公司	閱暉科技(蘇州)有限公司	3.	進貨	1,422,971	無顯著不同	14%
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	母公司	2.	進貨	3,070	無顯著不同	-
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	母公司	2.	製造費用	57,986	無顯著不同	1%
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	母公司	2.	應付帳款	1,233	無顯著不同	-
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	母公司	2.	其他應付款	284	無顯著不同	-
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	母公司	2.	應付費用	18,620	無顯著不同	-
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	旭榮電子(深圳)有限公司	3.	銷貨	21,513	無顯著不同	-
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	旭榮電子(深圳)有限公司	3.	進貨	283,148	無顯著不同	3%
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	旭榮電子(深圳)有限公司	3.	應付帳款	244,032	無顯著不同	2%
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨	97,568	無顯著不同	-
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	應收帳款	89,762	無顯著不同	-
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	閱暉(香港)控股有限公司	3.	應收帳款	339,871	無顯著不同	3%
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	閱暉(香港)控股有限公司	3.	銷貨	1,422,971	無顯著不同	14%
6	閱暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	應付帳款	58,243	無顯著不同	-

(接次頁)

(承前頁)

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)
6	閎暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	其他應付款	\$ 7,557	無顯著不同	-
6	閎暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	其他收入	14,661	無顯著不同	-
6	閎暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	進貨	151,192	無顯著不同	2%
6	閎暉科技(蘇州)有限公司	蘇州旭隆模具製造有限公司	3.	製造費用	24,135	無顯著不同	-
7	旭榮電子(深圳)有限公司	母公司	2.	其他應付款項	463	無顯著不同	-
7	旭榮電子(深圳)有限公司	母公司	2.	應付費用	47,534	無顯著不同	-
7	旭榮電子(深圳)有限公司	母公司	2.	進貨	6,765	無顯著不同	-
7	旭榮電子(深圳)有限公司	母公司	2.	製造費用	45,450	無顯著不同	-
7	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨	1,399,435	無顯著不同	14%
7	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨退回	8,758	無顯著不同	-
7	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨折讓	4,497	無顯著不同	-
7	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	應收帳款	330,951	無顯著不同	2%
7	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	其他應收款	194	無顯著不同	-
7	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	其他應付款	122,579	無顯著不同	1%
7	旭榮電子(深圳)有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	進貨	21,513	無顯著不同	-
7	旭榮電子(深圳)有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	應收帳款	244,032	無顯著不同	2%
7	旭榮電子(深圳)有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	銷貨	284,672	無顯著不同	3%
7	旭榮電子(深圳)有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	銷貨折讓	1,524	無顯著不同	-
8	旭盈有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨	18,590	無顯著不同	-
8	旭盈有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	銷貨折讓	107	無顯著不同	-
8	旭盈有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3.	應收帳款	4,696	無顯著不同	-
9	蘇州旭隆模具製造有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	應收帳款	65,800	無顯著不同	-
9	蘇州旭隆模具製造有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	製造費用	14,661	無顯著不同	-
9	蘇州旭隆模具製造有限公司	閎暉科技(蘇州)有限公司	3.	銷貨	175,327	無顯著不同	2%
10	Silitech International (India) Private Limited	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	3.	應付費用	2,327	無顯著不同	-

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：

1. 母公司填 0。
2. 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：本表交易業於合併報表沖銷。