

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104及103年第2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	財 務 報 告 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	8~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~20	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~22	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	23~47	六~二六
(七) 關係人交易	47~50	二七
(八) 質抵押之資產	50	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50~52	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	52、56~60	三一
2. 轉投資事業相關資訊	52、56~60	三一
3. 大陸投資資訊	53、61	三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52、63	三一
(十四) 部門資訊	54~55	三二
(十五) 其 他	55、62	三三

會計師核閱報告

興勤電子工業股份有限公司 公鑒：

興勤電子工業股份有限公司（興勤公司）及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 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。上開合併財務報告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告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告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。

如合併財務報告附註三所述，興勤公司及其子公司自民國 104 年起開始適用修正後之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 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期合併財務報告受影響之項目。

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 104 年 8 月 10 日



興勤電子股份有限公司及子公司

表

民國 104 年 6 月 30 日暨民國 104 年 6 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代	年	104年6月30日 (如期)			103年12月31日 (如期)			103年6月30日 (如期)			103年1月1日 (如期)		
		金額	%	類	金額	%	類	金額	%	類	金額	%	類
1100	流動資產	\$ 1,036,392	17		\$ 1,485,962	25		\$ 830,652	16		\$ 954,623	19	
1110	現金及約當現金 (附註六)												
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)				32,519	1		30,776	-		1,703	-	
1150	應收票據 (附註九)	256,049	4		28,664	-		9,220	-		8,969	-	
1170	應收帳款—關係人 (附註九)	129,955	2		101,962	2		91,948	2		91,948	2	
1180	應收帳款—關係人 (附註九)	1,384,993	23		1,405,623	23		1,211,694	23		1,307,351	25	
1200	其他應收款 (附註九)	50,039	1		47,268	1		59,082	1		53,131	1	
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)	10,894	-		7,956	-		4,430	-		18,127	-	
1310	存貨 (附註十)	956	-		3,659	-		1,467	-		3,393	-	
1460	待出售非流動資產 (附註十一)	923,741	15		839,632	14		728,122	14		721,057	14	
1476	其他金融資產—流動 (附註十二及二八)							89,703	2		80,370	2	
1479	其他流動資產 (附註十五)	761,558	12		425,626	7		714,885	14		485,807	9	
11XX	流動資產總計	4,645,392	76		4,972,579	76		3,891,210	73		3,772,357	73	
1523	非流動資產	23,730	-		24,157	-		23,450	1		23,672	-	
1601	債供出有金融資產—非流動 (附註八)												
1760	不動產、廠房及設備 (附註十三、二七、二八及二九)	1,239,850	20		1,240,212	21		1,221,050	23		1,219,914	24	
1801	投資性不動產—停頓 (附註十四)	8,975	-		9,495	-		4,956	-		5,178	-	
1810	電腦設備	1,720	-		2,122	-		2,523	-		2,924	-	
1915	遞延所得稅資產	36,865	1		33,679	1		30,996	1		26,072	1	
1920	預付設備款	60,620	1		56,515	1		43,784	1		63,876	1	
1985	存出保證金	1,960	-		1,937	-		830	-		177	-	
1992	長期預付租金 (附註十五及二九)	119,825	2		64,381	1		61,049	1		64,862	1	
1990	長期應收款 (附註九及十五)	7,918	-		7,957	-		2,416	-		2,451	-	
15XX	非流動資產總計	1,501,463	24		1,443,051	24		1,399,351	27		1,414,948	27	
資產總計		\$ 6,146,855	100		\$ 6,415,630	100		\$ 5,290,561	100		\$ 5,187,305	100	
負債總計		\$ 1,273,518	21		\$ 1,272,231	21		\$ 1,272,231	24		\$ 1,269,284	24	
流動負債		328,952	5		328,559	5		328,559	6		319,124	6	
非流動負債		944,566	16		943,672	16		943,672	18		950,160	18	
負債總計		\$ 1,273,518	21		\$ 1,272,231	21		\$ 1,272,231	24		\$ 1,269,284	24	
權益總計		\$ 4,873,337	79		\$ 5,143,400	79		\$ 4,018,330	76		\$ 3,918,021	76	
實收資本		1,291,411	22		1,291,411	22		1,291,411	25		1,291,411	25	
資本公積金		2,272,293	39		2,272,293	39		2,272,293	39		2,272,293	39	
盈餘		1,310,633	22		1,310,633	22		1,310,633	22		1,310,633	22	
其他權益		389,000	6		389,000	6		389,000	6		389,000	6	
本公司業主之權益總計		\$ 4,154,727	68		\$ 4,154,727	68		\$ 4,154,727	68		\$ 4,154,727	68	
非控制權益 (附註二一)		151,655	2		156,674	2		156,674	2		156,674	2	
權益總計		\$ 4,306,382	70		\$ 4,311,374	70		\$ 4,311,374	70		\$ 4,311,374	70	
負債及權益總計		\$ 6,146,855	100		\$ 6,143,605	100		\$ 5,290,561	100		\$ 5,187,305	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 10 日核閱報告)



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

合併損益表

民國 104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日
以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 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	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日 (重編後)		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日 (重編後)		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4110	\$1,307,713	101	\$1,139,479	101	\$2,417,863	101	\$2,153,000	101	
4170	10,330	1	6,098	1	18,067	1	14,614	1	
4000	1,297,383	100	1,133,381	100	2,399,796	100	2,138,386	100	
5000	956,929	74	841,860	74	1,754,359	73	1,567,281	73	
5900	340,454	26	291,521	26	645,437	27	571,105	27	
	營業費用(附註二二及二七)								
6100	39,335	3	40,142	3	78,233	3	72,666	4	
6200	73,971	6	67,651	6	147,761	6	129,336	6	
6300	18,789	1	21,214	2	38,993	2	40,508	2	
6000	132,095	10	129,007	11	264,987	11	242,510	12	
6900	208,359	16	162,514	15	380,450	16	328,595	15	
	營業外收入及支出(附註十 七及二二)								
7010	12,280	1	13,351	1	28,249	1	31,123	2	
7020	583	-	(8,568)	(1)	(10,121)	(1)	8,025	-	
7050	(1,652)	-	(1,232)	-	(2,309)	-	(2,989)	-	
7000	11,211	1	3,551	-	15,819	-	36,159	2	
7900	219,570	17	166,065	15	396,269	16	364,754	17	
7950	87,586	7	55,387	5	127,586	5	101,024	5	
8000	131,984	10	110,678	10	268,683	11	263,730	12	
8101	-	-	(210)	-	-	-	397	-	
8200	131,984	10	110,468	10	268,683	11	264,127	12	
	其他綜合損益(附註二一及 二三)								
8360	後續可能重分類至損益 之項目								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額								
	(20,541)	(1)	(55,944)	(5)	(71,401)	(3)	(30,620)	(1)	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日 (重編後)		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8362	備供出售金融資產 未實現利益	\$ 1,155	-	\$ 654	-	\$ 2,882	-	\$ 1,048	-
8399	與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅利益	3,492	-	9,511	1	12,138	1	5,208	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(15,894)	(1)	(45,779)	(4)	(56,381)	(2)	(24,364)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 116,090</u>	<u>9</u>	<u>\$ 64,689</u>	<u>6</u>	<u>\$ 212,302</u>	<u>9</u>	<u>\$ 239,763</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 134,198		\$ 106,432		\$ 273,052		\$ 258,427	
8620	非控制權益	(2,214)		4,036		(4,369)		5,700	
8600		<u>\$ 131,984</u>		<u>\$ 110,468</u>		<u>\$ 268,683</u>		<u>\$ 264,127</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 118,304		\$ 61,387		\$ 216,671		\$ 234,455	
8720	非控制權益	(2,214)		3,302		(4,369)		5,308	
8700		<u>\$ 116,090</u>		<u>\$ 64,689</u>		<u>\$ 212,302</u>		<u>\$ 239,763</u>	
	每股盈餘 (附註二四)								
	來自繼續營業單位及停 業單位								
9750	基 本	\$ 1.05		\$ 0.84		\$ 2.15		\$ 2.04	
9850	稀 釋	1.04		0.83		2.12		2.00	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	1.05		0.84		2.15		2.04	
9810	稀 釋	1.04		0.83		2.12		2.00	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：

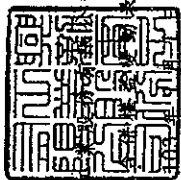


經理人：



會計主管：





興勤電子股份有限公司及子公司

民國 104 年 6 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	說明	興勤電子股份有限公司及子公司										
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	留 留	未分配盈餘	盈餘	國外營運機構持有之兌換差額	其他	推 推	之 之	
A1	103年1月1日餘額	\$ 1,269,482	\$ 318,462	\$ 429,877	\$ 1,484,477	\$ 1,914,354	\$ 208,718	\$ 8,368	\$ 200,350	\$ 3,702,648	\$ 147,467	\$ 3,850,115
A3	追溯適用及追溯重估之影響數(附註三)	-	-	-	(5,544)	(5,544)	-	-	-	(5,544)	(898)	(6,442)
A5	103年1月1日至6月30日其他權益變動	1,269,482	318,462	429,877	1,478,933	1,908,810	208,718	(8,368)	200,350	3,697,104	146,569	3,843,673
B1	102年度盈餘撥補及分配(附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	50,915	-	(50,915)	-	-	-	-	(253,896)	-	(253,896)
C17	本公司股東現金股利	-	-	-	(253,896)	(253,896)	-	-	-	(253,896)	-	(253,896)
D1	其他資本公積變動數(附註二一)	-	(50)	-	(304,811)	-	-	-	-	(50)	-	(50)
D3	103年1月1日至6月30日其他權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	258,427	5,700	264,127
D5	103年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(25,020)	1,048	(29,972)	(29,972)	(392)	(24,364)
I1	公司債轉換為普通股(附註二一)	-	-	-	258,427	258,427	-	1,048	(29,972)	234,455	5,308	239,763
Z1	103年6月30日餘額	1,269,482	762	480,792	1,482,549	1,913,341	183,698	(7,320)	176,378	3,678,652	151,872	3,830,524
A1	104年1月1日餘額	\$ 1,272,231	\$ 325,559	\$ 480,792	\$ 1,798,387	\$ 2,279,179	\$ 336,532	\$ 5,798	\$ 330,734	\$ 4,207,703	\$ 157,274	\$ 4,364,977
A3	追溯適用及追溯重估之影響數(附註三)	-	-	-	(6,976)	(6,976)	-	-	-	(6,976)	(1,250)	(8,226)
A5	104年1月1日至6月30日其他權益變動	1,272,231	325,552	480,792	1,791,411	2,272,203	336,532	(5,798)	330,734	4,200,722	156,024	4,356,746
B1	法定盈餘公積	-	61,872	-	(61,872)	-	-	-	-	(267,349)	-	(267,349)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(267,349)	(267,349)	-	-	-	(267,349)	-	(267,349)
C17	其他資本公積變動數(附註二一)	-	(120)	-	(329,221)	-	-	-	-	(120)	-	(120)
D1	104年1月1日至6月30日其他權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	273,052	4,369	277,421
D3	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(59,263)	2,882	(56,381)	(56,381)	-	(56,381)
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(59,263)	2,882	(56,381)	(56,381)	(4,369)	(60,750)
I1	公司債轉換為普通股(附註二一)	1,287	3,513	-	273,052	273,052	-	-	273,052	216,671	4,800	212,202
Z1	104年6月30日餘額	\$ 1,273,518	\$ 328,952	\$ 582,664	\$ 1,785,242	\$ 2,277,905	\$ 277,269	\$ (2,916)	\$ (724,333)	\$ 4,154,729	\$ (151,655)	\$ 3,999,074

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱興勤業聚信聯合會計師事務所民國104年8月10日核閱報告)



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

合併財務報表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 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		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 396,269	\$ 364,754
A00020	停業單位稅前淨利	-	397
A10000	本期稅前淨利	396,269	365,151
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	76,675	74,651
A20200	攤銷費用	1,435	2,062
A20300	提列(迴轉)呆帳損失	(1,483)	1,900
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融商品之淨利益	(78)	(7)
A20900	財務成本	2,309	2,989
A21200	利息收入	(22,103)	(16,076)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)淨額	(279)	1,333
A23100	處分投資利益	(1,505)	-
A23700	存貨呆滯及跌價損失	10,688	15,698
A24200	買回應付公司債損失	-	19
A29900	其他項目	(7,324)	(2,473)
A30000	資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	31,846	(30,152)
A31130	應收票據	2,113	(10,114)
A31150	應收帳款	22,244	98,303
A31160	應收帳款—關係人	(2,771)	(5,951)
A31180	其他應收款(含關係人)	2,340	15,022
A31200	存 貨	(104,896)	(22,323)
A31240	其他流動資產	3,974	(7,018)
A32130	應付票據	-	(94)
A32150	應付帳款	(938)	15,769
A32160	應付帳款—關係人	160,860	(31,943)
A32180	其他應付款(含關係人)	(43,537)	(1,428)
A32230	其他流動負債	(8,054)	542
A32240	淨確定福利負債	(2,133)	(2,232)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日 (重編後)
A33000	營運產生之現金流入	\$ 515,652	\$ 463,628
A33100	收取之利息	19,528	22,838
A33300	支付之利息	(2,313)	(1,769)
A33500	支付之所得稅	(94,832)	(70,689)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>438,035</u>	<u>414,008</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(234,496)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	11,505	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(87,922)	(79,194)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,687	272
B03700	存出保證金增加	(23)	(653)
B06500	其他金融資產增加	(335,932)	(229,038)
B06700	其他非流動資產減少	2,557	21,807
B07300	其他預付款項增加	(57,675)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(700,299)</u>	<u>(286,806)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01300	贖回轉換公司債	-	(725)
C00100	短期借款增加	326,777	611,861
C00200	短期借款減少	(585,901)	(726,450)
C00500	應付短期票券增加	110,000	10,000
C00600	應付短期票券減少	-	(110,000)
C03100	存入保證金增加	14,826	6,070
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(134,298)</u>	<u>(209,244)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(53,008)</u>	<u>(21,694)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(449,570)	(103,736)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,485,962</u>	<u>1,024,091</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,036,392</u>	<u>\$ 920,355</u>

(接次頁)

(承前頁)

期末現金及約當現金之調節

<u>代 碼</u>		<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
E00210	合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 830,652	\$ 954,423
E00240	包含於待出售處分群組之現金及約當現金(附註十一)	<u>89,703</u>	<u>69,668</u>
E00200	現金及約當現金餘額	<u>\$ 920,355</u>	<u>\$ 1,024,091</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 10 日核閱報告)

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

合併財務報表附註

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 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 104 年 8 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 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）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及本公司所控制之個體（以下稱「合併公司」）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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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」

IFRS 12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應揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13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為廣泛，例如，適用IFRS 13前，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，而依照IFRS 13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。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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。

合併公司於104年適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。

5. 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。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數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。

採用修訂之準則對本期尚無重大影響，前期影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響	調整前 帳面金額	IAS 19 之調整	調整後 帳面金額
<u>103年12月31日</u>			
淨確定福利資產	\$ 1,717	(\$ 1,717)	\$ -
遞延所得稅資產	\$ 31,994	\$ 1,685	\$ 33,679
資產	\$5,935,662	(\$ 32)	\$5,935,630
淨確定福利負債	\$ -	\$ 8,194	\$ 8,194
負債	\$1,570,685	\$ 8,194	\$1,578,879
保留盈餘	\$2,279,179	(\$ 6,976)	\$2,272,203
本公司業主之權益	\$4,207,703	(\$ 6,976)	\$4,200,727
非控制權益	\$ 157,274	(\$ 1,250)	\$ 156,024
<u>103年6月30日</u>			
淨確定福利資產	\$ 977	(\$ 977)	\$ -
遞延所得稅資產	\$ 29,687	\$ 1,309	\$ 30,996
資產	\$5,240,729	\$ 332	\$5,241,061
淨確定福利負債	\$ 1,367	\$ 6,723	\$ 8,090
負債	\$1,403,804	\$ 6,723	\$1,410,527
保留盈餘	\$1,918,846	(\$ 5,505)	\$1,913,341
本公司業主之權益	\$3,684,162	(\$ 5,505)	\$3,678,657
非控制權益	\$ 152,763	(\$ 886)	\$ 151,877
<u>103年1月1日</u>			
淨確定福利資產	\$ 1,032	(\$ 1,032)	\$ -
遞延所得稅資產	\$ 24,752	\$ 1,320	\$ 26,072
資產	\$5,192,017	\$ 288	\$5,192,305

(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
淨確定福利負債	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 10,267</u>
負債	<u>\$1,341,902</u>	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$1,348,632</u>
保留盈餘	<u>\$1,914,354</u>	<u>(\$ 5,544)</u>	<u>\$1,908,810</u>
本公司業主之權益	<u>\$3,702,648</u>	<u>(\$ 5,544)</u>	<u>\$3,697,104</u>
非控制權益	<u>\$ 147,467</u>	<u>(\$ 898)</u>	<u>\$ 146,569</u>
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年4月1日至6月30日</u>			
營業成本	<u>(\$ 841,882)</u>	<u>\$ 22</u>	<u>(\$ 841,860)</u>
營業費用	<u>(\$ 129,015)</u>	<u>\$ 8</u>	<u>(\$ 129,007)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 55,382)</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>(\$ 55,387)</u>
本期淨利	<u>\$ 110,443</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 110,468</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	<u>\$ 106,413</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 106,432</u>
非控制權益	<u>\$ 4,030</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 4,036</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
營業成本	<u>(\$1,567,326)</u>	<u>\$ 45</u>	<u>(\$1,567,281)</u>
營業費用	<u>(\$ 242,526)</u>	<u>\$ 16</u>	<u>(\$ 242,510)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 101,014)</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>(\$ 101,024)</u>
本期淨利	<u>\$ 264,076</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 264,127</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	<u>\$ 258,388</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 258,427</u>
非控制權益	<u>\$ 5,688</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 5,700</u>

合併公司103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日每股盈餘並無影響；而對於合併公司104年6月30日合併資產、負債及權益，以及104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併綜合損益之影響並不重大。

6. 「2009~2011週期之年度改善」

2009~2011週期之年度改善修正IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司

及子公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依IAS 16認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司及子公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

(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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
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 1 之修正「揭露計畫」	2016 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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
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 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 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，減損損益認列於損益。

- (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，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 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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. 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 13及IAS 24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 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本集團之關係人，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。

4. 2011~2013 週期之年度改善

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

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。

5. 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。

6. 2012~2014 週期之年度改善

2012~2014週期之年度改善修正IAS 19及IAS 34等若干準則。

IAS 19之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

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。

7. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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 (%)		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6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
元耀公司	元耀國際有限公司(元耀國際公司)	註2及註7	-	-	100
	Beyond Universe Co., Ltd. (Beyond)	註2及註7	-	-	100
元耀國際公司	元耀(常州)電子科技有限 公司(元耀常州公司)	註1及註6	-	-	100
Greenish	興勤常州公司	註3	53	53	53
	Welljet Hong Kong Ltd. (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	-
	興勤電子(薩摩亞)有限公 司(興勤薩摩亞公司)	註2	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	100	-
興勤薩摩亞公司	廣東興勤電子有限公司(廣 東興勤公司)	註3	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104年6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。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,629	\$ 2,021	\$ 1,505
銀行支票存款	142	144	230
銀行活期存款	898,416	1,029,729	634,252
約當現金（原始到期日在3個月以內者）			
銀行定期存款	136,205	394,094	194,665
附買回票券	-	59,974	-
	<u>\$ 1,036,392</u>	<u>\$ 1,485,962</u>	<u>\$ 830,652</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
衍生性金融資產			
轉換公司債－賣回權及贖回權	\$ -	\$ 6	\$ 25
結構式組合商品	-	31,993	30,048
預售遠期外匯合約	-	520	703
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,519</u>	<u>\$ 30,776</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12月31日	美元兌人民幣	104.01~104.03	USD1,500/RMB9,342
103年6月30日	美元兌人民幣	103.07~104.03	USD5,500/RMB34,194

合併公司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

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
開放型基金	\$ -	\$ 10,010	\$ 9,230
收益浮動保本型存款合約	256,043	18,654	-
	<u>\$ 256,043</u>	<u>\$ 28,664</u>	<u>\$ 9,230</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
非 流 動			
國內投資			
未上市(櫃)股票	<u>\$ 23,730</u>	<u>\$ 24,157</u>	<u>\$ 23,450</u>

九、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二七外，餘說明如下：

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 125,955</u>	<u>\$ 128,068</u>	<u>\$ 101,362</u>
應收帳款			
應收帳款	\$ 1,400,244	\$ 1,424,335	\$ 1,229,502
減：備抵呆帳	<u>15,251</u>	<u>18,712</u>	<u>17,868</u>
	<u>\$ 1,384,993</u>	<u>\$ 1,405,623</u>	<u>\$ 1,211,634</u>
其他應收款			
應收退稅款	\$ 2,277	\$ 293	\$ -
應收收益	6,611	4,036	3,620
應收政府補助款(附註十五)	-	2,586	2,426
其 他	<u>2,006</u>	<u>3,627</u>	<u>810</u>
	<u>\$ 10,894</u>	<u>\$ 10,542</u>	<u>\$ 6,856</u>
其他應收款			
流 動	\$ 10,894	\$ 7,956	\$ 4,430
非流動(列入長期應收款，附註十五)	<u>-</u>	<u>2,586</u>	<u>2,426</u>
	<u>\$ 10,894</u>	<u>\$ 10,542</u>	<u>\$ 6,856</u>

應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
未逾期	\$ 1,233,163	\$ 1,260,905	\$ 1,081,710
60 天以下	143,264	143,750	125,156
61 至 90 天	8,566	931	3,904
91 至 121 天以上	<u>15,251</u>	<u>18,749</u>	<u>18,732</u>
合 計	<u>\$ 1,400,244</u>	<u>\$ 1,424,335</u>	<u>\$ 1,229,502</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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。

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
60天以下	\$143,264	\$143,750	\$125,156
61至90天	8,566	931	3,904
91天以上	-	37	864
合計	<u>\$151,830</u>	<u>\$144,718</u>	<u>\$129,924</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 104年1月1日 至6月30日	帳款 103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$18,712	\$17,301
本期提列(迴轉)呆帳	(1,483)	1,900
本期實際沖銷	(1,847)	(1,367)
外幣換算差額	(131)	34
期末餘額	<u>\$15,251</u>	<u>\$17,868</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、存貨

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
商 品	\$ 77,115	\$ 33,846	\$ 14,677
製 成 品	322,149	320,603	289,328
在 製 品	347,032	332,165	303,462
原 料	114,507	118,797	96,415
物 料	12,373	11,923	12,322
在途存貨	<u>50,565</u>	<u>11,098</u>	<u>11,918</u>
	<u>\$923,741</u>	<u>\$828,432</u>	<u>\$728,122</u>

104及103年4月1日至6月30日與104及103年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為956,929千元、841,860千元、1,754,359千元及1,567,281千元。

104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 6,166 千元、14,382 千元、10,688 千元及 15,698 千元。

十一、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 11 日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。

停業單位當期損失分析如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期利益 (損失)	<u>(\$210)</u>	<u>\$397</u>

(二) 元耀常州公司當期營運成果如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業費用	(\$ 580)	(\$ 746)
營業外收入及支出	<u>370</u>	<u>1,143</u>
停業單位稅前淨利 (損)	(210)	397
所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
停業單位稅後淨利 (損)	<u>(\$ 210)</u>	<u>\$ 397</u>

合併公司 103 年 1 月 1 日至 6 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 6 月 30 日
營業活動之現金流量	<u>\$ 9,324</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 6 月 30 日
待出售非流動資產總額 (現金)	<u>\$89,703</u>
與待出售非流動資產直接相關之權益	<u>\$89,703</u>

十二、其他金融資產－流動

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$400,208	\$139,633	\$195,965
收益浮動保本型存款合約	361,350	282,890	511,741
質押定期存款	-	3,103	7,179
	<u>\$761,558</u>	<u>\$425,626</u>	<u>\$714,885</u>
年利率(%)	0.94~4.90	3.30~6.00	0.94~6.00

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十三、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面價值	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
土地	\$ 192,860	\$ 192,860	\$ 192,860
建築物	483,705	508,548	484,381
機器設備	466,382	439,987	430,477
運輸設備	11,357	10,197	8,855
辦公設備	8,747	11,412	11,724
租賃改良	230	241	20,218
其他設備	64,695	72,017	64,062
未完工程	11,874	4,950	8,473
	<u>\$1,239,850</u>	<u>\$1,240,212</u>	<u>\$1,221,050</u>

如附註十一之說明，因子公司元耀常州公司預期於103年度處分，是以將其重分類至待出售處分群組，元耀常州業已於103年9月清算完結。除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於104及103年4月1日至6月30日與104及103年1月1日至6月30日並未發生重大增添及處分情形。

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	5至10年

(接次頁)

(承前頁)

辦公設備	5 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，參閱附註二八。

十四、投資性不動產

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，該等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。

十五、預付租賃款

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
流動（列入其他流動資產）	\$ 1,490	\$ 1,525	\$ 1,471
非流動（列入長期預付租金）	<u>119,825</u>	<u>64,381</u>	<u>61,049</u>
	<u>\$121,315</u>	<u>\$ 65,906</u>	<u>\$ 62,520</u>

以上預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權。其中 62,629 千元，尚待取具國有土地使用證，相關承諾購置情形，參閱附註二九。

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 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 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 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，政府返還價款分別為 20,302 千元（人民幣 4,114 千元）、17,775 千元（人民幣 3,614 千

元)及17,775千元(人民幣3,614千元);於104年6月30日暨103年12月31日及6月30日政府未返還價款之新台幣金額分別為0千元、2,586千元及2,426千元(列入長期應收款)。江西興勤公司於104年第2季繳納企業所得稅已達人民幣500千元,是以當地政府已一次性返還剩餘價款。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。

十六、借 款

(一) 短期借款

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
銀行信用借款			
年利率104年6月30日 暨103年12月31日及 6月30日分別為0.58% ~1.33%、0.75%~ 1.23%及0.94%~ 1.20%	<u>\$121,744</u>	<u>\$388,741</u>	<u>\$ 91,287</u>

(二) 應付短期票券

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
應付商業本票	\$110,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	<u>360</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$109,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年利率區間(%)	1.26~1.31	-	-

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。

十七、應付公司債

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6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

(接次頁)

(承前頁)

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
減：應付公司債折價	\$ 468	\$ 1,040	\$ 1,959
買回公司債	157,800	157,800	157,800
公司債轉換普通股	<u>15,099</u>	<u>10,299</u>	<u>1,100</u>
	26,633	30,861	39,141
減：1年內到期部分	<u>26,633</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,861</u>	<u>\$ 39,141</u>
2. 賣回權及贖回權原始認列金額			
減：買回公司債	\$ 18,262	\$ 18,262	\$ 18,262
加：評價調整	14,544	14,544	14,544
透過損益按公允價值衡量之金融資產餘額(附註七)	<u>(3,718)</u>	<u>(3,724)</u>	<u>(3,743)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>(\$ 25)</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	4,797	4,797	4,797
公司債轉換普通股	<u>476</u>	<u>330</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 1,254</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 年 1 月 1 日至 6 月 30 日計有面額 700 千元之轉換公司債，經債券持有人依發行辦法按票券金額之 103.64% 行使賣回權賣回價款 725 千元並依賣回比例沖減應付公司債折價 44 千元及資本公積－認股權 5 千元，認列資本公積－庫藏股票交易 45 千元及贖回債券損失 19 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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日計有面額 4,800 千元請求轉換為普通股 128.7 千股，合併公司已依轉換比例沖銷應付公司債折價 120 千元及資本公積－認股權 146 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 3,513 千元及資本公積－庫藏股票交易 26 千元。

截至 104 年 6 月 30 日，上述公司債依發行辦法所定之債券到期日（105 年 1 月 21 日）轉列至 1 年內到期之應付公司債項下。

(三) 轉換公司債－賣回權及贖回權評價調整之變動

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 3,724)	(\$ 2,221)
評價調整(列入綜合損益表之其他利益及損失)	<u>6</u>	(<u>1,522</u>)
期末餘額	<u>(\$ 3,718)</u>	<u>(\$ 3,743)</u>

十八、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。

十九、其他應付款

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
應付股利	\$267,349	\$ -	\$253,896
應付薪資及獎金	103,175	123,550	94,009
應付員工紅利	34,400	23,000	30,200
應付董監酬勞	14,660	9,800	12,500
應付設備款	15,453	9,263	7,548
其他	<u>91,418</u>	<u>122,968</u>	<u>100,327</u>
	<u>\$526,455</u>	<u>\$288,581</u>	<u>\$498,480</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及元耀公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比

例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及元耀公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及國內子公司分別按員工每月薪資總額 8% 及 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，並委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>
確定福利義務現值	\$ 88,320
計畫資產公允價值	<u>(79,728)</u>
	8,592
列入其他應付款	<u>(398)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 8,194</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債	
103 年 1 月 1 日	<u>\$ 85,595</u>	<u>(\$ 74,922)</u>	<u>\$ 10,673</u>
服務成本			
當期服務成本	443	-	443
利息費用 (收入)	<u>1,498</u>	<u>(1,353)</u>	<u>145</u>
認列於損益	<u>1,941</u>	<u>(1,353)</u>	<u>588</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(406)	(406)
精算利益—經驗調整	<u>2,679</u>	<u>-</u>	<u>2,679</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,679</u>	<u>(406)</u>	<u>2,273</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(4,942)</u>	<u>(4,942)</u>
福利支付	<u>(1,895)</u>	<u>1,895</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 88,320</u>	<u>(\$ 79,728)</u>	<u>\$ 8,592</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>103年12月31日</u>
折現率（%）	1.85~2.00
薪資預期增加率（%）	2.00~3.00
死亡率（%）	依台灣年金保險生命表
離職率（%）	0~45
確定福利義務平均到期期間	15年~20年

二一、權益

(一) 普通股股本

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6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>127,351</u>	<u>127,223</u>	<u>126,976</u>
已發行股本	<u>\$ 1,273,518</u>	<u>\$ 1,272,231</u>	<u>\$ 1,269,764</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

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 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	\$ 245,956	\$ 242,443	\$ 235,709
股票發行溢價	59,168	59,168	59,168
庫藏股票交易	<u>23,001</u>	<u>22,975</u>	<u>23,043</u>
	328,125	324,586	317,920
不得作為任何用途（註）			
可轉換公司債之認股權	<u>827</u>	<u>973</u>	<u>1,254</u>
	<u>\$328,952</u>	<u>\$325,559</u>	<u>\$319,174</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。

104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	公 司 債 股 轉 換 溢 價	票 庫 藏 股 票 發 行 溢 價	交 易	認 股 權
104 年 1 月 1 日餘額	\$242,443	\$ 59,168	\$ 22,975	\$ 973
公司債轉換	<u>3,513</u>	<u>-</u>	<u>26</u>	(<u>146</u>)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$245,956</u>	<u>\$ 59,168</u>	<u>\$ 23,001</u>	<u>\$ 827</u>
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	<u>816</u>	<u>-</u>	(<u>5</u>)	(<u>49</u>)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$235,709</u>	<u>\$ 59,168</u>	<u>\$ 23,043</u>	<u>\$ 1,254</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定每屆決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損並完納稅捐後，先提百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止，並視公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

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 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 23 日舉行之股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 61,872	\$ 50,915		
股東現金紅利	<u>267,349</u>	<u>253,896</u>	\$ 2.10	\$ 2.00
	<u>\$329,221</u>	<u>\$304,811</u>		

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對合併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

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$336,532	\$208,718
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(71,401)	(30,057)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	<u>12,138</u>	<u>5,037</u>
期末餘額	<u>\$277,269</u>	<u>\$183,698</u>

2. 備供出售金融資產未實現 (損) 益

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 5,798)	(\$ 8,368)
備供出售金融資產未實現評價損益	4,387	1,048
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(<u>1,505</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,916)</u>	<u>(\$ 7,320)</u>

(六) 非控制權益

	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$156,024	\$146,569
本期淨利 (損) 歸屬於非控制權益之份額	(4,369)	5,700

(接次頁)

(承前頁)

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	\$ -	(\$ 563)
換算國外營運機構淨資 產所產生損益之相關 所得稅	-	171
期末餘額	<u>\$151,655</u>	<u>\$151,877</u>

二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年 4月1日至 6月30日	103年 4月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日	103年 1月1日至 6月30日
利息收入	\$ 8,357	\$ 9,541	\$ 22,103	\$ 16,076
補貼收入	96	-	192	7,474
其他	3,827	3,810	5,954	7,573
	<u>\$12,280</u>	<u>\$13,351</u>	<u>\$28,249</u>	<u>\$31,123</u>

(二) 其他利益及損失

	104年 4月1日至 6月30日	103年 4月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日	103年 1月1日至 6月30日
透過損益按公允價值衡量 之金融商品利益(損失)	\$ 519	(\$ 849)	\$ 78	\$ 7
處分投資利益	1,505	-	1,505	-
公司債賣回損失	-	-	-	(19)
外幣兌換損益淨額	(470)	(7,220)	(5,852)	9,819
其他	(971)	(499)	(5,852)	(1,782)
	<u>\$ 583</u>	<u>(\$ 8,568)</u>	<u>(\$10,121)</u>	<u>\$ 8,025</u>

(三) 財務成本

	104年 4月1日至 6月30日	103年 4月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日	103年 1月1日至 6月30日
銀行借款利息	\$1,432	\$ 919	\$1,857	\$2,364
可轉換公司債利息	220	313	452	625
	<u>\$1,652</u>	<u>\$1,232</u>	<u>\$2,309</u>	<u>\$2,989</u>

(四) 折舊及攤銷

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 38,048	\$ 36,357	\$ 76,371	\$ 74,463
投資性不動產	151	92	304	188
預付租賃款(含流動及非 流動)	381	898	764	1,661
其他資產	301	200	671	401
合計	<u>\$ 38,881</u>	<u>\$ 37,547</u>	<u>\$ 78,110</u>	<u>\$ 76,713</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,444	\$ 29,424	\$ 63,095	\$ 59,321
營業費用	6,755	7,025	13,580	15,330
	<u>\$ 38,199</u>	<u>\$ 36,449</u>	<u>\$ 76,675</u>	<u>\$ 74,651</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 101	\$ 626	\$ 269	\$ 949
營業費用	581	472	1,166	1,113
	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 2,062</u>

(五) 員工福利費用

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 13,027	\$ 10,447	\$ 26,595	\$ 21,249
確定福利計畫	133	117	267	233
	<u>13,160</u>	<u>10,564</u>	<u>26,862</u>	<u>21,482</u>
短期員工福利				
薪資	\$ 184,367	\$ 167,040	\$ 345,292	\$ 309,378
其他	13,802	12,348	27,338	24,917
	<u>198,169</u>	<u>179,388</u>	<u>372,630</u>	<u>334,295</u>
	<u>\$ 211,329</u>	<u>\$ 189,952</u>	<u>\$ 399,492</u>	<u>\$ 355,777</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 135,213	\$ 123,728	\$ 249,686	\$ 229,865
營業費用	76,116	66,224	149,806	125,912
	<u>\$ 211,329</u>	<u>\$ 189,952</u>	<u>\$ 399,492</u>	<u>\$ 355,777</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞金額如下：

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
員工紅利	\$ 7,700	\$ 5,100	\$ 13,400	\$ 10,200
董監事酬勞	3,330	2,400	5,760	4,000

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，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度		102 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$ 21,000	\$ 8,900	\$ 20,000	\$ 8,500
各年度財務報表認列金額	<u>23,000</u>	<u>9,800</u>	<u>20,000</u>	<u>8,500</u>
	<u>(\$ 2,000)</u>	<u>(\$ 900)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述各該次會議決議配發之員工紅利及董監酬勞均以現金方式發放，與 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞並無差異，與 103 年度之差異調整為 104 年度之損益。

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

(六) 外幣兌換損益

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 31,652	\$ 13,335	\$ 40,640	\$ 50,557
外幣兌換損失總額	<u>(32,122)</u>	<u>(20,555)</u>	<u>(46,492)</u>	<u>(40,738)</u>
淨損益	<u>(\$ 470)</u>	<u>(\$ 7,220)</u>	<u>(\$ 5,852)</u>	<u>\$ 9,819</u>

二三、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：

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 41,341	\$ 33,299	\$ 73,174	\$ 62,608
未分配盈餘加徵者	28,950	20,434	28,950	20,434
以前年度之調整	<u>2,230</u>	<u>(1,958)</u>	<u>644</u>	<u>3,660</u>
	<u>72,521</u>	<u>51,775</u>	<u>102,768</u>	<u>86,702</u>
遞延所得稅				
當期產生者	15,180	3,878	25,153	14,506
外幣兌換差額	<u>(115)</u>	<u>(266)</u>	<u>(335)</u>	<u>(184)</u>
	<u>15,065</u>	<u>3,612</u>	<u>24,818</u>	<u>14,322</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 87,586</u>	<u>\$ 55,387</u>	<u>\$127,586</u>	<u>\$101,024</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 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>\$ 3,492</u>	<u>\$ 9,511</u>	<u>\$12,138</u>	<u>\$ 5,208</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104 年 6 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 44,347	\$ 51,323	\$ 51,323
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,690,895</u>	<u>1,740,088</u>	<u>1,381,226</u>
	<u>\$1,735,242</u>	<u>\$1,791,411</u>	<u>\$1,432,549</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 302,966</u>	<u>\$ 249,405</u>	<u>\$ 268,629</u>
盈餘分配之稅額扣抵比 率(%)	103 年度(預計)	102 年度(實際)	
	17.34	18.74	

(四) 所得稅核定情形

除本公司 101 年度之營利事業所得稅申報案尚未經稅捐稽徵機關核定外，餘本公司及子公司元耀公司之營業事業所得稅申報案業核定至 102 年度。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.05	\$ 0.84	\$ 2.15	\$ 2.04
來自停業單位	-	-	-	-
基本每股盈餘合計	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 2.15</u>	<u>\$ 2.04</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.04	\$ 0.83	\$ 2.12	\$ 2.00
來自停業單位	-	-	-	-
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 2.00</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

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$134,198	\$106,432	\$273,052	\$258,427
減：用以計算停業單位基本每股盈餘之停業單位淨利（損）	-	(110)	-	207
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之淨利	134,198	106,542	273,052	258,220
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債稅後利息	183	260	375	519
金融負債評價利益	3	(4)	5	(1,263)
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$134,384</u>	<u>\$106,798</u>	<u>\$273,432</u>	<u>\$257,476</u>

股 數

單位：千股

	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	127,313	126,956	127,285	126,952
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債	756	1,077	793	1,083
員工分紅	768	387	810	587
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>128,837</u>	<u>128,420</u>	<u>128,888</u>	<u>128,622</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。

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
104 年 6 月 30 日				
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 23,730	\$ 23,730

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
收益浮動保本型存款合約	\$ -	\$ -	\$ 256,043	\$ 256,043
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,773</u>	<u>\$ 279,773</u>
103 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式組合商品	\$ -	\$ 31,993	\$ -	\$ 31,993
遠期外匯合約	-	520	-	520
轉換公司債－賣回權及贖回權	-	6	-	6
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,519</u>
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 10,010	\$ -	\$ -	\$ 10,010
國內未上市(櫃)股票	-	-	24,157	24,157
收益浮動保本型存款合約	\$ -	\$ -	\$ 18,654	\$ 18,654
	<u>\$ 10,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,811</u>	<u>\$ 52,821</u>
103 年 6 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式組合商品	\$ -	\$ 30,048	\$ -	\$ 30,048
遠期外匯合約	-	703	-	703
轉換公司債－賣回權及贖回權	-	25	-	25
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,776</u>
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 9,230	\$ -	\$ -	\$ 9,230
國內未上市(櫃)股票	-	-	23,450	23,450
	<u>\$ 9,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,450</u>	<u>\$ 32,680</u>

104及103年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

104年1月1日至6月30日

金 融 資 產	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具	投 資 其 他	合 計
期 初 餘 額	\$ 24,157	\$ 18,654	\$ 42,811

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產	備 供 出 售		
	無 公 開 報 價 權 益 工 具		
	投 資	其 他	合 計
認列於其他綜合損益	(\$ 427)	\$ 3,319	\$ 2,892
購 買	-	234,496	234,496
外幣評價	-	(426)	(426)
期末餘額	<u>\$ 23,730</u>	<u>\$ 256,043</u>	<u>\$ 279,773</u>

103年1月1日至6月30日

金 融 資 產	備 供 出 售		
	無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資		
期初餘額			\$ 22,672
認列於其他綜合損益			778
期末餘額			<u>\$ 23,450</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有國內外未上市（櫃）之有價證券因無市場價格可供參考時，係採用評價方法估計。其公允價值參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算。

(三) 金融工具之種類

金 融 資 產	104 年	103 年	103 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之金融資產	\$ -	\$ 32,519	\$ 30,776
備供出售金融資產（含非流動）	279,773	52,821	32,680
放款及應收款（註1）	3,372,747	3,508,685	2,926,768
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,371,221	1,122,945	1,029,616

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。

(四) 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。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三十。

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，將使稅前淨利增加之金額；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。

	美元貨幣之影響		人民幣貨幣之影響	
	104年 1月1日至 6月30日	103年 1月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日	103年 1月1日至 6月30日
損 益	(\$ 8,860)	(\$ 5,423)	\$ 851	\$ 957

(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：

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 536,412	\$ 596,804	\$ 397,809
金融負債	136,273	30,861	39,141
具現金流量利率風險			
金融資產	1,515,810	1,363,266	1,145,993
金融負債	121,744	388,741	91,287

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%，將使每年度淨現金流入增加 13,941 千元。

(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。

二七、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	104 年	103 年	104 年	103 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
銷 貨				
實質關係人	<u>\$44,764</u>	<u>\$38,302</u>	<u>\$90,086</u>	<u>\$75,027</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	104 年	103 年	104 年	103 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
進 貨 實質關係人	<u>\$303,631</u>	<u>\$108,699</u>	<u>\$478,875</u>	<u>\$216,260</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) 其他關係人交易

1. 委託加工

104及103年4月1日至6月30日與104及103年1月1日至6月30日合併公司委託實質關係人加工之費用分別為97,013千元(100%)及97,478千元(100%)與175,683千元(100%)及178,453千元(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

104及103年4月1日至6月30日與104及103年1月1日至6月30日合併公司向實質關係人購置設備價款分別為3,776千元及7,532千元與14,525千元及11,175千元。上述交易之付款條件為月結60天，由於合併公司未向非關係人購入同類資產，致無相關交易價格及付款條件可資比較。截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日，向實質關係人購置設備尚未支付之餘額分別為5,207千元、13,755千元及10,040千元。

104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司出售設備價款0千元及817千元。上述交易之付款條件為月結60天，由於合併公司未出售同類資產予非關係人，致無相關交易價格可資比較。截至104年6月30日，出售設備予實質關係人尚未收回之餘額為956千元，列入其他應收款－關係人。

3. 租 賃

104及103年4月1日至6月30日與104及103年1月1日至6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211千元及115千元與628千元及229千元（列入營業費用）。

4. 其 他

截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日，由實質關係人代收貨款尚未匯回之餘額分別為0千元、3,659千元及1,467千元，列入其他應收款－關係人，而由實質關係人代墊之貨款尚未支付之餘額為460千元、0千元及0千元，列入其他應付款－關係人。

(三) 期末餘額

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
應收帳款－關係人 實質關係人	<u>\$ 50,039</u>	<u>\$ 47,268</u>	<u>\$ 59,082</u>
其他應收款－關係人 實質關係人	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 1,467</u>
應付帳款－關係人 實質關係人	<u>\$301,391</u>	<u>\$140,531</u>	<u>\$ 84,467</u>
其他應付款－關係人 實質關係人	<u>\$ 44,813</u>	<u>\$ 47,574</u>	<u>\$ 51,295</u>

(四) 對主要管理階層之薪酬

104及103年4月1日至6月30日與104及103年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年 4月1日至 6月30日	103年 4月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日	103年 1月1日至 6月30日
短期員工福利	<u>\$ 14,216</u>	<u>\$ 12,312</u>	<u>\$ 28,823</u>	<u>\$ 24,354</u>
退職後福利	<u>283</u>	<u>(61)</u>	<u>702</u>	<u>768</u>
	<u>\$ 14,499</u>	<u>\$ 12,251</u>	<u>\$ 29,525</u>	<u>\$ 25,122</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。

二八、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、遠期外匯及保函之保證金：

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
其他金融資產—流動	\$ -	\$ 3,103	\$ 7,179
不動產、廠房及設備	<u>106,336</u>	<u>107,999</u>	<u>109,662</u>
	<u>\$106,336</u>	<u>\$111,102</u>	<u>\$116,841</u>

二九、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：

	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
合約總價金	\$113,234	\$ 60,037	\$ 33,457
尚未支付價金	63,170	11,305	7,142

(二) 合併公司為因應未來營運發展，已承諾購置土地使用權 129,006 千元(人民幣 25,521 千元)，已支付 62,629 千元(人民幣 12,312 千元)，列入長期預付租金項下。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年6月30日	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	9,177	6.1149	(美元：人民幣)	\$	283,667		
美 元		31,725	30.91	(美元：新台幣)		980,617		
美 元		15	7.7879	(美元：港幣)		471		
歐 元		251	6.7499	(歐元：人民幣)		8,579		
歐 元		1,883	34.12	(歐元：新台幣)		64,240		
人 民 幣		19,119	5.0549	(人民幣：新台幣)		96,645		
人 民 幣		38,971	0.1635	(人民幣：美元)		196,993		
日 幣		78,018	0.2502	(日幣：新台幣)		19,520		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
港幣	\$	12,934		3.969	(港幣：新台幣)	\$	51,337	
港幣		520		0.1284	(港幣：美元)		2,062	
							<u>\$ 1,704,131</u>	
貨幣性項目之金融負債								
美元		436		6.1149	(美元：人民幣)	\$	13,465	
美元		11,819		30.91	(美元：新台幣)		365,329	
歐元		1,158		34.12	(歐元：新台幣)		39,511	
人民幣		41,444		5.0549	(人民幣：新台幣)		209,497	
人民幣		33,482		0.1635	(人民幣：美元)		169,248	
日幣		1,650		0.2502	(日幣：新台幣)		413	
港幣		539		0.1284	(港幣：美元)		2,139	
							<u>\$ 799,602</u>	
103年12月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美元		10,397		6.119	(美元：人民幣)	\$	329,053	
美元		27,217		31.65	(美元：新台幣)		861,426	
美元		15		7.7936	(美元：港幣)		489	
歐元		478		7.424	(歐元：人民幣)		18,369	
歐元		1,032		38.4	(歐元：新台幣)		39,642	
人民幣		55,193		5.1724	(人民幣：新台幣)		285,482	
人民幣		36,996		0.1634	(人民幣：美元)		191,357	
日幣		63,444		0.2763	(日幣：新台幣)		16,680	
港幣		11,857		4.061	(港幣：新台幣)		48,151	
港幣		741		0.1283	(港幣：美元)		3,011	
							<u>\$ 1,793,660</u>	
非貨幣性項目之金融資產								
美元		1,500		6.1503	(美元：人民幣)	\$	48,320	
貨幣性項目之金融負債								
美元		888		6.119	(美元：人民幣)	\$	28,104	
美元		16,582		31.65	(美元：新台幣)		524,823	
歐元		684		38.4	(歐元：新台幣)		26,282	
人民幣		40,364		5.1724	(人民幣：新台幣)		208,777	
人民幣		22,434		0.1634	(人民幣：美元)		116,035	
日幣		62,397		0.2763	(日幣：新台幣)		16,404	
港幣		469		0.1283	(港幣：美元)		1,905	
							<u>\$ 922,330</u>	
103年6月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美元		5,380		6.1524	(美元：人民幣)	\$	160,583	
美元		26,029		29.85	(美元：新台幣)		776,951	
美元		16		7.7958	(美元：港幣)		491	
歐元		309		8.3557	(歐元：人民幣)		12,546	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
歐 元	\$	1,260	40.54	(歐元：新台幣)	\$	51,087		
人 民 幣		17,879	4.8518	(人民幣：新台幣)		86,745		
人 民 幣		40,292	0.1625	(人民幣：美元)		195,489		
日 幣		71,551	0.2929	(日幣：新台幣)		20,957		
港 幣		12,253	3.829	(港幣：新台幣)		46,917		
港 幣		812	0.1283	(港幣：美元)		3,110		
						<u>1,354,876</u>		
非貨幣性項目之金融資產								
美 元		5,500	6.1503~6.1778	(美元：人民幣)	\$	<u>164,176</u>		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		828	6.1524	(美元：人民幣)	\$	24,730		
美 元		6,927	29.85	(美元：新台幣)		206,777		
歐 元		326	40.54	(歐元：新台幣)		13,216		
人 民 幣		43,545	4.8518	(人民幣：新台幣)		211,272		
人 民 幣		34,355	0.1625	(人民幣：美元)		166,683		
日 幣		68,885	0.2929	(日幣：新台幣)		20,176		
港 幣		741	0.1283	(港幣：美元)		2,836		
						<u>645,690</u>		

合併公司於 104 及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為損失 470 千元、損失 7,220 千元、損失 5,852 千元及利益 9,819 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、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：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 從事衍生工具交易：附註八。
11. 其他：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及金額：附表八。

(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、當期損益及認列之投資損益、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：附表六。
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）：

	<u>金</u>	<u>額</u>
(1) 交易事項		
進 貨	\$612,347	
銷 貨		166,057
(2) 應收應付餘額		
應收帳款	94,543	
其他應收款	24,344	
應付帳款		244,778

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益金額：無。
- (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。

三二、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十一。
- (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>104年1月1日至6月30日</u>							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,339,836	\$ 106,234	\$ 660,590	\$ 293,136	\$ -	\$ -	\$ 2,399,796
來自母公司及合併子公司之收入	<u>166,057</u>	<u>-</u>	<u>505,162</u>	<u>331,828</u>	<u>(1,003,047)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,505,893</u>	<u>\$ 106,234</u>	<u>\$ 1,165,752</u>	<u>\$ 624,964</u>	<u>(\$ 1,003,047)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,399,796</u>
部門利益（損失）	\$ 180,318	(\$ 7,827)	\$ 147,465	\$ 63,558	(\$ 3,064)	\$ -	\$ 380,450
其他收入	5,240	1,760	15,741	5,731	(223)	-	28,249
其他利益及損失	(2,789)	(3,004)	(3,697)	(304)	(327)	(10,121)	(20,238)
財務成本	(2,238)	(75)	-	4	-	(2,309)	(2,309)
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>185,277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(185,277)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
稅前淨利（損）	365,808	(9,146)	159,509	68,989	(188,891)	-	396,269
所得稅費用	(92,756)	-	(23,460)	(11,370)	-	(127,586)	(127,586)
稅後淨利（損）	<u>\$ 273,052</u>	<u>(\$ 9,146)</u>	<u>\$ 136,049</u>	<u>\$ 57,619</u>	<u>(\$ 188,891)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268,683</u>
<u>104年6月30日</u>							
合併資產總額	<u>\$ 5,633,291</u>	<u>\$ 357,081</u>	<u>\$ 2,897,161</u>	<u>\$ 1,580,008</u>	<u>(\$ 4,320,679)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,146,862</u>
合併負債總額	<u>\$ 1,478,562</u>	<u>\$ 39,506</u>	<u>\$ 390,499</u>	<u>\$ 786,626</u>	<u>(\$ 854,715)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,840,478</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>							
來自控制公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,291,048	\$ 122,588	\$ 662,917	\$ 61,833	\$ -	\$ -	\$ 2,138,386
來自控制公司及合併子公司之收入	<u>148,454</u>	<u>-</u>	<u>570,809</u>	<u>212,704</u>	<u>(931,967)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,439,502</u>	<u>\$ 122,588</u>	<u>\$ 1,233,726</u>	<u>\$ 274,537</u>	<u>(\$ 931,967)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,138,386</u>
部門利益	\$ 188,308	\$ 10,023	\$ 133,587	(\$ 9,941)	\$ 6,618	\$ -	\$ 328,595
其他收入	5,243	549	14,171	11,791	(631)	-	31,123
其他利益及損失	8,195	792	(162)	(440)	(360)	-	8,025
財務成本	(2,821)	(170)	-	2	-	(2,989)	(2,989)

(接次頁)

(承前頁)

	興	勤元耀集團	興勤常州	其	他調整及沖銷	合	計
採用權益法之關聯企業及合							
資損益之份額	\$ 135,754	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 135,754)	\$ -	\$ -
稅前淨利(損)	334,679	11,194	147,596	1,412	(130,127)		364,754
所得稅費用(利益)	76,264	(341)	19,953	5,148	-		101,024
停業部門損益	-	397	-	-	-		397
稅後淨利(損)	\$ 258,415	\$ 11,932	\$ 127,643	(\$ 3,736)	(\$ 130,127)		\$ 264,127
103年6月30日							
部門資產合計	\$ 4,880,775	\$ 289,996	\$ 2,577,762	\$ 1,116,178	(\$ 3,713,353)		\$ 5,151,358
與停業單位相關之資產	-	89,703	-	-	-		89,703
合併資產合計	\$ 4,880,775	\$ 379,699	\$ 2,577,762	\$ 1,116,178	(\$ 3,713,353)		\$ 5,241,061
合併負債合計	\$ 1,202,118	\$ 60,690	\$ 452,679	\$ 433,256	(\$ 738,216)		\$ 1,410,527

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。

三三、其 他

本公司於101年6月28日至29日配合檢調單位之搜索案說明如下：

截至財務報表發布日止，臺灣高雄地方法院檢察署起訴本公司董事長隋台中、本公司及部分員工，其中除本公司及大部分員工已經裁定為緩起訴處分及分別支付50萬元及5萬元予國庫外，餘以違反證券交易法、刑法、洗錢防制法提起公訴。本案件除已裁定者外，目前已進入司法程序，一切靜候司法調查結果。目前本公司及各轉投資事業之營運與財務一切正常，無重大影響。

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 104 年 6 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	股票 華格科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,991,483	\$ 23,730	11	\$ 23,730	註
興勤常州公司	人民幣理財產品 收益浮動保本型存款－農業銀行、中國建設銀行及華一銀行	-	其他金融資產－流動	-	\$252,689	-	\$252,689	
	收益浮動保本型存款－中國銀行	-	備供出售金融資產－流動	-	\$256,043	-	\$256,043	
興勤宜昌公司	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	-	\$ 58,119	-	\$ 58,119	
	收益浮動保本型存款－中國農業銀行	-	其他金融資產－流動	-	\$ 25,268	-	\$ 25,268	
江西興勤公司	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	-	\$ 25,274	-	\$ 25,274	

註：係以 104 年 6 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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明者外，
係新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	
					股	金	股	金	股	售	價	帳面成本	處分損益	股
興勤常州公司	人民幣理財產品 收益浮動保本型存款—中國銀行	備供出售金融資產— 流動			-	\$ 129,310	-	\$ 127,170	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 256,480

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 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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	單價	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) 興勤常州公司及興勤宜昌公司 (經 Welljet)	子公司	進貨	\$ 612,347	64	當月結 60 天	\$ -	-	\$ 244,778	64	註
		子公司	銷貨	(166,057)	(11)	當月結 60 天	-	-	(94,543)	(11)	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 20% 以上
 民國 104 年 6 月 30 日

附表四

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	\$ 244,778 (註 1 及註 2)	- (註 1)	\$ -	-	\$ 105,554	\$ -
興勤常州公司	江西興勤公司	實質關係人	121,792 (註 2)	1.23	-	-	10,145	-

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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		被投資公司帳面金額	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	數	比率(%)						
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	\$ 160,746	(\$ 9,146)	(\$ 4,778)	\$ -	\$ -	註 4
	Greenish	英屬維京群島	國際貿易及轉投資	242,300	242,300	7,374,997	100	1,211,027	71,547	71,587	-	-	註 4
	Welljet	貝里斯	國際貿易及轉投資	(US\$ 7,375 千元)	(US\$ 7,375 千元)	-	0.1	2,136	(2)	(2)	-	-	註 1、註 2 及註 4
	Saint East	汶萊	國際貿易及轉投資	43,190	43,190	1,350,000	100	14,207	(4,462)	(4,462)	-	-	註 4
	興勤控股公司	Cayman	國際貿易及轉投資	(US\$ 1,350 千元)	(US\$ 1,350 千元)	574,162	100	767,833	62,083	58,394 (註 3)	-	-	註 4
Greenish	Welljet	貝里斯	國際貿易及轉投資	(US\$ 18,315 千元)	(US\$ 18,115 千元)	-	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	195,017	6,025,000	100	385,485	29,712	29,712	-	-	註 4
	興勤香港公司	香港	國際貿易及轉投資	(US\$ 6,025 千元)	(US\$ 6,025 千元)	311,109	100	321,125	26,815	26,815	-	-	註 4
	景富薩摩亞公司	薩摩亞	國際貿易及轉投資	(US\$ 10,020 千元)	(US\$ 10,020 千元)	60,132	100	66,420	8,425	8,425	-	-	註 4
	興勤薩摩亞公司	薩摩亞	國際貿易及轉投資	(US\$ 2,005 千元)	(US\$ 2,005 千元)	6,458	100	3,606	(2,719)	(2,719)	-	-	註 4
				(US\$ 205 千元)	(US\$ 5 千元)	205,000							

註 1：由本公司及 Greenish 共同投資持有 100% 股權。

註 2：截至 104 年 6 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：係減除興勤宜昌公司與興勤常州公司及為勤興景公司之側流交易未實現銷貨毛利 3,689 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。

興勤電子工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	期末投資帳面價值	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 10)	註 1	\$ 219,643	\$ -	\$ 219,643	\$ 136,049	100	\$ 136,125	\$ 2,440,218	\$ 233,082 (US\$ 7,417 千元)	註 9
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	29,712	100	29,712	385,012	-	-
江西興勤公司	熱敏及壓敏電阻製造、買賣	US\$ 10,000 千元	註 3	310,470	-	310,470	26,815	100	26,815	320,655	-	-
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	60,132	-	60,132	8,425	100	8,425	66,288	-	-
廣東興勤公司	熱敏及壓敏電阻、傳感器、機器設備等批發業務	US\$ 200 千元	註 5	-	6,306 (US\$ 200 千元)	6,306	(2,719)	100	(2,719)	3,473	-	-

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
\$790,765 (US\$25,418 千元)	\$1,220,265 (US\$39,478 千元) (註 7)	\$2,492,837 (註 8)

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：透過第三地區投資設立公司（興勤薩摩亞公司）再投資大陸公司。

註 6：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 7：係透過第三地區轉投資大陸公司，金額係按 104 年 6 月 30 日美金兌換新台幣匯率 30.91 換算。

註 8：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：
\$4,154,729 × 60% = \$2,492,837。

註 9：本公司認列興勤常州公司之投資損益 64,538 千元及 Greenish 認列興勤常州公司之投資損益 71,587 千元，共計 136,125 千元，與興勤常州公司損益 136,049 千元差異 76 千元，係逆、側流交易之已實現毛利 76 千元。

註 10：含盈餘轉增資美金 7,260 千元。

註 11：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

國內第 3 次無擔保轉換公司債相關發行資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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	<ol style="list-style-type: none"> 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。 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。 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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

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1)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營 收或總資產 之比率(%)			
					科 目	金 額 (註 2)	交 易 條 件				
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	\$ 612,347	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	244,778	月結 60 天	4			
			興勤常州公司 (經 Welljet)	1	銷 貨	150,440	月結 60 天	6			
			興勤常州公司	1	應收帳款	86,521	月結 60 天	1			
			興勤宜昌公司 (經 Welljet)	1	銷 貨	15,617	月結 60 天	2			
			興勤宜昌公司	1	應收帳款	8,022	月結 60 天	-			
			Welljet	1	其他應收款	24,344	月結 T/T	-			
			1		興勤常州公司	興勤宜昌公司	3	進 貨	96,481	月結 60 天	4
興勤宜昌公司	3	銷 貨				40,641	月結 60 天	2			
江西興勤公司	3	銷 貨				68,502	月結 60 天	3			
江西興勤公司	3	進 貨				5,717	月結 60 天	-			
興勤宜昌公司	3	應收帳款				26,901	月結 60 天	-			
興勤宜昌公司	3	應付帳款				55,980	月結 60 天	1			
江西興勤公司	3	應收帳款				121,792	月結 60 天	2			
江西興勤公司	3	應付帳款				5,455	月結 60 天	-			
為勤興景公司	3	銷 貨				760	月結 60 天	-			
為勤興景公司	3	進 貨				7,711	月結 60 天	-			
為勤興景公司	3	應收帳款				895	月結 60 天	-			
為勤興景公司	3	應付帳款				6,067	月結 60 天	-			
廣東興勤	3	銷 貨				144	月結 60 天	-			
廣東興勤	3	應收帳款				169	月結 60 天	-			
2		興勤宜昌公司				為勤興景公司	3	銷 貨	472	月結 60 天	-
						為勤興景公司	3	進 貨	4,215	月結 60 天	-
			為勤興景公司	3	應收帳款	554	月結 60 天	-			
			為勤興景公司	3	應付帳款	4,963	月結 60 天	-			

註 1：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。

註 2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。