

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105及104年第1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	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~37	六~二六
(七) 關係人交易	37~38	二七
(八) 質抵押之資產	38~39	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39	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	39~41	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	41~42、45~49	三一
2. 轉投資事業相關資訊	41~42、45~49	三一
3. 大陸投資資訊	42~43、50	三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42、51~52	三一
(十四) 部門資訊	43~44	三二
(十五) 其 他	44	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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。

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



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 10 日

興勤電子科技股份有限公司及子公司

民國 105 年 3 月 31 日 (經核閱) 104 年 12 月 31 日 (經核閱) 104 年 3 月 31 日 (經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	資產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經核閱)		104年3月31日 (經核閱)		%
		金額	%	金額	%	金額	%	
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,310,275	20	\$ 1,462,175	23	\$ 1,418,431	24	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	-	31,527	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	-	-	-	-	138,956	2	
1150	應收票據 (附註九)	129,555	2	128,185	2	121,523	2	
1170	應收帳款—淨額 (附註九)	1,329,743	21	1,529,345	24	1,265,925	21	
1180	應收帳款—關係人 (附註二七)	5,729	-	4,875	-	52,040	1	
1200	其他應收款 (附註九)	4,007	-	3,346	-	8,203	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)	-	-	1,051	-	1,994	-	
1310	存貨 (附註十)	968,702	15	963,665	15	840,666	14	
1476	其他金融資產—流動 (附註十一及二八)	914,921	14	657,846	10	522,072	9	
1479	其他流動資產 (附註十五)	89,032	2	73,785	1	101,572	2	
11XX	流動資產總計	4,750,964	74	4,824,273	75	4,502,909	75	
1523	非流動資產							
1601	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	23,585	-	24,245	-	24,161	1	
1801	不動產、廠房及設備 (附註十三、二七、二八及二九)	1,476,951	23	1,314,110	21	1,214,943	20	
1840	投資性不動產—淨額 (附註十四)	10,262	-	8,656	-	9,188	-	
1915	遞延所得稅資產	1,132	-	1,319	-	1,921	-	
1920	預付設備款	34,587	1	37,142	1	35,355	1	
1932	存出保單金	27,612	-	92,086	1	72,914	1	
1932	長期預付租金 (附註十五及二九)	117,379	2	118,872	2	121,010	2	
1932	其他非流動資產	7,462	-	7,633	-	2,544	-	
15XX	非流動資產總計	1,700,264	26	1,606,091	25	1,491,459	25	
1XXX	資產總計	\$ 6,451,228	100	\$ 6,430,364	100	\$ 5,994,368	100	
	流動負債							
	短期借款 (附註十六及二八)	\$ 131,530	2	\$ 145,620	2	\$ 145,620	2	
	應付短期票券 (附註十六)	14,947	-	14,987	-	14,987	-	
	應付票據 (附註十八)	42,164	1	19,219	-	19,219	-	
	應付帳款 (附註十八)	271,023	4	273,753	4	273,753	4	
	其他應付款—關係人 (附註十八及二七)	277,140	4	308,745	5	159,335	3	
	其他應付款 (附註十九)	244,124	4	298,625	5	227,712	4	
	其他應付款—關係人 (附註二七)	53,219	1	59,056	1	43,348	1	
	本期所得稅負債 (附註二二)	136,445	2	128,045	2	84,892	1	
	一年內到期之應付公司債 (附註二七)	-	-	-	-	27,984	1	
	存入保證金—流動	7,923	-	7,998	-	10,684	-	
	其他流動負債	9,729	-	7,520	-	16,333	-	
	流動負債總計	1,188,314	18	1,263,568	18	1,166,264	19	
	非流動負債							
	淨確定福利負債—非流動 (附註二十)	6,579	-	7,625	-	7,120	-	
	長期遞延收入 (附註十五)	18,093	1	18,353	1	18,799	-	
	合併事項	5,175	-	5,175	-	5,175	-	
	遞延所得稅負債	402,002	6	397,822	6	340,939	6	
	非流動負債總計	431,849	7	428,975	7	372,033	6	
	負債總計	1,620,163	25	1,692,543	25	1,538,297	26	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二七、二一及二二)							
	普通股股本	1,281,127	20	1,281,127	20	1,273,089	21	
	資本公積	348,263	5	348,263	5	327,809	6	
	保留盈餘	542,664	9	542,664	9	480,792	8	
	法定盈餘公積	2,272,818	35	2,147,925	33	1,930,265	32	
	未分配盈餘	2,815,482	44	2,690,589	42	2,411,057	40	
	保留盈餘總計	235,288	4	265,661	4	290,247	5	
	其他權益	4,680,160	73	4,585,640	71	4,302,202	72	
	本公司業主之權益總計	150,905	2	152,181	2	153,869	2	
	非控制權益	4,831,065	75	4,732,821	74	4,456,071	74	
	權益總計	\$ 6,451,228	100	\$ 6,430,364	100	\$ 5,994,368	100	
	負債及權益總計							

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：



興勤電子工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註二七)					
4110	\$1,174,869		101	\$1,110,150		101
4170	<u>12,516</u>		<u>1</u>	<u>7,737</u>		<u>1</u>
4000	1,162,353		100	1,102,413		100
5000	營業成本 (附註十、二二及二七)					
	<u>826,426</u>		<u>71</u>	<u>797,430</u>		<u>72</u>
5900	<u>335,927</u>		<u>29</u>	<u>304,983</u>		<u>28</u>
	營業費用 (附註二二)					
6100	60,664		5	38,898		3
6200	81,343		7	73,790		7
6300	<u>19,943</u>		<u>2</u>	<u>20,204</u>		<u>2</u>
6000	<u>161,950</u>		<u>14</u>	<u>132,892</u>		<u>12</u>
6900	<u>173,977</u>		<u>15</u>	<u>172,091</u>		<u>16</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)					
7010	10,094		1	15,969		1
7020	(7,537)	(1)	(1)	(10,704)	(1)	(1)
7050	(314)	-	-	(657)	-	-
7000	<u>2,243</u>	-	-	<u>4,608</u>	-	-
7900	176,220		15	176,699		16
7950	<u>52,603</u>		<u>4</u>	<u>40,000</u>		<u>3</u>
8200	<u>123,617</u>		<u>11</u>	<u>136,699</u>		<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日			104 年 1 月 1 日				
		至 3 月 31 日			至 3 月 31 日				
		金	額	%	金	額	%		
	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	(\$	35,799)	(	3)	(\$	50,860)	(	5)
8362	備供出售金融資產未實現(損)益	(	660)	-		1,727	-		
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		6,086	-		8,646	1		
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(	30,373)	(	3)	(	40,487)	(	4)
8500	本期綜合損益總額	\$	93,244		8	\$	96,212		9
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$	124,893			\$	138,854		
8620	非控制權益	(	1,276)			(	2,155)		
8600		\$	123,617			\$	136,699		
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$	94,520			\$	98,367		
8720	非控制權益	(	1,276)			(	2,155)		
8700		\$	93,244			\$	96,212		
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	\$	0.97			\$	1.09		
9810	稀 釋	\$	0.97			\$	1.08		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



興勤電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依股公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司其他業務之權益	權益									
		普通股	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損益	合計	非控制權益(附註二一)	權益合計		
A1	105年1月1日餘額	\$ 1,281,127	\$ 348,263	\$ 2,147,925	\$ 271,417	\$ 5,756	\$ 265,661	\$ 152,181	\$ 4,585,640	\$ 4,737,821	
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	124,893	-	-	-	-	124,893	123,617	
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益(附註二一)	-	-	-	(29,713)	(660)	(30,373)	-	(30,373)	(30,373)	
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	124,893	(29,713)	(660)	(30,373)	-	94,520	93,244	
Z1	105年3月31日餘額	\$ 1,281,127	\$ 348,263	\$ 2,272,818	\$ 241,704	\$ 6,416	\$ 235,288	\$ 150,905	\$ 4,680,160	\$ 4,831,065	
A1	104年1月1日餘額	\$ 1,272,231	\$ 325,559	\$ 1,791,411	\$ 336,532	\$ 5,798	\$ 330,734	\$ 156,024	\$ 4,200,727	\$ 4,356,751	
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	138,854	-	-	-	-	138,854	136,699	
D3	104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益(附註二一)	-	-	-	(42,214)	1,727	(40,487)	-	(40,487)	(40,487)	
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	138,854	(42,214)	1,727	(40,487)	-	98,367	96,212	
I1	公司債轉換為普通股(附註二一)	858	2,250	-	-	-	-	-	3,108	3,108	
Z1	104年3月31日餘額	\$ 1,273,089	\$ 327,809	\$ 1,930,265	\$ 294,318	\$ 4,071	\$ 290,247	\$ 153,869	\$ 4,302,202	\$ 4,456,071	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



興勤電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 176,220	\$ 176,699
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	39,469	38,476
A20200	攤銷費用	672	753
A20300	提列(迴轉)呆帳損失	(1,541)	585
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品之淨損失	-	441
A20900	財務成本	314	657
A21200	利息收入	(7,352)	(13,746)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失淨額	43	413
A23700	存貨呆滯及跌價損失	14,542	4,522
A29900	其他項目	(946)	(5,272)
A30000	資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(1,370)	6,545
A31150	應收帳款	201,163	139,194
A31160	應收帳款—關係人	(854)	(4,772)
A31180	其他應收款(含關係人)	727	3,487
A31200	存 貨	(18,912)	(15,929)
A31240	其他流動資產	(14,247)	(2,770)
A32130	應付票據	22,945	-
A32150	應付帳款	(2,730)	(25,735)
A32160	應付帳款—關係人	(31,605)	18,804
A32180	其他應付款(含關係人)	(70,412)	(64,815)
A32230	其他流動負債	2,279	3,119
A32240	淨確定福利負債	(1,046)	(1,074)
A33000	營運產生之現金流入	307,359	259,582
A33100	收取之利息	7,015	11,677
A33300	支付之利息	(561)	(231)
A33500	支付之所得稅	(31,526)	(17,345)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>282,287</u>	<u>253,683</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 108,873)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(136,957)	(47,253)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,166
B03800	存出保證金減少	741	-
B06500	其他金融資產增加	(257,075)	(96,446)
B06700	其他非流動資產減少	-	291
B07300	預付租賃款增加	-	(58,059)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(393,291)	(309,174)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	167,445	256,850
C00200	短期借款減少	(180,685)	(297,648)
C00500	應付短期票券增加	15,000	59,615
C00600	應付短期票券減少	(15,000)	-
C03000	存入保證金增加	(75)	-
C03100	存入保證金減少	-	7,064
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(13,315)	25,881
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,581)	(37,921)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(151,900)	(67,531)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,462,175	1,485,962
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,310,275	\$1,418,431

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



興勤電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 105 年 5 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

國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）：

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告提報董事會日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之 生效日(註1)
「2010~2012 週期之年度改善」	2014年7月1日(註 2)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016年1月1日(註 3)
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」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報 表之例外規定」	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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 修正「IFRS 15 之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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：

(一) 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「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，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。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(四) 2010~2012 週期之年度改善

2010~2012 週期之年度改善修正 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

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

企業資產總額之調節資訊。

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

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

(五) 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。

(六) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範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 及相關修正生效時，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。

(七) 2012~2014 週期之年度改善

2012~2014 週期之年度改善修正 IAS 19 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。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五及六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策。

1. 確定福利退職後福利

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 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 2,460	\$ 2,711	\$ 1,590
銀行支票存款	132	133	143
銀行活期存款	1,110,524	1,241,061	1,070,161
約當現金（原始到期日在 3 個月以內者）			
銀行定期存款	197,159	218,270	316,607
附買回票券	-	-	29,930
	<u>\$ 1,310,275</u>	<u>\$ 1,462,175</u>	<u>\$ 1,418,431</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—僅 104 年 3 月 31 日

	金	額
<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		\$ 3
結構式組合商品		<u>31,524</u>
		<u>\$ 31,527</u>

八、備供出售金融資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>流</u>			
國內投資	\$ -	\$ -	\$ 10,720
開放型基金	-	-	<u>128,236</u>
收益浮動保本型存款合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,956</u>
<u>非</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 23,585</u>	<u>\$ 24,245</u>	<u>\$ 24,161</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，餘應收非關係人款項說明如下：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 129,555</u>	<u>\$ 128,185</u>	<u>\$ 121,523</u>
應收帳款			
應收帳款	\$ 1,346,049	\$ 1,547,262	\$ 1,283,785
減：備抵呆帳	<u>16,306</u>	<u>17,917</u>	<u>17,860</u>
	<u>\$ 1,329,743</u>	<u>\$ 1,529,345</u>	<u>\$ 1,265,925</u>
其他應收款			
應收收益	\$ 1,887	\$ 1,550	\$ 6,105
應收退稅款	472	396	395
應收政府補助款（附註十五）	-	-	2,544
其他	<u>1,648</u>	<u>1,400</u>	<u>1,703</u>
	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 10,747</u>
其他應收款			
流動	\$ 4,007	\$ 3,346	\$ 8,203
非流動（列入長期應收款）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,544</u>
	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 10,747</u>

應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
未逾期	\$ 1,155,822	\$ 1,347,631	\$ 1,101,927
60天以下	172,843	176,339	160,275
61至90天	1,078	5,375	3,658
91天以上	<u>16,306</u>	<u>17,917</u>	<u>17,925</u>
合計	<u>\$ 1,346,049</u>	<u>\$ 1,547,262</u>	<u>\$ 1,283,785</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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
60天以下	\$172,843	\$176,339	\$160,275
61至90天	1,078	5,375	3,658
91天以上	-	-	65
合計	<u>\$173,921</u>	<u>\$181,714</u>	<u>\$163,998</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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$17,917	\$18,712
本期提列(迴轉)呆帳	(1,541)	585
本期實際沖銷	(50)	(1,357)
外幣換算差額	(20)	(80)
期末餘額	<u>\$16,306</u>	<u>\$17,860</u>

十、存 貨

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
商 品	\$146,661	\$143,716	\$ 51,643
製 成 品	336,330	364,844	289,484
在 製 品	314,580	322,954	338,482
原 料	145,402	116,460	127,652
物 料	13,794	12,444	11,218
在途存貨	<u>11,935</u>	<u>3,247</u>	<u>22,187</u>
	<u>\$968,702</u>	<u>\$963,665</u>	<u>\$840,666</u>

105及104年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為826,426千元及797,430千元。

105及104年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失14,542千元及4,522千元。

十一、其他金融資產－流動

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
收益浮動保本型存款合約	\$804,871	\$588,280	\$212,663
原始到期日超過3個月之定期存款	67,934	59,574	306,357

(接次頁)

(承前頁)

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
質押定期存款	<u>\$ 42,116</u>	<u>\$ 9,992</u>	<u>\$ 3,052</u>
	<u>\$914,921</u>	<u>\$657,846</u>	<u>\$522,072</u>
年利率(%)	0.95~4.03	1.55~4.03	1.09~4.7

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十二、子公司

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(%)		
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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
	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	100
	興勤電子(薩摩亞)有 限公司(興勤薩摩亞 公司)	註2	100	100	100
興勤國際公司	興勤(宜昌)電子有限 公司(興勤宜昌公司)	註3	100	100	100
興勤香港公司	江西興勤電子有限公司 (江西興勤公司)	註3	100	100	100
景富薩摩亞公司	廣東為勤興景電子有限 公司(為勤興景公司)	註4	100	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	100	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 105 年 3 月 31 日尚未匯出款項至被投資公司。

十三、不動產、廠房及設備

<u>每一類別之帳面價值</u>	<u>105 年 3 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 3 月 31 日</u>
土地	\$ 192,860	\$ 192,860	\$ 192,860
建築物	515,213	471,036	494,298
機器設備	485,500	466,761	429,753
運輸設備	11,011	11,860	8,992
辦公設備	9,627	8,910	9,311
租賃改良	212	218	235
其他設備	67,402	69,072	67,820
未完工程	<u>195,126</u>	<u>93,393</u>	<u>11,674</u>
	<u>\$ 1,476,951</u>	<u>\$ 1,314,110</u>	<u>\$ 1,214,943</u>

除認列折舊費用及興勤常州因應遷廠所建設廠房之未完工程增添變動外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
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、南昌及景德鎮市建築物，該等地段因相關交易資訊取得不易，且可比市場交易不頻繁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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
流動（列入其他流動資產）	\$ 1,474	\$ 1,488	\$ 1,500
非流動（列入長期預付租金）	<u>117,379</u>	<u>118,872</u>	<u>121,010</u>
	<u>\$118,853</u>	<u>\$120,360</u>	<u>\$122,510</u>

以上預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權。其中 61,542 千元（人民幣 12,312 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 月前完成投資義務並收取當地政府補助款 49,945 千元（人民幣 10,311 千元）。惟經合併公司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），於 104 年 3 月 31 日，政府尚未返還價款之新台幣金額為 2,544 千元（列入長期應收款），嗣於 104 年第 2 季江西興勤公司繳納企業所得稅達人民幣 500 千元後收回。

十六、借 款

(一) 短期借款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
銀行信用借款			
年利率 105 年 3 月 31 日 暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.47% ~ 1.33%、0.94% ~ 1.33% 及 0.72% ~ 1.33%	<u>\$131,530</u>	<u>\$145,620</u>	<u>\$339,003</u>

(二) 應付短期票券

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付商業本票	\$15,000	\$15,000	\$60,000
減：未攤銷折價	<u>53</u>	<u>13</u>	<u>329</u>
	<u>\$14,947</u>	<u>\$14,987</u>	<u>\$59,671</u>
年利率區間 (%)	1.30	0.75	1.26~1.30

上述應付商業本票之保證或承兌機構為兆豐票券及萬通票券，並由本公司隋台中董事長提供連帶保證。

十七、應付公司債—僅 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
(一) 負債組成要素		
1. 應付公司債發行總額	\$200,000	\$200,000
應付公司債折價	-	(717)
買回公司債	(157,800)	(157,800)
公司債轉換普通股	<u>(42,200)</u>	<u>(13,499)</u>
	-	27,984
減：1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>27,984</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
2. 賣回權及贖回權原		
始認列金額	\$ 18,262	\$ 18,262
買回公司債	(14,544)	(14,544)
評價調整	(3,718)	(3,721)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產餘額(附註七)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3)</u>
(二) 權益組成要素		
資本公積—認股權	\$ 6,100	\$ 6,100
買回公司債	(4,797)	(4,797)
公司債轉換普通股	(1,303)	(428)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 875</u>

合併公司第3次發行之轉換公司債，於104年1月1日至3月31日計有面額3,200千元請求轉換為普通股85.8千股，合併公司已依轉換比例沖銷應付公司債折價91千元及資本公積—認股權98千元，並依其與負債組成要素帳面價值轉列資本公積2,348千元，另流通在外面額計28,701千元已於104年底全數轉換，相關發行資訊請參閱104年度合併財務報告附表七。

(三) 轉換公司債—賣回權及贖回權評價調整之變動

	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	(\$ 6)
評價損失	<u>3</u>
期末餘額	<u>(\$ 3)</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

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
應付薪資及獎金	\$ 86,608	\$134,451	\$ 81,170
應付員工酬勞（紅利）	28,637	23,170	28,700
應付稅務罰鍰（附註二三）	17,000	17,000	-
應付董監酬勞	12,050	9,830	12,230
應付設備款	4,832	7,426	8,844
其他	94,997	106,748	96,768
	<u>\$244,124</u>	<u>\$298,625</u>	<u>\$227,712</u>

二十、退職後福利計畫

105及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為109千元及134千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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>128,113</u>	<u>128,113</u>	<u>127,309</u>
已發行股本	<u>\$1,281,127</u>	<u>\$1,281,127</u>	<u>\$1,273,089</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

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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	\$265,446	\$265,446	\$244,785
股票發行溢價	59,168	59,168	59,168
庫藏股票交易	<u>23,649</u>	<u>23,649</u>	<u>22,981</u>
	348,263	348,263	326,934

（接次頁）

(承前頁)

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
不得作為任何用途			
可轉換公司債之認股權	\$ -	\$ -	\$ 875
	<u>\$348,263</u>	<u>\$348,263</u>	<u>\$327,809</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。

(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。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 9 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，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。

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。

本公司於 105 年 3 月 28 日舉行董事會及 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 68,814	\$ 61,872		
股東現金紅利	<u>320,282</u>	<u>267,349</u>	\$ 2.50	\$ 2.10
	<u>\$389,096</u>	<u>\$329,221</u>		

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$271,417	\$336,532
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(35,799)	(50,860)
換算國外營運機構淨資產所產生損失之相關所得稅	<u>6,086</u>	<u>8,646</u>
期末餘額	<u>\$241,704</u>	<u>\$294,318</u>

2. 備供出售金融資產未實現（損）益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 5,756)	(\$ 5,798)
備供出售金融資產未實現 現評價（損）益	(660)	1,727
期末餘額	<u>(\$ 6,416)</u>	<u>(\$ 4,071)</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$152,181	\$156,024
本期淨利歸屬於非控制 權益之份額	(1,276)	(2,155)
期末餘額	<u>\$150,905</u>	<u>\$153,869</u>

二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 7,352	\$13,746
補貼收入	1,452	96
其他	<u>1,290</u>	<u>2,127</u>
	<u>\$10,094</u>	<u>\$15,969</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換損失淨額	(\$ 6,869)	(\$ 5,382)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品損失	-	(441)
其他	(668)	(4,881)
	<u>(\$ 7,537)</u>	<u>(\$10,704)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$314	\$425
可轉換公司債利息	<u>-</u>	<u>232</u>
	<u>\$314</u>	<u>\$657</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$39,288	\$38,323
投資性不動產	181	153
預付租賃款(含流動及非 流動)	384	383
其他資產	<u>288</u>	<u>370</u>
合計	<u>\$40,141</u>	<u>\$39,229</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$30,865	\$31,651
營業費用	<u>8,604</u>	<u>6,825</u>
	<u>\$39,469</u>	<u>\$38,476</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 101	\$ 168
營業費用	<u>571</u>	<u>585</u>
	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 753</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 16,177	\$ 13,568
確定福利計畫(附註 二十)	<u>109</u>	<u>134</u>
	<u>16,286</u>	<u>13,702</u>
短期員工福利		
薪資	167,154	160,925
其他	<u>15,414</u>	<u>13,536</u>
	<u>182,568</u>	<u>174,461</u>
	<u>\$198,854</u>	<u>\$188,163</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$117,053	\$114,473
營業費用	<u>81,801</u>	<u>73,690</u>
	<u>\$198,854</u>	<u>\$188,163</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 3% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係分別按 4% 及 2% 估列員工紅利 5,700 千元及董監酬勞 2,430 千元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 3,637 千元及董監酬勞 1,450 千元，係分別按前述稅前利益之 2% 及 1% 估列。

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 105 年 3 月 28 日舉行董事會及 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監酬勞尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104 年度		103 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 10,600</u>	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 8,900</u>
各年度財務報告認列金額	<u>\$ 23,170</u>	<u>\$ 9,830</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 9,800</u>

上述差異主要係因估計變動，已分別調整為 105 及 104 年度之損益。

有關本公司 105 年度董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及 104 年度股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 32,377	\$ 8,988
外幣兌換損失總額	(39,246)	(14,370)
淨損失	(\$ 6,869)	(\$ 5,382)

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：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 39,926	\$ 31,833
以前年度之調整	-	(1,585)
	<u>39,926</u>	<u>30,248</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>12,677</u>	<u>9,752</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,603</u>	<u>\$ 40,000</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益國外營運機構 換算之兌換差額	<u>\$ 6,086</u>	<u>\$ 8,646</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 44,347	\$ 44,347	\$ 51,322

(接次頁)

(承前頁)

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 2,228,471</u>	<u>\$ 2,103,578</u>	<u>\$ 1,878,943</u>
	<u>\$ 2,272,818</u>	<u>\$ 2,147,925</u>	<u>\$ 1,930,265</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 285,327</u>	<u>\$ 284,105</u>	<u>\$ 249,402</u>
		<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	18.15		17.34

(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利事業所得稅申報案業核定至 102 年度。

因附註三三搜索事件所產生之稅局複查 96 至 100 年度營利事業所得稅案件，本公司於 104 年第四季已估列應納稅款 26,000 千元(列入本期所得稅負債)及可能之罰鍰損失 17,000 千元(列入其他應付款)。截至 105 年 3 月 31 日，因複查所產生已繳納之稅款為 1,222 千元。

二四、每股盈餘

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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$124,893</u>	<u>\$138,854</u>

股數

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	128,113	127,256

單位：千股

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
具稀釋作用潛在普通股之影響		
轉換公司債	-	822
員工酬勞或員工分紅	<u>538</u>	<u>648</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>128,651</u>	<u>128,726</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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
105年3月31日				
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,585</u>	<u>\$ 23,585</u>
104年12月31日				
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,245</u>	<u>\$ 24,245</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>104 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
結構式組合商品	\$ -	\$ -	\$ 31,524	\$ 31,524
轉換公司債－賣回				
權及贖回權	-	3	-	3
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 31,524</u>	<u>\$ 31,527</u>
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 10,720	\$ -	\$ -	\$ 10,720
國內未上市(櫃)				
股票	-	-	24,161	24,161
收益浮動保本型存				
款合約	-	-	128,236	128,236
	<u>\$ 10,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,397</u>	<u>\$ 163,117</u>

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 24,245
認列於其他綜合損益	(660)
期末餘額	<u>\$ 23,585</u>

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具	其 他	合 計
	持 有 供 交 易	投 資		
期初餘額	\$ 31,993	\$ 24,157	\$ 18,654	\$ 74,804
總利益或損失				
認列於損益	70	-	-	70
認列於其他綜合損				
益	-	4	1,013	1,017
購 買	-	-	108,872	108,872
外幣評價	(539)	-	(303)	(842)
期末餘額	<u>\$ 31,524</u>	<u>\$ 24,161</u>	<u>\$ 128,236</u>	<u>\$ 183,921</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 合併公司持有國內未上市（櫃）之有價證券，其公允價值參考被投資公司最近期淨值估算。

(2) 收益浮動保本型存款合約係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 31,527
備供出售金融資產（含非流動）	23,585	24,245	163,117
放款及應收款（註 1）	3,695,045	3,788,455	3,394,238
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	1,042,070	1,128,003	1,065,039

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—流動、其他應收款（含關係人、未含應收退稅款）、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（負數）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（減少）之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數（正數）。

	美元貨幣之影響		人民幣貨幣之影響	
	105年 1月1日至 3月31日	104年 1月1日至 3月31日	105年 1月1日至 3月31日	104年 1月1日至 3月31日
損 益	(\$8,076)	(\$6,905)	(\$1,003)	\$ 482

(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 12 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：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$1,915,394	\$1,829,340	\$1,442,584
金融負債	131,530	80,620	339,003

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105年1月1日至3月31日之稅前淨利增加／減少4,460千元。

(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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
銷 貨 實質關係人	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$45,322</u>

合併公司銷貨予實質關係人之價格，與一般客戶並無顯著不同。收款條件為月結 90 天。

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
進 貨 實質關係人	<u>\$138,194</u>	<u>\$175,244</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 90 天。

(二) 其他關係人交易

1. 委託加工

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司委託實質關係人加工之費用分別為 124,383 千元（100%）及 78,670 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，付款條件為月結 30 或 60 天。

2. 財產交易

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司向實質關係人購置設備價款分別為 18,963 千元及 10,749 千元。上述交易之付款條件為月結 90 天，由於合併公司未向非關係人購入同類資產，致無相關交易價格可資比較。

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司出售設備價款 817 千元。上述交易之付款條件為月結 90 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。

(三) 期末餘額

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收帳款－關係人 實質關係人	<u>\$ 5,729</u>	<u>\$ 4,875</u>	<u>\$ 52,040</u>
其他應收款－關係人 實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 1,994</u>
應付帳款－關係人 實質關係人	<u>\$277,140</u>	<u>\$308,745</u>	<u>\$159,335</u>
其他應付款－關係人 實質關係人	<u>\$ 53,219</u>	<u>\$ 59,056</u>	<u>\$ 43,348</u>

(四) 對主要管理階層之薪酬

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$13,073	\$14,607
退職後福利	<u>347</u>	<u>419</u>
	<u>\$13,420</u>	<u>\$15,026</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暨位於大陸子公司開立承兌匯票支付貨款及承作遠期外匯之保證金：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
質押定期存款（列入其他金融資產— 流動）	\$ 42,116	\$ 9,992	\$ 3,052
不動產、廠房及設備			
土地	50,840	50,840	50,840
建築物	<u>54,970</u>	<u>55,853</u>	<u>56,328</u>
	<u>\$147,926</u>	<u>\$116,685</u>	<u>\$110,220</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司承諾事項如下：

- (一) 合併公司因興建廠房及購置生產設備，未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾如下：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
合約總價金	\$374,305	\$440,292	\$ 89,685
尚未支付價金	162,826	282,855	57,839

- (二) 合併公司為因應未來營運發展，截至105年3月31日已承諾購置土地使用權127,566千元(人民幣25,521千元)，已支付61,542千元(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：

	外幣匯率			帳面金額
105年3月31日				
貨幣性項目之金融資產				
美元	\$ 10,948	6.4585	(美元：人民幣)	\$ 353,522
美元	26,518	32.29	(美元：新台幣)	856,260
歐元	2,030	36.53	(歐元：新台幣)	74,161
人民幣	50,577	4.9996	(人民幣：新台幣)	252,866
人民幣	29,268	0.1548	(人民幣：美元)	146,329
日幣	109,426	0.2874	(日幣：新台幣)	31,449
港幣	13,412	4.152	(港幣：新台幣)	55,687
港幣	1,023	0.1286	(港幣：美元)	<u>4,249</u>
				<u>\$1,774,523</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融負債								
美 元	\$	658	6.4585	(美元：人民幣)	\$	21,231		
美 元		11,799	32.29	(美元：新台幣)		380,996		
歐 元		1,000	36.53	(歐元：新台幣)		36,530		
人 民 幣		32,864	4.9996	(人民幣：新台幣)		164,306		
人 民 幣		26,927	0.1548	(人民幣：美元)		134,622		
日 幣		230	0.2874	(日幣：新台幣)		66		
港 幣		755	0.1286	(港幣：美元)		3,133		
						<u>\$ 740,884</u>		

104 年 12 月 31 日

貨幣性項目之金融資產								
美 元		7,949	6.5032	(美元：人民幣)	\$	260,804		
美 元		26,011	32.81	(美元：新台幣)		853,429		
美 元		14	7.7823	(美元：港幣)		474		
歐 元		100	7.0919	(歐元：人民幣)		3,570		
歐 元		2,040	35.78	(歐元：新台幣)		73,004		
人 民 幣		51,641	5.0452	(人民幣：新台幣)		260,537		
人 民 幣		34,086	0.1538	(人民幣：美元)		171,969		
日 幣		90,051	0.2713	(日幣：新台幣)		24,431		
港 幣		12,866	4.216	(港幣：新台幣)		54,243		
港 幣		858	0.1285	(港幣：美元)		3,618		
						<u>\$ 1,706,079</u>		

貨幣性項目之金融負債

美 元		448	6.5032	(美元：人民幣)	\$	14,697		
美 元		10,170	32.81	(美元：新台幣)		333,679		
歐 元		1	35.78	(歐元：新台幣)		27		
人 民 幣		38,194	5.0452	(人民幣：新台幣)		192,698		
人 民 幣		29,626	0.1538	(人民幣：美元)		149,468		
港 幣		2	4.216	(港幣：新台幣)		9		
港 幣		590	0.1285	(港幣：美元)		2,489		
						<u>\$ 693,067</u>		

104 年 3 月 31 日

貨幣性項目之金融資產								
美 元		8,779	6.1434	(美元：人民幣)	\$	274,337		
美 元		27,271	31.25	(美元：新台幣)		852,210		
美 元		15	7.7911	(美元：港幣)		483		
歐 元		586	6.633	(歐元：人民幣)		19,763		
歐 元		1,060	33.74	(歐元：新台幣)		35,764		
人 民 幣		18,747	5.0868	(人民幣：新台幣)		95,361		
人 民 幣		31,442	0.1628	(人民幣：美元)		159,942		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日	\$	70,674	0.2599	(日幣：新台幣)	\$	18,368		
港		11,432	4.011	(港幣：新台幣)		45,855		
港		911	0.1284	(港幣：美元)		3,652		
						<u>\$1,505,735</u>		
貨幣性項目之金融負債								
美		454	6.1434	(美元：人民幣)	\$	14,185		
美		13,516	31.25	(美元：新台幣)		422,364		
歐		667	33.74	(歐元：新台幣)		22,505		
人		32,831	5.0868	(人民幣：新台幣)		167,003		
人		26,840	0.1628	(人民幣：美元)		136,532		
日		66,590	0.2599	(日幣：新台幣)		17,307		
港		705	0.1284	(港幣：美元)		2,830		
						<u>\$ 782,726</u>		

合併公司於 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失 6,869 千元及 5,382 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（不包含投資子公司部分）：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：附註七。
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：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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）：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：參閱附表七。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：參閱附表七。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益金額

本公司於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日代購零配件經由 Welljet 出售予興勤常州公司及興勤宜昌公司產生利益 14 千元，列入資產負債表之遞延貸項－聯屬公司間利益，惟於編製合併財務報告時已沖銷。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

Welljet 代收本公司之應收帳款，截至 105 年 3 月 31 日尚有 9,789 千元未收回。

三二、部門資訊

提供給合併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（元耀）－主要業務為二極體加工、製造及買賣。
- (三) 興勤（常州）電子有限公司（興勤常州）－主要業務為熱敏及壓敏電阻之製造及買賣。

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				
105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日																							
來自外部客戶收入	\$	632,047	\$	33,498	\$	274,882	\$	221,926	\$	-	\$	1,162,353											
部門間收入		<u>69,869</u>		<u>-</u>		<u>243,398</u>		<u>212,681</u>		<u>(525,948)</u>		<u>-</u>											
部門收入	\$	<u>701,916</u>	\$	<u>33,498</u>	\$	<u>518,280</u>	\$	<u>434,607</u>	\$	<u>(525,948)</u>	\$	<u>1,162,353</u>											
部門利益（損失）	\$	<u>73,955</u>	(\$	<u>4,585)</u>	\$	<u>80,434</u>	\$	<u>41,563</u>	(\$	<u>17,390)</u>	\$	<u>173,977</u>											
其他營業外收入及利益																			\$	42,470			
其他營業外費用及損失																				(\$	40,227)		
繼續營業單位之稅前淨利																					176,220		
所得稅費用																					(\$	52,603)	
稅後淨利																						\$	<u>123,617</u>
105 年 3 月 31 日																							
合併資產總額	\$	<u>5,812,205</u>	\$	<u>394,703</u>	\$	<u>3,111,500</u>	\$	<u>1,839,845</u>	(\$	<u>4,707,025)</u>	\$	<u>6,451,228</u>											
合併負債總額	\$	<u>1,132,045</u>	\$	<u>78,697</u>	\$	<u>373,812</u>	\$	<u>848,465</u>	(\$	<u>812,856)</u>	\$	<u>1,620,163</u>											
104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日																							
來自外部客戶收入	\$	637,205	\$	55,464	\$	312,456	\$	97,288	\$	-	\$	1,102,413											
部門間收入		<u>82,082</u>		<u>-</u>		<u>234,891</u>		<u>142,099</u>		<u>(459,072)</u>		<u>-</u>											
部門收入	\$	<u>719,287</u>	\$	<u>55,464</u>	\$	<u>547,347</u>	\$	<u>239,387</u>	(\$	<u>459,072)</u>	\$	<u>1,102,413</u>											
部門利益（損失）	\$	<u>86,153</u>	(\$	<u>3,154)</u>	\$	<u>57,441</u>	\$	<u>29,202</u>	\$	<u>2,449</u>	\$	<u>172,091</u>											
其他營業外收入及利益																					\$	24,518	
其他營業外費用及損失																					(\$	19,910)	
繼續營業單位之稅前淨利																						176,699	
所得稅費用																					(\$	40,000)	
稅後淨利																						\$	<u>136,699</u>

(接次頁)

(承前頁)

104年3月31日	興	勤元耀集團興	勤常州其	他	調整及沖銷	合	計
合併資產總額	\$ 5,558,743	\$ 372,348	\$ 2,805,192	\$ 1,338,549	(\$ 4,080,464)	\$ 5,994,368	
合併負債總額	\$ 1,256,541	\$ 50,135	\$ 365,761	\$ 567,982	(\$ 702,122)	\$ 1,538,297	

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

截至財務報告提報董事會之日，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，且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。

(一) 臺灣高雄地方法院檢察署於 104 年 4 月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。本案件嗣於 104 年 11 月接獲臺灣高雄地方法院一審判決本公司董事長隋台中因違反證券交易法第 171 條第 2 項之背信罪，處有期徒刑 2 年，緩刑 3 年；並於判決確定翌日起六個月內支付國庫 250 萬元。本案雙方未再提起上訴，是以本案已告終結。

(二) 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心（投保中心）於 104 年 9 月 3 日依前述(一)起訴案件，對本公司及本公司董事長隋台中提起民事解任訴訟，嗣於 105 年 1 月經臺灣高雄地方法院駁回其訴，截至財務報表發布日止，投保中心已提起上訴，目前尚在臺灣高等法院高雄分院審理中。

(三) 本公司及「財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心」於 104 年 9 月 30 日與隋台中等人簽訂民事和解協議書，以前述(一)起訴書所認定本公司損害金額 114,267 千元為依據進行和解，其返還時點以刑事判決發還範圍及對象確定後為主，截至財務報告發布日止，本公司與律師尚在辦理相關後續損害賠償請求事宜。

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 105 年 3 月 31 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	2,081,099	\$ 23,585	11	\$ 23,585	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	-	其他金融資產－流動	-	\$ 99,970	-	\$ 99,970	
	收益浮動保本型存款－中國銀行	-	其他金融資產－流動	-	\$149,955	-	\$149,955	
	收益浮動保本型存款－華一銀行	-	其他金融資產－流動	-	\$249,924	-	\$249,924	
	收益浮動保本型存款－建設銀行	-	其他金融資產－流動	-	\$ 99,970	-	\$ 99,970	
	收益浮動保本型存款－交通銀行	-	其他金融資產－流動	-	\$ 99,970	-	\$ 99,970	
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	-	\$ 59,982	-	\$ 59,982	
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	-	\$ 45,100	-	\$ 45,100	

註：係以 105 年 3 月 31 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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
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	其他金融資產－流動			-	\$ 277,486	-	\$ -	-	\$ 275,779	\$ 274,978	\$ 801	-	\$ 2,508
	收益浮動保本型存款－農業銀行	其他金融資產－流動			-	302,712	-	-	-	302,121	299,976	2,145	-	2,736
	收益浮動保本型存款－華一銀行	其他金融資產－流動			-	-	-	299,976	-	-	-	-	-	299,976
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			-	58,283	-	259,229	-	258,497	257,729	768	-	59,783

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)	子公司	進貨	\$269,013	63	當月結 90 天	\$ -	-	\$199,443	34	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 105 年 3 月 31 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	\$ 199,443 (註 1 及註 2)	- (註 1)	\$ -	-	\$ 74,034	\$ -

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		被投資公司本期(損)益	本期認列之		本期被投資公司股利分派情形		註
				本期	期末	數	比率(%)		帳面金額	投資(損)益	股票股利	現金股利		備註
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	\$ 159,926	(\$ 2,669)	(\$ 1,395)	\$ -	\$ -	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	1,323,004	34,258	27,840	-	-	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	2,238	3	3	-	-	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	5,002	(1,990)	(1,990)	-	-	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)	21,825,000	100	965,476	35,400	29,992 (註 3)	-	-	註 4
子公司	Greenish	貝里斯	國際貿易及轉投資	-	-	-	99.9	-	-	-	-	-	註 1、註 2 及註 4
興勤控股公司	興勤國際公司	模里西斯	國際貿易及轉投資	195,017	195,017	6,025,000	100	418,108	8,655	8,655	-	-	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)	10,020,000	100	366,894	20,473	20,473	-	-	註 4
	景富薩摩亞公司	薩摩亞	國際貿易及轉投資	311,109	311,109	5,005,000	100	179,303	6,919	6,919	-	-	註 4
	興勤薩摩亞公司	薩摩亞	國際貿易及轉投資	(US\$ 10,020 千元)	(US\$ 10,020 千元)	715,000	100	19,568	(490)	(490)	-	-	註 4

註 1：由本公司及 Greenish 共同投資持有 100% 股權。

註 2：截至 105 年 3 月 31 日，除設立之相關費用外，尚未匯出款項至被投資公司。

註 3：係減除側流交易未實現銷貨毛利 5,408 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六。

興勤電子工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	被投資公司之持股比例 %	本公司直接或間接投資本期認列投資(損)益(註9及註11)	列期未投資帳面價值(註9及註11)	截至本期止已匯回投資收益備註		
				匯出累積投資金額	匯出	匯入	匯出累積投資金額						
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	\$ 65,168	100	\$ 52,968	\$ 2,659,189	\$ 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	194,170	-	-	194,170	8,655	100	8,655	417,650	-	-
江西興勤公司	熱敏及壓敏電阻製造、買賣	US\$ 10,000 千元	註3	310,330	-	-	310,330	20,473	100	20,473	366,435	-	-
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\$ 5,000 千元	註4	153,547	-	-	153,547	6,919	100	6,919	179,188	-	-
廣東興勤公司	熱敏及壓敏電阻、傳感器、機器設備等製造、買賣	US\$ 710 千元	註5	21,862	326 (US\$ 10 千元)	-	22,188	(489)	100	(489)	19,984	-	-

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
\$899,878 (US\$28,928 千元)	\$1,274,745 (US\$39,478 千元) (註7)	\$2,808,096 (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 105 年 3 月 31 日美金兌換新台幣匯率 32.29 換算。

註 8：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$4,680,160 \times 60\% = \$2,808,096。$$

註 9：本公司認列興勤常州公司之投資損益 25,128 千元及 Greenish 認列興勤常州公司之投資損益 27,840 千元，共計 52,968 千元，與興勤常州公司損益 65,168 千元差異 12,200 千元，係逆、側流交易之未實現毛利 12,200 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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營 收或總資產 之比率(%)
					科 目	金 額	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	\$ 269,013	月結 90 天	23
			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	199,443	月結 90 天	3
			興勤常州公司 (經 Welljet)	1	銷 貨	54,736	月結 90 天	5
			興勤常州公司	1	應收帳款	76,730	月結 90 天	1
			興勤宜昌公司 (經 Welljet)	1	銷 貨	15,133	月結 90 天	1
			興勤宜昌公司	1	應收帳款	21,284	月結 90 天	-
			Welljet	1	其他應收款	9,789	月結 T/T	-
			1	興勤常州公司		興勤宜昌公司	3	進 貨	24,562	月結 90 天	2
興勤宜昌公司	3	銷 貨				7,428	月結 90 天	-
江西興勤公司	3	銷 貨				34,825	月結 90 天	3
江西興勤公司	3	進 貨				1,086	月結 90 天	-
興勤宜昌公司	3	應收帳款				11,852	月結 90 天	-
興勤宜昌公司	3	應付帳款				44,945	月結 90 天	1
江西興勤公司	3	應收帳款				58,217	月結 90 天	1
江西興勤公司	3	應付帳款				10,816	月結 90 天	-
為勤興景公司	3	銷 貨				44,928	月結 90 天	4
為勤興景公司	3	進 貨				5,044	月結 90 天	-
為勤興景公司	3	應收帳款				67,866	月結 90 天	1
為勤興景公司	3	應付帳款				10,303	月結 90 天	-
廣東興勤公司	3	銷 貨				2,376	月結 90 天	-
廣東興勤公司	3	應收帳款				4,263	月結 90 天	-
2	興勤宜昌公司		為勤興景公司	3	銷 貨	28,206	月結 90 天	2
			為勤興景公司	3	進 貨	2,276	月結 90 天	-
			江西興勤公司	3	進 貨	5,628	月結 90 天	-
			廣東興勤公司	3	銷 貨	26	月結 90 天	-

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營 收或總資產 之比率(%)
					科 目	金 額	交 易 條 件	
			為勤興景公司	3	應收帳款	\$ 47,847	月結 90 天	1
			為勤興景公司	3	應付帳款	4,470	月結 90 天	-
			江西興勤公司	3	應付帳款	6,783	月結 90 天	-
			廣東興勤公司	3	應收帳款	30	月結 90 天	-
3	江西興勤公司	為勤興景公司	3	銷 貨	14,231	月結 90 天	1	
		為勤興景公司	3	應收帳款	20,437	月結 90 天	-	
4	為勤興景公司	廣東興勤公司	3	銷 貨	16,450	月結 90 天	1	
		廣東興勤公司	3	應收帳款	25,756	月結 90 天	-	

註：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司；
2. 子公司對母公司；
3. 子公司對子公司。