

正歲精密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 102 年及 101 年第三季  
(股票代碼 2392)

公司地址：新北市土城區中山路 18 號  
電 話：(02)2269-9888

正 歲 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
民 國 102 年 及 101 年 第 三 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報告附註	13 ~ 140
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 42
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	43 ~ 44
	(六) 重要會計科目之說明	44 ~ 75
	(七) 關係人交易	75 ~ 77
	(八) 質押之資產	77 ~ 78
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	78

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	78	
(十一)	重大之期後事項	78	
(十二)	其他	79 ~ 89	
(十三)	附註揭露事項	90 ~ 119	
(十四)	營運部門資訊	120 ~ 122	
(十五)	首次採用 IFRSs	123 ~ 140	

## 會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001551 號

正歲精密工業股份有限公司 公鑒：

正歲精密工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等子公司及採權益法之投資之財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司及採權益法之投資民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 5,334,860 仟元及新台幣 7,490,999 仟元、新台幣 5,685,119 仟元、新台幣 3,620,477 仟元，各占合併資產總額之 8.20%及 10.77%、10.11%、6.03%；負債總額分別為新台幣 1,431,339 仟元及新台幣 2,798,974 仟元、新台幣 3,582,902 仟元、新台幣 1,495,419 仟元，各占合併負債總額之 3.71%及 6.36%、8.10%、4.12%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(17,443)仟元及新台幣 8,998 仟元、新台幣 37,354 仟元及新台幣 80,977 仟元，各占合併綜合損益之(2.02%)及 1.90%、1.33%及 18.50%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及部分採權益法之投資之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製及揭露。該等子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產(含採權益法之投資)總額分別為新台幣 11,202,364 仟元及新台幣 28,396,594 仟元，各占合併資產總額之 17.22%及 41.84%；負債總額分別為新台幣 1,787,449 仟元及新台幣 13,658,737 仟元，各占合併負債總額之 4.64%及 30.87%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 17,145 仟元及新台幣(144,906)仟元、新台幣(58,464)仟元及新台幣(95,545)仟元，各占合併綜合損益之 2.00%及(31.53%)、(2.08%)及(22.53%)。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述子公司財務報告及採權益法之被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

周筱姿

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 1 4 日

正崴精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 6,072,342	9	\$ 8,579,354	12	\$ 6,413,557	9	\$ 7,910,798	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	43,576	-	808,357	1	38,701	-	6,003	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	-	-	16,053	-	18,019	-	42,597	-
1150	應收票據淨額		15,625	-	6,509	-	8,369	-	10,746	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	14,666,248	23	18,096,733	26	17,521,448	26	14,449,390	24
1180	應收帳款—關係人淨額	七	882,376	2	358,589	1	199,063	-	288,543	1
1200	其他應收款	六(五)及八	197,860	-	957,194	1	1,083,456	2	1,132,236	2
1210	其他應收款—關係人	七	177,912	-	322,143	1	338,747	1	209,554	-
1220	當期所得稅資產		13,105	-	6,851	-	2,525	-	9,143	-
130X	存貨	六(六)	10,583,568	16	9,245,017	13	11,113,390	16	8,503,276	14
1410	預付款項		664,688	1	673,279	1	726,384	1	483,261	1
1470	其他流動資產	六(十一)及八	390,538	1	386,564	1	443,698	1	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>33,707,838</u>	<u>52</u>	<u>39,456,643</u>	<u>57</u>	<u>37,907,357</u>	<u>56</u>	<u>33,045,547</u>	<u>55</u>
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	2,225,931	3	1,171,084	2	1,401,315	2	1,370,929	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	34,429	-	31,429	-	45,076	-	30,148	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	3,808,798	6	3,754,538	5	3,653,019	5	3,548,261	6
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	20,048,831	31	19,730,432	28	19,014,197	28	18,470,080	31
1760	投資性不動產淨額	六(九)	309,136	1	330,514	1	344,060	1	858,865	1
1780	無形資產	六(十)(三十)	2,664,977	4	2,647,165	4	2,666,535	4	651,192	1
1840	遞延所得稅資產		267,180	-	306,867	-	293,390	-	296,101	1
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	1,845,585	3	2,099,332	3	2,539,161	4	1,803,319	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>31,204,867</u>	<u>48</u>	<u>30,071,361</u>	<u>43</u>	<u>29,956,753</u>	<u>44</u>	<u>27,028,895</u>	<u>45</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 64,912,705</u>	<u>100</u>	<u>\$ 69,528,004</u>	<u>100</u>	<u>\$ 67,864,110</u>	<u>100</u>	<u>\$ 60,074,442</u>	<u>100</u>
負債及權益										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十二)	\$ 12,117,967	19	\$ 14,853,406	21	\$ 15,005,100	22	\$ 11,419,643	19
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	-	-	-	-	-	-	6,132	-
2150	應付票據		40,238	-	728	-	160,893	-	3,108	-
2170	應付帳款		12,153,906	19	13,918,990	20	13,184,423	20	10,517,512	18
2180	應付帳款—關係人	七	292,345	-	367,643	1	255,818	-	527,364	1
2200	其他應付款	六(十三)	5,404,330	8	5,771,919	8	6,845,230	10	4,816,998	8
2230	當期所得稅負債		565,375	1	786,129	1	428,393	1	551,041	1
2300	其他流動負債	六(十五)	820,452	1	1,119,835	2	1,217,548	2	843,221	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>31,394,613</u>	<u>48</u>	<u>36,818,650</u>	<u>53</u>	<u>37,097,405</u>	<u>55</u>	<u>28,685,019</u>	<u>48</u>

(續次頁)

正 歲 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 資 產 負 債 表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>非流動負債</b>										
2530 應付公司債	六(十四)	\$ 459,243	1	\$ 449,027	1	\$ 445,690	1	\$ 435,878	1	
2540 長期借款	六(十五)	5,652,349	9	5,916,160	8	6,049,638	9	6,299,154	10	
2570 遞延所得稅負債		432,909	-	349,635	-	216,673	-	364,314	-	
2600 其他非流動負債		442,186	1	466,546	1	443,025	-	487,435	1	
25XX <b>非流動負債合計</b>		<u>6,986,687</u>	<u>11</u>	<u>7,181,368</u>	<u>10</u>	<u>7,155,026</u>	<u>10</u>	<u>7,586,781</u>	<u>12</u>	
2XXX <b>負債總計</b>		<u>38,381,300</u>	<u>59</u>	<u>44,000,018</u>	<u>63</u>	<u>44,252,431</u>	<u>65</u>	<u>36,271,800</u>	<u>60</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110 普通股股本	六(十八)	4,950,347	8	4,936,829	7	4,923,762	7	4,767,623	8	
<b>資本公積</b>										
3200 資本公積	六(十九)	8,820,197	13	8,749,703	12	8,697,627	13	8,209,333	14	
<b>保留盈餘</b>										
3310 法定盈餘公積	六(二十)	1,978,663	3	1,783,263	4	1,783,263	3	1,566,714	3	
3320 特別盈餘公積		665,206	1	665,206	1	665,206	1	665,206	1	
3350 未分配盈餘	六(二十八)	5,291,866	8	5,888,643	8	4,884,258	7	5,602,200	9	
<b>其他權益</b>										
3400 其他權益	六(二十一)	1,833,907	3	318,947	-	461,663	1	823,622	1	
31XX <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>23,540,186</u>	<u>36</u>	<u>22,342,591</u>	<u>32</u>	<u>21,415,779</u>	<u>32</u>	<u>21,634,698</u>	<u>36</u>	
36XX <b>非控制權益</b>		<u>2,991,219</u>	<u>5</u>	<u>3,185,395</u>	<u>5</u>	<u>2,195,900</u>	<u>3</u>	<u>2,167,944</u>	<u>4</u>	
3XXX <b>權益總計</b>		<u>26,531,405</u>	<u>41</u>	<u>25,527,986</u>	<u>37</u>	<u>23,611,679</u>	<u>35</u>	<u>23,802,642</u>	<u>40</u>	
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>										
<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 64,912,705</u>	<u>100</u>	<u>\$ 69,528,004</u>	<u>100</u>	<u>\$ 67,864,110</u>	<u>100</u>	<u>\$ 60,074,442</u>	<u>100</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林瑟凱、周筱姿會計師民國 102 年 11 月 14 日核閱報告。

董事長：郭台強

經理人：郭台強

會計主管：卜慶藩

正 歲 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 綜 合 損 益 表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 24,553,100	100	\$ 27,141,262	100	\$ 71,742,291	100	\$ 68,378,975	100
5000 營業成本	六(六)(二十 六)(二十七)及七	( 21,827,432)	( 89)	( 23,993,182)	( 88)	( 64,216,351)	( 89)	( 61,343,196)	( 90)
5900 營業毛利		<u>2,725,668</u>	<u>11</u>	<u>3,148,080</u>	<u>12</u>	<u>7,525,940</u>	<u>11</u>	<u>7,035,779</u>	<u>10</u>
營業費用	六(二十六)(二十 七)								
6100 推銷費用		( 549,898)	( 2)	( 542,364)	( 2)	( 1,951,310)	( 3)	( 1,453,855)	( 2)
6200 管理費用		( 1,167,540)	( 5)	( 1,455,927)	( 5)	( 3,170,349)	( 4)	( 3,590,615)	( 5)
6300 研究發展費用		( 503,152)	( 2)	( 415,403)	( 2)	( 1,224,591)	( 2)	( 1,159,756)	( 2)
6000 營業費用合計		( 2,220,590)	( 9)	( 2,413,694)	( 9)	( 6,346,250)	( 9)	( 6,204,226)	( 9)
6900 營業利益		<u>505,078</u>	<u>2</u>	<u>734,386</u>	<u>3</u>	<u>1,179,690</u>	<u>2</u>	<u>831,553</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十三)及七	45,575	-	43,672	-	91,762	-	100,785	-
7020 其他利益及損失	六(二十四)	75,626	-	31,826	-	456,612	1	445,561	1
7050 財務成本	六(二十五)	( 74,123)	-	( 98,255)	-	( 224,267)	-	( 284,124)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	<u>91,898</u>	<u>1</u>	<u>87,142</u>	<u>-</u>	<u>229,285</u>	<u>-</u>	<u>205,037</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>138,976</u>	<u>1</u>	<u>64,385</u>	<u>-</u>	<u>553,392</u>	<u>1</u>	<u>467,259</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		644,054	3	798,771	3	1,733,082	3	1,298,812	2
7950 所得稅費用	六(二十八)	( 116,254)	( 1)	( 216,518)	( 1)	( 414,170)	( 1)	( 427,835)	( 1)
8200 本期淨利		<u>\$ 527,800</u>	<u>2</u>	<u>\$ 582,253</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,318,912</u>	<u>2</u>	<u>\$ 870,977</u>	<u>1</u>

(續次頁)



正 崑 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 綜 合 損 益 表  
( 僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核 )

單 位 ： 新 台 幣 仟 元  
( 除 每 股 盈 餘 為 新 台 幣 元 外 )

項 目	附 註	102 年 7 月 1 日		101 年 7 月 1 日		102 年 1 月 1 日		101 年 1 月 1 日	
		至 9 月 30 日	%	至 9 月 30 日	%	至 9 月 30 日	%	至 9 月 30 日	%
<b>其他綜合損益(淨額)</b>									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 233,900)	( 1)	(\$ 367,158)	( 1)	\$ 509,756	1	(\$ 654,007)	( 1)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	535,879	3	131,583	1	1,032,987	1	64,552	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	( 11,673)	-	58,126	-	42,372	-	37,850	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	41,226	-	54,755	-	( 93,835)	-	104,763	1
8500	<b>本期綜合利益總額</b>	<u>\$ 859,332</u>	<u>4</u>	<u>\$ 459,559</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,810,192</u>	<u>4</u>	<u>\$ 424,135</u>	<u>1</u>
<b>淨利(損)歸屬於：</b>									
8610	母公司業主	\$ 591,124	2	\$ 550,182	2	\$ 1,386,174	2	\$ 680,404	1
8620	非控制權益	( 63,324)	-	32,071	-	( 67,262)	-	190,573	-
	<b>合計</b>	<u>\$ 527,800</u>	<u>2</u>	<u>\$ 582,253</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,318,912</u>	<u>2</u>	<u>\$ 870,977</u>	<u>1</u>
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>									
8710	母公司業主	\$ 966,035	4	\$ 429,206	2	\$ 2,901,134	4	\$ 318,445	1
8720	非控制權益	( 106,703)	-	30,353	-	( 90,942)	-	105,690	-
	<b>合計</b>	<u>\$ 859,332</u>	<u>4</u>	<u>\$ 459,559</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,810,192</u>	<u>4</u>	<u>\$ 424,135</u>	<u>1</u>
<b>基本每股盈餘</b>									
		六(二十九)							
9750	<b>基本每股盈餘合計</b>	<u>\$</u>	<u>1.20</u>	<u>\$</u>	<u>1.13</u>	<u>\$</u>	<u>2.80</u>	<u>\$</u>	<u>1.39</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>									
9850	<b>稀釋每股盈餘合計</b>	<u>\$</u>	<u>1.17</u>	<u>\$</u>	<u>1.11</u>	<u>\$</u>	<u>2.75</u>	<u>\$</u>	<u>1.37</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林瑟凱、周筱姿會計師民國 102 年 11 月 14 日核閱報告。

董事長：郭台強

經理人：郭台強

會計主管：卜慶藩

正崧精密工業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		保 留 盈 餘			其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額	備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益			
<b>101年1月1日至9月30日</b>										
1月1日餘額	\$ 4,767,623	\$ 8,209,333	\$ 1,566,714	\$ 665,206	\$ 5,602,200	\$ -	\$ 823,622	\$ 21,634,698	\$ 2,167,944	\$ 23,802,642
員工行使認股權	78,524	307,846	-	-	-	-	-	386,370	-	386,370
100年度盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	-	-	216,549	-	( 216,549 )	-	-	-	-	-
股票股利	48,137	-	-	-	( 48,137 )	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 1,203,417 )	-	-	( 1,203,417 )	-	( 1,203,417 )
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	35,948	-	-	-	-	-	35,948	-	35,948
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	29	-	-	-	-	-	29	-	29
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	( 77,734 )	( 77,734 )
員工股票紅利轉增資	29,478	144,471	-	-	-	-	-	173,949	-	173,949
未依持股比例認列被投資公司增資股調整數	-	-	-	-	69,757	-	-	69,757	-	69,757
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 431,622 )	69,663	( 361,959 )	( 84,883 )	( 446,842 )
本期淨利	-	-	-	-	680,404	-	-	680,404	190,573	870,977
9月30日餘額	<u>\$ 4,923,762</u>	<u>\$ 8,697,627</u>	<u>\$ 1,783,263</u>	<u>\$ 665,206</u>	<u>\$ 4,884,258</u>	<u>(\$ 431,622)</u>	<u>\$ 893,285</u>	<u>\$ 21,415,779</u>	<u>\$ 2,195,900</u>	<u>\$ 23,611,679</u>
<b>102年1月1日至9月30日</b>										
1月1日餘額	\$ 4,936,829	\$ 8,749,703	\$ 1,783,263	\$ 665,206	\$ 5,888,643	(\$ 330,227)	\$ 649,174	\$ 22,342,591	\$ 3,185,395	\$ 25,527,986
員工行使認股權	13,518	49,376	-	-	-	-	-	62,894	-	62,894
101年度盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	-	-	195,400	-	( 195,400 )	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 1,235,415 )	-	-	( 1,235,415 )	-	( 1,235,415 )
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	13,613	-	-	-	-	-	13,613	-	13,613
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	7,505	-	-	-	-	-	7,505	-	7,505
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	( 103,234 )	( 103,234 )
未依持股比例認列被投資公司增資股調整數	-	-	-	-	( 552,136 )	-	-	( 552,136 )	-	( 552,136 )
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	483,728	1,031,232	1,514,960	( 23,680 )	1,491,280
本期淨利	-	-	-	-	1,386,174	-	-	1,386,174	( 67,262 )	1,318,912
9月30日餘額	<u>\$ 4,950,347</u>	<u>\$ 8,820,197</u>	<u>\$ 1,978,663</u>	<u>\$ 665,206</u>	<u>\$ 5,291,866</u>	<u>\$ 153,501</u>	<u>\$ 1,680,406</u>	<u>\$ 23,540,186</u>	<u>\$ 2,991,219</u>	<u>\$ 26,531,405</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林瑟凱、周筱姿會計師民國102年11月14日核閱報告。

董事長：郭台強

經理人：郭台強

會計主管：卜慶藩

正 歲 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
( 僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核 )

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 1,733,082	\$ 1,298,812
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,722,673	2,738,271
攤銷費用(含長期預付租金攤銷)	51,592	53,191
備抵呆帳轉列其他收入數	( 34,888 )	( 69,206 )
利息費用	224,267	284,124
利息收入	( 48,070 )	( 71,237 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	( 13,576 )	( 38,701 )
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	( 229,285 )	( 205,037 )
採權益法評價長期股權投資之股利收現數	163,968	201,324
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	80,293	( 206,633 )
處分投資利益	( 35,400 )	( 6,589 )
非金融資產減損迴轉利益	( 1,400 )	( 1,774 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	( 9,116 )	2,377
應收帳款	3,465,373	( 3,002,852 )
應收帳款-關係人	( 523,787 )	89,480
其他應收款	759,334	48,780
其他應收款-關係人	144,231	( 129,193 )
存貨	( 1,338,551 )	( 1,893,546 )
預付款項	8,591	( 243,123 )
其他流動資產	( 3,974 )	( 443,698 )
其他非流動資產	378,350	( 82,643 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動	8,191	( 6,132 )
應付票據	39,509	( 842,215 )
應付帳款	( 1,765,083 )	3,666,911
應付帳款-關係人	( 75,298 )	( 271,546 )
其他應付款	489,430	249,261
其他流動負債	( 288,345 )	( 28,063 )
營運產生之現金流入	5,902,111	1,090,343
收取之利息	48,070	71,237
支付之利息	( 228,139 )	( 267,304 )
支付所得稅	( 634,924 )	( 550,483 )
營業活動之淨現金流入	<u>5,087,118</u>	<u>343,793</u>

( 續 次 頁 )

正 歲 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 現 金 流 量 表

( 僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核 )

單 位 ： 新 台 幣 仟 元

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 30,000 )	\$ -
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	800,577	-
處分備供出售金融資產價款	19,378	21,239
以成本衡量之金融資產－非流動增加	( 3,000 )	( 14,928 )
採用權益法之投資增加	-	( 150,000 )
收購子公司	-	( 1,437,010 )
處分子公司價款	7,907	17,129
取得不動產、廠房及設備	( 3,964,536 )	( 2,865,910 )
處分不動產、廠房及設備	342,146	424,175
取得無形資產	( 18,110 )	( 61,750 )
處分無形資產價款	2,663	15,502
預付設備款減少(增加)	162,068	( 791,279 )
投資活動之淨現金流出	( 2,680,907 )	( 4,842,832 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	( 2,735,439 )	3,562,939
舉借長期借款	5,525,151	300,000
償還長期借款	( 5,800,000 )	( 147,126 )
員工行使認股權	62,894	386,370
取得子公司股權	( 552,136 )	-
發放現金股利	( 1,235,415 )	( 1,203,417 )
非控制權益減少	( 126,914 )	( 162,617 )
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 4,861,859 )	2,736,149
匯率影響數	( 51,364 )	265,649
本期現金及約當現金減少數	( 2,507,012 )	( 1,497,241 )
期初現金及約當現金餘額	8,579,354	7,910,798
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,072,342	\$ 6,413,557

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
林瑟凱、周筱姿會計師民國 102 年 11 月 14 日核閱報告。

董事長：郭台強

經理人：郭台強

會計主管：卜慶藩

正崴精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告表附註

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

正崴精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 75 年 7 月 14 日依中華民國公司法規定奉准設立，並於同年 7 月 31 日開始營業。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為塑膠製之射出成型產品及其零組件、模具、各種電子連接器精密端子電子線電子零件及充電器之製造加工裝配買賣等業務。本公司股票自民國 88 年 9 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 11 月 14 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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 9 月認列屬權益工具之損益\$1,032,987 於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正主要修正內容 IASB 發布之生效日

國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限豁免(修正國際財務報導準則第 1 號) 允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。 民國 99 年 7 月 1 日

2010 年國際財務報導準則之改善 修正國際財務報導準則第 1、3 及 7 號、國際會計準則第 1 及 34 號及國際財務報導解釋第 13 號相關規定。 民國 100 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融負債分類及衡量」 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。 民國 104 年 1 月 1 日

揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第 7 號) 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。 民國 100 年 7 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第 1 號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國 100 年 7 月 1 日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第 12 號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國 101 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」(2011 年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」(2011 年修正)	配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號「員工給付」(2011 年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國 102 年 1 月 1 日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日



新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正 主要修正內容 IASB 發布之生效日

國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。 民國 103 年 1 月 1 日

非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第 36 號) 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。 民國 103 年 1 月 1 日

衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第 39 號) 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。 民國 103 年 1 月 1 日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第三季合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱初始資產負債表)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國102年 9月30日	民國101年 12月31日	
本公司	CU INTERNATIONAL LTD. (CU)	電子零組件製造及轉投資相關事業	100	100	註10
本公司	CULINK INTERNATIONAL LTD. (CULINK)	轉投資相關事業	100	100	
本公司	富士臨國際投資股份有限公司(富士臨投資)	一般投資業務	100	100	
本公司	富歲國際投資股份有限公司(富歲投資)	一般投資業務	100	100	
本公司	達智科技股份有限公司(達智)	有線無線通訊器材製造買賣	97	97	
本公司	富臨越南責任有限公司(富臨越南)	電子零組件製造及買賣	100	100	
本公司	大歲精工股份有限公司(大歲精工)	電子零組件製造及買賣	100	100	
本公司	FOXLINK TECHNOLOGY LTD. (FOXLINK TECH)	轉投資相關事業	100	100	
本公司	SOLTERAS INC. (SOLTERAS)	電子零組件製造及買賣	47.77	47.77	
本公司	岳昇有限公司(岳昇)	電子零組件製造及買賣	100	-	註1
CU	富港電子(東莞)有限公司(富港東莞)	電子零組件之製造買賣	100	100	註10
CU	NEW STAR INDUSTRIES LTD. (NEW STAR)	轉投資相關事業	100	100	
CU	富港電子(昆山)有限公司(富港昆山)	電子零組件製造及買賣	100	100	註8、註10
CU	東莞富士昌電腦有限公司(富士昌)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富士林電子(東莞)有限公司(富士林東莞)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富士臨工業(天津)有限公司(富士臨天津)	電子零組件製造及買賣	25	25	
CU	東莞富強電子有限公司(東莞富強)	電子零組件製造及買賣	100	100	註10
CU	富揚電子(昆山)有限公司(富揚昆山)	電子零組件製造及買賣	-	100	註8

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國102年	民國101年	
			9月30日	12月31日	
CU	富士灣電能(天津)有限公司(富士灣)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	昆山富士錦電子有限公司(富士錦)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	FUTURE VICTORY LTD. (FUTURE VICTORY)	轉投資相關事業	100	100	
CU	SOLTERAS LIMITED	一般投資業	100	100	
CU	富士銘電子(昆山)有限公司(富士銘)	電子零組件製造及買賣	-	100	註8
CU	富士林電子(昆山)有限公司(富士林昆山)	電子零組件製造及買賣	-	100	註8
CU	富士崴電子(昆山)有限公司(富士崴昆山)	電子零組件製造及買賣	-	100	註8
CU	富士鵬電子(昆山)有限公司(富士鵬昆山)	電子零組件製造及買賣	-	100	註8
CU	富士能電子(昆山)有限公司(富士能昆山)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富士祥研發中心(昆山)有限公司(富士祥昆山)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富港電子(南昌)有限公司(富港南昌)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富港電子(鹽城)有限公司(富港鹽城)	電子零組件製造及買賣	80	80	
CU	富強電子(鹽城)有限公司(富強鹽城)	電子零組件製造及買賣	100	100	
NEW STAR	富港電子(天津)有限公司(富港天津)	電子零組件製造及買賣	100	100	
NEW STAR	富士臨工業(天津)有限公司(富士臨天津)	電子零組件製造及買賣	75	75	
NEW STAR	SOLTERAS INC. (SOLTERAS)	電子零組件製造及買賣	26.64	26.64	
富港天津	富展電子(上海)有限公司(富展上海)	電子零組件製造及買賣	46.93	46.93	
CULINK	FOXLINK SINGAPORE PTE LTD. (FOXLINK SINGAPORE)	從事代銷業務	-	100	註2
CULINK	PACIFIC WEALTH LIMITED (PACIFIC WEALTH)	控股及轉投資事業	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國102年 9月30日	民國101年 12月31日	
PACIFIC WEALTH	FOXLINK INTERNATIONAL INC. (FOXLINK)	從事貿易業務	100	100	註10
PACIFIC WEALTH	MICROLINK INTERNATIONAL INC. (MICROLINK)	從事貿易業務	100	100	
富士臨投資	崑崙科技股份有限公司(崑崙)	電子零組件製造及買賣	100	100	
富士臨投資	藝鑫華仕德科技股份有限公司(藝鑫華仕德)	軟板及電子零組件製造RNN 買賣	69.56	69.56	
富士臨投資	鉅航科技股份有限公司(鉅航)	電子零組件製造及買賣	50.03	50.03	
富士臨投資	勁永國際股份有限公司(勁永)	電子零組件製造及買賣	9.22	9.22	註10
藝鑫華仕德	VALUE SUCCESS LIMITED (VALUE SUCCESS)	控股及轉投資業務	100	100	
VALUE SUCCESS	CAPITAL GUARDIAN LIMITED (CAPITAL)	控股及轉投資業務	100	100	
CAPITAL	香港華仕德電路技術有限公司(華仕德技術)	控股及轉投資業務	100	100	
華仕德技術	富展電子(上海)有限公司(富展上海)	電子零組件製造及買賣	53.07	53.07	
達智	BENEFIT RIGHT LTD. (BENEFIT)	轉投資相關事業	100	100	
FUTURE VICTORY	上海智吉通訊科技有限公司(上海智吉)	通訊設備研發	100	100	
大崑精工	CE LINK INTERNATIONAL LTD. (CELINK)	電子零組件製造及買賣	100	100	
SOLTERAS LIMITED	SOLTERAS INC. (SOLTERAS)	電子零組件製造及買賣	25.59	25.59	
富崑投資	晶實科技股份有限公司(晶實)	電子零組件製造及買賣	51	51	註10
富崑投資	逢緯國際股份有限公司(逢緯)	電子零組件製造及買賣	51	51	
富崑投資	VALIANT PLUS CO., LTD. (VALIANT)	電子零組件製造及買賣	-	51	
富崑投資	鉅航科技股份有限公司(鉅航)	電子零組件製造及買賣	1.30	1.30	
富崑投資	志得投資股份有限公司(志得投資)	一般投資業	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國102年	民國101年	
			9月30日	12月31日	
富歲投資	星歲股份有限公司 (星歲)	機械安裝及配管工程業	64.16	50	
志得投資	勁永國際股份有限公司(勁永)	電子零組件製造及買賣	33.34	33.34	註10
星歲	WORLD WIDE FAMOUS CORP.	能源服務管理	100	100	註3
星歲	富歲能源股份有限公司	能源服務管理	100	-	註1
鉅航	ADVANCE ELECTRONIC LTD. (ADVANCE ELECTRONIC)	一般投資業	100	100	
鉅航	BYFORD INTERNATIONAL LTD. (BYFORD)	一般國際貿易業務	100	100	
鉅航	MEDIA UNIVERSE INC. (MEDIA UNIVERSE)	一般國際貿易業務	100	100	
ADVANCE ELECTRONIC	PROCONN TECHNOLOGY CO., LTD. (PROCONN)	一般投資業	100	100	
ADVANCE ELECTRONIC	SMART TECHNOLOGY INTERNATIONAL LTD. (SMART)	一般投資業	100	100	
PROCONN	鈿航電子科技(深圳)有限公司(鈿航)	電子零組件製造及買賣	100	100	
SMART	蘇州鉅航電子科技有限公司(鉅航)	電子零組件製造及買賣	100	100	
晶實	大億數位科技股份有限公司(大億數位)	電子零組件製造及買賣	-	60	註2
晶實	晶盛科技股份有限公司(晶盛)	電子零組件製造及買賣	100	100	
晶實	晶實香港有限公司 (晶實香港)	電子零組件製造及買賣	51	51	
晶實	ASHOP CO., LTD. (ASHOP) / 原MACGATE CO., LTD. (MACGATE)	電子零組件製造及買賣	51	51	
晶實	晶競科技股份有限公司(晶競)	電子零組件製造及買賣	100	100	
晶實香港	晶實澳門一人有限公司(晶實澳門)	電子零組件製造及買賣	100	100	
富港昆山	昆山富港電子貿易有限公司(昆山貿易)	電子零組件製造及買賣	51	51	
富港昆山	昆山富士優貿易有限公司(昆山富士優)	電子零組件製造及買賣	-	100	註11

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國102年 9月30日	民國101年 12月31日	
富港昆山	昆山富港投資管理有限公司(昆山投資)	轉投資相關事業	100	-	註1
昆山貿易	上海富港電子貿易有限公司(上海貿易)	電子零組件製造及買賣	100	100	
昆山貿易	昆山富士優貿易有限公司(昆山富士優)	電子零組件製造及買賣	100	-	註11
勁永	勁永國際股份(香港)有限公司(勁永香港)	電子零組件買賣	100	100	
勁永	PQI JAPAN CO., LTD. (PQI JAPAN)	電子零組件買賣	93.87	93.87	
勁永	SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD. (SYSCOM)	專業投資公司	100	100	
勁永	APIX LIMITED (APIX)	專業投資公司	100	100	
勁永	PQI MOBILITY INC. (PQI MOBILITY)	專業投資公司	100	100	
勁永	睿豪科技股份有限公司(睿豪)	電子零組件製造及買賣	100	100	
SYSCOM	勁永(上海)國際貿易有限公司(勁永上海)	國際貿易轉口業務	100	100	
SYSCOM	PQI CORPORATION (PQI USA)	電子零組件買賣	100	100	
PQI MOBILITY	勁永科技(鹽城)有限公司(勁永鹽城)	電子零組件製造及買賣	100	100	註7、註9
APIX Limited	中旋實業有限公司(中旋實業)	電子產品買賣	100	100	註5、註6
APIX Limited	Perennial Ace Limited	電子產品買賣	100	-	註1
中旋實業	中旋有限公司(中旋)	3C產品買賣	100	100	註5

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國101年 9月30日	民國101年 1月1日	
本公司	CU INTERNATIONAL LTD. (CU)	電子零組件製造及轉投資相關事業	100	100	註10
本公司	CULINK INTERNATIONAL LTD. (CULINK)	轉投資相關事業	100	100	
本公司	富士臨國際投資股份有限公司(富士臨投資)	一般投資業務	100	100	



投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國101年	民國101年	
			9月30日	1月1日	
本公司	富歲國際投資股份有限公司(富歲投資)	一般投資業務	100	100	
本公司	達智科技股份有限公司(達智)	有線無線通訊器材製造買賣	97	97	
本公司	富臨越南責任有限公司(富臨越南)	電子零組件製造及買賣	100	100	
本公司	大歲精工股份有限公司(大歲精工)	電子零組件製造及買賣	100	100	
本公司	FOXLINK TECHNOLOGY LTD. (FOXLINK TECH)	轉投資相關事業	100	100	
本公司	SOLTERAS INC. (SOLTERAS)	電子零組件製造及買賣	47.77	47.77	
CU	富港電子(東莞)有限公司(富港東莞)	電子零組件之製造買賣	100	100	
CU	NEW STAR INDUSTRIES LTD. (NEW STAR)	轉投資相關事業	100	100	
CU	富港電子(昆山)有限公司(富港昆山)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	東莞富士昌電腦有限公司(富士昌)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富士林電子(東莞)有限公司(富士林東莞)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富士臨工業(天津)有限公司(富士臨天津)	電子零組件製造及買賣	25	25	
CU	東莞富強電子有限公司(東莞富強)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富揚電子(昆山)有限公司(富揚昆山)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富士灣電能(天津)有限公司(富士灣)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	昆山富士錦電子有限公司(富士錦)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	FUTURE VICTORY LTD. (FUTURE VICTORY)	轉投資相關事業	100	100	
CU	SOLTERAS LIMITED	一般投資業	100	100	
CU	富士銘電子(昆山)有限公司(富士銘)	電子零組件製造及買賣	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國101年	民國101年	
			9月30日	1月1日	
CU	富士林電子(昆山)有限公司(富士林昆山)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富士崑電子(昆山)有限公司(富士崑昆山)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富士鵬電子(昆山)有限公司(富士鵬昆山)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富士能電子(昆山)有限公司(富士能昆山)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富士祥研發中心(昆山)有限公司(富士祥昆山)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富港電子(南昌)有限公司(富港南昌)	電子零組件製造及買賣	100	100	
CU	富港電子(鹽城)有限公司(富港鹽城)	電子零組件製造及買賣	80	80	
CU	富強電子(鹽城)有限公司(富強鹽城)	電子零組件製造及買賣	100	100	
NEW STAR	富港電子(天津)有限公司(富港天津)	電子零組件製造及買賣	100	100	
NEW STAR	富士臨工業(天津)有限公司(富士臨天津)	電子零組件製造及買賣	75	75	
NEW STAR	SOLTERAS INC. (SOLTERAS)	電子零組件製造及買賣	26.64	26.64	
富港天津	富展電子(上海)有限公司(富展上海)	電子零組件製造及買賣	46.93	46.93	
CULINK	FOXLINK SINGAPORE PTE. LTD. (FOXLINK SINGAPORE)	從事代銷業務	100	100	
CULINK	PACIFIC WEALTH LIMITED (PACIFIC WEALTH)	控股及轉投資事業	100	100	
PACIFIC WEALTH	FOXLINK INTERNATIONAL INC. (FOXLINK)	從事貿易業務	100	100	
PACIFIC WEALTH	MICROLINK INTERNATIONAL INC. (MICROLINK)	從事貿易業務	100	100	
富士臨投資	崑崙科技股份有限公司(崑崙)	電子零組件製造及買賣	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國101年	民國101年	
			9月30日	1月1日	
富士臨投資	藝鑫華仕德科技股份有限公司(藝鑫華仕德)	軟板及電子零組件製造RNN 買賣	69.56	69.56	
富士臨投資	鉅航科技股份有限公司(鉅航)	電子零組件製造及買賣	50.03	50.03	
富士臨投資	勁永國際股份有限公司(勁永)	電子零組件製造及買賣	5.95	5.95	註10
藝鑫華仕德	VALUE SUCCESS LIMITED (VALUE SUCCESS)	控股及轉投資業務	100	100	
VALUE SUCCESS	CAPITAL GUARDIAN LIMITED (CAPITAL)	控股及轉投資業務	100	100	
CAPITAL	香港華仕德電路技術有限公司(華仕德技術)	控股及轉投資業務	100	100	
華仕德技術	富展電子(上海)有限公司(富展上海)	電子零組件製造及買賣	53.07	53.07	
達智	BENEFIT RIGHT LTD. (BENEFIT)	轉投資相關事業	100	100	
FUTURE VICTORY	上海智吉通訊科技有限公司(上海智吉)	通訊設備研發	100	100	
大崴精工	CE LINK INTERNATIONAL LTD. (CELINK)	電子零組件製造及買賣	100	100	
SOLTERAS LIMITED	SOLTERAS INC. (SOLTERAS)	電子零組件製造及買賣	25.59	25.59	
富崴投資	晶實科技股份有限公司(晶實)	電子零組件製造及買賣	51	51	
富崴投資	逢緯國際股份有限公司(逢緯)	電子零組件製造及買賣	51	51	
富崴投資	VALIANT PLUS CO., LTD. (VALIANT)	電子零組件製造及買賣	51	51	
富崴投資	鉅航科技股份有限公司(鉅航)	電子零組件製造及買賣	1.30	1.30	
富崴投資	志得投資股份有限公司(志得投資)	一般投資業	100	100	
富崴投資	星崴股份有限公司(星崴)	機械安裝及配管工程業	50	50	
志得	勁永國際股份有限公司(勁永)	電子零組件製造及買賣	9.29	9.29	註10
鉅航	ADVANCE ELECTRONIC LTD. (ADVANCE ELECTRONIC)	一般投資業	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國101年 9月30日	民國101年 1月1日	
鉅航	BYFORD INTERNATIONAL LTD. (BYFORD)	一般國際貿易業務	100	100	
鉅航	MEDIA UNIVERSE INC. (MEDIA UNIVERSE)	一般國際貿易業務	100	100	
ADVANCE ELECTRONIC	PROCONN TECHNOLOGY CO., LTD. (PROCONN)	一般投資業	100	100	
ADVANCE ELECTRONIC	SMART TECHNOLOGY INTERNATIONAL LTD. (SMART)	一般投資業	100	100	
PROCONN	鈿航電子科技(深圳)有限公司(鈿航)	電子零組件製造及買賣	100	100	
SMART	蘇州鈺航電子科技有限公司(鈺航)	電子零組件製造及買賣	100	100	
晶實	大億數位科技股份有限公司(大億數位)	電子零組件製造及買賣	60	60	
晶實	晶盛科技股份有限公司(晶盛)	電子零組件製造及買賣	100	100	
晶實	廣盈電腦有限公司(廣盈)	電子零組件製造及買賣	-	100	註4
晶實	晶實香港有限公司(晶實香港)	電子零組件製造及買賣	51	51	
晶實	ASHOP CO., LTD. (ASHOP) / 原MACGATE CO., LTD. (MACGATE)	電子零組件製造及買賣	51	51	
晶實	晶競科技股份有限公司(晶競)	電子零組件製造及買賣	100	100	
晶實香港	晶實澳門一人有限公司(晶實澳門)	電子零組件製造及買賣	100	100	
富港昆山	昆山富港電子貿易有限公司(昆山貿易)	電子零組件製造及買賣	51	51	
富港昆山	昆山富士優貿易有限公司(昆山富士優)	電子零組件製造及買賣	100	100	
昆山貿易	上海富港電子貿易有限公司(上海貿易)	電子零組件製造及買賣	100	100	
勁永	勁永國際股份(香港)有限公司(勁永香港)	電子零組件買賣	100	100	
勁永	PQI EUROPE B. V. (PQI EUROPE)	電子零組件買賣	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(註10)		說明
			民國101年 9月30日	民國101年 1月1日	
勁永	PQI JAPAN CO., LTD. (PQI JAPAN)	電子零組件買賣	93.87	93.87	
勁永	SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD. (SYSCOM)	專業投資公司	100	100	
勁永	睿豪科技股份有限公司(睿豪)	電子零組件製造及買賣	100	100	
勁永	中旋實業有限公司(中旋實業)	3C產品買賣	100	-	註3、註5
SYSCOM	PQI CORPORATION (PQI USA)	電子零組件買賣	100	100	
SYSCOM	勁永(上海)國際貿易有限公司(勁永上海)	國際貿易轉口業務	100	100	
中旋實業	中旋有限公司(中旋)	3C產品買賣	100	-	註3、註5
勁永香港	勁永科技(蘇州)有限公司(勁永蘇州)	電子零組件製造及買賣	100	100	註7

註1：係於民國102年間成立及出資或取得。

註2：業於民國102年間解散或完成清算程序。

註3：係於民國101年間成立及出資或取得。

註4：業於民國101年間解散或完成清算程序。

註5：中旋實業公司及中旋公司係勁永公司於香港及澳門地區取得之子孫公司，其會計年度為四月制，為編製合併財務報表之目的，勁永公司已要求中旋實業公司及中旋公司另行編製歷年制之財務報表作為合併報表之編製主體。

註6：勁永公司於民國101年11月30日為強化集團管理及財務策略規劃，經董事會決議通過調整對中旋實業有限公司之投資架構，轉讓100%股權予新設立控股公司 APIX LIMITED。

註7：勁永公司於民國101年11月30日為強化集團管理及財務策略規劃，經董事會決議通過調整對勁永科技(蘇州)有限公司之投資架構，向勁永國際股份(香港)有限公司買回勁永科技(蘇州)有限公司100%股權後，轉讓100%股權予新設立控股公司 PQI MOBILITY INC.。

註8：富港電子(昆山)有限公司於民國102年2月28日吸收合併富揚電子(昆山)有限公司、富士林電子(昆山)公司、富士銘電子(昆山)有限公司、富士巖電子(昆山)有限公司及富士鵬電子(昆山)有限公司。

註9：原勁永科技(蘇州)有限公司於民國102年3月12日更名為勁永科技(鹽城)有限公司。

註 10：民國 102 年 9 月 30 日所有列入合併財務報告之子公司，除 CU、晶實、富港東莞、富港昆山、東莞富強、FOXLINK 及勁永係經會計師核閱外，其餘非重要子公司係依同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製；民國 101 年 9 月 30 日所有列入合併財務報告之子公司，除 CU 及勁永係經會計師查核或核閱外，其餘非重要子公司係依同期間自編未經會計師查核或核閱之財務報告編製；民國 101 年及 100 年度所有列入合併財務報告之子公司皆經會計師查核。

註 11：昆山貿易於民國 102 年 9 月 3 日為強化集團管理及財稅策略規劃，經董事會決議通過向富港昆山購買昆山富士優 100%股權。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國102年 9月30日	民國101年 12月31日	
富士臨	藝鑫精密工業股份有限公司(藝鑫)	生產電子零組件及電子機械器材等製造業務	75.00	75.00	註

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 9月30日	民國101年 1月1日	
富士臨	藝鑫精密工業股份有限公司(藝鑫)	生產電子零組件及電子機械器材等製造業務	75.00	75.00	註

註：總資產僅佔本公司總資產百分比甚微，且業於民國 93 年 10 月 5 日經經濟部核准解散登記，刻正清算程序中，故未列入合併報表。

### 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

中旋實業公司及中旋公司係勁永公司於香港及澳門地區取得之子孫公司，其會計年度為四月制，為編製合併財務報告之目的，勁永公司已要求中旋實業公司及中旋公司另行編製歷年制之財務報告作為合併報表之編製主體。

### 5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制：無。

### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

## 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。



#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

#### (十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

## (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本計算平時按標準成本入帳，期末將當期產生之各項差異，分攤至存貨及銷貨成本中，分攤後接近加權平均法評價。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按實際產量分攤固定製造費用），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

## (十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	20年~50年
機器設備	1年~5年
辦公設備	3年
雜項設備	3年~8年

#### (十五) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 20~50 年。

#### (十七) 無形資產

##### 1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

##### 2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

##### 3. 商標權(非確定耐用年限)

商標權係以合併取得之成本認列，經評估該商標權將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

#### (十八) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽及非確定耐用年限無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十九) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

## (二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

## (二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

## (二十三) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (二十四) 金融負債及權益工具

### 應付公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：

- (1) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- (2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- (4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- (5) 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十五) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

## (二十六) 員工福利

### 1. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 2. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (二十七) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

### (二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。



3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (二十九) 股本

1. 普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

### (三十) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

### (三十一) 收入認列

1. 本集團製造並銷售電子零組件等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時估列備抵銷貨退回及折讓。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

### (三十二) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。
2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；若低於本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額（廉價購買），該差額直接認列為當期損益。

### (三十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1. 投資性不動產

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

#### 2. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

### (二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

## 2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十)之說明。

## 3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

## 4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

## 5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## 6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 31,576	\$ 14,237
支票存款及活期存款	4,406,002	6,011,740
定期存款	<u>1,634,764</u>	<u>2,553,377</u>
合計	<u>\$ 6,072,342</u>	<u>\$ 8,579,354</u>

	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 37,725	\$ 162,022
支票存款及活期存款	3,739,497	5,788,303
定期存款	<u>2,636,335</u>	<u>1,960,473</u>
合計	<u>\$ 6,413,557</u>	<u>\$ 7,910,798</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	受益憑證-開放型基金	\$ 30,000	\$ 800,166
	非避險之衍生金融工具	<u>13,576</u>	<u>8,191</u>
		<u>\$ 43,576</u>	<u>\$ 808,357</u>

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	公司債	\$ -	\$ 6,003
	非避險之衍生金融工具	<u>38,701</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 38,701</u>	<u>\$ 6,003</u>
持有供交易之金融負債			
	非避險之衍生金融工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,132</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計 \$47,197、\$105,294、\$16,612 及 \$83,375。

2. 有關非避險之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

	<u>102年9月30日</u>		<u>101年12月31日</u>	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	USD 81,000	102/10~102/12	USD 88,000	102/1~102/3

衍生金融資產及負債	101年9月30日		101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	USD 97,000	101/10~102/1	USD 27,000	100/10~101/2

(1)遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易(賣美金買新台幣)，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)備供出售金融資產

項目	102年9月30日	101年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 16,053
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 529,320	\$ 223,944
興櫃公司股票	4,216	303,500
	533,536	527,444
備供出售金融資產評價調整	1,692,395	643,640
合計	\$ 2,225,931	\$ 1,171,084

項目	101年9月30日	101年1月1日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 18,019	\$ 42,597
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 184,796	\$ 192,405
興櫃公司股票	341,000	341,000
	525,796	533,405
備供出售金融資產評價調整	875,519	837,524
合計	\$ 1,401,315	\$ 1,370,929

1. 本集團於民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$535,879、\$131,583、\$1,032,987 及 \$64,552。

2. 本集團民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	102年9月30日	101年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 34,429	\$ 31,429
項 目	101年9月30日	101年1月1日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 45,076	\$ 30,148

1. 本集團持有之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(五) 應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 14,909,301	\$ 18,374,674
減：備抵銷貨退回及折讓	( 48,828)	( 75,756)
減：備抵呆帳	( 194,225)	( 202,185)
	<u>\$ 14,666,248</u>	<u>\$ 18,096,733</u>
	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 17,746,277	\$ 14,743,425
減：備抵銷貨退回及折讓	( 67,046)	( 69,867)
減：備抵呆帳	( 157,783)	( 224,168)
	<u>\$ 17,521,448</u>	<u>\$ 14,449,390</u>

1. 本集團之應收帳款大部分為未逾期且未減損信用品質良好。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日
30天內	\$ 434,077	\$ 439,550
31-120天	20,096	126,094
	<u>\$ 454,173</u>	<u>\$ 565,644</u>
	101年9月30日	101年1月1日
30天內	\$ 600,055	\$ 306,008
31-120天	79,354	124,999
	<u>\$ 679,409</u>	<u>\$ 431,007</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$194,225、\$202,185、\$157,783 及 \$224,168。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102年1月1日至9月30日		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 202,185	\$ -	\$ 202,185
本期迴轉減損損失	( 7,960)	-	( 7,960)
9月30日	<u>\$ 194,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194,225</u>

	101年1月1日至9月30日		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 224,168	\$ -	\$ 224,168
本期迴轉減損損失	( 66,385)	-	( 66,385)
9月30日	<u>\$ 157,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,783</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

6. 本集團於民國 102 年 4 月 27 日與兆豐國際商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，本集團依合約規定無須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失並依約開立銀行同意承購之應收帳款債權之本票予銀行收執，以作為本公司因商業糾紛而無法履約合約之擔保，係符合金融資產除列之條件，本集團業已扣除商業糾紛估計金額後除列已讓售之應收帳款。

7. 於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

讓售對象	讓售應收			已預支金額		擔保品
	帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	之利率區間	
兆豐國際 商業銀行	\$ 385,386 (USD13,033仟元)	\$ 385,386 (USD13,033仟元)	\$ 1,034,950 (USD35,000仟元)	\$ 343,840 (USD11,628仟元)	1.21%-1.49%	無



101年12月31日

讓售對象	讓售應收			已預支金額	已預支金額 之利率區間	擔保品
	帳款金額	除列金額	額度			
兆豐國際 商業銀行	\$ 796,712 (USD27,435仟元)	\$ 796,712 (USD27,435仟元)	\$ 1,016,400 (USD35,000仟元)	\$ 714,558 (USD24,606仟元)	1.25%-1.49%	無

101年9月30日

讓售對象	讓售應收			已預支金額	已預支金額 之利率區間	擔保品
	帳款金額	除列金額	額度			
兆豐國際 商業銀行	\$ 440,179 (USD15,026仟元)	\$ 440,179 (USD15,026仟元)	\$ 761,670 (USD26,000仟元)	\$ 394,958 (USD13,482仟元)	1.28%-1.49%	無

101年1月1日

讓售對象	讓售應收			已預支金額	已預支金額 之利率區間	擔保品
	帳款金額	除列金額	額度			
兆豐國際 商業銀行	\$ 350,766 (USD11,586仟元)	\$ 350,766 (USD11,586仟元)	\$ 787,150 (USD26,000仟元)	\$ 315,677 (USD10,427仟元)	1.3%	無

## (六) 存貨

102年9月30日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,575,809	(\$ 274,378)	\$ 4,301,431
在製品	1,421,226	( 24,987)	1,396,239
製成品(含商品)	5,109,099	( 336,460)	4,772,639
在途存貨	113,259	-	113,259
合計	<u>\$ 11,219,393</u>	<u>(\$ 635,825)</u>	<u>\$ 10,583,568</u>

101年12月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 5,718,711	(\$ 102,189)	\$ 5,616,522
在製品	255,543	( 31,862)	223,681
製成品(含商品)	3,989,543	( 603,846)	3,385,697
在途存貨	19,117	-	19,117
合計	<u>\$ 9,982,914</u>	<u>(\$ 737,897)</u>	<u>\$ 9,245,017</u>

	101年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,318,316	(\$ 242,943)	\$ 6,075,373
在製品	1,843,430	( 38,048)	1,805,382
製成品(含商品)	3,466,030	( 405,161)	3,060,869
在途存貨	171,766	-	171,766
合計	<u>\$ 11,799,542</u>	<u>(\$ 686,152)</u>	<u>\$ 11,113,390</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,808,189	(\$ 117,567)	\$ 4,690,622
在製品	921,066	( 62,413)	858,653
製成品(含商品)	3,451,809	( 529,016)	2,922,793
在途存貨	32,514	( 1,306)	31,208
合計	<u>\$ 9,213,578</u>	<u>(\$ 710,302)</u>	<u>\$ 8,503,276</u>

本集團民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列存貨相關費損：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
	已出售存貨成本	\$ 21,977,478
存貨回升利益	( 139,651)	( 5,865)
其他(下腳料收入)	( 10,395)	( 39,655)
	<u>\$ 21,827,432</u>	<u>\$ 23,993,182</u>
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 64,371,861	\$ 61,440,996
存貨回升利益	( 102,072)	( 24,150)
其他(下腳料收入)	( 53,438)	( 73,650)
	<u>\$ 64,216,351</u>	<u>\$ 61,343,196</u>

本公司民國 101 年前三季因出售部分淨變現價值低於成本之存貨，故淨變現價值回升，產生回升利益。

## (七) 採用權益法之投資

被投資公司	102年9月30日		101年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
維熹科技股份有限公司	\$ 980,247	20.03%	\$ 945,153	20.03%
歲強科技股份有限公司	830,675	30.48%	842,473	30.48%
光耀科技股份有限公司	490,529	35.82%	464,241	35.88%
協訊電子(吉安)有限公司	487,811	25.00%	403,239	25.00%
協創立科數碼電子(深圳)有限公司	318,781	27.00%	304,287	27.00%
虹堡科技股份有限公司	179,638	22.87%	178,421	22.99%
中影文創股份有限公司	146,215	42.86%	150,060	42.86%
創視紀科技股份有限公司	132,385	31.25%	137,121	31.25%
協創精密工業(深圳)有限公司	118,112	25.00%	113,554	25.00%
KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED	81,301	33.33%	90,845	33.33%
多利吉科技股份有限公司	43,104	36.04%	125,144	36.04%
訊強通訊科技股份有限公司	( 18,873)	21.43%	( 10,599)	21.43%
	3,789,925		3,743,939	
加：長期股權投資貸方餘額轉列 「其他負債-其他」科目	18,873		10,599	
	<u>\$ 3,808,798</u>		<u>\$ 3,754,538</u>	
被投資公司	101年9月30日		101年1月1日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
維熹科技股份有限公司	\$ 914,463	20.03%	\$ 944,618	20.03%
歲強科技股份有限公司	831,782	30.48%	760,533	30.51%
光耀科技股份有限公司	445,990	36.27%	462,234	39.88%
協訊電子(吉安)有限公司	381,699	25.00%	360,615	25.00%
協創立科數碼電子(深圳)有限公司	291,807	27.00%	313,347	27.00%
虹堡科技股份有限公司	171,935	22.99%	166,759	23.21%
中影文創股份有限公司	150,023	42.86%	150,005	42.86%
創視紀科技股份有限公司	138,762	31.25%	-	0.00%
協創精密工業(深圳)有限公司	113,330	25.00%	140,905	25.00%
多利吉科技股份有限公司	124,939	36.04%	136,534	36.04%
KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED	88,289	33.33%	103,476	33.33%
訊強通訊科技股份有限公司	( 8,249)	21.43%	9,235	21.43%
	3,644,770		3,548,261	
加：長期股權投資貸方餘額轉列 「其他負債-其他」科目	8,249		-	
	<u>\$ 3,653,019</u>		<u>\$ 3,548,261</u>	

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
102年9月30日					
維熹	\$ 6,118,626	\$ 1,411,227	\$ 4,002,168	\$ 386,503	20.03%
歲強	5,430,152	2,660,251	5,227,340	224,283	30.48%
光耀	<u>1,724,236</u>	<u>613,342</u>	<u>785,768</u>	<u>62,258</u>	35.82%
	<u>\$ 13,273,014</u>	<u>\$ 4,684,820</u>	<u>\$ 10,015,276</u>	<u>\$ 673,044</u>	
101年12月31日					
維熹	\$ 5,938,274	\$ 1,406,396	\$ 5,282,350	\$ 488,016	20.03%
歲強	5,625,407	2,803,462	7,704,234	361,334	30.48%
光耀	<u>1,790,631</u>	<u>725,900</u>	<u>1,002,394</u>	<u>39,721</u>	35.88%
	<u>\$ 13,354,312</u>	<u>\$ 4,935,758</u>	<u>\$ 13,988,978</u>	<u>\$ 889,071</u>	
101年9月30日					
維熹	\$ 5,753,051	\$ 1,370,667	\$ 3,842,806	\$ 330,870	20.03%
歲強	5,645,972	2,878,526	5,773,163	313,269	30.51%
光耀	<u>1,710,160</u>	<u>692,089</u>	<u>604,754</u>	<u>(5,385)</u>	36.93%
	<u>\$ 13,109,183</u>	<u>\$ 4,941,282</u>	<u>\$ 10,220,723</u>	<u>\$ 638,754</u>	
101年1月1日					
維熹	\$ 5,895,387	\$ 1,460,523	\$ 5,147,986	\$ 445,843	20.03%
歲強	5,083,659	2,487,288	5,819,498	50,106	30.51%
光耀	<u>2,059,990</u>	<u>1,116,971</u>	<u>825,182</u>	<u>(342,948)</u>	39.88%
	<u>\$ 13,039,036</u>	<u>\$ 5,064,782</u>	<u>\$ 11,792,666</u>	<u>\$ 153,001</u>	

2. 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	102年9月30日	101年12月31日
維熹	\$ 1,174,284	\$ 907,992
歲強	949,806	1,148,004
光耀	<u>758,705</u>	<u>625,898</u>
	<u>\$ 2,882,795</u>	<u>\$ 2,681,894</u>
	101年9月30日	101年1月1日
維熹	\$ 909,106	\$ 742,005
歲強	1,117,116	725,868
光耀	<u>710,046</u>	<u>365,070</u>
	<u>\$ 2,736,268</u>	<u>\$ 1,832,943</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
102年1月1日						
成本	\$ 412,428	\$ 11,005,172	\$ 9,910,348	\$ 420,378	\$ 6,204,577	\$ 27,952,903
累計折舊及減損	-	(1,261,847)	(4,408,346)	(216,188)	(2,336,090)	(8,222,471)
	<u>\$ 412,428</u>	<u>\$ 9,743,325</u>	<u>\$ 5,502,002</u>	<u>\$ 204,190</u>	<u>\$ 3,868,487</u>	<u>\$ 19,730,432</u>
102年1月至9月						
1月1日	\$ 412,428	\$ 9,743,325	\$ 5,502,002	\$ 204,190	\$ 3,868,487	\$ 19,730,432
增添	-	139,021	1,788,608	142,970	1,051,006	3,121,605
處分	-	(227,711)	(149,054)	(15,424)	(30,250)	(422,439)
重分類	-	(265,085)	(253,037)	82,577	110,589	(324,956)
折舊費用	-	(183,251)	(1,874,262)	(124,612)	(524,505)	(2,706,630)
減損損失迴轉	-	-	-	15	1,385	1,400
淨兌換差額	-	233,772	215,354	5,973	194,320	649,419
9月30日	<u>\$ 412,428</u>	<u>\$ 9,440,071</u>	<u>\$ 5,229,611</u>	<u>\$ 295,689</u>	<u>\$ 4,671,032</u>	<u>\$ 20,048,831</u>
102年9月30日						
成本	\$ 412,428	\$ 10,893,248	\$ 9,461,291	\$ 586,318	\$ 7,209,579	\$ 28,562,864
累計折舊及減損	-	(1,453,177)	(4,231,680)	(290,629)	(2,538,547)	(8,514,033)
	<u>\$ 412,428</u>	<u>\$ 9,440,071</u>	<u>\$ 5,229,611</u>	<u>\$ 295,689</u>	<u>\$ 4,671,032</u>	<u>\$ 20,048,831</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
101年1月1日						
成本	\$ 500,399	\$ 10,319,160	\$ 13,470,987	\$ 480,038	\$ 5,780,253	\$ 30,550,837
累計折舊及減損	-	(982,304)	(8,217,028)	(306,473)	(2,574,952)	(12,080,757)
	<u>\$ 500,399</u>	<u>\$ 9,336,856</u>	<u>\$ 5,253,959</u>	<u>\$ 173,565</u>	<u>\$ 3,205,301</u>	<u>\$ 18,470,080</u>
101年1月至9月						
1月1日	\$ 500,399	\$ 9,336,856	\$ 5,253,959	\$ 173,565	\$ 3,205,301	\$ 18,470,080
增添	-	266,447	2,233,223	125,901	858,577	3,484,148
處分	-	(232)	(203,063)	(1,430)	(12,817)	(217,542)
重分類	-	208,861	(19,243)	(9,760)	451,176	631,034
折舊費用	-	(192,499)	(1,947,371)	(46,625)	(531,966)	(2,718,461)
減損損失迴轉	-	-	1,707	67	-	1,774
淨兌換差額	(87,971)	(309,586)	(133,807)	(4,251)	(101,221)	(636,836)
9月30日	<u>\$ 412,428</u>	<u>\$ 9,309,847</u>	<u>\$ 5,185,405</u>	<u>\$ 237,467</u>	<u>\$ 3,869,050</u>	<u>\$ 19,014,197</u>
101年9月30日						
成本	\$ 412,428	\$ 10,563,769	\$ 11,334,057	\$ 442,188	\$ 6,597,088	\$ 29,349,530
累計折舊及減損	-	(1,253,922)	(6,148,652)	(204,721)	(2,728,038)	(10,335,333)
	<u>\$ 412,428</u>	<u>\$ 9,309,847</u>	<u>\$ 5,185,405</u>	<u>\$ 237,467</u>	<u>\$ 3,869,050</u>	<u>\$ 19,014,197</u>

1. 本集團不動產廠房及設備並未有減損情形。

2. 本集團並未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(九) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$ 65,923	\$ 490,213	\$ 556,136
累計折舊及減損	-	( 225,622)	( 225,622)
	<u>\$ 65,923</u>	<u>\$ 264,591</u>	<u>\$ 330,514</u>
<u>102年1月至9月</u>			
1月1日	\$ 65,923	\$ 264,591	\$ 330,514
重分類	-	( 8,312)	( 8,312)
折舊費用	-	( 16,043)	( 16,043)
淨兌換差額	-	2,977	2,977
9月30日	<u>\$ 65,923</u>	<u>\$ 243,213</u>	<u>\$ 309,136</u>
<u>102年9月30日</u>			
成本	\$ 65,923	\$ 487,162	\$ 553,085
累計折舊及減損	-	( 243,949)	( 243,949)
	<u>\$ 65,923</u>	<u>\$ 243,213</u>	<u>\$ 309,136</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>101年1月1日</u>			
成本	\$ 158,094	\$ 1,053,041	\$ 1,211,135
累計折舊及減損	-	( 352,270)	( 352,270)
	<u>\$ 158,094</u>	<u>\$ 700,771</u>	<u>\$ 858,865</u>
<u>101年1月至9月</u>			
1月1日	\$ 158,094	\$ 700,771	\$ 858,865
重分類	( 92,171)	( 394,350)	( 486,521)
折舊費用	-	( 19,810)	( 19,810)
淨兌換差額	-	( 8,474)	( 8,474)
9月30日	<u>\$ 65,923</u>	<u>\$ 278,137</u>	<u>\$ 344,060</u>
<u>101年9月30日</u>			
成本	\$ 65,923	\$ 502,254	\$ 568,177
累計折舊及減損	-	( 224,117)	( 224,117)
	<u>\$ 65,923</u>	<u>\$ 278,137</u>	<u>\$ 344,060</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 18,624	\$ 20,104
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 16,043	\$ 19,810

2. 本集團持有之投資性不動產以取得成本認列，並按估計耐用年限以直線法提列折舊。民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為\$510,414、\$506,416、\$520,929 及\$894,620，係根據鄰近地區類似不動產之市場成交價格評估而得，經查詢相關市價評估資產負債表日並無重大變動。

3. 本集團並未有投資不動產減損之情形。

4. 本集團並未有以投資性不動產提供擔保之情形。

(十) 無形資產

	商標權	商譽	其他	合計
102年1月1日				
成本	\$ 48,012	\$ 2,521,861	\$ 397,402	\$ 2,967,275
累計攤銷及減損	-	-	( 320,110)	( 320,110)
	<u>\$ 48,012</u>	<u>\$ 2,521,861</u>	<u>\$ 77,292</u>	<u>\$ 2,647,165</u>
<u>102年1月至9月</u>				
1月1日	\$ 48,012	\$ 2,521,861	\$ 77,292	\$ 2,647,165
增添	-	-	18,110	18,110
處分	-	-	( 2,663)	( 2,663)
攤銷費用	-	-	( 37,629)	( 37,629)
淨兌換差額	876	35,803	3,315	39,994
9月30日	<u>\$ 48,888</u>	<u>\$ 2,557,664</u>	<u>\$ 58,425</u>	<u>\$ 2,664,977</u>
102年9月30日				
成本	\$ 48,888	\$ 2,557,664	\$ 153,613	\$ 2,760,165
累計攤銷及減損	-	-	( 95,188)	( 95,188)
	<u>\$ 48,888</u>	<u>\$ 2,557,664</u>	<u>\$ 58,425</u>	<u>\$ 2,664,977</u>

	商標權	商譽	其他	合計
101年1月1日				
成本	\$ -	\$ 569,278	\$ 338,879	\$ 908,157
累計攤銷及減損	-	-	(256,965)	(256,965)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 569,278</u>	<u>\$ 81,914</u>	<u>\$ 651,192</u>
101年1月至9月				
1月1日	\$ -	\$ 569,278	\$ 81,914	\$ 651,192
增添	47,924	1,958,229	61,750	2,067,903
處分	-	-	(15,502)	(15,502)
攤銷費用	-	-	(42,124)	(42,124)
重分類	-	-	10,116	10,116
淨兌換差額	(1,008)	(3,446)	(596)	(5,050)
9月30日	<u>\$ 46,916</u>	<u>\$ 2,524,061</u>	<u>\$ 95,558</u>	<u>\$ 2,666,535</u>
101年9月30日				
成本	\$ 46,916	\$ 2,524,061	\$ 383,936	\$ 2,954,913
累計攤銷及減損	-	-	(288,378)	(288,378)
	<u>\$ 46,916</u>	<u>\$ 2,524,061</u>	<u>\$ 95,558</u>	<u>\$ 2,666,535</u>

1. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	102年9月30日			101年12月31日		
	3C產品零售	記憶體模組	其他	3C產品零售	記憶體模組	其他
台灣	\$ -	\$ 419,858	\$ -	\$ -	\$ 419,858	\$ -
香港	1,997,613	-	-	1,961,810	-	-
其他	128,585	-	11,608	128,585	-	11,608
	<u>\$ 2,126,198</u>	<u>\$ 419,858</u>	<u>\$ 11,608</u>	<u>\$ 2,090,395</u>	<u>\$ 419,858</u>	<u>\$ 11,608</u>
	101年9月30日			101年1月1日		
	3C產品零售	記憶體模組	其他	3C產品零售	記憶體模組	其他
台灣	\$ -	\$ 419,858	\$ -	\$ -	\$ 419,858	\$ -
香港	1,954,783	-	-	-	-	-
其他	137,812	-	11,608	137,812	-	11,608
	<u>\$ 2,092,595</u>	<u>\$ 419,858</u>	<u>\$ 11,608</u>	<u>\$ 137,812</u>	<u>\$ 419,858</u>	<u>\$ 11,608</u>

2. 本集團於年度報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算，係以本集團未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎。財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利及其他營業成本之變動作為編製基礎。本集團於民國101年度及102年9月30日皆採用年折現率15.74%~17.64%以反映相關現金產生單位之特定風險。民國102年1月1日至9月30日係依前開方式評估結果，並無認列商譽之減損損失。



3. 本集團並未有以無形資產提供擔保之情形。

(十一) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
土地使用權	\$ 838,789	\$ 822,380
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地使用權	\$ 818,792	\$ 863,126

本上開長期預付租金主要係本集團簽訂位於中國之設定土地使用權合約，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 \$4,938、\$3,678、\$13,963 及 \$11,067。

(十二) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 12,117,967</u>	1.07%~4.78%	-
	<u>101年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 14,853,406</u>	1.02%~6%	-
	<u>101年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 15,005,100</u>	1.10%~3.85%	-
	<u>101年1月1日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 11,419,643</u>	0.71%~5.51%	-

(十三) 其他應付款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付加工費	\$ 59,081	\$ 246,022
應付薪資及獎金	1,395,429	1,485,813
應付員工紅利及董監酬勞	321,896	240,117
應付購置設備款	909,879	1,752,810
應付投資款	-	1,011,690
其他	2,718,045	1,035,467
	<u>\$ 5,404,330</u>	<u>\$ 5,771,919</u>

  

	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付加工費	\$ 261,715	\$ 196,008
應付薪資及獎金	1,374,517	1,272,256
應付員工紅利及董監酬勞	199,715	250,000
應付投資款	1,024,254	-
應付購置設備款	1,285,631	667,393
其他	2,699,398	2,431,341
	<u>\$ 6,845,230</u>	<u>\$ 4,816,998</u>

(十四) 應付公司債

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付無擔保國內可轉換公司債	\$ 475,000	\$ 475,000
減：應付公司債折價	( 15,757)	( 25,973)
	<u>\$ 459,243</u>	<u>\$ 449,027</u>

  

	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付無擔保國內可轉換公司債	\$ 475,000	\$ 475,000
減：應付公司債折價	( 29,310)	( 39,122)
	<u>\$ 445,690</u>	<u>\$ 435,878</u>

勁永公司於民國 98 年 11 月 12 日發行無擔保轉換公司債 \$475,000，轉換價格為 15.7 元，發行期間五年(民國 98 年 11 月 12 日至 103 年 11 月 12 日)，公司債持有人得自發行後 30 日至此公司債到期日前 10 日止，依規定向勁永公司請求轉換為勁永公司之普通股，勁永公司於民國 99 年 10 月 4 日將轉換價格調整為 15.3 元；勁永公司於民國 101 年 12 月 11 日減資彌補虧損，減資比例 40%，依照勁永公司私募國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，調整債券轉換價格為 25.5 元。另，勁永公司於民國 102 年 1 月 23 日私募普通股完成交付，調整債券轉換價格為 22.7 元。勁永公司已依國際會計準則第三十二號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，截至民國 102 年及 101 年 9 月 30 日、民國 101

年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，帳列勁永公司「資本公積-認股權」餘額皆為 \$65,491。

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	未動用借款	
			融資額度	102年9月30日
長期銀行借款				
銀行信用借款	新台幣53,437仟元、美金7,930仟元，自民國100年9月至108年11月間分期償還	0.475%~2.3%	\$ 8,159	\$ 288,049
中長期聯貸借款	新台幣5,600,000仟元，民國102年3月至105年3月	1.64%	2,400,000	5,600,000
				5,888,049
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 235,700)
				<u>\$ 5,652,349</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	未動用借款	
			融資額度	101年12月31日
長期銀行借款				
銀行信用借款	美金8,425仟元及人民幣24,921仟元，自民國100年9月至103年9月間分期償還	1.36%~1.79%	\$ 31,845	\$ 360,822
中長期聯貸借款	新台幣5,800,000仟元，民國98年3月至103年3月	1.79%	1,000,000	5,800,000
				6,160,822
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 244,662)
				<u>\$ 5,916,160</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	未動用借款	
			融資額度	101年9月30日
長期銀行借款				
銀行信用借款	美金22,147仟元，自民國100年10月至103年9月間分期償還	1.33%~2.06%	\$ 122,584	\$ 652,028
中長期聯貸借款	新台幣5,200,000仟元，民國98年3月至103年3月	2.06%	1,000,000	5,800,000
				6,452,028
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 402,390)
				<u>\$ 6,049,638</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	未動用借款	
			融資額度	101年1月1日
長期銀行借款				
銀行信用借款	美金22,400仟元及人民幣25,176仟元，自民國101年4月至103年9月間分期償還	1.11%~3.18%	\$ -	\$ 799,154
中長期聯貸借款	新台幣5,500,000仟元，民國98年3月至103年3月	3.18%	1,300,000	5,500,000
				6,299,154
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				<u>\$ 6,299,154</u>

1. 本公司與兆豐銀行及其他聯貸銀行於民國 102 年 3 月 6 日簽訂中期循環性新台幣貸款合約，合約內容摘要如下：

- (1) 授信期限：新台幣中期(信用)放款授信期間為自本授信案首次動用日起算 3 年。
- (2) 額度及支用方式：總額度為\$8,000,000，可於授信額度內分次動用，每次動用之金額，最少為新台幣 1 億元。
- (3) 本金償還：每筆借款之借款期間本公司得選擇 90 天或 180 天，於未發生任何違約情事之前提下，本公司得於借款到期日前，出具動用申請書，以新動用之款項，直接清償原已到期之借款本金。就此金額相等部份，授信銀行及本公司均無須另作資金匯款進出，即視為本公司已於動用日收受該筆撥貸款項。
- (4) 承諾：本公司於合約存續期間，每半年度及每年度合併財務報表之財務比例應維持如下：
  - A. 流動比率應維持在 100%以上。
  - B. 負債比率應維持在 200%(含)以下。
  - C. 利息保障倍數應維持於 4 倍以上。
  - D. 有形淨值應維持在新台幣 150 億元以上。
- (5) 借款期間由借款人決定，借款人得於合約期間內依聯貸合約選擇提前償還。

2. 本公司民國 102 年 3 月 7 日董事會通過申請辦理\$8,000,000 聯合授信案，於民國 102 年 3 月 6 日與兆豐銀行及其他聯貸銀行簽訂合約，並提前償還原由國泰世華所主辦聯貸額度\$6,800,000。

## (十六) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 329,876	\$ 318,750
計畫資產公允價值	( 83,718)	( 84,912)
	246,158	233,838
未認列前期服務成本	( 17,816)	( 19,147)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 228,342</u>	<u>\$ 214,691</u>

(3) 本集團民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為 \$2,273、\$2,652、\$6,819 及 \$7,956。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 \$9,617 及 \$13,073。

(5) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 9 月 30 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.5%~1.63%	1.75%
未來薪資增加率	1%~3%	1.5%~3%
計畫資產預期長期報酬率	1.5%~1.88%	1.75%~2%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第5回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	329,876
計畫資產公允價值	( 83,718)
計畫剩餘(短絀)	<u>246,158</u>
計畫負債之經驗調整	<u>-</u>
計畫資產之經驗調整	<u>-</u>

(8)本集團於民國102年9月30日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$7,000。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取，民國102及101年7月1日至9月30日暨民國102及101年1月1日至9月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16,482、\$17,964、\$54,998及\$54,345。

(2)本公司之大陸子公司及FOXLINK、MICROLINK及其他國外子公司係按當地政府規定之退休金制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，子公司除按月提撥外，無進一步義務。

#### (十七)股份基礎給付

1.民國102及101年1月1日至9月30日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際離職率	估計未來離職率
員工認股權計畫	96.12.28	40,000,000	7年	屆滿2年後，得依辦法分年行使	0%	0%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年		101年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外	21,926	\$ 45.40	31,183	\$ 47.40
本期執行	( 1,352)	45.40	( 7,853)	47.40
本期沒收	( 41)	45.40	( 73)	47.40
9月30日期末流通在外	<u>20,533</u>	<u>\$ 45.40</u>	<u>23,257</u>	<u>\$ 47.40</u>
9月30日期末可執行認股權	<u>20,533</u>		<u>23,257</u>	

註：期初流通在外之加權平均行使價格係依員工認股權辦法之規定，按普通股份變動比例調整。

3. 截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 45.4 元、47.4 元、47.4 元及 50.3 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1.25 年、2 年、2.25 年及 3 年。

4. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	96.12.28
股利率	0%
預期價格波動性	39.98%
無風險利率	2.44%
預期存續期間	5.05年
每股行使價格	68.8元
每單位公平價值	26.66元

#### (十八)股本

1. 民國 102 年 9 月 30 日止，本公司額定普通股股本\$7,000,000(含員工認股權憑證 50,000 仟股)，發行流通在外股數為 495,034,740 股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	102年	101年
1月1日	493,682,940	476,762,275
股票股利	-	4,813,668
員工股票紅利轉增資	-	2,947,787
員工執行認股權	<u>1,351,800</u>	<u>7,852,510</u>
9月30日	<u>495,034,740</u>	<u>492,376,240</u>

2. 本公司因員工行使認股權而發行之股票，依相關法規規定，按季辦理變更登記，業已於民國 102 年 10 月 15 日辦理變更登記完竣。

### (十九) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	102年				
	發行溢價	庫藏股票交易	取得或處分 子公司股權 價格與帳面 金額差異	採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數	合計
1月1日	\$ 8,689,447	\$ 3,065	\$ 2,691	\$ 54,500	\$ 8,749,703
員工執行認股權 採用權益法認列之關 聯企業及合資之變 動數	49,376	-	-	-	49,376
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值 差額	-	-	-	13,613	13,613
	-	-	7,505	-	7,505
9月30日	<u>\$ 8,738,823</u>	<u>\$ 3,065</u>	<u>\$ 10,196</u>	<u>\$ 68,113</u>	<u>\$ 8,820,197</u>

  

	101年				
	發行溢價	庫藏股票交易	取得或處分 子公司股權 價格與帳面 金額差異	採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數	合計
1月1日	\$ 8,188,260	\$ 3,065	\$ -	\$ 18,008	\$ 8,209,333
員工執行認股權	307,846	-	-	-	307,846
員工股票紅利轉增資	144,471	-	-	-	144,471
取得或處分子公司股權價 格與帳面價值差額	-	-	29	-	29
採用權益法認列之關聯企 業及合資之變動數	-	-	-	35,948	35,948
9月30日	<u>\$ 8,640,577</u>	<u>\$ 3,065</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 53,956</u>	<u>\$ 8,697,627</u>

### (二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派，其中董事監察人酬勞為 0.1%，員工紅利不得低於 8%。



2. 本公司之股利政策將依公司可分配盈餘中不超過 90%以股利方式分配予股東。而依未來資本支出預算及資金需求情形，本公司發放之股利其中現金股利以不低於 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利及董監酬勞估列金額為 \$100,000，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當年度之營業成本或營業費用。經股東會決議之 101 年度員工紅利 \$198,565 及董監酬勞 \$1,435 與 101 年度財務報表認列之金額一致。  
本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 本公司民國 102 及 101 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$1,235,415(每股 2.5 元)及 \$1,251,554(每股 2.6 元)。

(二十一) 其他權益項目

	102年1月1日至9月30日		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 649,174	(\$ 330,227)	\$ 318,947
備供出售投資評價調整	1,031,232	-	1,031,232
外幣換算差異數：			
- 集團	-	441,356	441,356
- 關聯企業	-	42,372	42,372
9月30日	<u>\$ 1,680,406</u>	<u>\$ 153,501</u>	<u>\$ 1,833,907</u>

	101年1月1日至9月30日		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 823,622	\$ -	\$ 823,622
備供出售投資評價調整	69,663	-	69,663
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 402,741)	( 402,741)
- 關聯企業	-	( 28,881)	( 28,881)
9月30日	<u>\$ 893,285</u>	<u>(\$ 431,622)</u>	<u>\$ 461,663</u>

(二十二) 營業收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
銷貨收入	<u>\$ 24,553,100</u>	<u>\$ 27,141,262</u>
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銷貨收入	<u>\$ 71,742,291</u>	<u>\$ 68,378,975</u>

(二十三) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
租金收入	\$ 6,224	\$ 6,715
利息收入	14,283	27,513
股利收入	25,068	9,444
	<u>\$ 45,575</u>	<u>\$ 43,672</u>
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 18,624	\$ 20,104
利息收入	48,070	71,237
股利收入	25,068	9,444
	<u>\$ 91,762</u>	<u>\$ 100,785</u>

(二十四) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 47,197	\$ 105,294
淨外幣兌換損失	( 73,599)	( 141,837)
處分不動產、廠房及設備淨損失	( 24,959)	( 49,532)
處分投資利益	34,865	( 1,242)
其他	92,122	119,143
	<u>\$ 75,626</u>	<u>\$ 31,826</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 16,612	\$ 83,375
淨外幣兌換利益(損失)	222,629	( 203,959)
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	( 80,293)	206,633
處分投資利益	35,400	6,589
其他	262,264	352,923
	<u>\$ 456,612</u>	<u>\$ 445,561</u>

(二十五) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 69,090	\$ 89,547
公司債利息	4,627	4,491
其他	406	4,217
	<u>\$ 74,123</u>	<u>\$ 98,255</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 204,501	\$ 266,450
公司債利息	13,779	13,374
其他	5,987	4,300
	<u>\$ 224,267</u>	<u>\$ 284,124</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
員工福利費用	\$ 3,640,762	\$ 2,989,788
不動產、廠房及設備與投資性不動產及折舊 費用	882,251	975,950
無形資產攤銷費用	9,305	18,526
運輸費用	77,448	147,195
廣告費用	5,427	13,609
營業租賃租金	130,075	171,101
製造費用及營業費用合計	<u>\$ 4,745,268</u>	<u>\$ 4,316,169</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
員工福利費用	\$ 10,315,845	\$ 8,560,309
不動產、廠房及設備與投資性不動產之折舊 費用	2,722,673	2,738,271
無形資產攤銷費用	37,629	42,124
運輸費用	396,659	401,537
廣告費用	36,503	28,387
營業租賃租金	620,528	529,059
製造費用及營業費用合計	<u>\$ 14,129,837</u>	<u>\$ 12,299,687</u>

(二十七) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 3,313,147	\$ 2,596,381
勞健保費用	184,527	155,101
退休金費用	18,755	20,616
其他用人費用	124,333	217,690
	<u>\$ 3,640,762</u>	<u>\$ 2,989,788</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 9,123,569	\$ 7,683,467
勞健保費用	511,636	378,850
退休金費用	61,817	62,301
其他用人費用	618,823	435,691
	<u>\$ 10,315,845</u>	<u>\$ 8,560,309</u>

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 146,246	\$ 41,806
以前年度所得稅高低估	917	52,510
當期所得稅總額	<u>147,163</u>	<u>94,316</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 30,909)	122,202
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>( 30,909)</u>	<u>122,202</u>
所得稅費用	<u>\$ 116,254</u>	<u>\$ 216,518</u>

  

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 403,680	\$ 438,902
以前年度所得稅高低估	4,691	( 1,134)
當期所得稅總額	<u>408,371</u>	<u>437,768</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,799	( 9,933)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>5,799</u>	<u>( 9,933)</u>
所得稅費用	<u>\$ 414,170</u>	<u>\$ 427,835</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
國外營運機構換算差額	<u>\$ 41,226</u>	<u>\$ 54,755</u>

  

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 93,835)</u>	<u>\$ 104,763</u>

2. 102年1月1日至9月30日之期中期間之所得稅費用，係以估計之年度平均有效稅率與期中期間之稅前損益計算而得，因此無法揭露會計所得與課稅所得之調節；101年1月1日至9月30日之期中所得稅所採用之預期年度有效稅率與法定有效稅率有重大差異，因此不揭露所得稅費用與會計利潤之調節。

3. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	<u>核定情形</u>
勁永、鉅航	核定至99年度
本公司、富士臨、藝鑫、富歲、晶實 逢緯、志得、星歲、大歲、歲嘉、達智	核定至100年度

4. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 5,291,866</u>	<u>\$ 5,888,643</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ 40,389	\$ 40,389
87年度以後	<u>4,843,869</u>	<u>5,561,811</u>
	<u>\$ 4,884,258</u>	<u>\$ 5,602,200</u>

5. 民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$993,279、\$992,137、\$1,141,212及\$952,215，民國100年度盈餘分配之稅額扣抵比率為20.81%，民國101年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為18.77%。

(二十九) 每股盈餘

	102年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 591,124	494,542	\$ 1.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 591,124	494,542	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權證	-	5,206	
員工分紅	-	5,372	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 591,124	505,120	\$ 1.17

	101年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 550,182	487,974	\$ 1.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 550,182	487,974	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權證	-	5,914	
員工分紅(註)	-	1,492	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 550,182	495,380	\$ 1.11

	102年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,386,174	494,323	\$ 2.80
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,386,174	494,323	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權證	-	4,904	
員工分紅	-	5,372	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 1,386,174	504,599	\$ 2.75
	101年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 680,404	489,056	\$ 1.39
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 680,404	489,056	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權證	-	6,821	
員工分紅(註)	-	1,492	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 680,404	497,369	\$ 1.37

註：自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。



### (三十) 企業合併

1. 勁永公司於民國 101 年 3 月 27 日，經董事會決議通過投資香港電子通路商中旋實業有限公司 100% 股權，計 6,000 仟股，交易總價為港幣 675,000，並於民國 101 年 3 月 28 日簽定股權轉讓協議。
2. 中旋實業有限公司主要營業項目為電子通路業務，為一零售消費性電子之連鎖商店，營運據點主要為香港地區。
3. 股權轉讓價款於約後支付第一期款港幣 20,000(約合\$75,922)作為定金，截至民國 101 年 9 月 30 日止，帳列預付投資款。於民國 101 年 6 月 25 日業經經濟部投資審議委員會經審二字第 10100145920 號函核准上述投資案，並於民國 101 年 7 月 11 日完成股權轉讓及變更登記事宜後，依約支付第二期款港幣 385,000(約合\$1,486,177)。另依股權轉讓協議規定，評估該被投資公司獲利達成條件後，已陸續分次依約支付，尾款港幣 270,000(約合\$1,011,890)及利息\$101,160。
4. 依照國際財務報導準則規定應衡量收購而取得淨資產之公平價值，故依取得情形評估符合規範標準且具重大性之無形資產之公平價值及耐用年限。勁永公司已委請專家進行可辨認資產公平價值之評估，依據分析結果，取得時之可辨認並可單獨列示之無形資產為商標權港幣 12,415 (約合\$47,924)，差額認列為商譽港幣 505,819 (約合\$1,952,561)。
5. 勁永公司收購中旋公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>101年7月11日</u>
收購對價	
現金	\$ 2,606,958
商標權	( 47,924)
	<u>2,559,034</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	127,684
其他流動資產	716,568
其他資產	71,933
短期借款	( 22,518)
其他流動負債	( 287,194)
可辨認淨資產總額	<u>606,473</u>
商譽	<u>\$ 1,952,561</u>

6. 本集團於民國 102 年 9 月 23 日以現金\$10,811 購入岳昇 100%股權，並取得對岳昇之控制，本集團預期收購後可提升集團管理及財務策略規劃。
7. 本公司收購岳昇公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>102年9月23日</u>
收購對價	
現金	\$ 10,811
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	8,870
其他流動資產	192,805
其他資產	34,204
其他流動負債	(225,068)
可辨認淨資產總額	<u>10,811</u>
商譽	<u>\$ -</u>

8. 本集團自民國 101 年 7 月 11 日合併中旋公司起，中旋公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$3,944,798 及\$133,129。若假設中旋公司及岳昇公司自民國 101 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 101 年 12 月 31 日之營業收入及稅前淨利將分別為\$107,266,823 及\$3,494,171；102 年 9 月 30 日之營業收入及稅前淨利將分別為\$72,069,440 及\$1,734,069。

#### (三十一) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室、倉庫及門市據點，租賃期間介於 1 至 6 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$109,339、\$121,242、\$277,337 及\$347,399 之租金費用及\$9,916、\$4,749、\$23,330 及\$22,345 之或有租金為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過1年	\$ 423,388	\$ 276,468
超過1年但不超過5年	400,191	387,018
超過5年	-	1,778
	<u>\$ 823,579</u>	<u>\$ 665,264</u>

	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 292,450	\$ 121,869
超過1年但不超過5年	574,938	265,514
超過5年	4,444	-
	<u>\$ 871,832</u>	<u>\$ 387,383</u>

### (三十二) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
購置固定資產	\$ 3,121,605	\$ 3,484,148
加：期初應付設備款	1,752,810	667,393
減：期末應付設備款	(909,879)	(1,285,631)
本期支付現金	<u>\$ 3,964,536</u>	<u>\$ 2,865,910</u>

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	<u>102年7月1日 至9月30日</u>	<u>101年7月1日 至9月30日</u>
商品銷售：		
— 關聯企業	<u>\$ 720,269</u>	<u>\$ 169,302</u>
	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
商品銷售：		
— 關聯企業	<u>\$ 1,359,398</u>	<u>\$ 685,060</u>

銷售與關係人之收款期間以銷售後約 4 個月至 6 個月內收款為原則。一般客戶除模具收入係客戶驗收完畢始付款外，餘為出貨後即電匯或月結約 30~120 天收款。

#### 2. 進貨

	<u>102年7月1日 至9月30日</u>	<u>101年7月1日 至9月30日</u>
商品購買：		
— 關聯企業	<u>\$ 739,907</u>	<u>\$ 565,357</u>

	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
商品購買：		
— 關聯企業	<u>\$ 1,461,798</u>	<u>\$ 1,556,845</u>

本公司向關係人進貨價格，約與一般供應商同。付款條件與一般供應商同，係進貨後 60~120 天付款。

### 3. 應收帳款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項：		
— 關聯企業	<u>\$ 882,376</u>	<u>\$ 358,589</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
— 關聯企業	<u>\$ 199,063</u>	<u>\$ 288,543</u>

### 4. 應付帳款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
— 關聯企業	<u>\$ 292,345</u>	<u>\$ 367,643</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
— 關聯企業	<u>\$ 255,818</u>	<u>\$ 527,364</u>

### 5. 其他期末餘額

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他應收關係人款項：		
— 關聯企業	<u>\$ 177,912</u>	<u>\$ 322,143</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他應收關係人款項：		
— 關聯企業	<u>\$ 338,747</u>	<u>\$ 209,554</u>

### 6. 資金貸與關係人

#### (1) 應收關係人款項：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,391</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業	<u>\$ 53,268</u>	<u>\$ -</u>

(2)利息收入：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -

上述資金貸與關係人交易皆不計息。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,320	\$ 16,045
退職後福利	369	284
股份基礎給付	346	14,998
總計	\$ 14,035	\$ 31,327
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 42,517	\$ 41,843
退職後福利	5,238	925
股份基礎給付	15,278	15,278
總計	\$ 63,033	\$ 58,046

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年9月30日	101年12月31日	
受限制資產-流動(表列其他流動資產)	\$ 384,939	\$ 386,564	海關保證金、銀行借款擔保及購料開立信用狀保證金
其他應收款	41,546	82,154	出售應收帳款保留款
存出保證金(表列其他非流動資產)	196,303	201,508	海關保證金、廠房保證金
其他資產-其他(表列其他非流動資產)	2,500	2,500	法訴提存保證金
	\$ 625,288	\$ 672,726	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年9月30日	101年1月1日	
受限制資產-流動(表列其他流動資產)	\$ 392,997	\$ -	海關保證金及購料開立信用狀保證金
其他應收款	45,221	35,089	出售應收帳款保留款
存出保證金(表列其他非流動資產)	136,129	199,546	海關保證金、廠房保證金
其他資產-其他(表列其他非流動資產)	2,500	2,500	法訴提存保證金
	<u>\$ 576,847</u>	<u>\$ 237,135</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 已簽約但尚未發生之資本支出

不動產、廠房及設備	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
	\$ 405,104	\$ 647,626
不動產、廠房及設備	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
	\$ 1,459,453	\$ 616,090

(二) 勁永公司於民國 100 年 12 月 16 日接獲勁永美國孫公司通知與中南美洲客戶發生應收帳款糾紛，經勁永公司派員調查發現係勁永美國孫公司某特定員工擅自至貨運承攬公司竄改相關送貨文件，將貨物運送至非下單客戶指定送達地之其他地區所致，估計影響金額美金 19,447 仟元(約合\$577,633)。依律師之意見，上列事件係屬對該特定員工之債權，基於穩健保守之原則，勁永美國孫公司將上列債權予以全數提列呆帳損失，惟實際損失仍待司法機關調查及追償之結果而定。本案已請台灣及美國司法機關進行偵查及蒐證，追究有關人員刑事責任；勁永公司已委聘律師分別在台灣及美國提出民事訴訟，並於台灣板橋地方法院提存\$2,500 作為執行假扣押之擔保。依律師之意見，尚無法確認債權收回之可能性。另勁永美國孫公司向客戶 PRIVATE LABEL PC, INC. (簡稱 PLPC) 等提出告訴求償，PLPC 亦向勁永美國孫公司及香港子公司提出反訴並求償美金 3,224 仟元，惟至本財務報告提出日止，尚無法確知案情之最後結果。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。



	101年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 27,158,804	\$ 27,158,804
以成本衡量之金融資產	45,076	-
	<u>\$ 27,203,880</u>	<u>\$ 27,158,804</u>
金融負債：		
公允價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 35,451,464	\$ 35,451,464
應付公司債	445,690	475,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,452,028	6,247,696
	<u>\$ 42,349,182</u>	<u>\$ 42,174,160</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 25,620,342	\$ 25,620,342
以成本衡量之金融資產	30,148	-
	<u>\$ 25,650,490</u>	<u>\$ 25,620,342</u>
金融負債：		
公允價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 27,290,757	\$ 27,290,757
應付公司債	435,878	475,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,299,154	6,004,100
	<u>\$ 34,025,789</u>	<u>\$ 33,769,857</u>

公允價值與帳面價值相等之金融資產包含現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、應收票據及款項及其他金融資產；公允價值與帳面價值相等之金融負債包含短期銀行借款、透過損益按公允價值衡量之金融負債、應付票據及款項及一年或一年內到期之長期負債。

## 2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用多項衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六、(二)。



(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將有市場匯率波動而改變，惟本集團持有之外幣資產及負債部份及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部份缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。
- B. 本集團從事業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及港幣)，受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年9月30日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 401,748	29.57	\$ 11,879,688
美金：人民幣	152,521	6.12	4,510,046
歐元：新台幣	3,425	39.92	136,726
日幣：新台幣	545,410	0.30	164,768
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：港幣	\$ 143,777	1.27	\$ 694,874
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 294,551	29.57	\$ 8,709,873
美金：人民幣	381,637	6.12	11,285,006
人民幣：港幣	92,928	1.27	449,121
港幣：新台幣	17,736	3.81	67,627

101年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,319,744	29.04	\$ 38,325,366
人民幣：新台幣	153,129	4.66	713,748
美金：人民幣	133,901	6.23	3,888,485
人民幣：港幣	101,924	1.24	475,077
港幣：新台幣	245,094	3.75	918,367
韓元：新台幣	6,632,945	0.03	198,988
歐元：新台幣	1,763	38.49	67,858
日幣：新台幣	268,741	0.34	90,404
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：港幣	\$ 99,225	1.24	\$ 462,497
人民幣：美金	51,361	0.16	239,398
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 870,876	29.04	\$ 25,290,239
人民幣：新台幣	30,068	4.66	140,150
美金：人民幣	587,694	6.23	17,066,634
人民幣：港幣	162,779	1.24	758,728
港幣：新台幣	380,420	3.75	1,425,434
韓元：新台幣	15,076,394	0.03	452,292
日幣：新台幣	239,502	0.34	80,568

101年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,145,183	29.30	\$ 33,548,136
人民幣：新台幣	149,318	4.62	689,839
美金：人民幣	125,863	6.34	3,687,157
人民幣：港幣	75,387	1.22	348,283
港幣：新台幣	324,184	3.78	1,225,091
日幣：新台幣	238,081	0.38	89,923
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：港幣	\$ 95,376	1.23	\$ 440,631
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 870,640	29.30	\$ 25,505,399
美金：人民幣	260,750	6.34	7,638,671
美金：港幣	41,140	7.75	1,205,196
人民幣：港幣	204,032	1.22	942,614
港幣：新台幣	492,051	3.78	1,859,461

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 444,454	30.28	\$ 13,455,845
人民幣：新台幣	102,224	4.81	491,711
美金：人民幣	13,840	6.29	419,006
人民幣：港幣	118,626	1.23	570,607
日幣：新台幣	493,247	0.39	192,662
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：港幣	\$ 94,179	1.23	\$ 453,014
人民幣：美金	52,200	0.16	251,089
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	271,020	30.28	\$ 8,205,131
美金：人民幣	270,718	6.29	8,195,987
人民幣：港幣	143,081	1.23	688,239
港幣：新台幣	57,573	3.90	224,362

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他	綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 11,880	\$	-
美金：人民幣	1%	4,510		-
歐元：新台幣	1%	136		-
日幣：新台幣	1%	164		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 8,709	\$	-
美金：人民幣	1%	11,285		-
人民幣：港幣	1%	449		-
港幣：新台幣	1%	67		-
101年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他	綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 33,548	\$	-
人民幣：新台幣	1%	689		-
美金：人民幣	1%	3,687		-
人民幣：港幣	1%	348		-
港幣：新台幣	1%	1,225		-
日幣：新台幣	1%	89		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 25,505	\$	-
美金：人民幣	1%	7,638		-
美金：港幣	1%	1,205		-
人民幣：港幣	1%	942		-
港幣：新台幣	1%	1,859		-

### 價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$22,259 及 \$14,013。

### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本集團借款主係為浮動利率，於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元計價。
- B. 於民國 102 及 101 年 9 月 30 日，若借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$135,045 及 \$160,928，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，皆係信用卓越之金融機構才會被接納為交易對象。

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該公司之信用狀

況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

- B. 於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本集團從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國 102 年 10~12 月產生美金 81,000 仟元之現金流出及新台幣 2,395,170 仟元之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。本集團投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年9月30日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 12,117,967	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	40,238	-	-	-	-
應付帳款	12,446,251	-	-	-	-
其他應付款	5,404,330	-	-	-	-
應付公司債	-	475,000	-	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	235,700	21,862	5,612,400	11,937	6,150

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$14,853,406	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	728	-	-	-	-
應付帳款	14,286,633	-	-	-	-
其他應付款	5,771,919	-	-	-	-
應付公司債	-	475,000	-	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	244,662	5,916,160	-	-	-

非衍生金融負債：

101年9月30日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$15,005,100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	160,893	-	-	-	-
應付帳款	13,440,241	-	-	-	-
其他應付款	6,845,230	-	-	-	-
應付公司債	-	-	475,000	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	402,390	6,049,638	-	-	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$11,419,643	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	6,132	-	-	-	-
應付票據	3,108	-	-	-	-
應付帳款	11,044,876	-	-	-	-
其他應付款	4,816,998	-	-	-	-
應付公司債	-	-	475,000	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	-	678,154	5,621,000	-	-

民國 102 年及 101 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日本集團操作之衍生性金融負債皆為 1 年內到期。

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 43,576	\$ -	\$ 43,576
備供出售金融資產	2,225,931	-	-	2,225,931
權益證券	-	-	34,429	34,429
	<u>\$2,225,931</u>	<u>\$ 43,576</u>	<u>\$ 34,429</u>	<u>\$2,303,936</u>
101年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 808,357	\$ -	\$ 808,357
備供出售金融資產	1,187,137	-	-	1,187,137
權益證券	-	-	31,429	31,429
	<u>\$1,187,137</u>	<u>\$ 808,357</u>	<u>\$ 31,429</u>	<u>\$2,026,923</u>
101年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 38,701	\$ -	\$ 38,701
備供出售金融資產	1,419,334	-	-	1,419,334
權益證券	-	-	45,076	45,076
	<u>\$1,419,334</u>	<u>\$ 38,701</u>	<u>\$ 45,076</u>	<u>\$1,503,111</u>



101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 6,003	\$ -	\$ 6,003
備供出售金融資產	1,413,526	-	-	1,413,526
權益證券	-	-	30,148	30,148
	<u>\$1,413,526</u>	<u>\$ 6,003</u>	<u>\$ 30,148</u>	<u>\$1,449,677</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下述被投資公司之相關資訊，部分係依投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註二)	實際動 支金額	利率區間	資金貸 與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註四)
												名稱	價值		
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子天津有限公司	其他應收款-關係人	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 465,144	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 4,708,037	\$ 9,416,074
0	正崴精密工業股份有限公司	岳昇有限公司	其他應收款-關係人	150,000	150,000	90,805	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
0	正崴精密工業股份有限公司	富士臨工業(天津)有限公司	其他應收款-關係人	200,000	200,000	182,850	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
0	正崴精密工業股份有限公司	昆山富港電子貿易有限公司	其他應收款-關係人	48,910	48,330	9,666	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
1	CU INTERNATIONAL LTD	富揚電子(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	100,000	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
1	CU INTERNATIONAL LTD	富士錦電子(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	200,000	200,000	110,738	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
1	CU INTERNATIONAL LTD	香港華仕德電路技術有限公司	其他應收款-關係人	30,000	29,570	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
1	CU INTERNATIONAL LTD	富港電子(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	100,000	100,000	53,481	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
2	富港電子(東莞)有限公司	東莞富強電子有限公司	其他應收款-關係人	107,602	106,326	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
3	富港電子(昆山)有限公司	上海智吉通信科技有限公司	其他應收款-關係人	174,120	172,055	91,827	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
3	富港電子(昆山)有限公司	富士林電子(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	1,442	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
3	富港電子(昆山)有限公司	富士銘電子(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	197,046	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
3	富港電子(昆山)有限公司	富士鵬電子(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	1,442	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註二)	實際動 支金額	利率區間	資金貸 與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註四)
												名稱	價值		
3	富港電子(昆山)有限公司	富士崑電子(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	\$ 2,067	\$ -	\$ -	-	2	-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 4,708,037	\$ 9,416,074
3	富港電子(昆山)有限公司	富揚電子(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	604,035	-	-	-	2	-	購建廠房	-	-	-	4,708,037	9,416,074
3	富港電子(昆山)有限公司	昆山富港電子貿易有限公司	其他應收款-關係人	146,730	144,990	96,660	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
3	富港電子(昆山)有限公司	昆山富士優貿易有限公司	其他應收款-關係人	24,455	24,165	9,666	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
4	鉅航科技股份有限公司	MEDIA UNIVERSE INC.	其他應收款-關係人	99,847	99,847	99,847	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
4	鉅航科技股份有限公司	BYFORD INTERNATIONAL LIMITED.	其他應收款-關係人	23,498	23,498	23,498	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
5	MEDIA UNIVERSE INC.	蘇州鉅航電子有限公司	其他應收款-關係人	290,656	290,656	290,656	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
6	上海智吉通信科技有限公司	精石電子科技(上海)有限公司	其他應收款-關係人	2,935	2,900	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
7	VALANT PLUS CO., LTD.	ASHOP CO., LTD.	其他應收款-關係人	202,125	202,125	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
8	晶實科技股份有限公司	晶競科技股份有限公司	其他應收款-關係人	100,000	100,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
8	晶實科技股份有限公司	ASHOP CO., LTD.	其他應收款-關係人	150,000	150,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
8	晶實科技股份有限公司	晶實香港有限公司	其他應收款-關係人	300,000	300,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
9	藝鑫華仕德科技股份有限公司	香港華仕德電路技術有限公司	其他應收款-關係人	30,000	29,570	23,262	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
9	藝鑫華仕德科技股份有限公司	富展電子(上海)有限公司	其他應收款-關係人	150,000	150,000	74,384	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
9	藝鑫華仕德科技股份有限公司	正崑精密工業股份有限公司	其他應收款-關係人	222,000	222,000	222,000	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註二)	實際動 支金額	利率區間	資金貸 與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註四)
												名稱	價值		
10	BYFORD INTERNATIONAL LIMITED.	鈿航電子科技(深圳)有限公司	其他應收款-關係人	\$ 160,630	\$ 158,433	\$ 158,433	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 4,708,037	\$ 9,416,074
11	晶競科技股份有限公司	晶實科技股份有限公司	其他應收款-關係人	100,000	100,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
12	晶實澳門一人有限公司	晶實香港有限公司	其他應收款-關係人	150,000	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
13	富士臨工業(天津)有限公司	富港電子(天津)有限公司	其他應收款-關係人	264,603	261,465	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
14	富士灣電能(天津)有限公司	富港電子(天津)有限公司	其他應收款-關係人	188,304	186,071	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
15	昆山富港電子貿易有限公司	昆山富士優貿易有限公司	其他應收款-關係人	48,910	48,330	14,499	-	2	-	營業週轉	-	-	-	4,708,037	9,416,074
16	Apix Limited	勁永國際股份有限公司	其他應收款-關係人	205,522	205,364	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	615,500	1,233,000

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

有業務往來者填 1。

有短期融通資金之必要者填 2。

註二：屬編號 4、5 及 10 部分，配合證基會(82)基密字第 167 號函規定，應將超過正常授信期間一定期間之應收關係人帳款轉列其他應收款，因屬正常銷貨所產生之應收帳款，故無約定利率。

註三：對個別對象資金貸與限額以本公司淨值之 20% 為限。

APIX LIMITED 公司對個別對象資金貸與限額以 APIX LIMITED 公司淨值之 20% 為限。

註四：資金貸與總限額以本公司淨值 40% 為限。

APIX LIMITED 公司資金貸與總限額以 APIX LIMITED 公司淨值之 40% 為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	正崴精密工業股份有限公司	VALIANT PLUS CO., LTD.	本公司之孫公司	\$ 9,416,074	\$ 300,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 11,770,093	Y	N	N
0	正崴精密工業股份有限公司	ASHOP CO., LTD.	本公司之曾孫公司	9,416,074	450,000	443,550	443,550	-	3.77	11,770,093	Y	N	N
0	正崴精密工業股份有限公司	晶競科技股份有限公司	本公司之曾孫公司	9,416,074	270,000	270,000	-	-	2.29	11,770,093	Y	N	N
0	正崴精密工業股份有限公司	晶實科技股份有限公司	本公司之孫公司	9,416,074	600,000	600,000	-	-	5.10	11,770,093	Y	N	N
0	正崴精密工業股份有限公司	晶實香港有限公司	本公司之曾孫公司	9,416,074	2,250,000	1,774,200	697,556	-	15.07	11,770,093	Y	N	N
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(南昌)有限公司	本公司之孫公司	11,770,093	150,000	118,280	118,280	-	1.00	11,770,093	Y	N	Y
0	正崴精密工業股份有限公司	昆山富港電子貿易有限公司	本公司之曾孫公司	9,416,074	1,805,520	1,803,770	494,703	-	15.33	11,770,093	Y	N	Y
0	正崴精密工業股份有限公司	富士能電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司	11,770,093	390,000	295,700	295,700	-	2.51	11,770,093	Y	N	Y
1	鉅航科技股份有限公司	MEDIA UNIVERSE INC.	為該公司之子公司	9,416,074	45,000	44,355	44,355	-	0.38	11,770,093	Y	N	N
1	鉅航科技股份有限公司	蘇州鉅航電子有限公司	為該公司之曾孫公司	9,416,074	60,000	59,140	50,269	-	0.50	11,770,093	Y	N	Y
2	勁永國際股份有限公司	中旋實業有限公司	為該公司之孫公司	2,156,421	600,000	591,400	-	-	13.71	2,156,421	Y	N	N
3	晶實科技股份有限公司	晶競科技股份有限公司	為該公司之子公司	9,416,074	200,000	150,000	-	-	1.27	11,770,093	Y	N	N
3	晶實科技股份有限公司	晶實香港有限公司	為該公司之子公司	9,416,074	1,050,000	1,034,950	88,710	-	8.79	11,770,093	Y	N	N
4	富港電子(昆山)有限公司	上海富港電子貿易有限公司	為該公司之孫公司	9,416,074	58,692	57,996	-	-	0.49	11,770,093	Y	N	Y

註一：對單一企業背書保證限額之計算方法如下：

對持有股權 90%以上與子公司以不超過本公司淨值為 50%為限；對上述以外之單一企業背書保證以不超過本公司淨值 40%為限。

勁永公司對單一企業背書保證限額，以不超過勁永公司淨值 50%為限。

註二：背書保證最高限額以本公司淨值 50%為限。

勁永公司對外及對子公司背書保證總額度以不超過勁永公司淨額 50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

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	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	CU INTERNATIONAL LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	321,529	\$ 14,692,958	100	\$ 14,694,177	
本公司	CULINK INTERNATIONAL LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	500	18,459	100	18,459	
本公司	富士臨國際投資股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	207,000	2,009,776	100	2,129,388	
本公司	富崴國際投資股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	285,000	2,527,621	100	2,527,441	
本公司	維熹科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	22,282	980,247	20.03	1,174,284	
本公司	達智科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	28,130	378,452	97	378,452	
本公司	大崴精工股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	60,000	220,415	100	242,118	
本公司	富臨越南責任有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	36,307	100	36,307	
本公司	FOXLINK TECHNOLOGY LIMITED	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	86,700	667,400	100	655,792	
本公司	SOLTERAS INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,659	-	47.77	-	
本公司	岳昇有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,500	80,000	100	90,811	
達智科技股份有限公司	BENEFIT RIGHT LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,846	371,860	100	371,860	
BENEFIT RIGHT LTD.	協創立科數碼電子(深圳)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	318,781	27	257,971	
CULINK INTERNATIONAL LTD.	PACIFIC WEALTH LIMITED	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	16,974	100	16,686	
富士臨國際投資股份有限公司	勁永國際股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,000	360,987	9.22	633,000	
富士臨國際投資股份有限公司	崴強科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	51,480	830,675	30.48	949,806	

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	帳面金額	持股比例	市價	
富士臨國際投資股份有限公司	藝鑫精密工業股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,000	\$ -	75	\$ -	
富士臨國際投資股份有限公司	訊強通訊科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,857	( 18,873)	21.43	( 18,873)	
富士臨國際投資股份有限公司	藝鑫華仕德科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	15,650	220,766	69.56	220,766	
富士臨國際投資股份有限公司	崑崙科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	19,944	100	19,944	
富士臨國際投資股份有限公司	佳凌科技股份有限公司	本公司之被投資公司	備供出售之金融資產	3,000	101,100	3.80	101,100	
富士臨國際投資股份有限公司	鉅航科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	31,190	( 21,665)	50.03	7,946	
富士臨國際投資股份有限公司	光耀科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	20,998	410,370	28.60	605,805	
大崑精工股份有限公司	CELINK INTERNATIONAL LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	16,536	174,397	100	174,397	
富崑國際投資股份有限公司	光耀科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,300	80,159	7.22	152,900	
富崑國際投資股份有限公司	晶實科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,475	163,271	51	152,624	
富崑國際投資股份有限公司	逢緯國際股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,224	15,486	51	14,239	
富崑國際投資股份有限公司	鉅航科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	810	( 2,435)	1.3	207	
富崑國際投資股份有限公司	志得投資股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	170,918	1,345,131	100	995,355	
富崑國際投資股份有限公司	中影文創股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	15,000	146,215	42.86	146,215	
富崑國際投資股份有限公司	星崑股份有限公司(原龍安工程)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,500	101,759	57.17	101,759	
富崑國際投資股份有限公司	資鼎中小企業開發股份有限公司	本公司之被投資公司	以成本法衡量之金融資產-非流動	3,000	30,000	10	30,000	
富崑國際投資股份有限公司	亞太電信股份有限公司	本公司之被投資公司	備供出售之金融資產	22,500	394,875	0.69	394,875	

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	帳面金額	持股比例	市價	
富歲國際投資股份有限公司	創視紀科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	\$ 132,385	31.25	\$ 61,596	
CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(東莞)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,781,348	100	3,781,348	
CU INTERNATIONAL LTD.	NEW STAR INDUSTRIES LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,600	1,938,205	100	1,938,181	
CU INTERNATIONAL LTD.	富士臨工業(天津)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	16,918	25	16,918	
CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(昆山)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,841,603	100	3,841,603	
CU INTERNATIONAL LTD.	東莞富士昌電腦有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,311	100	3,311	
CU INTERNATIONAL LTD.	富士林電子(東莞)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	104,295	100	104,295	
CU INTERNATIONAL LTD.	FOX-E HOLDING CO., LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	700	-	33.33	-	
CU INTERNATIONAL LTD.	東莞富強電子有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,309,932	100	3,309,932	
CU INTERNATIONAL LTD.	昆山富士錦電子有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	284,291	100	284,291	
CU INTERNATIONAL LTD.	FUTURE VICTORY LIMITED	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,000	83,994	100	83,994	
CU INTERNATIONAL LTD.	SOLTERAS LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,960	-	100	-	
CU INTERNATIONAL LTD.	富士灣電能(天津)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	204,506	100	204,506	
CU INTERNATIONAL LTD.	NEOSONIC LI-POLYMER ENERGY TECHNOLOGY CORP	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	37	-	
CU INTERNATIONAL LTD.	富士能電子(昆山)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	505,512	100	505,512	
CU INTERNATIONAL LTD.	富士祥研發中心(昆山)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	134,526	100	134,526	
CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(南昌)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	794,481	100	794,481	
CU INTERNATIONAL LTD.	KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	81,301	33.33	( 2,814)	
CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(鹽城)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	56,756	80	56,756	
CU INTERNATIONAL LTD.	富強電子(鹽城)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	205,236	100	205,236	



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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
NEW STAR INDUSTRIES LTD.	富港電子(天津)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 1,887,275	100	\$ 1,886,388	
NEW STAR INDUSTRIES LTD.	富士臨工業(天津)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	50,753	75	50,753	
NEW STAR INDUSTRIES LTD.	SOLTERAS INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,040	-	26.64	-	
富港電子(天津)有限公司	富展(電子)上海有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	(4,195)	46.93	(4,195)	
富港電子(天津)有限公司	深圳立訊精密工業股份有限公司	本公司之被投資公司	備供出售之金融資產	12,600	1,728,227	3.08	1,728,227	
FUTURE VICTORY LIMITED	上海智吉通訊科技有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	83,941	100	83,941	
SOLTERAS LIMITED	SOLTERAS INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,960	-	25.59	-	
富港電子(昆山)有限公司	昆山富港電子貿易有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	80,296	51	80,296	
富港電子(昆山)有限公司	昆山富港投資管理有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	48,330	100	48,330	
昆山富港電子貿易有限公司	上海富港電子貿易有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	3,031	100	3,031	
昆山富港電子貿易有限公司	昆山富士優貿易有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	(9,684)	100	(9,651)	
PACIFIC WEALTH LIMITED	FOXLINK INTERNATIONAL, INC	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	500	4,297	100	4,010	
PACIFIC WEALTH LIMITED	MICROLINK INTERNATIONAL, INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	500	12,677	100	12,677	
藝鑫華仕德科技股份有限公司	VALUE SUCCESS LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	(23,593)	100	(23,593)	
VALUE SUCCESS LTD.	Capital Guardian Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,005	(23,659)	100	(23,659)	
Capital Guardian Limited	香港華仕德電路技術有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	(23,659)	100	(23,659)	
香港華仕德電路技術有限公司	富展電子(上海)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	(4,990)	53.07	(4,990)	

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	帳面金額	持股比例	市價	
晶實科技股份有限公司	大億數位科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ -	-	\$ -	
晶實科技股份有限公司	晶盛科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50	-	100	-	
晶實科技股份有限公司	晶實香港有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,550	155,789	51	155,789	
晶實科技股份有限公司	晶競科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,370	89,528	100	89,528	
晶實科技股份有限公司	ASHOP CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	60	130,649	51	2,063	
晶實香港有限公司	晶實澳門一人有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	4,585	100	4,585	
鉅航科技股份有限公司	ADVANCE ELECTRONIC LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,083	(343,393)	100	(327,771)	
鉅航科技股份有限公司	BYFORD INTERNATIONAL LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	106,895	100	109,311	
鉅航科技股份有限公司	MEDIA UNIVERSE INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,000	88,563	100	88,392	
ADVANCE ELECTRONIC LTD.	PROCONN TECHNOLOGY CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,083	(122,648)	100	(123,122)	
ADVANCE ELECTRONIC LTD.	SMART TECHNOLOGY INTERNATIONAL LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	(220,577)	100	(204,651)	
PROCONN TECHNOLOGY CO., LTD.	鈿航電子科技(深圳)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	(139,555)	100	(140,175)	
SMART TECHNOLOGY INTERNATIONAL LTD.	蘇州鈿航電子科技有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	(203,670)	100	(187,596)	
FOXLINK TECHNOLOGY LIMITED.	協訊電子(吉安)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	487,811	25	443,483	
FOXLINK TECHNOLOGY LIMITED.	協創精密工業(深圳)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	118,112	25	107,552	
志得投資股份有限公司	勁永國際股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	108,534	992,337	33.34	2,290,077	
星巖股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	30,000	-	30,000	
星巖股份有限公司	WORLDWIDE FAMOUS CORP.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	498	1,429	100	1,429	
星巖股份有限公司	富巖能源股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200	2,000	100	2,000	
WORLDWIDE FAMOUS CORP.	Corvus Energy Ltd.	本公司之被投資公司	以成本法衡量之金融資產	588	1,429	2.2	1,429	
富巖能源股份有限公司	十全媒體娛樂行銷股份有限公司	本公司之被投資公司	以成本法衡量之金融資產	300	3,000	1.5	3,000	

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	帳面金額	持股比例	市價	
勁永國際股份有限公司	聖燾股份有限公司	不適用	以成本衡量之金融資產－非流動	60	\$ -	0.5	\$ -	
勁永國際股份有限公司	太和科技股份有限公司	不適用	以成本衡量之金融資產－非流動	3	-	0.18	-	
勁永國際股份有限公司	瀚邦科技股份有限公司	不適用	以成本衡量之金融資產－非流動	37	-	0.43	-	
勁永國際股份有限公司	INNOPLUS CO., LTD	實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	160	-	12	-	
勁永國際股份有限公司	碩達科技股份有限公司	不適用	備供出售之金融資產	244	1,729	0.39	1,729	
勁永國際股份有限公司	勁永國際股份(香港)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	106,100	26,978	100	27,586	
勁永國際股份有限公司	虹堡科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,867	179,638	22.87	179,626	
勁永國際股份有限公司	APIX LIMITED	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13	3,082,499	100	3,082,499	
勁永國際股份有限公司	PQI MOBILITY INC.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000	748,113	100	748,100	
勁永國際股份有限公司	SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,500	( 543,114)	100	( 543,150)	
勁永國際股份有限公司	PQI JAPAN CO., LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	15	( 159,474)	93.87	( 159,474)	
勁永國際股份有限公司	多利吉科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,000	43,104	36.04	43,120	
勁永國際股份有限公司	睿豪科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500	( 11,811)	100	( 11,810)	
SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD	PQI CORPORATION	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,000	( 538,409)	100	( 538,440)	
SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD	勁永(上海)國際貿易有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	( 4,742)	100	( 4,742)	
PQI MOBILITY INC.	勁永科技(鹽城)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	748,113	100	748,113	
APIX LIMITED	中旋實業有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,000	2,242,388	100	195,900	

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	帳面金額	持股比例	市價	
APIX LIMITED	PERENNIAL ACE LIMITED	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 636,371	100	\$ 636,371	
中旋實業有限公司	中旋有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	57,381	100	57,381	
PERENNIAL ACE LIMITED	STUDIO A TECHNOLOGY LIMITED	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,225	74,841	24.50	74,835	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
富崙國際投資股份有限公司	星崙股份有限公司	採權益法之長期投資	現金認股	不適用	2,500	\$ 50,000	8,000	\$ 80,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	10,500	\$ 130,000
正崙精密股份有限公司	富崙國際投資股份有限公司	採權益法之長期投資	現金認股	不適用	275,000	2,750,000	10,000	100,000	-	-	-	-	285,000	2,850,000
CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(南昌)有限公司	採權益法之長期投資	現金認股	不適用	-	591,400	-	295,700					-	887,100
勁永國際股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	不適用	577	100,020	-	-	577	100,046	100,000	46	-	-
勁永國際股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	不適用	8,229	100,021	-	-	8,229	100,051	100,000	51	-	-
勁永國際股份有限公司	台新大眾貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	不適用	7,252	100,020	-	-	7,252	100,048	100,000	48	-	-
勁永國際股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	不適用	6,162	100,021	-	-	6,162	100,050	100,000	50	-	-
勁永國際股份有限公司	摩根JF第一貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	不適用	6,777	100,020	-	-	6,777	100,090	100,000	90	-	-
勁永國際股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	不適用	6,386	100,022	-	-	6,386	100,100	100,000	100	-	-
勁永國際股份有限公司	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	不適用	6,963	100,021	-	-	6,963	100,098	100,000	98	-	-

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	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
勁永國際股份有限公司	第一金台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	不適用	6,738	\$ 100,020	-	\$ -	6,738	\$ 100,094	\$ 100,000	\$ 94	-	\$ -
APIX LIMITED	PERENNIAL ACE LIMITED	採用權益法之長期投資	BYF VISION LIMITED	非關係人	-	-	-	619,070	-	-	-	-	-	619,070

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及轉投資無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及轉投資無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			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	佔總應收(付)票據、帳款之比率
本公司	FOXLINK INTERNATIONAL INC.	本公司之曾孫公司	銷貨 (\$13,514,110)	(29)	註一	註一	註一	\$ 4,951,118	41
本公司	鴻海精密工業(股)公司	該公司董事長為本公司董事長二親等內親屬	銷貨 (678,405)	(1)	註一	註一	註一	520,702	4
本公司	協訊電子(吉安)有限公司	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司	銷貨 (168,665)	-	註一	註一	註一	108,582	1
FOXLINK INTERNATIONAL INC.	富港電子(東莞)有限公司	聯屬公司	銷貨 (338,901)	(2)	註一	註一	註一	-	-
昆山富港電子貿易有限公司	上海富港電子貿易有限公司	聯屬公司	銷貨 (345,014)	(20)	註一	註一	註一	170,311	(53)
本公司	富港電子(東莞)有限公司	本公司之孫公司	進貨 12,180,278	36	註二	註二	註二	(1,539,353)	(37)
本公司	富港電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司	進貨 9,816,546	29	註二	註二	註二	-	-
本公司	東莞富強電子有限公司	本公司之孫公司	進貨 8,004,484	24	註二	註二	註二	(365,741)	(9)
本公司	富士能電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司	進貨 1,071,415	3	註二	註二	註二	-	-

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	進貨授信期間	單價授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	維熹科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 522,050	2	註二	註二	註二	(\$ 135,314)	( 3)
本公司	富港電子(南昌)有限公司	本公司之孫公司	進貨	1,996,727	6	註二	註二	註二	( 1,688,017)	( 40)
本公司	富港電子(天津)有限公司	本公司之孫公司	進貨	253,350	1	註二	註二	註二	-	-
本公司	富強電子(鹽城)有限公司	本公司之孫公司	進貨	138,565	-	註二	註二	註二	( 64,561)	( 2)
本公司	FOXLINK INTERNATIONAL INC.	本公司之曾孫公司	進貨	119,255	-	註二	註二	註二	-	-
本公司	深圳立訊精密工業股份有限公司	係集團公司	進貨	461,107	-	註二	註二	註二	-	-
FOXLINK INTERNATIONAL INC.	本公司	該公司為本公司之最終母公司	進貨	13,514,110	94	註一	註一	註一	( 4,951,118)	( 100)
富港電子(東莞)有限公司	本公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	( 12,180,278)	( 97)	註二	註二	註二	1,539,353	98
富港電子(昆山)有限公司	本公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	( 9,816,546)	( 98)	註二	註二	註二	-	-
東莞富強電子有限公司	本公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	( 8,004,484)	( 95)	註二	註二	註二	365,741	-
富士能電子(昆山)有限公司	本公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	( 1,071,415)	( 87)	註二	註二	註二	-	-
富港電子(南昌)有限公司	本公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	( 1,996,727)	( 100)	註二	註二	註二	1,688,017	100
富港電子(天津)有限公司	本公司	該公司為本公司之最終母公司	銷貨	( 253,350)	( 62)	註二	註二	註二	-	-

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同 之情形及原因			應收(付)票據、帳款	
			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	佔總應收 (付)票據 、帳款之 比率	
富強電子(鹽城) 有限公司	本公司	該公司為本公司之最終 母公司	銷 貨 (\$ 138,565)	( 100)	註二	註二	註二	\$ 64,561	100	
FOXLINK INTERNATIONAL INC.	本公司	該公司為本公司之最終 母公司	銷 貨 ( 119,255)	( 1)	註二	註二	註二	-	-	
富港電子(東莞) 有限公司	FOXLINK INTERNATIONAL INC.	聯屬公司	進 貨 338,901	3	註二	註二	註二	-	-	
上海富港電子貿 易有限公司	昆山富港電子貿易有 限公司	聯屬公司	進 貨 345,014	87	註二	註二	註二	( 170,311)	( 69)	

註一：詳附註七(一)1.之說明。

註二：詳附註七(一)2.之說明。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵
					金額	處理方式		
本公司	FOXLINK INTERNATIONAL INC.	本公司之曾孫公司	\$ 4,951,118	3.64(次)	無	不適用	\$ 2,434,354	無
本公司	鴻海精密工業股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長二親等內親屬	520,702	1.74(次)	無	不適用	77,434	無
本公司	協訊電子(吉安)有限公司	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司	108,582	2.07(次)	無	不適用	49,892	無
本公司	富士能電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司	126,845	註一	無	不適用	73,374	無
本公司	富港電子(天津)有限公司	本公司之曾孫公司	467,550	註一	\$ 465,144	預計於102年度陸續收回	1,438	無
本公司	富士臨工業(天津)有限公司	本公司之子公司	182,850	註一	182,850	預計於102年度陸續收回	-	無
本公司	岳昇有限公司	本公司之子公司	183,807	註一	90,805	預計於102年度陸續收回	82,720	無
本公司	訊強通訊科技股份有限公司	係本公司子公司採權益法評價之被投資公司	157,889	註一	無	不適用	210	無
本公司	富港電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司	3,350,672	註一	無	不適用	878,937	無
本公司	富港電子(南昌)有限公司	本公司之孫公司	1,634,963	註一	無	不適用	733,933	無

註一：帳列其他應收款，故不適用。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)及(十六)。



10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

102年1月1日至9月30日交易往來情形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	正崴精密工業股份有限公司	CU INTERNATIONAL LTD.	1	製造費用-加工費	\$ 4,131,821	當月發生之各項支出計算	6%
0	正崴精密工業股份有限公司	CU INTERNATIONAL LTD.	1	預付費用	206,229	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	FOXLINK INTERNATIONAL INC.	1	應收帳款	4,951,118	銷貨後4個月至6個月內收款	8%
0	正崴精密工業股份有限公司	FOXLINK INTERNATIONAL INC.	1	銷貨	13,514,110	銷貨價格依雙方議定	19%
0	正崴精密工業股份有限公司	FOXLINK INTERNATIONAL INC.	1	進貨	119,255	進貨價格依雙方議定	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	東莞富強電子有限公司	1	進貨	8,004,484	進貨價格依雙方議定	11%
0	正崴精密工業股份有限公司	東莞富強電子有限公司	1	應付帳款	365,741	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	1%
0	正崴精密工業股份有限公司	富士能電子(昆山)有限公司	1	其他應收款	126,845	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	富士能電子(昆山)有限公司	1	進貨	1,071,415	進貨價格依雙方議定	1%
0	正崴精密工業股份有限公司	富士臨工業(天津)有限公司	1	其他應收款	182,850	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	富強電子(鹽城)有限公司	1	其他應收款	52,312	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	富強電子(鹽城)有限公司	1	應付帳款	64,561	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	富強電子(鹽城)有限公司	1	進貨	138,565	進貨價格依雙方議定	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(天津)有限公司	1	其他應收款	467,550	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	1%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(天津)有限公司	1	預付款項	121,707	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(天津)有限公司	1	進貨	253,350	進貨價格依雙方議定	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(昆山)有限公司	1	其他應收款	3,350,672	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	5%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(昆山)有限公司	1	進貨	9,816,546	進貨價格依雙方議定	14%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(東莞)有限公司	1	應付帳款	1,539,353	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	2%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(東莞)有限公司	1	進貨	12,180,278	進貨價格依雙方議定	17%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(東莞)有限公司	1	什項收入	57,786	註5	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(南昌)有限公司	1	其他應收款	1,634,963	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	3%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(南昌)有限公司	1	應付帳款	1,688,017	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	3%
0	正崴精密工業股份有限公司	富港電子(南昌)有限公司	1	進貨	1,996,727	進貨價格依雙方議定	3%
0	正崴精密工業股份有限公司	勁永國際股份有限公司	1	應收帳款	65,853	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	勁永國際股份有限公司	1	銷貨	97,700	銷貨價格依雙方議定	0%

## 102年1月1日至9月30日交易往來情形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	正崴精密工業股份有限公司	藝鑫華仕德科技股份有限公司	1	其他應付款	\$ 222,000	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	岳昇有限公司	1	其他應收款	183,807	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
0	正崴精密工業股份有限公司	鉅航科技股份有限公司	1	應收帳款	50,976	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
1	CU INTERNATIONAL LTD.	上海智吉通訊科技有限公司	3	其他應付款	188,721	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
1	CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(天津)有限公司	3	其他應付款	375,400	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	1%
1	CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(東莞)有限公司	3	其他應收款	82,230	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
1	CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(東莞)有限公司	3	其他應付款	77,760	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
1	CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	51,817	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
1	CU INTERNATIONAL LTD.	富士錦電子(昆山)有限公司	3	其他應收款	112,659	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
1	CU INTERNATIONAL LTD.	東莞富強電子有限公司	3	租金支出	54,064	註5	0%
1	CU INTERNATIONAL LTD.	CELINK INTERNATIONAL LTD.	3	其他應付款	125,465	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
2	富士錦電子(昆山)有限公司	富港電子(昆山)有限公司	3	預付款項	313,414	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
2	富士錦電子(昆山)有限公司	富港電子(昆山)有限公司	3	銷貨	64,524	銷貨價格依雙方議定	0%
3	富港電子(昆山)有限公司	上海智吉通訊科技有限公司	3	其他應收款	91,827	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
3	富港電子(昆山)有限公司	上海智吉通訊科技有限公司	3	應收帳款	62,230	銷貨後4個月至6個月內收款	0%
3	富港電子(昆山)有限公司	富港電子(東莞)有限公司	3	應收帳款	105,343	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
3	富港電子(昆山)有限公司	昆山富港電子貿易有限公司	3	其他應收款	106,326	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
3	富港電子(昆山)有限公司	富港電子(東莞)有限公司	3	銷貨	98,395	銷貨價格依雙方議定	0%
4	上海富港電子貿易有限公司	昆山富港電子貿易有限公司	3	進貨	345,014	進貨價格依雙方議定	0%
4	上海富港電子貿易有限公司	昆山富港電子貿易有限公司	3	應付帳款	170,311	應收付款項沖抵後依資金狀況收款	0%
5	東莞富強電子有限公司	CU INTERNATIONAL LTD.	3	銷貨	52,436	銷貨價格依雙方議定	0%
6	FOXLINK INTERNATIONAL INC.	富港電子(東莞)有限公司	3	銷貨	338,901	銷貨價格依雙方議定	0%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併營收之方式計算。

註 4：僅揭露金額達新台幣 0.5 億元之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

註 5：無同交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理。

(二)轉投資事業相關資訊

有關轉投資事業相關資訊中，其中除本期損益係按民國 102 年 1 至 9 月各月平均匯率換算外，餘係按民國 102 年 9 月 30 日匯率換算。

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
本公司	CU INTERNATIONAL LTD.	英屬維京群島	電子零組件之製造及轉投資相關事業	\$ 9,507,613	\$ 9,211,913	321,529	100	\$ 14,692,958	(\$ 68,496)	(\$ 62,302)	
本公司	CULINK INTERNATIONAL LTD.	英屬維京群島	轉投資相關事業	14,785	14,785	500	100	18,459	( 10,063)	( 10,063)	
本公司	富士臨國際投資股份有限公司	台灣	一般投資業	2,070,000	2,070,000	207,000	100	2,009,776	75,584	73,379	
本公司	富崙國際投資股份有限公司	台灣	一般投資業	2,850,000	2,750,000	285,000	100	2,527,621	14,714	13,698	
本公司	維熹科技股份有限公司	台灣	電線電纜及電子零組件等之製造買賣	270,065	270,065	22,282	20.03	980,247	386,984	77,513	
本公司	達智科技股份有限公司	台灣	有線無線通訊器材製造買賣	762,566	762,566	28,130	97	378,452	5,224	5,067	
本公司	大崙精工股份有限公司	台灣	各種連接器原料及產品之買賣	600,000	600,000	60,000	100	220,415	458	458	
本公司	富臨越南責任有限公司	越南	各種連接器原料及產品之買賣	99,296	99,296	-	100	36,307	-	-	
本公司	FOXLINK TECHNOLOGY LIMITED.	香港	轉投資相關事業	330,587	330,587	86,700	100	667,400	71,418	71,415	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	SOLTERAS INC.	美國	電子零組件之買賣	\$ 108,191	\$ 108,191	3,659	47.77	\$ -	\$ -	\$ -	
本公司	岳昇有限公司	台灣	電鍍加工服務	80,000	-	9,500	100	80,000	-	-	
CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(東莞)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	1,288,062	1,288,062	-	100	3,781,348	(261,449)	(261,449)	
CU INTERNATIONAL LTD.	NEW STAR INDUSTRIES LTD.	英屬維京群島	轉投資相關事業	254,302	254,302	8,600	100	1,938,205	(2,191)	(2,191)	
CU INTERNATIONAL LTD.	富士臨工業(天津)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	29,570	29,570	-	25	16,918	4,869	1,218	
CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(昆山)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	3,592,755	3,592,755	-	100	3,841,603	(54,604)	(54,604)	
CU INTERNATIONAL LTD.	東莞富士昌電腦有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	3,569	3,569	-	100	3,311	-	-	
CU INTERNATIONAL LTD.	富士林電子(東莞)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	17,178	17,178	-	100	104,295	1,206	1,206	
CU INTERNATIONAL LTD.	FOX-E HOLDING CO., LTD.	模里西斯	轉投資相關事業	20,699	20,699	700	33.33	-	-	-	
CU INTERNATIONAL LTD.	東莞富強電子有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	1,739,012	1,739,012	-	100	3,309,932	252,940	252,849	
CU INTERNATIONAL LTD.	昆山富士錦電子有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	88,710	88,710	-	100	284,291	(3,222)	(3,222)	
CU INTERNATIONAL LTD.	FUTURE VICTORY LIMITED	英屬維京群島	轉投資相關事業	50,417	50,417	2,000	100	83,994	(118)	(118)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
CU INTERNATIONAL LTD.	SOLTERAS LIMITED	英屬維京群島	轉投資相關事業	\$ 59,140	\$ 59,140	1,960	100	\$ -	\$ -	\$ -	
CU INTERNATIONAL LTD.	富士灣電能(天津)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	118,280	118,280	-	100	204,506	2,398	2,398	
CU INTERNATIONAL LTD.	NEOSONIC LI-POLYMER ENERGY TECHNOLOGY CORP	英屬維京群島	電子零組件之製造買賣	159,678	159,678	-	37	-	-	-	
CU INTERNATIONAL LTD.	富士能電子(昆山)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	354,840	354,840	-	100	505,512	(16,908)	(16,908)	
CU INTERNATIONAL LTD.	富士祥研發中心(昆山)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	133,065	133,065	-	100	134,526	(3,366)	(3,366)	
CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(南昌)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	887,100	591,400	-	100	794,481	81,346	81,346	
CU INTERNATIONAL LTD.	KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	英屬維京群島	從事鑄製品、製造及銷售業務	147,850	147,850	5,000	33.33	81,301	(31,491)	(10,496)	
CU INTERNATIONAL LTD.	富港電子(鹽城)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	70,968	70,968	-	80	56,756	(16,372)	(13,097)	
CU INTERNATIONAL LTD.	富強電子(鹽城)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	295,700	295,700	-	100	205,236	(51,685)	(51,685)	
NEW STAR INDUSTRIES LTD.	富港電子(天津)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	153,764	153,764	-	100	1,887,275	(5,842)	(5,842)	
NEW STAR INDUSTRIES LTD.	富士臨工業(天津)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	88,710	88,710	-	75	50,753	4,869	3,651	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
NEW STAR INDUSTRIES LTD.	SOLTERAS INC.	美國	電子零組件之製造買賣	\$ 100,538	\$ 100,538	2,040	26.64	\$ -	\$ -	\$ -	
富港電子(天津)有限公司	富展(電子)上海有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	208,173	208,173	-	46.93	( 4,195)	( 1,386)	( 651)	
CULINK INTERNATIONAL LTD.	FOXLINK SINGAPORE PTE LTD.	新加坡	從事貿易業務	-	1,804	-	-	-	-	-	
CULINK INTERNATIONAL LTD.	PACIFIC WEALTH LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	29,570	29,570	1,000	100	16,974	( 10,065)	( 10,065)	
PACIFIC WEALTH LIMITED	FOXLINK INTERNATIONAL, INC	美國	電子零組件之買賣	14,785	14,785	500	100	4,297	( 9,995)	( 9,995)	
PACIFIC WEALTH LIMITED	MICROLINK INTERNATIONAL, INC.	美國	電子零組件之買賣	14,785	14,785	500	100	12,677	( 70)	( 70)	
FUTURE VICTORY LIMITED	上海智吉通訊科技有限公司	中國大陸	通訊設備研發	50,417	50,417	-	100	83,941	( 118)	( 118)	
富士臨國際投資股份有限公司	勁永國際股份有限公司	台灣	電子零組件之製造買賣	625,512	625,512	30,000	9.22	360,987	( 6,798)	1,050	
富士臨國際投資股份有限公司	崑崙科技股份有限公司	台灣	影像掃描器及電子通訊零件等之製造買賣	400,814	400,814	51,480	30.48	830,675	237,278	72,333	
富士臨國際投資股份有限公司	藝鑫精密工業股份有限公司	台灣	電子零組件及電子機械器材等之製造買賣	60,000	60,000	6,000	75	-	-	-	
富士臨國際投資股份有限公司	訊強通訊科技股份有限公司	台灣	無線通信機械器材製造買賣	80,000	80,000	6,857	21.43	( 18,873)	( 32,289)	( 8,325)	
富士臨國際投資股份有限公司	藝鑫華仕德科技股份有限公司	台灣	軟板及電子零組件製造買賣	469,500	469,500	15,650	69.56	220,766	1,497	1,042	
富士臨國際投資股份有限公司	崑崙科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造買賣	40,000	40,000	4,000	100	19,944	16	16	
富士臨國際投資股份有限公司	鉅航科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造買賣	227,952	227,952	31,190	50.03	( 21,665)	( 23,574)	( 11,794)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
富士臨國際投資股份有限公司	光耀科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造買賣	\$ 300,000	\$ 300,000	20,998	28.60	\$ 410,370	\$ 62,022	\$ 16,536	
SOLTERAS LIMITED	SOLTERAS INC.	美國	電子零組件之買賣	59,140	59,140	1,960	25.59	-	-	-	
藝鑫華仕德科技股份有限公司	VALUE SUCCESS LTD.	英屬維京群島	控股及轉投資業務	189,248	189,248	5,000	100	( 23,593)	( 736)	( 736)	
VALUE SUCCESS LTD.	Capital Guardian Limited	香港	電子零組件買賣	189,248	189,248	3,005	100	( 23,659)	( 736)	( 736)	
Capital Guardian Limited	香港華仕德電路技術有限公司	香港	電子零組件買賣	33,226	33,226	-	100	( 23,659)	( 736)	( 736)	
香港華仕德電路技術有限公司	富展(電子)上海有限公司	中國大陸	電子零組件之製造及買賣	95,836	95,836	-	53.07	( 4,990)	( 1,387)	( 736)	
富歲國際投資股份有限公司	光耀科技股份有限公司	台灣	電子零組件之製造買賣	135,270	135,270	5,300	7.22	80,159	62,022	4,173	
富歲國際投資股份有限公司	晶實科技股份有限公司	台灣	電子零組件之製造買賣	96,200	96,200	11,475	51	163,271	( 31,023)	( 15,822)	
富歲國際投資股份有限公司	逢緯國際股份有限公司	台灣	電子零組件之製造買賣	8,976	8,976	1,224	51	15,486	( 13,146)	( 6,705)	
富歲國際投資股份有限公司	鉅航科技股份有限公司	台灣	電子零組件之製造買賣	4,050	4,050	810	1.30	( 2,435)	( 23,574)	( 306)	
富歲國際投資股份有限公司	志得投資股份有限公司	台灣	一般投資業	2,184,388	2,184,388	170,918	100	1,345,131	3,802	3,802	
富歲國際投資股份有限公司	中影文創股份有限公司	台灣	創業投資業	150,000	150,000	15,000	42.86	146,215	( 2,399)	( 3,845)	
富歲國際投資股份有限公司	星歲股份有限公司(原龍安工程)	台灣	機械安裝及配管工程業	130,000	130,000	10,500	57.17	101,759	( 11,233)	( 6,401)	
富歲國際投資股份有限公司	創視紀科技股份有限公司	台灣	LED點膠設備之製造買賣	150,000	150,000	5,000	31.25	132,385	( 15,154)	( 4,736)	
富歲國際投資股份有限公司	VALIANT PLUS CO., LTD	南韓	電子零組件之製造買賣	-	7,427	-	-	-	-	-	
晶實科技股份有限公司	大億數位科技股份有限公司	台灣	電子零組件之製造買賣	-	-	-	-	-	-	-	
晶實科技股份有限公司	晶盛科技股份有限公司	台灣	電子零組件之製造買賣	500	500	50	100	-	( 22)	( 22)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
晶實科技股份有限公司	晶實香港有限公司	香港	電子零組件之製造買賣	\$ 9,723	\$ 9,723	2,550	51	\$ 155,789	\$ 46,457	\$ 23,693	
晶實科技股份有限公司	晶競科技股份有限公司	台灣	電子零組件之製造買賣	93,700	79,700	9,370	100	89,528	( 9,747)	( 9,747)	
晶實科技股份有限公司	ASHOP CO., LTD	南韓	電子零組件之製造買賣	147,850	147,850	60	51	130,649	( 40,863)	( 20,840)	
晶實香港有限公司	晶實澳門一人有限公司	澳門	電子零組件之製造買賣	1,815	1,815	-	100	4,585	( 19)	( 19)	
大崑精工股份有限公司	CELINK INTERNATIONAL LTD.	英屬維京群島	各種連接器原料及產品之買賣	488,970	488,970	16,536	100	174,397	( 150)	( 150)	
達智科技股份有限公司	BENEFIT RIGHT LTD.	英屬維京群島	一般投資業	291,146	291,146	9,846	100	371,860	4,713	4,713	
BENEFIT RIGHT LTD.	協創立科數碼電子(深圳)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	227,985	227,985	-	27	318,781	21,254	4,292	
鉅航科技股份有限公司	ADVANCE ELECTRONIC LTD.	薩摩亞	一般投資業	209,444	209,444	7,083	100	( 343,393)	( 24,637)	( 24,637)	
鉅航科技股份有限公司	BYFORD INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	一般國際貿易業務	118,280	118,280	4,000	100	106,895	( 3,784)	( 3,784)	
鉅航科技股份有限公司	MEDIA UNIVERSE INC.	薩摩亞	一般國際貿易業務	88,710	88,710	3,000	100	88,563	2,002	2,002	
ADVANCE ELECTRONIC LTD.	PROCONN TECHNOLOGY CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業	61,594	61,594	2,083	100	( 122,648)	1,611	-	
ADVANCE ELECTRONIC LTD.	SMART TECHNOLOGY INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	一般投資業	147,850	147,850	5,000	100	( 220,577)	( 26,080)	-	
PROCONN TECHNOLOGY CO., LTD.	鉅航電子科技(深圳)有限公司	中國大陸	生產電腦、記憶卡等連接器	61,594	61,594	-	100	( 139,555)	1,611	-	



投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
SMART TECHNOLOGY INTERNATIONAL LTD.	蘇州鈺航電子科技有限公司	中國大陸	生產電腦、記憶卡等連接器	\$ 147,850	\$ 147,850	-	100	(\$ 203,670)	(\$ 26,080)	\$ -	
FOXLINK TECHNOLOGY LTD.	協訊電子(吉安)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	243,899	243,899	-	25	487,811	283,383	70,846	
FOXLINK TECHNOLOGY LTD.	協創精密工業(深圳)有限公司	中國大陸	電子零組件之製造買賣	86,349	86,349	-	25	118,112	2,290	572	
志得投資股份有限公司	勁永國際股份有限公司	台灣	電子零組件之製造買賣	1,767,112	1,767,112	108,534	33.34	992,337	( 6,798)	3,800	
富港電子(昆山)有限公司	昆山富港電子貿易有限公司	中國大陸	電子零組件買賣	96,240	96,240	-	51	80,296	( 42,880)	( 21,869)	
富港電子(昆山)有限公司	昆山富士優貿易有限公司	中國大陸	電子零組件買賣	-	4,833	-	-	-	( 14,547)	( 14,547)	
富港電子(昆山)有限公司	昆山富港投資管理有限公司	中國大陸	轉投資相關事業	48,330	-	-	100	48,330	-	-	
昆山富港電子貿易有限公司	上海富港電子貿易有限公司	中國大陸	電子零組件買賣	9,666	9,666	-	100	3,031	( 11,016)	( 11,016)	
昆山富港電子貿易有限公司	昆山富士優貿易有限公司	中國大陸	電子零組件買賣	4,833	-	-	100	( 9,684)	-	-	
勁永國際股份有限公司	勁永國際股份(香港)有限公司	香港	電子零組件買賣	466,755	466,755	106,100	100	26,978	( 4,304)	( 4,492)	
勁永國際股份有限公司	PQI JAPAN CO., LTD.	日本	電子零組件買賣	224,910	224,910	15	93.87	( 159,474)	( 57,822)	( 54,275)	
勁永國際股份有限公司	SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.	英屬維京群島	專業投資公司	261,957	261,957	7,500	100	( 543,114)	( 269)	( 269)	
勁永國際股份有限公司	APIX LIMITED	英屬維京群島	專業投資公司	3,000,908	2,381,838	13	100	3,082,499	120,289	120,289	
勁永國際股份有限公司	PQI MOBILITY INC.	薩摩亞	專業投資公司	707,236	707,236	10,000	100	748,113	11,865	11,865	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
勁永國際股份有限公司	虹堡科技股份有限公司	台灣	條碼應用磁卡及閱讀機製作及買賣	\$ 57,152	\$ 57,152	12,867	22.87	\$ 179,638	\$ 45,356	\$ 10,422	
勁永國際股份有限公司	多利吉科技股份有限公司	台灣	儲存媒體產品製造及買賣	80,000	80,000	8,000	36.04	43,104	( 5,660)	-	
勁永國際股份有限公司	睿豪科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造及買賣	5,000	5,000	500	100	( 11,811)	( 4,282)	( 4,282)	
SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.	PQI CORPORATION	美國	電子零組件買賣	233,335	233,335	7,000	100	( 538,409)	( 112)	( 112)	
SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.	勁永(上海)國際貿易有限公司	中國大陸	電子零組件買賣	16,985	16,985	-	100	( 4,742)	( 157)	( 157)	
PQI MOBILITY INC.	勁永科技(鹽城)有限公司	中國大陸	電子零組件製造及買賣	629,688	629,688	-	100	748,113	11,865	11,865	
APIX LIMITED	中旋實業有限公司	香港	電子產品買賣	2,229,058	2,229,058	6,000	100	2,242,388	113,950	113,950	
APIX LIMITED	PERENNIAL ACE LIMITED	英屬維京群島	專業投資公司	619,070	-	-	100	636,371	11,382	6,339	
中旋實業有限公司	中旋有限公司	澳門	電子產品買賣	386	386	100	100	57,381	15,753	15,753	
PERENNIAL ACE LIMITED	STUDIO A TECHNOLOGY LIMITED	香港	電子產品買賣	619,070	-	1,225	24.50	74,841	46,458	6,339	
星歲股份有限公司	富歲能源股份有限公司	台灣	能源服務管理	2,000	2,000	200	100	2,000	( 72)	( 72)	
星歲股份有限公司	WORLDWIDE FAMOUS CORP.	塞席爾	能源服務管理	14,928	14,928	498	100	1,429	-	-	

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之來料加工廠

本公司於民國 86 年透過轉投資事業 CU INTERNATIONAL LTD. 於大陸廣東省深圳及東莞承租工廠，以來料加工方式投資營運，該來料加工廠並未具法人主體，係隸屬於 CU INTERNATIONAL LTD. 之生產工廠，主要營業項目為生產電子通訊零件、電線等之製造業務。

2. 投資大陸公司之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資、帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

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 初 自 累 積 匯 出 資 金 額	本 期 匯 出 或 回 投 資 金 額			本 期 末 自 累 積 投 資 金 額 (註一)	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 之 投 資 收 益	備註
					匯 出	收	回						
富港電子(東莞)有限公司	電子零組件製造及買賣	\$ 1,288,062	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 1,288,062	\$ -	\$ -	\$ 1,288,062	100	(\$ 261,449)	\$ 3,781,348	\$ -		
富士臨工業(天津)有限公司	電子零組件製造及買賣	118,280	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	118,280	-	-	118,280	100	4,869	67,671	-		
富港電子(昆山)有限公司	電子零組件製造及買賣	3,592,755	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	3,592,755	-	-	3,592,755	100	( 54,604)	3,841,603	-		
東莞富士昌電腦有限公司	電子零組件製造及買賣	3,569	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	3,569	-	-	3,569	100	-	3,311	-		
富士林電子(東莞)有限公司	電子零組件製造及買賣	17,178	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	17,178	-	-	17,178	100	1,206	104,295	-		
東莞富強電子有限公司	電子零組件製造及買賣	1,739,012	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	1,739,012	-	-	1,739,012	100	252,940	3,309,932	-		
昆山富士錦電子有限公司	電子零組件製造及買賣	88,710	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	88,710	-	-	88,710	100	( 3,222)	284,291	-		
富士灣電能(天津)有限公司	電子零組件製造及買賣	118,280	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	118,280	-	-	118,280	100	2,398	204,506	-		
富士能電子(昆山)有限公司	電子零組件製造及買賣	354,840	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	354,840	-	-	354,840	100	( 16,908)	505,512	-		

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 初 自 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 額		本 期 末 自 收 回 投 資 金 額 (註一)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 損 益	期 末 投 資 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 之 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回						
富士祥研發中心(昆山)有限公司	電子零組件製造及買賣	\$ 133,065	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 133,065	\$ -	\$ -	\$ 133,065	100	(\$ 3,366)	\$ 134,526	\$ -	
富港電子(南昌)有限公司	電子零組件製造及買賣	887,100	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	591,400	295,700	-	887,100	100	81,346	794,481	-	
富港電子(鹽城)有限公司	電子零組件製造及買賣	88,710	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	70,968	-	-	70,968	80	( 13,097)	56,756	-	
富強電子(鹽城)有限公司	電子零組件製造及買賣	295,700	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	295,700	-	-	295,700	100	( 51,685)	205,236	-	
富港電子(天津)有限公司	電子零組件製造及買賣	532,260	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	153,764	-	-	153,764	100	( 5,842)	1,887,275	-	
上海智吉通訊科技股份有限公司	通訊設備研發	50,417	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	50,417	-	-	50,417	100	( 118)	83,941	-	
協訊電子(吉安)有限公司	電子零組件製造及買賣	975,594	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	243,899	-	-	243,899	25	70,846	487,811	-	
協創精密工業(深圳)有限公司	電子零組件製造及買賣	345,397	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	86,349	-	-	86,349	25	572	118,112	-	

依經濟部投審會規定  
赴大陸地區投資限額  
(註三)

公司名稱  
本期末累計自台灣匯  
出赴大陸地區投資金額  
經濟部投審會  
核准投資金額

正崑精密工業股份有限公司 \$ 9,241,948 \$ 10,160,963

依據97.8.29新修訂「在大陸地從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運範圍之證明文件，故無須設算限額。

註一：係以現金透過第三地區投資事業再轉投資，上述個案業經經濟部投審會核准。  
註二：本期投資損益係依各該投資公司同期間自編未依會計師核閱之財務報表評價而得。

註三：係據 97.8.29 新修定「在大陸地從事投資或技術合作查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無需設算投資限額。

註四：本公司經由大陸地區投資事業之再轉投資大陸被投資公司包括富展(電子)上海有限公司、協創立科數碼電子(深圳)有限公司、昆山富港電子貿易有限公司、昆山富士優貿易有限公司、上海富港電子貿易有限公司及昆山富港投資管理有限公司，除該大陸地區投資事業為控股公司，其再轉投資應先向經濟部投審會申請許可外，其他轉投資毋須向投審會申請。

3. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(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：

		102年1月1日至9月30日	
公 司 名 稱	科 目	金 額	百分比
富港電子(東莞)有限公司	進貨	\$ 12,180,278	36%
富港電子(昆山)有限公司	進貨	\$ 9,816,546	29%
東莞富強電子有限公司	進貨	\$ 8,004,484	24%
富港電子(南昌)有限公司	進貨	\$ 1,996,727	6%
富士能電子(昆山)有限公司	進貨	\$ 1,071,415	3%
富港電子(天津)有限公司	進貨	\$ 253,350	1%
富港電子(鹽城)有限公司	進貨	\$ 138,565	-
昆山富士錦電子有限公司	進貨	\$ 6,139	-
		102 年 9 月 30 日	
公 司 名 稱	科 目	金 額	百分比
富港電子(南昌)有限公司	應付帳款	\$ 1,688,017	40%
富港電子(東莞)有限公司	應付帳款	\$ 1,539,353	37%
東莞富強電子有限公司	應付帳款	\$ 365,741	9%
富港電子(鹽城)有限公司	應付帳款	\$ 64,561	2%

(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：

公 司 名 稱	科 目	102年1月1日至9月30日	
		金 額	百分比
協訊電子(吉安)有限公司	銷貨	\$ 168,665	-
富士林電子(東莞)有限公司	銷貨	\$ 39,548	-
富港電子(東莞)有限公司	銷貨	\$ 1,257	-
昆山富士錦電子有限公司	銷貨	\$ 29	-

  

公 司 名 稱	科 目	102年1月1日至9月30日	
		金 額	百分比
協訊電子(吉安)有限公司	應收帳款	\$ 108,582	1%
富港電子(鹽城)有限公司	應收帳款	\$ 3,042	-

(3)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十三(一)2.說明。

(4)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附十三(一)1.說明。

(5)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：

公 司 名 稱	科 目	102年9月30日	
		金 額	百分比
CU INTERNATIONAL LTD.	製造費用-加工費	\$ 4,131,821	95%
富港電子(東莞)有限公司	代採購原材料	\$ 6,304,656	0%
富港電子(昆山)有限公司	代採購原材料	\$ 5,604,329	0%
東莞富強電子有限公司	代採購原材料	\$ 4,609,759	0%
富港電子(南昌)有限公司	代採購原材料	\$ 1,240,703	0%
富士能電子(昆山)有限公司	代採購原材料	\$ 210,426	0%
昆山富士錦電子有限公司	代採購原材料	\$ 54,293	0%
富港電子(天津)有限公司	代採購原材料	\$ 11,151	0%
富強電子(鹽城)有限公司	代採購原材料	\$ 5,104	0%
富士林電子(東莞)有限公司	代採購原材料	\$ 2,758	0%
富港電子(鹽城)有限公司	代採購原材料	\$ 1,982	0%
富港電子(昆山)有限公司	代採購冶工具及設備	\$ 176,226	0%
富士能電子(昆山)有限公司	代採購冶工具及設備	\$ 29,512	0%

		102年9月30日	
公 司 名 稱	科 目	金 額	百分比
CU INTERNATIONAL LTD.	代採購冶工具及設備	\$ 25,059	0%
富港電子(東莞)有限公司	代採購冶工具及設備	\$ 5,736	0%
東莞富強電子有限公司	代採購冶工具及設備	\$ 4,617	0%
富港電子(南昌)有限公司	代採購冶工具及設備	\$ 669	0%
富港電子(天津)有限公司	代採購冶工具及設備	\$ 201	0%
富港電子(昆山)有限公司	其他應收款	\$ 3,350,672	53%
富港電子(南昌)有限公司	其他應收款	\$ 1,634,963	26%
富港電子(天津)有限公司	其他應收款	\$ 467,550	7%
富士臨電子(天津)有限公司	其他應收款	\$ 182,850	3%
富士能電子(昆山)有限公司	其他應收款	\$ 126,845	2%
富強電子(鹽城)有限公司	其他應收款	\$ 52,312	1%
昆山富士錦電子有限公司	其他應收款	\$ 14,951	0%
昆山富港電子貿易有限公司	其他應收款	\$ 9,666	0%
富士能電子(昆山)有限公司	其他應付款	\$ 996	0%
東莞富強電子有限公司	其他應付款	\$ 7	0%

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司及子公司之營運部門以產品別為分類基礎，公司營運及組織劃分亦皆以產品別為發展方向。現行公司產品主要劃分為 3C 零組件、系統及週邊產品、3C 產品零售、記憶體模組及其他等類。

##### (二)部門資訊之衡量

本公司及子公司根據調整後稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響，例如組織重整成本、法律費用及商譽減損(若減損原因為非經常性的獨立事項所產生)。該項衡量措施亦排除了以權益方式結清股份基礎給付以及金融商品未實現損益之影響。利息收入和支出並未分配至營運部門，因為此類活動是由負責本公司現金狀況之中央出納部門所管理。

##### (三)部門損益及資產之資訊

提供予主要營決策者之應報導部門部門資訊如下：

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	3C零組件部門	系統及周邊產品部門	3C產品零售部門	記憶體模組部門	其他營運部門	調節及消除	合計
外部收入	\$ 34,560,973	\$ 14,721,958	\$ 20,730,423	\$ 1,500,465	\$ 228,472	\$ -	\$ 71,742,291
內部部門收入	7,198,817	99,784	-	541,295	2,269	(7,842,165)	-
部門收入	<u>\$ 41,759,790</u>	<u>\$ 14,821,742</u>	<u>\$ 20,730,423</u>	<u>\$ 2,041,760</u>	<u>\$ 230,741</u>	<u>(\$ 7,842,165)</u>	<u>\$ 71,742,291</u>
部門稅前損益	<u>\$ 1,317,340</u>	<u>\$ 375,469</u>	<u>\$ 94,346</u>	<u>(\$ 130,740)</u>	<u>\$ 76,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,733,082</u>

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	3C零組件部門	系統及周邊產品部門	3C產品零售部門	記憶體模組部門	其他營運部門	調節及消除	合計
外部收入	\$ 33,408,461	\$ 11,431,330	\$ 18,555,421	\$ 4,805,991	\$ 177,772	\$ -	\$ 68,378,975
內部部門收入	5,566,028	146,987	-	-	9,202	(5,722,217)	-
部門收入	<u>\$ 38,974,489</u>	<u>\$ 11,578,317</u>	<u>\$ 18,555,421</u>	<u>\$ 4,805,991</u>	<u>\$ 186,974</u>	<u>(\$ 5,722,217)</u>	<u>\$ 68,378,975</u>
部門稅前損益	<u>\$ 1,482,633</u>	<u>(\$ 91,570)</u>	<u>\$ 281,677</u>	<u>\$ 88,873</u>	<u>(\$ 462,801)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,298,812</u>



(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
應報導部門收入總計	\$ 71,511,550	\$ 68,192,001
其他部門收入	<u>230,741</u>	<u>186,974</u>
企業收入	<u>\$ 71,742,291</u>	<u>\$ 68,378,975</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
應報導部門稅前損益總計	\$ 1,656,415	\$ 1,761,613
其他部門稅前損益	<u>76,667</u>	<u>(462,801)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 1,733,082</u>	<u>\$ 1,298,812</u>

(五)地區別資訊

本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日地區別資訊如下：

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
	<u>收入</u>	<u>收入</u>
台灣	\$ 4,626,802	\$ 5,138,362
大陸	28,318,866	27,858,566
美國	15,535,098	12,014,420
香港	17,324,060	16,702,978
韓國	943,877	1,342,004
其他	<u>4,993,588</u>	<u>5,322,645</u>
合計	<u>\$ 71,742,291</u>	<u>\$ 68,378,975</u>

(六)重要客戶資訊

本公司民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日重要客戶資訊如下：

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
	<u>收入</u>	<u>收入</u>
丙	\$ 1,558,647	\$ 5,025,815
丁	<u>11,510,823</u>	<u>2,605,107</u>
	<u>\$ 13,069,470</u>	<u>\$ 7,630,922</u>

## 十五、首次採用 IFRSs

本期中合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第三季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

#### 2. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

#### 3. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 4. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

#### 5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

#### 6. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

#### 7. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本集團除避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 7,910,798	\$ -	\$ 7,910,798	
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	6,003	-	6,003	
備供出售金融資產-流動	42,597	-	42,597	
應收票據	10,746	-	10,746	
應收帳款	14,449,390	-	14,449,390	
應收帳款-關係人	288,543	-	288,543	
其他應收款	1,141,379	( 9,143)	1,132,236	(2)
其他應收款-關係人	209,554	-	209,554	
當期所得稅資產	-	9,143	9,143	(2)
存貨	8,503,276	-	8,503,276	
預付款項	459,398	23,863	483,261	(1)
遞延所得稅資產-流動	56,976	( 56,976)	-	(2)
流動資產合計	33,078,660	( 33,113)	33,045,547	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動	1,007,246	363,683	1,370,929	(3)
以成本衡量之金融資產-非流動	371,148	( 341,000)	30,148	(3)
採權益法之投資	3,540,424	7,837	3,548,261	(4)
不動產、廠房及設備	19,108,235	( 638,155)	18,470,080	(5)
出租資產	597,192	( 597,192)	-	(6)
閒置資產	261,673	( 261,673)	-	(6)
投資性不動產	-	858,865	858,865	(6)
無形資產	1,526,531	( 875,339)	651,192	(1)(7)
遞延所得稅資產	169,761	126,340	296,101	(1)(2)(8)
其他非流動資產	298,917	1,504,402	1,803,319	(5)(7)
非流動資產合計	26,881,127	147,768	27,028,895	
資產總計	\$ 59,959,787	\$ 114,655	\$ 60,074,442	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 11,419,643	\$ -	\$ 11,419,643	
透過損益按公允價值衡量之金 融負債-流動	6,132	-	6,132	
應付票據	3,108	-	3,108	
應付帳款	10,517,512	-	10,517,512	
應付帳款-關係人	527,364	-	527,364	
其他應付款	4,741,343	75,655	4,816,998	(8)
當期所得稅負債	551,041	-	551,041	
其他流動負債	843,221	-	843,221	
流動負債合計	<u>28,609,364</u>	<u>75,655</u>	<u>28,685,019</u>	
<b>非流動負債</b>				
應付公司債-非流動	435,878	-	435,878	
長期借款	6,299,154	-	6,299,154	
遞延所得稅負債	313,658	50,656	364,314	(1)(2)
其他非流動負債	407,029	80,406	487,435	(1)(2)
非流動負債合計	<u>7,455,719</u>	<u>131,062</u>	<u>7,586,781</u>	
負債總計	<u>36,065,083</u>	<u>206,717</u>	<u>36,271,800</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	4,767,623	-	4,767,623	
資本公積	8,195,469	13,864	8,209,333	(4)
保留盈餘				
法定盈餘公積	1,566,714	-	1,566,714	
特別盈餘公積	-	665,206	665,206	(10)
				(1)(4)
未分配盈餘/待彌補虧損	5,602,200	-	5,602,200	(8)(10)
其他權益	1,603,149	(779,527)	823,622	(3)(4)(10)
				(1)(3)
<b>非控制權益</b>	<u>2,159,549</u>	<u>8,395</u>	<u>2,167,944</u>	(4)(8)
權益總計	<u>23,894,704</u>	<u>(92,062)</u>	<u>23,802,642</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 59,959,787</u>	<u>\$ 114,655</u>	<u>\$ 60,074,442</u>	

## 2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 8,579,354	\$ -	\$ 8,579,354	
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	808,357	-	808,357	
備供出售金融資產-流動	16,053	-	16,053	
應收票據	6,509	-	6,509	
應收帳款	18,096,733	-	18,096,733	
應收帳款-關係人	358,589	-	358,589	
其他應收款	964,045	( 6,851)	957,194	(2)
其他應收款-關係人	322,143	-	322,143	
當期所得稅資產	-	6,851	6,851	(2)
存貨	9,245,017	-	9,245,017	
預付款項	642,769	30,510	673,279	(1)
遞延所得稅資產-流動	82,580	( 82,580)	-	(2)
受限制資產	386,564	-	386,564	
流動資產合計	39,508,713	( 52,070)	39,456,643	
<b>非流動資產</b>				
備供出售金融資產-非流動	882,415	288,669	1,171,084	(3)
以成本衡量之金融資產-非流動	334,929	( 303,500)	31,429	(3)
採權益法之投資	3,764,378	( 9,840)	3,754,538	(4)
不動產、廠房及設備	20,590,826	( 860,394)	19,730,432	(5)
出租資產	330,514	( 330,514)	-	(6)
投資性不動產	-	330,514	330,514	(6)
無形資產	3,477,771	( 830,606)	2,647,165	(1)(7)(8) (1)(2)
遞延所得稅資產	166,069	140,798	306,867	(7)(8)
其他非流動資產	416,870	1,682,462	2,099,332	(1)(5)(7)
非流動資產合計	29,963,772	107,589	30,071,361	
資產總計	\$ 69,472,485	\$ 55,519	\$ 69,528,004	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 14,853,406	\$ -	\$ 14,853,406	
應付票據	728	-	728	
應付帳款	13,918,990	-	13,918,990	
應付帳款-關係人	367,643	-	367,643	
其他應付款	5,654,325	117,594	5,771,919	(7)(8)
當期所得稅負債	786,129	-	786,129	
其他流動負債	1,137,521	(17,686)	1,119,835	(2)
流動負債合計	<u>36,718,742</u>	<u>99,908</u>	<u>36,818,650</u>	
<u>非流動負債</u>				
應付公司債-非流動	449,027	-	449,027	
長期借款	5,916,160	-	5,916,160	
負債準備-非流動	-	-	-	
遞延所得稅負債	307,109	42,526	349,635	(1)(2)
其他非流動負債	377,584	88,963	466,547	(1)
非流動負債合計	<u>7,049,880</u>	<u>131,489</u>	<u>7,181,369</u>	
負債總計	<u>43,768,622</u>	<u>231,397</u>	<u>44,000,019</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	4,936,829	-	4,936,829	
資本公積	8,755,649	(5,946)	8,749,703	(4)
保留盈餘				
法定盈餘公積	1,783,262	-	1,783,262	
特別盈餘公積	-	665,206	665,206	(10)
				(1)(4)
未分配盈餘/待彌補虧損	5,906,641	(17,998)	5,888,643	(7)-(9)
				(1)(3)(4)
其他權益	1,138,454	(819,507)	318,947	(7)-(10)
				(1)(3)(4)
<u>非控制權益</u>	<u>3,183,028</u>	<u>2,367</u>	<u>3,185,395</u>	(7)-(9)
權益總計	<u>25,703,863</u>	<u>(175,878)</u>	<u>25,527,985</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 69,472,485</u>	<u>\$ 55,519</u>	<u>\$ 69,528,004</u>	



### 3. 民國 101 年 9 月 30 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 6,413,557	\$ -	\$ 6,413,557	
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	38,701	-	38,701	
備供出售金融資產-流動	18,019	-	18,019	
應收票據	8,369	-	8,369	
應收帳款	17,521,448	-	17,521,448	
應收帳款-關係人	199,063	-	199,063	
其他應收款	1,085,981	( 2,525)	1,083,456	(2)
其他應收款-關係人	338,747	-	338,747	
當期所得稅資產	-	2,525	2,525	(2)
存貨	11,113,390	-	11,113,390	
預付款項	701,984	24,400	726,384	(1)
遞延所得稅資產-流動	73,297	( 73,297)	-	(2)
受限制資產	392,997	-	392,997	
其他流動資產	50,701	-	50,701	
流動資產合計	<u>37,956,254</u>	<u>( 48,897)</u>	<u>37,907,357</u>	
<b>非流動資產</b>				
備供出售金融資產-非流動	853,487	547,828	1,401,315	(3)
以成本衡量之金融資產-非流動	386,076	( 341,000)	45,076	(3)
採權益法之投資	3,652,189	830	3,653,019	(4)
不動產、廠房及設備	20,435,402	( 1,421,205)	19,014,197	(5)
出租資產	344,060	( 344,060)	-	(6)
投資性不動產	-	344,060	344,060	(6)
無形資產	3,460,047	( 793,512)	2,666,535	(1)(7)(8)
遞延所得稅資產	177,912	115,478	293,390	(7)(8)
其他非流動資產	328,741	2,210,420	2,539,161	(1)(5)(7)
非流動資產合計	<u>29,637,914</u>	<u>318,839</u>	<u>29,956,753</u>	
資產總計	<u>\$ 67,594,168</u>	<u>\$ 269,942</u>	<u>\$ 67,864,110</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 15,005,100	\$ -	\$ 15,005,100	
透過損益按公允價值衡量之金融 負債-流動	-	-	-	
應付票據	160,893	-	160,893	
應付帳款	13,184,423	-	13,184,423	
應付帳款-關係人	255,818	-	255,818	
其他應付款	6,759,456	85,774	6,845,230	(1)(7)
當期所得稅負債	428,393	-	428,393	(8)
其他流動負債	1,218,188	(640)	1,217,548	(2)
流動負債合計	<u>37,012,271</u>	<u>85,134</u>	<u>37,097,405</u>	
<b>非流動負債</b>				
應付公司債-非流動	445,690	-	445,690	
長期借款	6,049,638	-	6,049,638	
遞延所得稅負債	195,751	20,922	216,673	(1)(2)
其他非流動負債	368,684	74,341	443,025	(7)(8)
非流動負債合計	<u>7,059,763</u>	<u>95,263</u>	<u>7,155,026</u>	(1)
負債總計	<u>44,072,034</u>	<u>180,397</u>	<u>44,252,431</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	4,923,762	-	4,923,762	
資本公積	8,767,958	(70,331)	8,697,627	(4)
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	1,783,263	-	1,783,263	
特別盈餘公積	-	665,206	665,206	(10)
未分配盈餘/待彌補虧損	4,800,004	84,254	4,884,258	(1)(4)
其他權益	1,054,470	(592,807)	461,663	(3)(4)
非控制權益	2,192,677	3,223	2,195,900	(7)-(10)
權益總計	<u>23,522,134</u>	<u>89,545</u>	<u>23,611,679</u>	(1)(3)
負債及權益總計	<u>\$ 67,594,168</u>	<u>\$ 269,942</u>	<u>\$ 67,864,110</u>	(4)(7)

#### 4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 102,876,538	\$ -	\$ 102,876,538	
營業成本	( 91,370,613)	-	( 91,370,613)	
營業毛利	11,505,925	-	11,505,925	
營業費用				
推銷費用	( 2,113,299)	( 6,204)	( 2,119,503)	(1)(7)(8)
管理費用	( 5,059,916)	( 14,856)	( 5,074,772)	(1)(7)(8)
研發費用	( 1,621,026)	( 4,758)	( 1,625,784)	(1)(7)(8)
營業利益	2,711,684	( 25,818)	2,685,866	
營業外收入及支出				
其他收入	98,648	-	98,648	
其他利益及損失	608,410	1,757	610,167	(1)(9)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	304,123	( 3,664)	300,459	(4)
財務成本	( 361,225)	-	( 361,225)	
兌換淨損	( 2,083)	-	( 2,083)	
稅前淨利	3,359,557	( 27,725)	3,331,832	
所得稅費用	( 1,068,888)	3,415	( 1,065,473)	(1)(7)(8)
本期淨利	<u>2,290,669</u>	<u>( 24,310)</u>	<u>2,266,359</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	( 449,882)	( 449,882)	(4)(7)(8)
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	-	( 180,965)	( 180,965)	(3)
確定福利之精算損益	-	( 9,617)	( 9,617)	(1)
採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	-	( 23,530)	( 23,530)	(4)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	70,344	70,344	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	( 593,650)	( 593,650)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,290,669</u>	<u>(\$ 617,960)</u>	<u>\$ 1,672,709</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,953,992	(\$ 22,912)	\$ 1,931,080	
非控制權益	<u>336,677</u>	<u>( 1,398)</u>	<u>335,279</u>	
	<u>2,290,669</u>	<u>( 24,310)</u>	<u>2,266,359</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,953,992	(\$ 537,647)	\$ 1,416,345	
非控制權益	<u>336,677</u>	<u>( 80,313)</u>	<u>256,364</u>	
	<u>2,290,669</u>	<u>( 617,960)</u>	<u>1,672,709</u>	

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 68,378,975	\$ -	\$ 68,378,975	
營業成本	( 61,343,611)	415	( 61,343,196)	(8)
營業毛利	7,035,364	415	7,035,779	
營業費用				
推銷費用	( 1,454,264)	409	( 1,453,855)	(8)
管理費用	( 3,594,896)	4,281	( 3,590,615)	(1)(8)
研發費用	( 1,159,899)	143	( 1,159,756)	(8)
營業利益	826,305	5,248	831,553	
營業外收入及支出				
其他收入	100,785	-	100,785	
其他利益及損失	603,944	902	604,846	(9)
採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	197,679	7,358	205,037	(4)
財務成本	( 284,124)	-	( 284,124)	
兌換淨損	( 159,285)	-	( 159,285)	
稅前淨利	1,285,304	13,508	1,298,812	(1)(7)
所得稅費用	( 426,936)	( 899)	( 427,835)	(8)
本期淨利	858,368	12,609	870,977	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	-	( 654,007)	( 654,007)	(4)(8)
備供出售金融資產未實現評價利 益	-	64,552	64,552	(3)
採用權益法之關聯企業及合資其 他綜合損益之份額	-	37,850	37,850	(4)
與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅	-	104,763	104,763	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	( 446,842)	( 446,842)	
本期綜合損益總額	\$ 858,368	(\$ 434,233)	\$ 424,135	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 665,907	\$ 14,497	\$ 680,404	
非控制權益	192,461	( 1,888)	190,573	
	858,368	12,609	870,977	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 665,907	(\$ 347,462)	\$ 318,445	
非控制權益	192,461	( 86,771)	105,690	
	\$ 858,368	(\$ 434,233)	\$ 424,135	

6. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 27,141,262	\$ -	\$ 27,141,262	
營業成本	( 23,993,075)	( 107)	( 23,993,182)	(8)
營業毛利	3,148,187	( 107)	3,148,080	
營業費用				
推銷費用	( 542,197)	( 167)	( 542,364)	(8)
管理費用	( 1,457,603)	1,676	( 1,455,927)	(1)(8)
研發費用	( 415,350)	( 53)	( 415,403)	(8)
營業利益	733,037	1,349	734,386	
營業外收入及支出				
其他收入	43,672	-	43,672	
其他利益及損失	122,835	389	123,224	(9)
採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	88,758	( 1,616)	87,142	(4)
財務成本	( 98,255)	-	( 98,255)	
兌換淨損	( 91,398)	-	( 91,398)	
稅前淨利	798,649	122	798,771	(1)(7)
所得稅費用	( 216,257)	( 261)	( 216,518)	(8)
本期淨利	582,392	( 139)	582,253	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	-	( 367,158)	( 367,158)	(4)(8)
備供出售金融資產未實現評價利 益	-	131,583	131,583	(3)
採用權益法之關聯企業及合資其 他綜合損益之份額	-	58,126	58,126	(4)
與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅	-	54,755	54,755	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	( 122,694)	( 122,694)	
本期綜合損益總額	\$ 582,392	(\$ 122,833)	\$ 459,559	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 550,468	(\$ 286)	\$ 550,182	
非控制權益	31,924	147	32,071	
	582,392	( 139)	582,253	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 550,468	(\$ 121,262)	\$ 429,206	
非控制權益	31,924	( 1,571)	30,353	
	\$ 582,392	(\$ 122,833)	\$ 459,559	

調節原因說明如下：

(1) 退休金

- A. 依本集團會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本集團及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- B. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- C. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。
- D. 本集團退休金精算損益依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本集團選擇於轉換日依國際會計準則規定採用精算結果將全部精算損益一次認列於未分配盈餘，續後按精算結果衡量並認列於其他綜合淨利。
- E. 本集團於轉換日調增「預付款項」\$23,863，調減「遞延退休金成本」(表列「無形資產」)\$11,988，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$15,309，調增「遞延所得稅負債-非流動」\$3,638，調增「應計退休金負債」(表列「其他非流動負債」)\$80,530，調減「未分配盈餘」\$73,123 及調增「非控制權益」\$16,139。
- F. 本集團於民國 101 年 12 月 31 日調增「預付款項」\$30,510，調減「遞延退休金成本」(表列「無形資產」)\$13,813，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$17,295，調增「遞延所得稅負債-非流動」\$4,730，調減「其他非流動資產-其他」\$404，調增「應計退休金負債」(表列「其他非流動負債」)\$88,906，調減「未分配盈餘」\$73,123，調減「確定福利計畫之精算損益」\$9,617，調增「與其他綜合損益組成部分相關之所得稅」\$2,732，調增「未認列為退休金成本之淨損失」\$1,522，調減「退休金費用」\$4,066，調減「營業外收入」\$1,252，調增「所得稅費用」\$515 及調增「非控制權益」\$11,695。

G. 本集團於民國 101 年 9 月 30 日調增「預付款項」\$24,351，調減「遞延退休金成本」(表列「無形資產」)\$10,007，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$14,681，調增「其他非流動資產-其他」\$91，調增「遞延所得稅負債-非流動」\$3,690，調增「其他應付款」\$4,805，調增「應計退休金負債」(表列「其他非流動負債」)\$74,284，調減「未分配盈餘」\$73,123，調減「退休金費用」\$4,001，調增「所得稅費用」\$680 及調增「非控制權益」\$15,887。

## (2) 所得稅

- A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵，惟依我國現行稅制，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法令執行權，故不得互抵，因此本集團於轉換日重分類遞延所得稅資產及負債。
- B. 本集團計算採用國際財務報導準則與中華民國一般公認會計原則產生差異影響遞延所得稅影響數。
- C. 本集團於轉換日調減「其他應收款」\$9,143，調增「當期所得稅資產」\$9,143，調減「遞延所得稅資產-流動」\$56,976，調減「遞延所得稅負債-流動」\$640，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$100,974 及調增「遞延所得稅負債-非流動」\$47,018。
- D. 本集團於民國 101 年 12 月 31 日調減「其他應收款」\$6,851，調增「當期所得稅資產」\$6,851，調減「遞延所得稅資產-流動」\$82,580，調減「遞延所得稅負債-流動」\$17,686(表列「其他流動負債」)，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$102,690 及調增「遞延所得稅負債-非流動」\$37,796。
- E. 本集團於民國 101 年 9 月 30 日調減「其他應收款」\$2,525，調增「當期所得稅資產」\$2,525，調減「遞延所得稅資產-流動」\$73,297，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$89,897，調減「遞延所得稅負債-流動」\$640 及調增「遞延所得稅負債-非流動」\$17,240。

### (3) 金融資產：權益工具

- A. 本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。
- B. 本集團於轉換日調減「以成本衡量之金融資產-非流動」\$341,000，調增「備供出售金融資產-非流動」\$363,683，調增其他綜合損益「備供出售金融資產未實現損益」\$22,591（表列「其他權益」）及調增「非控制權益」\$92。
- C. 本集團於民國 101 年 12 月 31 日調減「以成本衡量之金融資產-非流動」\$303,500，調增「備供出售金融資產-非流動」\$288,669，調減其他綜合損益「備供出售金融資產未實現損益」\$14,923 及調增「非控制權益」\$3,283。
- D. 本集團於民國 101 年 9 月 30 日調減「以成本衡量之金融資產-非流動」\$341,000，調增「備供出售金融資產-非流動」\$547,828，調增其他綜合損益「備供出售金融資產未實現損益」\$206,736 及調減「非控制權益」\$2,371。

### (4) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

- A. 依中華民國一般公認會計原則並未規定關聯企業之會計政策應與投資公司一致。惟依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定被投資公司財務報表之編製，對相似情況下之類似交易及事件應與投資公司採用一致之會計政策，若有不同，投資公司於採用權益法時應予調整。
- B. 當喪失重大影響而停止採用權益法時，依中華民國一般公認會計原則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。



- C. 關聯企業增發新股，各股東非按比例認購或取得致使本集團持股比例減少，除將對關聯企業股權淨值增減數調整資本公積及採用權益法之投資外，先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，應依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益），本差異僅影響 101 年度之交易，不影響開帳。
- D. 本集團於轉換日調增「採權益法之投資」\$7,837，調減「未分配盈餘」\$4,822，調增「未認列為退休金成本之淨損失」\$744（表列「其他權益」），調增「資本公積－採權益法認列關聯企業及合資企業股權值之變動數」\$13,864 及調減「非控制權益」\$1,949。
- E. 本集團於民國 101 年 12 月 31 日調減「採權益法之投資」\$9,897，調增「未分配盈餘」\$1,676，調增「未認列為退休金成本之淨損失」\$68，調減「資本公積－採權益法認列關聯企業及合資企業股權值之變動數」\$5,946，調增「其他綜合損益」\$140，調減「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$221，調減「採用權益法之關聯企業及合資損益之份額」\$3,664 及調減「非控制權益」\$1,609。
- F. 本集團於民國 101 年 9 月 30 日調增「採權益法之投資」\$773，調增「未分配盈餘」\$64,935，調增「未認列為退休金成本之淨損失」\$760（表列「其他權益」），調減「資本公積－採權益法認列關聯企業及合資企業股權值之變動數」\$70,360，調增「資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額」\$29，調增「採用權益法之關聯企業及合資損益之份額」\$7,358 及調減「非控制權益」\$1,949。

(5) 預付設備款

- A. 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於固定資產。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產。
- B. 本集團於轉換日調減「不動產、廠房及設備」\$638,155 及調增「其他非流動資產－預付設備款」\$638,155。
- C. 本集團於民國 101 年 12 月 31 日調減「不動產、廠房及設備」\$860,394 及調增「其他非流動資產－預付設備款」\$860,394。
- D. 本集團於民國 101 年 9 月 30 日調減「不動產、廠房及設備」\$1,429,434 及調增「其他非流動資產－預付設備款」\$1,429,434。

(6) 投資性不動產

- A. 本集團供出租使用之不動產及閒置資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於其他資產；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。
- B. 本集團於轉換日調減「出租資產」\$597,192，調減「閒置資產」\$261,673 及調增「投資性不動產」\$858,865。
- C. 本集團於民國 101 年 12 月 31 日調減「出租資產」\$330,514 及調增「投資性不動產」\$330,514。
- D. 本集團於民國 101 年 9 月 30 日調減「出租資產」\$344,060 及調增「投資性不動產」\$344,060。

(7) 租賃

- A. 本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於「無形資產」；惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本集團配合「金融監督管理委員會認同之國際財務報導準則」和「證券發行人財務報表編製準則」表達方式，將遞延費用、出租資產、閒置資產等科目予以適當分類。
- B. 本集團於轉換日調減「無形資產-其他無形資產」\$863,351，調增「長期預付租金」(表列「其他非流動資產」)\$863,126 及調增「其他非流動資產-其他」\$225。
- C. 本集團於民國 101 年 12 月 31 日調減「無形資產-其他無形資產」\$822,472，調增「長期預付租金」(表列「其他非流動資產」)\$822,380 及調增「其他非流動資產-其他」\$92。
- D. 本集團於民國 101 年 9 月 30 日調減「無形資產-其他無形資產」\$792,390，調增「長期預付租金」(表列「其他非流動資產」)\$792,356 及調增「其他非流動資產-其他」\$34。
- E. 依中華民國一般公認會計原則就承租建築物按每期支付租金認列費用。惟轉換國際財務報導準則後，依國際會計準則第 17 號公報「租賃」之規定，應按直線基礎將合約總金額或依實際調漲之金額於租賃期間內平均攤提認列為費用。本集團於民國 101 年 12 月 31 日調增「商譽」\$4,872，調增「其他應付款」\$7,143，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$1,178，調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$173，調增「租金費用」\$1,516，調減「所得稅費用」\$250 及調增「非控制權益」\$926。

F. 依中華民國一般公認會計原則就承租建築物按每期支付租金認列費用。惟轉換國際財務報導準則後，依國際會計準則第 17 號公報「租賃」之規定，應按直繳基礎將合約總金額或依實際調漲之金額於租賃期間內平均攤提認列為費用。本集團於民國 101 年 9 月 30 日調增「商譽」\$4,863，調增「其他應付款」\$5,533。調增「遞延所得稅資產-非流動」\$913，調增「遞延所得稅負債-非流動」\$24，調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$100，調減「租金費用」\$171，調增「所得稅費用」\$52 及調減「非控制權益」\$185。

(8) 員工福利

- A. 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。
- B. 本集團於轉換日調增「其他應付款」\$75,655，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$10,057，調減「未分配盈餘」\$59,711 及調減「非控制權益」\$5,887。
- C. 本集團於民國 101 年 12 月 31 日調增「其他應付款」\$109,376，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$19,470，調減「未分配盈餘」\$59,711，調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$250，調增「薪資費用」\$28,201，調減「所得稅費用」\$3,643 及調減「非控制權益」\$7,002。
- D. 本集團之子公司勁永於民國 101 年 7 月 11 日取得中旋實業有限公司 100%之普通股權，並列入合併財務報表編製主體，故本公司於民國 101 年 12 月 31 日調增「商譽」\$807，調增「薪資費用」\$167，調增「其他應付款」\$1,075，調增「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$27，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$165，調減「所得稅費用」\$37 及調增「非控制權益」\$88。
- E. 本集團於民國 101 年 9 月 30 日調增「商譽」\$805，調增「其他應付款」\$75,436，調增「遞延所得稅資產-非流動」\$9,987，調減「遞延所得稅負債-非流動」\$32，調減「未分配盈餘」\$59,711，調增其他綜合損益「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$77，調減「營業成本-薪資費用」\$415，調減「薪資費用」\$661，調增「所得稅費用」\$167 及調減「非控制權益」\$6,723。

(9) 勁永公司對其子公司超額虧損，原依中華民國一般公認會計原則全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，然依金管會認可之國際財務報導準則，非控制權益對子公司損益之承擔應依比例計算。本集團於民國101年12月31日及9月30日分別調減其他綜合損益「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$295及\$125，並分別調減「非控制權益」\$5,014及\$1,436。

(10) 本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數差異數認列為零，向後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」規定處理。本集團於轉換日、民國101年9月30日及12月31日均調減「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」\$802,862及調增「未分配盈餘」\$137,656，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本集團轉換日因首次採用國際財務報導準則所產生之保留盈餘增加數，應提列特別盈餘公積\$665,206。

#### 7. 民國101年1月1日至9月30日現金流量表之重大調整

(1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量，但依據IFRSs之規定本公司選擇將支付之股利分類為營業活動之現金流量。

(2) 自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(3) 中華民國一般公認會計原則與IFRSs表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份IFRSs合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。