

股票代碼：6218
股票代碼：R122
股票代碼：233272

豪勉科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年前三季

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱
之比較資料)

地址：台北市大同區承德路一段七十號三樓

電話：(〇二) 二五五九六一六三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併現金流量表	7~8		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~11		一
(三) 會計變動之理由及其影響	11		二
(四) 重要會計科目之說明	11~24		三~十四
(五) 關係人交易	24		十五
(六) 質抵押之資產	24		十六
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	24, 33~34		十七
(十一) 其他	25~32		十八~二十

會計師核閱報告

豪勉科技股份有限公司 公鑒：

豪勉科技股份有限公司及子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。豪勉科技股份有限公司民國一〇〇年前三季之財務報表，係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

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

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司財務報表均未經會計師核閱，其民國一〇一年九月三十日之資產總額計新台幣（以下同）174,614 仟元，占合併資產總額之 13.30%，負債總額計 18,872 仟元，占合併負債總額之 5.87%；民國一〇一年前三季之營業收入淨額計 121,394 仟元，占合併營業收入淨額之 14.25%，損益為淨利益 116 仟元，占合併總淨利之 0.14%。另合併財務報表附註揭露事項所述與前述子公司有關之資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子公司財務報表係未經會計師核閱，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一年前三季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述民國一〇一年前三季合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 簡 明 彥

會計師 邱 政 俊

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 五 日

豪勉科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未 經 核 閱)		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未 經 核 閱)	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註一及三)	\$ 175,051	13	\$ 103,113	8	2120	應付票據	\$ 2,902	-	\$ 1,809	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註四)	545,067	42	647,460	47	2140	應付帳款	134,855	10	123,344	9
1120	應收票據(附註二及五)	203	-	1,255	-	2160	應付所得稅	1,842	-	13,227	1
1140	應收帳款—淨額(附註二及五)	93,163	7	166,220	12	2170	應付費用(附註十二)	75,220	6	104,964	8
1178	其他應收款	18,464	1	588	-	2261	預收貨款	103,415	8	122,261	9
1210	存貨(附註六)	264,404	20	224,679	16	2298	其他流動負債	3,308	-	4,931	-
1260	預付貨款	22,128	2	5,475	-	21XX	流動負債合計	<u>321,542</u>	<u>24</u>	<u>370,536</u>	<u>27</u>
1286	遞延所得稅資產—流動	4,657	-	877	-	2XXX	負債合計	<u>321,542</u>	<u>24</u>	<u>370,536</u>	<u>27</u>
1298	預付費用及其他流動資產	<u>18,493</u>	<u>2</u>	<u>34,806</u>	<u>3</u>		股東權益(附註七及十二)				
11XX	流動資產合計	<u>1,141,630</u>	<u>87</u>	<u>1,184,473</u>	<u>86</u>	3110	股本—每股面額10元，額定80,000仟 股，一〇一年發行64,262仟股；一 〇〇年發行58,420仟股	<u>642,620</u>	<u>49</u>	<u>584,200</u>	<u>43</u>
	長期投資(附註七及八)						資本公積				
1450	備供出售金融商品—非流動	26,573	2	28,359	2	3210	股票發行溢價	<u>82,060</u>	<u>6</u>	<u>82,060</u>	<u>6</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	<u>40,127</u>	<u>3</u>	<u>48,937</u>	<u>4</u>		保留盈餘				
14XX	長期投資合計	<u>66,700</u>	<u>5</u>	<u>77,296</u>	<u>6</u>	3310	法定盈餘公積	178,186	14	159,866	11
	固定資產(附註九及十六)					3320	特別盈餘公積	43,137	3	26,030	2
	成 本					3350	未分配盈餘	<u>89,767</u>	<u>7</u>	<u>190,473</u>	<u>14</u>
1501	土 地	29,761	2	29,967	2	33XX	保留盈餘合計	<u>311,090</u>	<u>24</u>	<u>376,369</u>	<u>27</u>
1521	房屋及建築	49,664	4	50,629	4		股東權益其他項目				
1531	機器設備	3,339	-	3,329	-	3420	累積換算調整數	(2,044)	-	3,972	-
1551	運輸設備	9,255	1	15,538	1	3450	金融商品未實現損失	(<u>42,121</u>)	(<u>3</u>)	(<u>41,163</u>)	(<u>3</u>)
1561	辦公設備	4,529	-	3,226	-	34XX	股東權益其他項目合計	(<u>44,165</u>)	(<u>3</u>)	(<u>37,191</u>)	(<u>3</u>)
1681	電腦設備	<u>5,820</u>	<u>1</u>	<u>4,905</u>	<u>1</u>	3XXX	股東權益合計	<u>991,605</u>	<u>76</u>	<u>1,005,438</u>	<u>73</u>
15X1	成本合計	102,368	8	107,594	8						
15X9	減：累計折舊	<u>27,761</u>	<u>2</u>	<u>27,767</u>	<u>2</u>						
15XX	固定資產合計	<u>74,607</u>	<u>6</u>	<u>79,827</u>	<u>6</u>						
	其他資產										
1820	存出保證金(附註十)	13,789	1	12,572	1						
1830	遞延費用	8,080	1	12,196	1						
1840	催收款項—淨額(附註二及五)	-	-	3,832	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	4,575	-	3,077	-						
1880	預付退休金(附註十一)	<u>3,766</u>	<u>-</u>	<u>2,701</u>	<u>-</u>						
18XX	其他資產合計	<u>30,210</u>	<u>2</u>	<u>34,378</u>	<u>2</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,313,147</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,375,974</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,313,147</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,375,974</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

董事長：彭以豪

經理人：彭以豪

會計主管：吳凱雯

豪勉科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季 (未經核閱)		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4100	銷貨收入淨額	\$ 604,591	71	\$ 526,366	54	
4600	佣金收入	171,722	20	362,127	37	
4800	其他營業收入	<u>75,403</u>	<u>9</u>	<u>90,891</u>	<u>9</u>	
4000	營業收入合計	<u>851,716</u>	<u>100</u>	<u>979,384</u>	<u>100</u>	
營業成本 (附註六及九)						
5110	銷貨成本	406,171	48	385,973	39	
5800	其他營業成本	<u>44,017</u>	<u>5</u>	<u>59,110</u>	<u>6</u>	
5000	營業成本合計	<u>450,188</u>	<u>53</u>	<u>445,083</u>	<u>45</u>	
5910	營業毛利	<u>401,528</u>	<u>47</u>	<u>534,301</u>	<u>55</u>	
營業費用						
6100	推銷費用	219,989	26	230,510	24	
6200	管理費用	<u>86,675</u>	<u>10</u>	<u>90,696</u>	<u>9</u>	
6000	營業費用合計	<u>306,664</u>	<u>36</u>	<u>321,206</u>	<u>33</u>	
6900	營業利益	<u>94,864</u>	<u>11</u>	<u>213,095</u>	<u>22</u>	
營業外收入及利益						
7110	利息收入	1,271	-	108	-	
7140	處分投資利益－淨額 (附註四)	6,153	1	5,808	-	
7160	兌換利益－淨額	-	-	7,679	1	
7210	租金收入 (附註十五)	592	-	618	-	

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
		金額	%	金額	%
7310	金融資產評價利益—淨額 (附註四)	\$ 4,476	-	\$ -	-
7480	其他收入	<u>6,516</u>	<u>1</u>	<u>7,325</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>19,008</u>	<u>2</u>	<u>21,538</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	-	-	30	-
7530	處分固定資產損失	760	-	553	-
7560	兌換損失—淨額	354	-	-	-
7630	金融資產減損損失 (附註八)	8,810	1	-	-
7640	金融資產評價損失—淨額 (附註四)	-	-	9,645	1
7880	其他損失	<u>1,094</u>	<u>-</u>	<u>2,200</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>11,018</u>	<u>1</u>	<u>12,428</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	102,854	12	222,205	23
8110	所得稅費用	<u>17,365</u>	<u>2</u>	<u>34,292</u>	<u>4</u>
9600	合併總淨利	<u>\$ 85,489</u>	<u>10</u>	<u>\$ 187,913</u>	<u>19</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘 (附註十三)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 3.46</u>	<u>\$ 2.92</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 3.43</u>	<u>\$ 2.90</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

董事長：彭以豪

經理人：彭以豪

會計主管：吳凱雯

豪勉科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
合併總淨利	\$ 85,489	\$ 187,913
調整項目		
折舊費用	4,007	4,274
各項攤銷	4,930	4,889
提列(迴轉)呆帳費用	1,255	(947)
持有至到期日金融資產利息收入	(140)	-
(迴轉)提列存貨跌價及呆滯損失	(2,902)	7,174
存貨報廢損失	1,196	-
處分固定資產損失—淨額	760	553
處分投資利益—淨額	(3,890)	(5,808)
金融資產評價(利益)損失—淨額	(3,221)	8,878
金融資產減損損失	8,810	-
遞延所得稅	(2,396)	1,418
淨退休金成本與提撥數之差異	(732)	(988)
營業資產及負債淨變動		
交易目的金融商品	22,500	34
應收票據	(35)	(307)
應收帳款	2,917	6,479
其他應收款	5,700	2,312
存貨	(23,775)	(62,460)
預付貨款	(2,163)	21,076
預付費用及其他流動資產	7,110	8,340
應付票據	2,791	1,598
應付帳款	24,159	6,774
應付所得稅	(14,776)	(20,415)
應付費用	(40,177)	(18,561)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
預收貨款	(\$ 15,146)	\$ 24,279
其他流動負債	(1,948)	(12,929)
營業活動之淨現金流入	<u>60,323</u>	<u>163,576</u>
投資活動之現金流量		
取得公平價值變動列入損益之金融資產	(501,322)	(952,000)
處分公平價值變動列入損益之金融資產 價款	631,250	896,246
取得持有至到期日金融資產	(49,860)	-
處分持有至到期日金融資產價款	50,000	-
處分備供出售金融資產價款	-	926
處分以成本衡量之金融資產價款	-	6,111
處分固定資產價款	933	154
購置固定資產	(3,040)	(2,855)
存出保證金(增加)減少	(129)	1,761
遞延費用增加	(1,638)	(11,196)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>126,194</u>	<u>(60,853)</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(87,630)	(127,000)
匯率影響數	(2,857)	4,787
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	96,030	(19,490)
期初現金及約當現金餘額	<u>79,021</u>	<u>122,603</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 175,051</u>	<u>\$ 103,113</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 30,672</u>	<u>\$ 53,451</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

董事長：彭以豪

經理人：彭以豪

會計主管：吳凱雯

豪勉科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱之比較資料)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除以下所述之會計政策及附註二所述之會計變動外，本公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年合併財務報表相同。

(一) 合併財務報表編製準則

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將直接持有或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股權超過百分之五十以上者，或對被投資公司具有控制能力，其財務報表予以合併，於編製合併報表時，母子公司間重要之交易及其金額，均予銷除。

為配合合併報表之編製，本公司之國外子公司之財務報表，業經換算並以新台幣表達。資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當期平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列入股東權益項下「累積換算調整數」。

依上述合併編製準則，一〇一及一〇〇年前三季列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	九月三十日所 持股權百分比	說 明
本公司	HAUMAN INVESTMENT (BVI) GROUP CORP. (HM-BVI)	100.00%	1.
	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP. (AMI-BVI)	100.00%	2.

(接次頁)

(承前頁)

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>九月三十日所 持股權百分比</u>	<u>說 明</u>
HM-BVI	HAUMAN, INC.	100.00%	3.
AMI-BVI	豪勉國際貿易(上海)有限公司(豪 勉上海公司)	100.00%	4.

1. HM-BVI 於八十九年八月二日於英屬維京群島設立，係專業投資公司。
2. AMI-BVI 於八十九年八月二日於英屬維京群島設立，係專業投資公司。
3. HAUMAN, INC.於七十五年七月於美國加州設立，主要從事銷售通訊及半導體等電子設備之業務；HM-BVI 於八十九年十月取得其 100%之股權。
4. 豪勉上海公司於九十年六月於上海設立，並於九十年十月一日起正式開始營運。主要營業項目為半導體光電先進製程及封裝測試設備代理銷售及安裝暨維修專業技術服務。AMI-BVI 於九十年五月二十三日經經濟部投審會核准投資，並於九十年九月完成各投資程序取得其 100%之股權。

(二) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附賣回債券，其帳面價值近似公平價值。

(三) 持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係以直線法攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(四) 重分類

一〇〇年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年前三季合併財務報表之表達。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年前三季之合併財務報表並無重大影響。

三、現金及約當現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
零用金	\$ 148	\$ 159
銀行存款		
— 定期存款	17,577	27,698
— 活期存款	63,056	64,970
— 支票存款	31,878	10,286
約當現金		
— 附賣回債券	62,392	-
	<u>\$175,051</u>	<u>\$103,113</u>

一〇一年及一〇〇年九月底定期存款之利率分別為 0.32% 及 0.5%-0.65%，分別於一〇一年十月間及一〇〇年十月間到期。

一〇一年九月底之附賣回債券收益率為 1.30%，於一〇一年十月間到期（一〇〇年九月底：無）。

四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
開放型基金受益憑證	\$539,537	\$605,302
可轉換公司債	5,530	27,584
現金增值基金	<u>-</u>	<u>14,574</u>
	<u>\$545,067</u>	<u>\$647,460</u>

於一〇一及一〇〇年前三季，以公平價值變動列入損益之金融資產產生之評價損益分別為淨利益 4,476 仟元及淨損失 9,645 仟元；一〇一及一〇〇年前三季之處分利益分別為 6,153 仟元及 5,013 仟元。

五、應收票據及應收帳款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
應收票據	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 1,255</u>
應收帳款		
應收帳款	\$ 95,746	\$169,578
備抵呆帳	<u>(2,583)</u>	<u>(3,358)</u>
	<u>\$ 93,163</u>	<u>\$166,220</u>

應收帳款－備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 1,347	\$ 4,305
本期提列(迴轉)呆帳費用	1,255	(947)
本期實際沖銷	(12)	-
匯率影響數	<u>(7)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 3,358</u>

本公司對某客戶之應收帳款 21,824 仟元，因催收未果，分別於九十七年六月及七月對該客戶部分資產提起假扣押及執行命令，並獲台北地方法院裁定核准，再於九十七年九月對該客戶提起民事債權訴訟，並經台北地方法院判決勝訴，九十八年七月九日取得該法院之民事執行處分，並已於九十八年八月十四日接獲法院判決通知書，將獲得第一次強制分配款 7,131 仟元（含執行費 175 仟元），於九十九年四

月十六日經法院通知執行分配。另該客戶同時額外積欠本公司維護款共 637 仟元，本公司於九十八年七月對該客戶聲請支付命令確定，並於九十九年四月九日接獲法院通知，就前述應收帳款尚未分配部分及維護款進行分配，獲強制分配款 503 仟元（含執行費等 61 仟元），並已於九十九年五月四日取得法院之債權憑證，並收回第一次強制分配款 7,131 仟元及第二次強制分配款 503 仟元。

本公司於一〇〇年十二月十二日接獲台北地方法院執行命令，委請各債權人陳報債權總額計算書，經核算後該客戶另積欠一〇〇年五月之維護款 212 仟元，本公司評估該客戶可供執行之剩餘資產，應無法償還所積欠之債務，因此，於一〇〇年第四季增提呆帳損失 3,832 仟元。

本公司於一〇一年四月九日接獲台北地方法院民事執行處函，針對各債務人所陳報之債權總額計算書進行分配，依據分配表，本公司可獲得分配款 1,027 仟元（含執行費 2 仟元），並已於一〇一年五月十三日取得法院之債權憑證，且於五月二十二日收回分配款 1,027 仟元。

截至一〇一及一〇〇年九月底止，本公司依債權收回之可能性，業已分別提列備抵呆帳 15,275 仟元及 11,231 仟元，並將前述帳款及備抵呆帳轉列催收款項下，一〇一年九月底已全數提列備抵呆帳，一〇〇年九月底其帳款淨額為 3,832 仟元。

六、存 貨

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
商品存貨—通訊暨電腦網路週 邊產品	\$159,136	\$146,791
商品存貨—光電暨半導體產品	63,130	33,344
原 料	2,299	5,622
在 製 品	2,342	1,976
半 成 品	3,817	12,671
製 成 品	33,680	24,275
	<u>\$264,404</u>	<u>\$224,679</u>

一〇一年及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 30,759 仟元及 29,959 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 406,171 仟元及 385,973 仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 2,902 仟元及存貨報廢損失 1,196 仟元；一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價及呆滯損失 7,174 仟元。

七、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
國內上市(櫃)股票		
安茂微電子股份有限公司	\$ 68,694	\$ 68,694
士林開發股份有限公司 (原名：德豐創新國際股 份有限公司)	-	828
	<u>68,694</u>	<u>69,522</u>
評價調整	(<u>42,121</u>)	(<u>41,163</u>)
	<u>\$ 26,573</u>	<u>\$ 28,359</u>

本公司於一〇〇年度處分士林開發股份有限公司之股票，認列處分利益 4,934 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
國內非上市(櫃)普通股		
中美萬泰科技股份有限公司	\$ 14,079	\$ 14,079
界鴻科技股份有限公司	11,400	11,400
液光固態照明股份有限公司	7,830	-
盈汎科技股份有限公司	4,633	11,991
開博科技股份有限公司	1,850	1,850
飛虹高科股份有限公司(原 名：飛虹積體電路股份有 限公司)	335	335
	<u>40,127</u>	<u>39,655</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
國外非上市(櫃)普通股		
LIQUIDLEDS LIGHTING CORP.—Preferred	\$ -	\$ 7,830
HNC INC.	<u>-</u>	<u>1,452</u>
	<u>-</u>	<u>9,282</u>
	<u>\$ 40,127</u>	<u>\$ 48,937</u>

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

康和資訊系統股份有限公司(康和公司)於一〇〇年四月十七日與精和資訊股份有限公司(精和公司)進行股份轉換，換股比率為康和公司每股普通股換發 2.162 股精和公司普通股，轉換後本公司共計持有精和公司 611,059 股。另於一〇〇年六月一日精誠資訊股份有限公司(精誠公司)宣布合併精和公司並以每股 10 元購回流通在外股數，因是本公司取得返還股款 6,111 仟元，並於一〇〇年度認列處分損失 179 仟元。

LIQUIDLEDS LIGHTING CORP.於一〇〇年十一月決議將其百分之百轉投資之液光固態照明股份有限公司所有股票轉讓予全體股東，換股比率為 LIQUIDLEDS LIGHTING CORP.每股換發 1.22 股液光固態照明股份有限公司普通股，轉換後本公司持有液光固態照明股份有限公司 585,600 股，原帳列成本不變。

本公司以成本衡量之金融資產，經評價盈汎科技股份有限公司及 HNC INC.價值已減損，於一〇一年前三季認列減損損失為 8,810 仟元(一〇〇年前三季：無)。

九、固定資產

成本	一〇一〇年前三季						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	電腦設備	
期初餘額	\$ 29,931	\$ 50,442	\$ 3,273	\$ 15,544	\$ 2,767	\$ 5,027	\$106,984
本期增加	-	-	-	-	1,969	1,071	3,040
本期減少	-	-	-	(6,171)	(137)	(278)	(6,586)
匯率影響數	(170)	(778)	66	(118)	(70)	-	(1,070)
期末餘額	<u>29,761</u>	<u>49,664</u>	<u>3,339</u>	<u>9,255</u>	<u>4,529</u>	<u>5,820</u>	<u>102,368</u>
累計折舊							
期初餘額	-	14,859	1,796	9,207	956	2,073	28,891
本期增加	-	791	408	1,317	403	1,088	4,007
本期減少	-	-	-	(4,585)	(99)	(209)	(4,893)
匯率影響數	-	(151)	(10)	(52)	(31)	-	(244)
期末餘額	-	<u>15,499</u>	<u>2,194</u>	<u>5,887</u>	<u>1,229</u>	<u>2,952</u>	<u>27,761</u>
期末淨額	<u>\$ 29,761</u>	<u>\$ 34,165</u>	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 3,300</u>	<u>\$ 2,868</u>	<u>\$ 74,607</u>

成本	一〇一〇年前三季 (未經核閱)						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	電腦設備	
期初餘額	\$ 29,733	\$ 49,532	\$ 2,820	\$ 15,462	\$ 2,661	\$ 5,362	\$105,570
本期增加	-	-	193	1,172	808	682	2,855
本期減少	-	-	-	(1,330)	(378)	(1,139)	(2,847)
匯率影響數	234	1,097	316	234	135	-	2,016
期末餘額	<u>29,967</u>	<u>50,629</u>	<u>3,329</u>	<u>15,538</u>	<u>3,226</u>	<u>4,905</u>	<u>107,594</u>
累計折舊							
期初餘額	-	13,443	1,183	7,695	1,255	1,606	25,182
本期增加	-	785	368	1,771	346	1,004	4,274
本期減少	-	-	-	(952)	(333)	(855)	(2,140)
匯率影響數	-	189	94	100	67	1	451
期末餘額	-	<u>14,417</u>	<u>1,645</u>	<u>8,614</u>	<u>1,335</u>	<u>1,756</u>	<u>27,767</u>
期末淨額	<u>\$ 29,967</u>	<u>\$ 36,212</u>	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 6,924</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 3,149</u>	<u>\$ 79,827</u>

本公司部分固定資產業已抵押作為銀行借款及保證之擔保品，請參閱附註十六。

十、存出保證金

存出保證金主要係作為參與中華電信股份有限公司等一般公司、政府機關及學校之通訊網路製作投標之押標金和履約保證金、已完成標案之保固金及房屋租賃等之押金。

十一、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年前三季依該條例認列之退休金成本分別為 5,542 仟元及 5,328 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司自八十五年度起按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 1,398 仟元及 1,185 仟元。

子公司一〇一及一〇〇年前三季提列之退休金費用分別為 4,649 仟元及 2,037 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 55,249	\$ 51,714
本期提撥	2,130	2,173
本期支付	(5,910)	-
本期孳息	-	160
期末餘額	<u>\$ 51,469</u>	<u>\$ 54,047</u>

(二) 預付退休金之變動情形

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	(\$ 3,034)	(\$ 1,713)
本期提列	1,398	1,185
本期提撥	(2,130)	(2,173)
期末餘額	<u>(\$ 3,766)</u>	<u>(\$ 2,701)</u>

十二、股東權益

(一) 資本公積

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

(二) 盈餘分派及股利政策

本公司之章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積並依法令規定提列特別盈餘公積，如法定盈餘公積已達實收資本額，則不在此限。次就其餘額連同上年度累積未分配盈餘等，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留部分後，按後列百分比分配之：

1. 員工紅利百分之十。
2. 董事監察人酬勞百分之一。
3. 股東紅利百分之八十九。

本公司正處於營業成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益，平衡股利及公司財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。股東紅利其中現金股利以百分之五十至百分之百發放，惟有突發性重大投資計畫且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放率調降為百分之十至百分之三十。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 9,010 仟元及 18,036 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 901 仟元及 1,804 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係分別依據過去經驗以可能發放之盈餘為基礎，分別按 10% 及 1% 計算。年度終了後董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月二十二日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 18,320	\$ 20,982		
提列特別盈餘公積	17,107	26,030		
現金股利	87,630	127,000	\$ 1.5	\$ 2.5
股票股利	58,420	76,200	1.0	1.5

本公司分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月二十二日之股東會決議配發一〇〇年度員工紅利 16,410 仟元暨董監事酬勞 1,641 仟元，以及九十九年度員工紅利 22,831 仟元暨董監事酬勞 2,283 仟元，分別與一〇〇及九十九年度估列之員工紅利及董監酬勞費用並無差異。

本公司一〇一年度盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局申報生效在案，並於一〇一年七月六日召開董事會訂定增資基準日為一〇一年七月三十一日，俟後已完成相關變更登記。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利、董監酬勞及盈餘分配案等資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十三、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟 股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之淨利	\$ 102,854	\$ 85,489	64,262	<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 1.33</u>
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 421</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 102,854</u>	<u>\$ 85,489</u>	<u> 64,683</u>	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.32</u>
<u>一〇〇年前三季</u> (未經核閱)					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之淨利	\$ 222,205	\$ 187,913	64,262	<u>\$ 3.46</u>	<u>\$ 2.92</u>
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 585</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 222,205</u>	<u>\$ 187,913</u>	<u> 64,847</u>	<u>\$ 3.43</u>	<u>\$ 2.90</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由3.22元及3.18元減少為2.92元及2.90元。

十四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日 (未經核閱)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$175,051	\$175,051	\$103,113	\$103,113
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	545,067	545,067	647,460	647,460
應收票據及帳款—淨額	93,366	93,366	167,475	167,475
其他應收款	18,464	18,464	588	588
存出保證金—流動(帳列				
其他流動資產)	2,622	2,622	-	-
備供出售金融資產—非流				
動	26,573	26,573	28,359	28,359
以成本衡量之金融資產—				
非流動	40,127	-	48,937	-
存出保證金	13,789	13,789	12,572	12,572
催收款項—淨額	-	-	3,832	3,832
<u>負 債</u>				
應付票據及帳款	137,757	137,757	125,153	125,153
應付費用	75,220	75,220	104,964	104,964

(二) 本公司及子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款—淨額、其他應收款、存出保證金—流動、應付票據及帳款暨應付費用。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產—非流動，則以市場價格為公平價值，其均屬公開報價決定之金額，無須以評價方法估計。
3. 催收款項—淨額經評估後未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面淨額為公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產—非流動係投資未上市(櫃)公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

5. 存出保證金之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

(三) 本公司及子公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者如下：

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
公平價值變動列入損益之金		
融資產—流動	\$545,067	\$647,460
備供出售金融資產—非流動	26,573	28,359

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨損失之金額分別為 230 仟元及 767 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 79,994 仟元及 27,723 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 63,056 仟元及 64,970 仟元。

(六) 本公司一〇一及一〇〇年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益—金融商品未實現損益之金額分別為利益 3,565 仟元及損失 18,830 仟元，另一〇〇年前三季因處分備供出售金融資產而自股東權益調整項目中扣除並列入當期利益之金額為 966 仟元（一〇一年前三季：無）。

(七) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入分別為 1,271 仟元及 108 仟元，一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融負債，其利息費用為 30 仟元（一〇一年前三季：無）。

(八) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司持有之外幣金融資產與負債受有匯率變動之風險，本公司及子公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

本公司及子公司之金融商品受有價格、利率及匯兌風險，本公司及子公司設有市場風險控管之機制，以降低金融商品之價格、利率及匯兌變動風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及應收款項。本公司及子公司信用風險項目包括應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，其與帳列金融資產金額相當。

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。產生信用風險顯著集中之特徵，包含債務人所從事營業活動之性質。本公司及子公司未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易。

本公司及子公司於交易前慎選信用良好之交易對象，並採取適當之徵授信程序，以降低本公司及子公司金融資產之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司設有控管營運資金足夠性之機制，以避免產生資金缺口之風險。

本公司及子公司所持有之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，故預計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，惟所持有以成本衡量金融資產之股權投資並無活絡市場，故具有流動性風險。

十五、關係人交易

(一) 與本公司有重大交易之關係人名稱及關係如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
至美投資股份有限公司 (至美投資公司)	董事長相同

(二) 本公司與上述關係人間之交易如下：

下列與關係公司間之交易事項與一般客戶並無重大差異。

	<u>一〇一年前三季</u>		<u>一〇〇年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
租金收入				
至美投資公司	\$ 34	6	\$ 34	6

本公司出租台北辦公室予至美投資公司，租金為每半年收取一次。

十六、質抵押之資產

截至一〇一年九月底止，本公司之固定資產中，土地 9,653 仟元暨房屋及建築淨額 4,249 仟元，合計 13,902 仟元，已抵押予兆豐國際商業銀行作為短期借款及保證之擔保品，該借款及保證額度計 180,000 仟元，已動用 69,455 仟元，由兆豐國際商業銀行提供本公司對外標案之履約及保固保證。

截至一〇〇年九月底止，本公司之固定資產中，土地 9,653 仟元暨房屋及建築淨額 4,543 仟元，合計 14,196 仟元，已抵押予兆豐國際商業銀行作為短期借款及保證之擔保品，該借款及保證額度計 180,000 仟元，已動用 69,860 仟元，由兆豐國際商業銀行提供本公司對外標案之履約及保固保證。

十七、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表一。

十八、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門如下：

半導體暨光電事業處

通訊暨網路事業處

中國事業處

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部	門	收	入	部	門	損	益
	一〇一年	前	三	季	一〇一年	前	三	季
	前	三	季	(未經核閱)	前	三	季	(未經核閱)
半導體暨光電事業處	\$ 254,017		\$ 377,177		\$ 67,866		\$ 182,200	
通訊暨網路事業處	466,550		493,467		52,450		39,221	
中國事業處	131,149		108,740		(1,424)		26,800	
繼續營業單位總額	<u>\$ 851,716</u>		<u>\$ 979,384</u>		118,892		248,221	
利息收入					1,271		108	
處分投資利益—淨額					6,153		5,808	
兌換(損)益—淨額					(354)		7,679	
租金收入					592		618	
金融商品評價(損)益—淨額					4,476		(9,645)	
金融資產減損損失					(8,810)		-	
利息費用					-		(30)	
處分固定資產損失—淨額					(15)		(553)	
其他公司費用					(19,351)		(30,001)	
稅前淨利(繼續營業單位)					<u>\$ 102,854</u>		<u>\$ 222,205</u>	

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

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含無法分攤之管理部門成本與董事酬勞、利息收入、處分投資利益—淨額、兌換損益—淨額、租金收入、金融商品評價損益—淨額、金融資產減損損失、

利息費用、處分固定資產損失－淨額以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日 (未經核閱)
<u>部門資產</u>		
半導體暨光電事業處	\$168,820	\$190,996
通訊暨網路事業處	238,213	237,585
中國事業處	<u>58,597</u>	<u>86,124</u>
部門資產總額	<u>\$465,630</u>	<u>\$514,705</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，除無法分攤之資產、其他金融資產、預付退休金與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門使用比率為基礎分攤。另本公司及子公司提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之負債，故部門別財務資訊未揭露營運部門負債之衡量金額。

十九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	單位：各外幣仟元／新台幣仟元					
	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日 (未經核閱)		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,004	29.295	\$ 175,887	\$ 3,618	30.48	\$ 110,277
歐元	20	37.89	758	1,348	41.23	55,578
日圓	39,950	0.3777	15,089	28,163	0.3975	11,195
英鎊	1	47.58	48	1	47.48	47
人民幣	5,884	4.6600	27,419	11,846	4.7950	56,802
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,297	29.295	67,291	1,551	30.48	47,274
人民幣	525	4.6600	2,447	917	4.7950	4,397

二十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

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

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱 IFRSs）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由彭以豪總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
成立專案小組	財務、資訊、業務及稽核單位	已於九十八年第四季完成
訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已於九十八年第四季完成，並於九十九年十二月提報董事會通過
現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已於九十九年第三季完成，並於九十九年度各次董事會報告完成進度
IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已於九十九年第三季完成，並於九十九年度各次董事會報告完成進度
IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已於九十九年第三季完成，並於九十九年度各次董事會報告完成進度
擬定完整之轉換計畫	專案小組	已於九十九年第四季完成，並提報九十九年度第五次董事會通過
資訊系統應調整項目之評估	專案小組	已於一〇〇年第一季完成

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
內部控制制度應調整項目之評估	專案小組	已於一〇〇年第一季完成
決定 IFRSs 會計政策	財務部	已於一〇〇年第二季完成
決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部	已於一〇〇年第二季完成，並提報一〇〇年度第二次董事會通過
擬定財務報表範本	財務部	已於一〇〇年第三季完成
編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	已於一〇一年第一季完成
編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務部	預計一〇二年四月完成
相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	專案小組	預計一〇二年四月完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流動	\$ 3,759	(\$ 3,759)	\$ -	6.(1)
固定資產—淨額／不動產、廠房及設備	78,093	2,055	80,148	6.(4)
無形資產	-	4,837	4,837	6.(4)
遞延費用	11,401	(11,401)	-	6.(4)
長期預付費用	-	4,509	4,509	6.(4)
遞延所得稅資產—非流動	3,077	9,674	12,751	6.(1)至(3)
預付退休金	3,034	(3,034)	-	6.(2)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	-	16,506	16,506	6.(2)
員工福利負債準備—非流動	-	15,251	15,251	6.(3)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	185,755	(28,876)	156,879	6.(2)及(3)

2. 一〇一年九月三十日資產負債表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流 動	\$ 4,657	(\$ 4,657)	\$ -	6.(1)
固定資產—淨額／不 動產、廠房及設備	74,607	578	75,185	6.(4)
無形資產	-	3,762	3,762	6.(4)
遞延費用	8,080	(8,080)	-	6.(4)
長期預付費用	-	3,740	3,740	6.(4)
遞延所得稅資產—非 流動	4,575	10,506	15,081	6.(1)至(3)
預付退休金	3,766	(3,766)	-	6.(2)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	-	15,387	15,387	6.(2)
員工福利負債準備— 非流動	-	15,251	15,251	6.(3)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	89,767	(28,555)	61,212	6.(2)及(3)

3. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業費用	\$ 306,664	(\$ 387)	\$ 306,277	6.(2)
其他營業收益及費損	-	(168)	(168)	6.(5)
租金收入	592	(592)	-	6.(5)
處分固定資產損失	760	(760)	-	6.(5)
所得稅費用	17,365	66	17,431	6.(2)

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分

派盈餘。因首次採用 IFRSs 對母公司保留盈餘造成減少，故不擬提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

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

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 4,657 仟元及 3,759 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 15,387 仟元及 16,506 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,256 仟元及 3,322 仟元；預付退休金分別調整減少 3,766 仟元及 3,034 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 387 仟元及所得稅費用調整增加 66 仟元。

(3) 員工福利－其他長期員工福利

中華民國一般公認會計原則下，針對其他長期員工福利並無明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，服務滿若干年之休假或服務福利應於資產負債表認列負債，以及所有前期服務成本及精算損益應立即認列。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因其他長期員工福利之會計處理調整增加員工福利負債準備－非流動皆為 15,251 仟元；遞延所得稅資產調整增加皆為 2,593 仟元。

(4) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 578 仟元及 2,055 仟元、無形資產之金額分別為 3,762 仟元及 4,837 仟元以及長期預付費用之金額分別為 3,740 仟元及 4,509 仟元。

(5) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司依營業交易之性質將租金收入 592 仟元及處分固定資產損失 760 仟元重分類至其他營業收益及費損項下。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

豪勉科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年前三季

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	<u>一〇一年前三季</u>					
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	佣金收入	\$ 13,283	無重大差異 1.56%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	32,417	無重大差異 3.81%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	進貨	93,560	無重大差異 10.98%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	維修收入	755	無重大差異 0.09%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	維修成本	1,183	無重大差異 0.14%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	其他收入	288	無重大差異 0.03%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	應收帳款－關係人	12,162	無重大差異 0.93%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	應收帳款－關係人	21,579	無重大差異 1.64%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	應付帳款－關係人	10,506	無重大差異 0.80%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN INVESTMENT (BVI) GROUP CORP.	1	其他應收款－關係人	286	無重大差異 0.02%
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	HAUMAN, INC.	3	佣金收入	870	無重大差異 0.10%
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	HAUMAN, INC.	3	應收帳款－關係人	857	無重大差異 0.07%
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	3	佣金收入	18,051	無重大差異 2.12%
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	3	應收帳款－關係人	2,109	無重大差異 0.16%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
	一〇〇年前三季						
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	佣金收入	\$ 6,827	無重大差異	0.7%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	25,261	無重大差異	2.6%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	進貨	117,239	無重大差異	12.0%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	維修成本	7,932	無重大差異	0.8%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	維修成本	59	無重大差異	-
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	應收帳款—關係人	1,466	無重大差異	0.1%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	預付貨款	62	無重大差異	-
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	應收帳款—關係人	26,661	無重大差異	1.9%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	應付帳款—關係人	8,280	無重大差異	0.6%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	其他應付款—關係人	20	無重大差異	-
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	應付帳款—關係人	16,761	無重大差異	1.2%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	遞延貸項—未實現銷貨毛利	73	無重大差異	-
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN INVESTMENT (BVI) GROUP CORP.	1	其他應收款—關係人	295	無重大差異	-
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	HAUMAN, INC.	3	佣金收入	957	無重大差異	0.1%
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	HAUMAN, INC.	3	應收帳款—關係人	716	無重大差異	0.1%
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	3	佣金收入	23,361	無重大差異	2.4%
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	3	應收帳款—關係人	13,687	無重大差異	1.0%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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