

勤誠興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書
民國 103 年及 102 年第二季
(股票代碼 8210)

公司地址：新北市中和區建一路 150 號 15 樓
電 話：(02)8226-5500

勤誠興業股份有限公司及子公司
民國103年及102年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告書	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併綜合損益表	7	
六、	合併權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9	
八、	合併財務報告附註	10 ~ 57	
	（一） 公司沿革	10	
	（二） 通過財務報告之日期及程序	10	
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12	
	（四） 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 21	
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22	
	（六） 重要會計項目之說明	22 ~ 39	
	（七） 關係人交易	40 ~ 42	
	（八） 質押之資產	42	
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43	~ 50
(十三)	附註揭露事項	51	~ 56
(十四)	營運部門資訊	57	



資誠

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14001015 號

勤誠興業股份有限公司及子公司 公鑒：

勤誠興業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係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。

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(三)2. 所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司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。該等子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 379,045 仟元及 99,829 仟元，各占合併資產總額之 8%及 3%；負債總額分別為 170,357 仟元及 7,485 仟元，各占合併負債總額之 8%及 0%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣(526)仟元、1,564 仟元、1,666 仟元及(257)仟元，各占合併綜合損益之 0%、1%、1%及 0%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得該等公司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」及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」而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

潘慧玲

潘慧玲

會計師

支秉鈞

支秉鈞

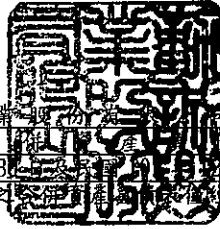


前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

(88)台財證(六)第 16120 號

中華民國 103 年 8 月 11 日



勤誠興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年6月30日及102年12月31日、6月30日

(民國103年及102年6月30日之合併資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,653,017	36	\$	1,412,215	37	\$	1,803,368	46
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產—流動			-	-		-	-		3	-
1150	應收票據淨額			-	-		-	-		18,182	1
1170	應收帳款淨額	六(三)		684,849	15		556,685	14		567,894	14
1180	應收帳款—關係人淨額	七		1,148	-		1,989	-		4,253	-
1200	其他應收款	六(三)		96,302	2		79,234	2		55,342	1
1210	其他應收款—關係人	七		1,521	-		1,696	-		4,951	-
1220	當期所得稅資產	六(二十									
		一)		2,016	-		8,717	-		4,631	-
130X	存貨	六(四)		683,887	15		377,276	10		385,581	10
1410	預付款項			24,467	1		38,550	1		39,038	1
1470	其他流動資產	八		6,970	-		2,940	-		5,147	-
11XX	流動資產合計			<u>3,154,177</u>	<u>69</u>		<u>2,479,302</u>	<u>64</u>		<u>2,888,390</u>	<u>73</u>
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及									
		八		1,201,045	27		1,107,108	29		785,459	20
1780	無形資產	六(六)		13,052	-		8,687	-		7,902	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十									
		一)		70,142	2		43,945	1		37,957	1
1900	其他非流動資產	六									
		(五)(七)									
		及八		<u>103,022</u>	<u>2</u>		<u>218,612</u>	<u>6</u>		<u>213,940</u>	<u>6</u>
15XX	非流動資產合計			<u>1,387,261</u>	<u>31</u>		<u>1,378,352</u>	<u>36</u>		<u>1,045,258</u>	<u>27</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>4,541,438</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,857,654</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,933,648</u>	<u>100</u>

(續次頁)

勤誠興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，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	103 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 265,843	6	\$ 199,727	5	\$ 51,000	1
2150	應付票據		246	-	-	-	246	-
2170	應付帳款		880,204	19	648,842	17	672,397	17
2180	應付帳款－關係人	七	8,662	-	15,654	-	38,590	1
2200	其他應付款	六(十)	721,189	16	358,222	9	683,091	18
2220	其他應付款項－關係人	七	171	-	574	-	2,088	-
2230	當期所得稅負債	六(二十一)	80,626	2	49,470	1	54,740	2
2300	其他流動負債	六(九)(十一)及七	30,748	1	21,451	1	205,822	5
21XX	流動負債合計		1,987,689	44	1,293,940	33	1,707,974	44
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)	154,503	3	157,107	4	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	59,777	1	63,830	2	55,167	1
2600	其他非流動負債	六(十二)及七	35,593	1	35,403	1	32,908	1
25XX	非流動負債合計		249,873	5	256,340	7	88,075	2
2XXX	負債總計		2,237,562	49	1,550,280	40	1,796,049	46
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	1,201,260	27	1,201,260	31	1,201,260	30
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	56,749	1	56,749	1	56,749	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	354,277	8	320,094	8	320,094	8
3320	特別盈餘公積		65,573	1	65,573	2	65,573	2
3350	未分配盈餘	六(二十一)	634,465	14	637,011	17	468,743	12
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	4,092	-	39,227	1	25,180	1
3500	庫藏股票	六(十三)	(12,540)	-	(12,540)	-	-	-
3XXX	權益總計		2,303,876	51	2,307,374	60	2,137,599	54
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
負債及權益總計			\$ 4,541,438	100	\$ 3,857,654	100	\$ 3,933,648	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所潘慧玲、支秉鈞會計師民國 103 年 8 月 11 日核閱報告。

董事長：陳美琪



經理人：陳美琪



會計主管：池佳玲



勤誠興業股份有限公司
合 併 報 表
民國 103 年 6 月 30 日
(僅經核閱) (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	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,167,203	100	\$ 950,948	100	\$ 2,135,187	100	\$ 1,802,942	100
5000 營業成本	六(四)(二十)及七	(747,923)	(64)	(681,177)	(72)	(1,397,631)	(66)	(1,283,649)	(71)
5950 營業毛利淨額		419,280	36	269,771	28	737,556	34	519,293	29
營業費用	六(二十)及七								
6100 推銷費用		(77,419)	(7)	(50,833)	(5)	(143,045)	(7)	(104,339)	(6)
6200 管理費用		(72,479)	(6)	(72,231)	(8)	(135,217)	(6)	(133,167)	(8)
6300 研究發展費用		(34,625)	(3)	(29,573)	(3)	(67,802)	(3)	(56,254)	(3)
6000 營業費用合計		(184,523)	(16)	(152,637)	(16)	(346,064)	(16)	(293,760)	(17)
6900 營業利益		234,757	20	117,134	12	391,492	18	225,533	12
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)及七	9,707	1	9,206	1	22,309	1	22,012	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	(10,127)	(1)	(6,618)	(1)	(6,529)	-	(4,964)	-
7050 財務成本		(2,193)	-	(779)	-	(4,212)	-	(1,481)	-
7000 營業外收入及支出合計		(2,613)	-	1,809	-	11,568	1	15,567	1
7900 稅前淨利		232,144	20	118,943	12	403,060	19	241,100	13
7950 所得稅費用	六(二十一)	(37,562)	(3)	(26,451)	(3)	(72,108)	(3)	(69,481)	(4)
8200 本期淨利		\$ 194,582	17	\$ 92,492	9	\$ 330,952	16	\$ 171,619	9
其他綜合損益									
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(\$ 36,791)	(3)	\$ 30,803	3	(\$ 42,329)	(2)	\$ 76,884	4
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十一)	5,386	-	(4,866)	-	7,194	-	(12,246)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		(\$ 31,405)	(3)	\$ 25,937	3	(\$ 35,135)	(2)	\$ 64,638	4
8500 本期綜合利益總額		\$ 163,177	14	\$ 118,429	12	\$ 295,817	14	\$ 236,257	13
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 194,582	17	\$ 92,492	10	\$ 330,952	16	\$ 171,619	9
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 163,177	14	\$ 118,429	12	\$ 295,817	14	\$ 236,257	13
每股盈餘	六(二十二)								
基本每股盈餘									
9750 本期淨利		\$ 1.62		\$ 0.77		\$ 2.76		\$ 1.43	
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		\$ 1.62		\$ 0.76		\$ 2.74		\$ 1.41	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、支秉鈞會計師民國 103 年 8 月 11 日核閱報告。

董事長：陳美琪

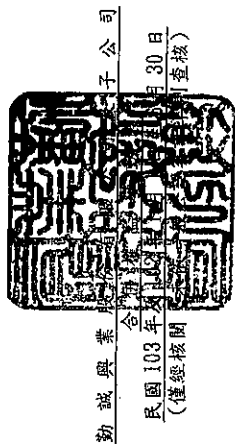


經理人：陳美琪



會計主管：池佳玲





勤誠興業股份有限公司
合辦
民國103年8月30日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

歸屬	於本	母公	積	公保	司留	業盈	主餘	之	權	益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫	藏	股	票	權	益	總	額
附註	普通	股	本	普通	股	溢價	庫藏股票交易	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘									
102年1月1日至6月30日																			
	\$	1,201,260	\$	42,127	\$	14,622	\$	271,974	\$	65,573	\$	645,559	(\$	39,458)	\$	-	\$	2,201,657	
		-		-		-		48,120		-	(	48,120)		-		-		-	
六(十五)		-		-		-		-		-	(	300,315)		-		-	(	300,315)	
102年1月1日至6月30日合併稅後淨利																			
		-		-		-		-		-		171,619		-		-		171,619	
102年1月1日至6月30日其他綜合損益																			
	\$	1,201,260	\$	42,127	\$	14,622	\$	320,094	\$	65,573	\$	468,743	\$	25,180	\$	-	\$	2,137,599	64,638
103年1月1日至6月30日																			
	\$	1,201,260	\$	42,127	\$	14,622	\$	320,094	\$	65,573	\$	637,011	\$	39,227	(\$	12,540)	\$	2,307,374	
102年度盈餘分配																			
		-		-		-		34,183		-	(	34,183)		-		-		-	
六(十五)		-		-		-		-		-	(	299,315)		-		-	(	299,315)	
103年1月1日至6月30日合併稅後淨利																			
		-		-		-		-		-		330,952		-		-		330,952	
103年1月1日至6月30日其他綜合損益																			
	\$	1,201,260	\$	42,127	\$	14,622	\$	354,277	\$	65,573	\$	634,465	(\$	4,092)	(\$	12,540)	\$	2,303,876	35,135
103年6月30日餘額																			



董事長：陳美琪

請參閱後附合併財務報告附註暨實誠聯合會計師事務所潘慧玲、支



經理人：陳美琪



會計主管：池佳玲

	附註	103 年上半年度	102 年上半年度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 403,060	\$ 241,100
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(十九)	-	339
備抵呆帳轉列收入數	六(三)	(1,652)	(1,012)
折舊費用	六(五)	62,768	62,134
攤銷費用	六(六)	2,470	1,402
利息費用		4,212	1,481
利息收入	六(十八)	(17,431)	(16,537)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九)	31	2,050
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			
應收票據淨額		-	(5,258)
應收帳款		(126,478)	(47,385)
應收帳款－關係人淨額		841	(1,408)
其他應收款		(24,238)	36,479
其他應收款－關係人		175	886
存貨		(306,611)	(18,157)
預付款項		14,083	(4,809)
其他流動資產		(4,030)	6,552
其他非流動資產		401	1,678
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		246	(268)
應付帳款		231,362	(60,743)
應付帳款－關係人		(6,992)	(21,422)
其他應付款(含關係人)		58,685	(40,822)
其他流動負債		9,059	11,956
其他非流動負債		190	178
營運產生之現金流入		300,151	148,414
收取之利息		24,601	16,537
支付之利息		(4,073)	(162)
支付所得稅		(64,501)	(68,482)
營業活動之淨現金流入		256,178	96,307
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備		(37,456)	(20,745)
處分不動產、廠房及設備價款	六(五)	569	5,149
取得無形資產	六(六)	(6,796)	(2,246)
其他非流動資產增加數	六(五)	(15,781)	(127,012)
投資活動之淨現金流出		(59,464)	(144,854)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款		66,116	24,864
償還長期借款(含一年或一營業週期內到期之長期借款)		(2,813)	-
籌資活動之淨現金流入		63,303	24,864
匯率影響數		(19,215)	55,904
本期現金及約當現金增加數		240,802	32,221
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,412,215	1,771,147
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 1,653,017	\$ 1,803,368

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
潘慧玲、支秉鈞會計師民國103年8月11日核閱報告。

董事長：陳美琪



經理人：陳美琪



會計主管：池佳玲



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

勤誠興業股份有限公司(以下稱本公司)於民國 72 年 12 月奉 經濟部核准於中華民國成立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦應用軟體設計工程、電腦用品及週邊設備之進出口貿易、電腦週邊設備及其用品耗材主件系統之研發製造加工及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 8 月 11 日經董事會通過發布。

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

無。

(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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「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度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
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(投資 個體於民國103年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1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」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之執早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」

該修正要求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。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

本合併財務報告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」編製。

(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) 按退休基金資產加計未認列精算損失，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)之財務報告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) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。
- (3) 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		說明
			103年6月30日	102年12月31日	
勤誠興業股份有限公司	Micom Source Holding Company	控股公司	100	100	無
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	一般貿易公司	100	100	無
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Europe B. V.	一般貿易公司	100	100	註2
勤誠興業股份有限公司	CLOUDWELL HOLDINGS, LLC.	不動產租賃公司	100	100	註1及註2
Micom Source Holding Company	Cloud International Company Limited	控股公司	100	100	註2
Micom Source Holding Company	AMAC International Company	控股公司	100	100	註2
Micom Source Holding Company	AMBER International Company	控股公司	100	100	無

投資公司名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103年6月30日	102年12月31日	
Micom Source Holding Company	ADEPT International Company	控股公司	100	100	無
Chenbro Europe B. V.	Chenbro UK Limited	一般貿易公司	100	100	註2
Cloud International Company Limited	勤誠震星科技(深圳)有限公司	貿易/接單公司	100	100	註2
AMBER International Company	勤昆科技(昆山)有限公司	電腦機殼製造	100	100	無
ADEPT International Company	PROCASE & MOREX Corporation	貿易/接單公司	100	100	無
PROCASE & MOREX Corporation	東莞前盛電子有限公司	電腦機殼製造	88	88	無
AMAC International Company	東莞前盛電子有限公司	電腦機殼製造	12	12	無

投資公司名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年6月30日		
勤誠興業股份有限公司	Micom Source Holding Company	控股公司	100		無
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	一般貿易公司	100		無
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Europe B. V.	一般貿易公司	100		註2
Micom Source Holding Company	Cloud International Company	控股公司	100		註2
Micom Source Holding Company	AMAC International Company	控股公司	100		註2
Micom Source Holding Company	AMBER International Company	控股公司	100		無
Micom Source Holding Company	ADEPT International Company	控股公司	100		無

投資公司名稱	子公司		所持股權百分比	
	名稱	業務性質	102年6月30日	說明
Chenbro Europe B.V.	Chenbro UK Limited	一般貿易公司	100	註2
Cloud International Company Limited	勤誠寰星科技(深圳)有限公司	貿易/接單公司	100	註2
AMBER International Company	勤昆科技(昆山)有限公司	電腦機殼製造	100	無
ADEPT International Company	PROCASE & MOREX Corporation	貿易/接單公司	100	無
PROCASE & MOREX Corporation	東莞前盛電子有限公司	電腦機殼製造	88	無
AMAC International Company	東莞前盛電子有限公司	電腦機殼製造	12	無

註 1：該子公司於民國 102 年 7 月 12 日成立。

註 2：因不符合重要子司規定，其民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

列入合併財務報告之部分非重要子公司，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等非重要子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為\$379,045 及\$99,829，各占合併資產總額之 8% 及 3%，負債總額分別為\$170,357 及\$7,485，各占合併負債總額之 8%及 0%，民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益分別為(\$526)、\$1,564、\$1,666 及(\$257)，各占合併綜合損益之 0%、1%、1%及 0%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者：無此情形。

(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) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「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、關聯企業及聯合控制個體，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。

(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。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。
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) 應收款

係屬原始產生之應收款，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。

(九) 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) 債務人之重大財務困難；
 - (2) 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；
 - (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
 - (4) 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。

(十) 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之權利失效。
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。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。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。

(十二) 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：

房屋及建築物	3年~50年
機器設備	3年~12年
模具設備	2年~10年
電腦通訊設備	3年~12年
試驗設備	2年~10年
運輸設備	5年~ 7年
辦公設備	3年~12年
其他設備	3年~12年

(十三) 無形資產

1. 商標權
單獨取得之商標以取得成本認列。商標為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 10 年攤銷。
2. 電腦軟體成本
電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本集團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。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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。分類為持有供交易之金融負債係除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
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。

(十八) 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，除列金融負債。

(十九) 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) 金融負債及權益工具

特別股負債

本集團發行不能無條件避免交付現金或其他金融資產之特別股係屬金融負債。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，其相關利息、股利、利益及損失認列為當期損益。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 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)確定福利計劃

- A. 確定福利計劃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，係使用資產負債表日政府公債之市場殖利率。
 - B. 確定福利計畫產生之精算損益係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。
3. 員工分紅及董監酬勞
- 員工分紅及董監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。

(二十二)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。若遞延所得稅源自於交易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新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. 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。

(二十三) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股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。

(二十四) 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。

(二十五) 收入認列

本集團製造並銷售電腦機殼等相關產品。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，以扣除營業稅、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。

(二十六) 營運部門

本集團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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團所採用之會計政策並無涉及重大會計判斷，本集團於編製本合併財務報告時，對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳以下說明：

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有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

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。

民國 103 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$683,887。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 1,271	\$ 925	\$ 1,694
活期存款	88,451	28,951	120,010
支票存款	49,073	6,483	4,134
定期存款(含外幣)	1,075,994	927,444	1,389,886
外幣存款	438,228	448,412	287,644
合計	<u>\$ 1,653,017</u>	<u>\$ 1,412,215</u>	<u>\$ 1,803,368</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

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流動項目：			
非避險之衍生金融工具評價調整	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

1. 本集團於民國 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損)益分別計\$0、\$78、\$0 及(\$1,624)。
2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
衍生金融	合約金額		合約金額		合約金額	
資產	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間
預售遠期					USD	102.5.16~
外匯合約	-	-	-	-	3,000仟元	102.8.5

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售遠期外匯合約，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) 應收帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收帳款	\$ 708,219	\$ 581,741	\$ 589,939
減：備抵呆帳	(23,370)	(25,056)	(22,045)
	<u>\$ 684,849</u>	<u>\$ 556,685</u>	<u>\$ 567,894</u>

1. 本集團於民國 102 年 7 月 8 日及 102 年 12 月 27 日分別與彰化商業銀行及元大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，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，並轉列其他應收款。於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

103年6月30日						
讓售對象	讓售應收帳款金額(註1)	額度	已預支金額	已預支金額之利率區間	擔保品	備註
彰化商業銀行	\$ 16,111	\$ 30,000	\$ -	\$ -	無	
元大商業銀行	25,604	89,610	-	-	無	註2
102年12月31日						
讓售對象	讓售應收帳款金額(註1)	額度	已預支金額	已預支金額之利率區間	擔保品	備註
彰化商業銀行	\$ 13,277	\$ 30,000	\$ -	\$ -	無	
元大商業銀行	9,248	89,430	-	-	無	註3
102年6月30日						
讓售對象	讓售應收帳款金額(註1)	額度	已預支金額	已預支金額之利率區間	擔保品	備註
元大商業銀行	\$ 16,350	\$ 90,000	\$ -	\$ -	無	註4

註 1：表列「其他應收款」。

註 2：讓售應收帳款原幣金額 USD857 仟元，額度 USD3,000 仟元。

註 3：讓售應收帳款原幣金額 USD310 仟元，額度 USD3,000 仟元。

註 4：讓售應收帳款原幣金額 USD545 仟元，額度 USD3,000 仟元。

2. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，實際發生呆帳時將獲得 90%之理賠金。
3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
第一級	\$ 29,166	\$ 7,620	\$ 2,164
第二級	437,527	397,276	394,314
第三級	148,414	101,082	113,622
	<u>\$ 615,107</u>	<u>\$ 505,978</u>	<u>\$ 510,100</u>

第一級：有承作應收帳款賣斷的客戶，在資產負債表日尚未賣斷該應收帳款。

第二級：有投保應收帳款保險的客戶，本集團負擔的倒帳風險僅 10%，保險公司吸收 90%之風險。

第三級：未保險與承作應收帳款賣斷之客戶，本集團自行承擔所有風險。

4. 已逾期之金融資產之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
30天內	\$ 66,992	\$ 38,968	\$ 49,488
31-90天	8,217	18,483	9,923
91-180天	537	924	2,701
181天以上	17,366	17,388	17,727
	<u>\$ 93,112</u>	<u>\$ 75,763</u>	<u>\$ 79,839</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

5. 應收帳款備抵呆帳變動表如下：

103年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 17,352	\$ 7,704	\$ 25,056
本期迴轉減損損失	-	(1,652)	(1,652)
匯率影響數	-	(34)	(34)
6月30日	<u>\$ 17,352</u>	<u>\$ 6,018</u>	<u>\$ 23,370</u>
102年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 17,352	\$ 5,591	\$ 22,943
本期迴轉減損損失	-	(1,012)	(1,012)
匯率影響數	-	114	114
6月30日	<u>\$ 17,352</u>	<u>\$ 4,693</u>	<u>\$ 22,045</u>

6. 本集團之應收帳款於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
7. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	103年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 158,686	(\$ 37,215)	\$ 121,471
半成品	9,575	-	9,575
在製品	31,690	(85)	31,605
製成品	592,688	(71,452)	521,236
合計	<u>\$ 792,639</u>	<u>(\$ 108,752)</u>	<u>\$ 683,887</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 146,450	(\$ 35,475)	\$ 110,975
半成品	8,377	-	8,377
在製品	20,454	(367)	20,087
製成品	291,645	(53,808)	237,837
合計	<u>\$ 466,926</u>	<u>(\$ 89,650)</u>	<u>\$ 377,276</u>

	102年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 124,131	(\$ 26,765)	\$ 97,366
半成品	6,223	-	6,223
在製品	20,161	(72)	20,089
製成品	294,485	(32,582)	261,903
合計	<u>\$ 445,000</u>	<u>(\$ 59,419)</u>	<u>\$ 385,581</u>

當期認列存貨之相關費損

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 751,704	\$ 676,490
出售下腳及廢料	(6,699)	(1,734)
跌價損失	4,668	7,241
存貨盤盈	(1,750)	(820)
	<u>\$ 747,923</u>	<u>\$ 681,177</u>

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,388,817	\$ 1,283,335
出售下腳及廢料	(9,103)	(3,094)
跌價損失	20,913	4,650
存貨盤盈	(2,996)	(1,242)
	<u>\$ 1,397,631</u>	<u>\$ 1,283,649</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	電腦通訊設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計	預付設備款 (註)
103年1月1日											
成本	\$210,278	\$ 945,642	\$449,042	\$239,657	\$ 21,127	\$ 24,273	\$ 14,457	\$ 36,020	\$ 30,689	\$ 1,971,195	\$ 133,919
累計折舊	-	(311,974)	(258,839)	(188,642)	(15,903)	(20,953)	(12,486)	(26,819)	(23,418)	(859,034)	-
	\$210,278	\$ 633,668	\$190,203	\$ 51,015	\$ 5,224	\$ 3,320	\$ 1,981	\$ 9,201	\$ 7,271	1,112,161	\$ 133,919
累計減損									(5,053)		
										\$1,107,108	
103年											
1月1日	\$210,278	\$ 633,668	\$190,203	\$ 51,015	\$ 5,224	\$ 3,320	\$ 1,981	\$ 9,201	\$ 7,271	\$ 1,112,161	\$ 133,919
增添	-	3,778	16,716	9,024	2,187	1,157	1,131	3,377	4,511	41,881	15,781
處分	-	-	(11)	-	-	(297)	(168)	(118)	(6)	(600)	-
移轉數	-	92,894	35,808	219	56	894	-	-	-	129,871	(129,871)
匯率影響數	140	(8,983)	(5,195)	(67)	(14)	(65)	(59)	(135)	(192)	(14,570)	(976)
折舊費用	-	(21,558)	(18,522)	(17,620)	(1,063)	(783)	(351)	(1,374)	(1,497)	(62,768)	-
6月30日	\$210,418	\$ 699,799	\$218,999	\$ 42,571	\$ 6,390	\$ 4,226	\$ 2,534	\$ 10,951	\$ 10,087	\$ 1,205,975	\$ 18,853
103年6月30日											
成本	\$210,418	\$1,026,926	\$489,639	\$237,988	\$ 22,047	\$ 23,070	\$ 15,049	\$ 37,857	\$ 34,479	\$ 2,097,473	\$ 18,853
累計折舊	-	(327,127)	(270,640)	(195,417)	(15,657)	(18,844)	(12,515)	(26,906)	(24,392)	(891,498)	-
	\$210,418	\$ 699,799	\$218,999	\$ 42,571	\$ 6,390	\$ 4,226	\$ 2,534	\$ 10,951	\$ 10,087	1,205,975	\$ 18,853
累計減損									(4,930)		
										\$ 1,201,045	

註：預付設備款係列示於「其他非流動資產」項下，請詳附註六(七)。

本集團房屋及建築之重大組成部分包括房屋及建築物按10~50年提列折舊，而房屋附屬設備則按3~11年提列折舊。

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	電腦通訊設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計	預付設備款 (註)
102年1月1日											
成本	\$ 90,415	\$ 686,023	\$ 451,550	\$ 209,011	\$ 20,735	\$ 22,993	\$ 14,408	\$ 29,874	\$ 29,628	\$1,554,637	\$ 1,556
累計折舊	-	(261,787)	(244,962)	(143,021)	(17,664)	(18,453)	(11,311)	(24,550)	(22,776)	(744,524)	-
累計減損	\$ 90,415	\$ 424,236	\$ 206,588	\$ 65,990	\$ 3,071	\$ 4,540	\$ 3,097	\$ 5,324	\$ 6,852	810,113	\$ 1,556
									(4,776)	\$ 805,337	
102年											
1月1日	\$ 90,415	\$ 424,236	\$ 206,588	\$ 65,990	\$ 3,071	\$ 4,540	\$ 3,097	\$ 5,324	\$ 6,852	\$ 810,113	\$ 1,556
增添	-	180	1,539	16,365	538	262	31	302	1,159	20,376	127,012
處分	-	(19)	(6,926)	-	(6)	(10)	-	(22)	(216)	(7,199)	-
移轉數	-	1,129	328	276	-	187	-	229	127	2,276	(3,030)
匯率影響數	-	16,232	9,710	272	77	53	135	248	312	27,039	2,487
折舊費用	-	(17,803)	(17,724)	(21,779)	(696)	(1,133)	(834)	(774)	(1,391)	(62,134)	-
6月30日	\$ 90,415	\$ 423,955	\$ 193,515	\$ 61,124	\$ 2,984	\$ 3,899	\$ 2,429	\$ 5,307	\$ 6,843	\$ 790,471	\$ 128,025
102年6月30日											
成本	\$ 90,415	\$ 713,925	\$ 459,347	\$ 231,064	\$ 18,072	\$ 23,677	\$ 15,150	\$ 31,078	\$ 30,673	\$1,613,401	\$ 128,025
累計折舊	-	(289,970)	(265,832)	(169,940)	(15,088)	(19,778)	(12,721)	(25,771)	(23,830)	(822,930)	-
累計減損	\$ 90,415	\$ 423,955	\$ 193,515	\$ 61,124	\$ 2,984	\$ 3,899	\$ 2,429	\$ 5,307	\$ 6,843	790,471	\$ 128,025
									(5,012)	\$ 785,459	

註：預付設備款係列示於「其他非流動資產」項下，請詳附註六(七)。

本集團房屋及建築之重大組成部分包括房屋及建築物按10~50年提列折舊，而房屋附屬設備則按3~11年提列折舊。

(六) 無形資產

	商標權	電腦軟體	其他	合計
103年1月1日				
成本	\$ 210	\$ 14,530	\$ 821	\$ 15,561
累計攤銷	(72)	(6,015)	(787)	(6,874)
	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 8,515</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 8,687</u>
103年				
1月1日	\$ 138	\$ 8,515	\$ 34	\$ 8,687
增添	42	6,754	-	6,796
移轉數	-	58	1	59
攤銷費用	(50)	(2,401)	(19)	(2,470)
匯率影響數	-	(20)	-	(20)
6月30日	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 12,906</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 13,052</u>
103年6月30日				
成本	\$ 252	\$ 21,171	\$ 201	\$ 21,624
累計攤銷	(122)	(8,265)	(185)	(8,572)
	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 12,906</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 13,052</u>
	商標權	電腦軟體	其他	合計
102年1月1日				
成本	\$ 182	\$ 9,748	\$ 587	\$ 10,517
累計攤銷	(162)	(3,519)	(577)	(4,258)
	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 6,229</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 6,259</u>
102年				
1月1日	\$ 20	\$ 6,229	\$ 10	\$ 6,259
增添	95	2,074	77	2,246
移轉數	-	754	-	754
攤銷費用	(9)	(1,362)	(31)	(1,402)
匯率影響數	-	45	-	45
6月30日	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 7,740</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 7,902</u>
102年6月30日				
成本	\$ 210	\$ 11,784	\$ 816	\$ 12,810
累計攤銷	(104)	(4,044)	(760)	(4,908)
	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 7,740</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 7,902</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
推銷費用	\$ 102	\$ 14
管理費用	727	586
研究發展費用	468	196
合計	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 796</u>

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
推銷費用	\$ 117	\$ 29
管理費用	1,480	1,085
研究發展費用	873	288
合計	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ 1,402</u>

(七) 其他非流動資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
長期預付租金-土地使用權 (註)	\$ 68,127	\$ 70,074	\$ 70,724
預付設備款	18,853	133,919	128,025
其他	16,042	14,619	15,191
	<u>\$ 103,022</u>	<u>\$ 218,612</u>	<u>\$ 213,940</u>

註：本集團之子公司東莞前盛電子有限公司於民國 96 年 7 月 31 日與中華人民共和國簽訂位於廣東省東莞市塘廈鎮宏業工業區工業之設定土地使用權合約；及子公司勤昆科技(昆山)有限公司於民國 93 年 6 月與 95 年 11 月向中華人民共和國簽訂位於昆山市玉山鎮之設定土地使用權合約，租用年限皆為 50 年，於租約簽訂時部分土地使用權已支付，於民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金費用為 \$266、\$266、\$540 及 \$527。

(八) 短期借款

借款性質	103年6月30日	利率區間	擔保品
短期信用借款	<u>\$ 265,843</u>	1.1%~2.23%	本公司開立同額之本票為擔保品
借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
短期信用借款	<u>\$ 199,727</u>	0.93%~1.7%	本公司開立同額之本票為擔保品
借款性質	102年6月30日	利率區間	擔保品
短期信用借款	<u>\$ 51,000</u>	1.48%~1.53%	本公司開立同額之本票為擔保品

民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日本公司及曾孫公司-PROCASE & MOREX Corporation(以下簡稱 Procace)共用之兆豐銀行借款額度皆為美金 3 百萬元，惟 Procace 於民國 103 年及 102 年 6 月 30 日動用借款額度分別為美金 200 仟元及美金 700 仟元，民國 102 年 12 月 31 日本公司及 Procace 則未動用。

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年6月30日
分期償付 之擔保外 幣借款	外幣美金5,530仟元， 自民國102年9月至民國 122年8月，並於本年度 起按月償還本金及利息	固定利率3.75%	提供銀行存 款及位於美 國之不動產 為擔保品	\$ 160,323
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(5,820)
				<u>\$ 154,503</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
分期償付 之擔保外 幣借款	外幣美金5,530仟元， 自民國102年9月至民國 122年8月，並於本年度 起按月償還本金及利息	固定利率3.75%	提供銀行存 款及位於美 國之不動產 為擔保品	\$ 162,808
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(5,701)
				<u>\$ 157,107</u>

1. 子公司 CLOUDWELL HOLDINGS, LLC. 所簽訂之擔保借款合同，於借款存續期間內每年度之利息保障倍數不得低於 1.2。若不符合時，應即準備還款事宜，或提供銀行存款質押。

2. 本集團民國 102 年 6 月 30 日無長期借款之情形。

(十) 其他應付款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付股利	\$ 299,315	\$ -	\$ 300,315
應付董監酬勞及員工紅利	91,799	47,120	79,326
應付投資款	78,409	78,251	78,750
應付薪資及獎金	65,929	78,444	55,657
應付出口運費及報關費	23,178	19,202	22,703
應付勞務費	7,485	8,610	7,529
應付設備款	6,414	1,989	15,400
應付消耗用品	1,191	5,152	5,967
應付加工費	603	-	3,107
應付利息	247	115	26,560
其他	146,619	119,339	87,777
	<u>\$ 721,189</u>	<u>\$ 358,222</u>	<u>\$ 683,091</u>

(十一) 特別股負債-流動

1. 本公司之孫公司 ADEPT INTERNATIONAL COMPANY 於民國 96 年 3 月發行特別股，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派或分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，不可轉換為普通股。

2. ADEPT INTERNATIONAL COMPANY 發行之特別股由本公司之股東全權承購，並間接投資本公司之曾孫公司 PROCASE & MOREX CORPORATION 及曾曾孫公司東莞前盛電子有限公司。

3. 本公司之孫公司 ADEPT INTERNATIONAL COMPANY 於民國 102 年 3 月間預期未來 1 年內將贖回所發行之特別股負債，故將之轉列「其他流動負債」項下，並已於民國 102 年 12 月間全數贖回。

4. 特別股負債之資訊如下：

發行日期	股權	發行總額	股息率	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
		USD	(註)			
96/3/29	6,327,504	6,327,504		\$ -	\$ -	\$ 189,825

(註)依浮動利率+1.1%計息，按季調整一次，利息重設日定為每年 3 月 31 日、6 月 30 日、9 月 30 日及 12 月 31 日。

(十二)退休金

1. 確定福利計畫

(1)本公司依據「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)民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$249、\$232、\$498 及\$465。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
銷貨成本	\$ 31	\$ 24
推銷費用	53	52
管理費用	46	37
研發費用	119	119
	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 232</u>

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銷貨成本	\$ 59	\$ 49
推銷費用	108	104
管理費用	94	76
研發費用	237	236
	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 465</u>

(3)本集團於民國 103 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$589。

2. 確定提撥計畫

- (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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，每月按不低於薪資之 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。
- (2)民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,778、\$1,565、\$3,431 及\$3,057。
- (3)民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 CHENBRO MICOM (USA) INCORPORATION、CHENBRO EUROPE B.V.、勤昆科技(昆山)有限公司、東莞前盛電子有限公司及勤誠震星科技(深圳)有限公司認列之淨退休金成本合計數分別為\$2,983、\$2,755、\$6,553 及\$5,553。

(十三) 普通股股本

1. 民國 103 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,500,000，分為 150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 1,000 仟股)，實收資本額為\$1,201,260，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

	103年	102年
1月1日	119,726	120,126
盈餘轉增資	-	-
6月30日	<u>119,726</u>	<u>120,126</u>

2. 庫藏股

- (1)股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	103年6月30日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	400	\$ 12,540

102年12月31日

持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	400	\$ 12,540

民國 102 年 6 月 30 日本公司無收回庫藏股之情形。

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十四)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。

(十五)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，提列 10%為法定盈餘公積，並考量下述第 4 點之提列特別盈餘公積相關規定後，剩餘之數應先分派員工紅利不得少於 6%及董監酬勞不得少於 2%。餘額連同上年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會承認，按持有股份比例分配之。
2. 本公司之股利政策，係依據當年度獲利狀況及考量未來公司成長、資本預算規劃，衡量資金需求，僅先保留盈餘或配發股利方式融通所需資金後，剩餘之盈餘則以現金股利方式分派之。但現金股利不得低於股利總額的 10%，現金股利每股若低於 0.20 元則不予發放改以股票股利發放。
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 25%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 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為\$20,492、\$10,140、\$35,743 及\$18,229；董監酬勞估列金額分別為\$5,123、\$2,535、\$8,936 及\$4,557，且估列基礎係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積後分別以 12%及 3%估列，惟諾嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則認列為次年度之損益。

民國 102 年度盈餘截至民國 103 年 6 月 30 日尚未實際配發。另外，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. 本公司分別於民國 103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 20 日經股東會提議民國 102 年及 101 年度盈餘分派案，分派案如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 34,183	\$ -	\$ 48,120	\$ -
股東現金股利	299,315	2.50	300,315	2.50
合計	\$ 333,498	\$ 2.50	\$ 348,435	\$ 2.50

另，經股東會決議配發之民國 102 年及 101 年度之董監酬勞分別為\$9,424 及\$13,048，員工紅利分別為\$37,696 及\$43,492，與民國 102 年及 101 年度帳列估計金額並無差異。本公司原於民國 103 年 3 月 24 日董事會提議之每股現金股利為 2 元，嗣後經前述股東會決議民國 102 年度盈餘分派案之每股現金股利為 2.5 元，本財務報告已反映股東會決議配發。另，民國 101 年度盈餘分派情形與民國 102 年 3 月 25 日董事會提議無差異。

(十六)其他權益項目

	103年 外幣換算	102年 外幣換算
1月1日	\$ 39,227	(\$ 39,458)
外幣換算差異數：		
- 集團	(42,329)	76,884
- 集團之稅額	7,194	(12,246)
6月30日	\$ 4,092	\$ 25,180

(十七)營業收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
銷貨收入	\$ 1,167,203	\$ 950,948

銷貨收入	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	\$ 2,135,187	\$ 1,802,942
(十八)其他收入		
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
租金收入	\$ -	\$ 642
其他收入	944	100
銀行存款利息收入	8,763	8,464
合計	\$ 9,707	\$ 9,206
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 659	\$ 1,270
其他收入	4,219	4,205
銀行存款利息收入	17,431	16,537
合計	\$ 22,309	\$ 22,012
(十九)其他利益及損失		
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益	\$ -	\$ 446
淨外幣兌換損失	(13,029)	(1,494)
處分不動產、廠房及設備損失	(11)	(1,951)
其他利益(支出)	2,913	(3,619)
合計	(\$ 10,127)	(\$ 6,618)
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨損失	\$ -	(\$ 339)
淨外幣兌換(損失)利益	(5,109)	3,617
處分不動產、廠房及設備損失	(31)	(2,050)
其他支出	(1,389)	(6,192)
合計	(\$ 6,529)	(\$ 4,964)

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 148,846	\$ 115,409
勞健保費用	7,162	5,693
退休金費用	5,010	4,552
其他用人費用	24,752	7,439
員工福利費用	<u>\$ 185,770</u>	<u>\$ 133,093</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 31,421</u>	<u>\$ 31,852</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 796</u>
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 280,858	\$ 215,319
勞健保費用	14,428	10,743
退休金費用	10,482	9,075
其他用人費用	34,132	14,543
員工福利費用	<u>\$ 339,900</u>	<u>\$ 249,680</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 62,768</u>	<u>\$ 62,134</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ 1,402</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	\$ 47,408	\$ 26,924
以前年度所得稅低估	<u>-</u>	<u>784</u>
當期所得稅總額	<u>47,408</u>	<u>27,708</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,846)	(1,257)
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>(9,846)</u>	<u>(1,257)</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,562</u>	<u>\$ 26,451</u>

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	\$ 95,164	\$ 68,471
以前年度所得稅低估	<u>-</u>	<u>1,621</u>
當期所得稅總額	<u>95,164</u>	<u>70,092</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(23,056)	(611)
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>(23,056)</u>	<u>(611)</u>
所得稅費用	<u>\$ 72,108</u>	<u>\$ 69,481</u>

(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 5,386)</u>	<u>\$ 4,866</u>
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 7,194)</u>	<u>\$ 12,246</u>

2. 本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
86年度以前	\$ 12,886	\$ 12,886	\$ 12,886
87年度以後	<u>621,579</u>	<u>624,125</u>	<u>455,857</u>
	<u>\$ 634,465</u>	<u>\$ 637,011</u>	<u>\$ 468,743</u>

4. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 103,960</u>	<u>\$ 68,253</u>	<u>\$ 88,079</u>
		102年度(實際)	101年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>16.66%</u>	<u>13.92%</u>

(二十二) 每股盈餘

103年4月1日至6月30日			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通在 外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 194,582	119,726	\$ 1.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 194,582		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 194,582	119,726	\$ 1.62
102年4月1日至6月30日			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通在 外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 92,492	120,126	\$ 0.77
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 92,492		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	353	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 92,492	120,479	\$ 0.76

103年1月1日至6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	\$ 330,952	119,726	\$ 2.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 330,952		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	1,220	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 330,952	120,946	\$ 2.74
102年1月1日至6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	\$ 171,619	120,126	\$ 1.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 171,619		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	1,856	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 171,619	121,982	\$ 1.41

(二十三) 非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
購置固定資產	\$ 41,881	\$ 20,376
加：期初應付設備款	1,989	15,769
減：期末應付設備款	(6,414)	(15,400)
本期支付現金	\$ 37,456	\$ 20,745

2. 不影響現金流量之籌資活動

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
宣告股東現金股利	\$ 299,315	\$ 300,315

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入及其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
商品銷售：		
其他關係人	\$ 804	\$ 2,064
其他收入：		
其他關係人(租金收入)	-	642
其他關係人(管理收入)	-	36
	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 2,742</u>
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
商品銷售：		
其他關係人	\$ 2,363	\$ 4,696
其他收入：		
其他關係人(租金收入)	659	1,270
其他關係人(管理收入)	16	72
	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 6,038</u>

(1)商品銷售：上開銷貨交易，係依一般銷貨條件及價格辦理，收款方式採月結 90 天收款。

(2)租金收入：係出租部分大陸昆山之廠房予其他關係人，租金及收款方式係依議定條件辦理，其租賃期間分別為民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日。

(3)管理收入：係代其他關係人處理其日常行政相關事務而收取之管理收入，管理收入係依議定條件辦理，其收款方式為月結 30 天。

2. 進貨及其他費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 14,532	\$ 34,240
其他費用：		
其他關係人(管理服務費支出)	142	225
	<u>\$ 14,674</u>	<u>\$ 34,465</u>

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 34,452	\$ 78,990
其他費用：		
其他關係人(管理服務費支出)	274	450
	<u>\$ 34,726</u>	<u>\$ 79,440</u>

(1)商品購買：上開進貨交易，並無其他同類型交易可供比較，係依雙方議定條件辦理，付款方式採月結 60 天付款。

(2)管理服務費支出：係其他關係人代為管理倉儲事務所支付之管理服務費，管理服務費係依議定條件辦理，其付款方式為月結 60 天付款。

3. 應收關係人款項

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收帳款：			
其他關係人	\$ 1,148	\$ 1,989	\$ 4,253
其他應收款-代墊款與應收租金：			
其他關係人	1,521	1,696	4,951
	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ 3,685</u>	<u>\$ 9,204</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品交易，銷售交易之款項於銷售日後 3 個月到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 應付關係人款項

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付帳款：			
其他關係人	\$ 8,662	\$ 15,654	\$ 38,590
其他應付款-管理服務：			
其他關係人	171	574	2,088
	<u>\$ 8,833</u>	<u>\$ 16,228</u>	<u>\$ 40,678</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 2 個月到期。該應付款項並無付息。

5. 特別股負債-流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 189,825

本公司之孫公司 ADEPT INTERNATIONAL COMPANY 於民國 102 年 3 月間預期未來 1 年內將贖回所發行之特別股負債，故將之轉列「其他流動負債」項下，並已於民國 102 年 12 月間全數贖回。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,220	\$ 9,285
退職後福利	184	138
其他長期福利	227	426
總計	<u>\$ 17,631</u>	<u>\$ 9,849</u>

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 36,605	\$ 25,777
退職後福利	389	276
其他長期福利	454	871
總計	<u>\$ 37,448</u>	<u>\$ 26,924</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	
定期存款 (表列「其他流動資產」)	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	關稅保證金
其他金融資產-非流動 (表列「其他非流動資產」)	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ -</u>	長期借款(註)
土地、房屋及建築	<u>\$ 233,727</u>	<u>\$ 235,348</u>	<u>\$ -</u>	長期借款(註)

註：子公司 CLOUDWELL HOLDINGS, LLC. 於民國 102 年 8 月與銀行簽訂之貸款合約，依合約規定設定抵押。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 子公司因使用土地所簽訂之合約，預計未來各期應支付之現值金額：

103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>\$ 96,536</u>	<u>\$ 100,129</u>	<u>\$ 108,293</u>

2. 本集團簽訂設備合約、租賃合約與 ERP 維護合約，預計未來各期應支付之現值金額：

103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>\$ 11,943</u>	<u>\$ 18,662</u>	<u>\$ 49,425</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項
無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係維持健全財務結構及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)：

	103年6月30日		102年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
其他金融資產-流動	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000
其他金融資產-非流動	2,989	2,989	2,983	2,983
存出保證金	3,368	3,368	2,980	2,980
合計	<u>\$ 7,357</u>	<u>\$ 7,357</u>	<u>\$ 6,963</u>	<u>\$ 6,963</u>

	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產-流動	\$ 1,000	\$ 1,000
存出保證金	4,992	4,992
合計	<u>\$ 5,992</u>	<u>\$ 5,992</u>

	103年6月30日		102年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 160,323	\$ 160,323	\$ 162,808	\$ 162,808
存入保證金	587	587	601	601
合計	<u>\$ 160,910</u>	<u>\$ 160,910</u>	<u>\$ 163,409</u>	<u>\$ 163,409</u>

	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
特別股負債-流動	\$ 189,825	\$ 189,825
存入保證金	597	597
合計	<u>\$ 190,422</u>	<u>\$ 190,422</u>

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. 本集團係跨國營運，因此受不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團運用遠期外匯合約等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之公平價值風險及現金流量風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。
- D. 本集團從事之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美金與人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 67,981	29.87	\$ 2,030,592
人民幣：新台幣	8,927	4.81	42,939
歐元：新台幣	1	40.78	41
港幣：新台幣	1,985	3.85	7,642
美金：人民幣	27,110	6.21	809,778
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,532	29.87	165,249
人民幣：新台幣	356,723	4.81	1,715,840
歐元：新台幣	1,615	40.78	65,855
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 55,369	29.87	\$ 1,653,872
港幣：新台幣	1,732	3.85	6,668
人民幣：新台幣	2,000	4.81	9,620
美金：人民幣	20,130	6.21	601,285
港幣：人民幣	342	0.80	1,316
102年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,831	29.81	\$ 1,306,602
人民幣：新台幣	3,126	4.93	15,411
歐元：新台幣	2	41.09	82
港幣：新台幣	1,774	3.84	6,812
美金：人民幣	14,525	6.05	433,230
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,492	29.81	133,896
人民幣：新台幣	340,379	4.93	1,678,067
歐元：新台幣	1,517	41.09	62,323
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 39,285	29.81	\$ 1,171,086
港幣：新台幣	1,057	3.84	4,059
人民幣：新台幣	3,032	4.93	14,948
美金：人民幣	11,781	6.05	351,386
港幣：人民幣	729	0.78	2,777

102年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 50,292	30.00	\$ 1,508,760
人民幣：新台幣	9,767	4.89	47,761
歐元：新台幣	3	39.15	117
港幣：新台幣	597	3.87	2,310
美金：人民幣	10,556	6.14	316,940
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,734	30.00	112,020
人民幣：新台幣	319,949	4.89	1,564,551
歐元：新台幣	1,672	39.15	65,459
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 39,375	30.00	\$ 1,181,250
港幣：新台幣	116	3.87	449
人民幣：新台幣	3,060	4.89	14,963
美金：人民幣	13,387	6.14	401,939
港幣：人民幣	485	0.79	1,877

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年1月1日至6月30日			
<u>敏感分析</u>			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 20,306	-
人民幣：新台幣	1%	429	-
歐元：新台幣	1%	-	-
港幣：新台幣	1%	76	-
美金：人民幣	1%	8,098	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	16,539	-
港幣：新台幣	1%	67	-
人民幣：新台幣	1%	96	-
美金：人民幣	1%	6,013	-
港幣：人民幣	1%	13	-

102年1月1日至6月30日

敏感分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 15,088	-
人民幣：新台幣	1%	478	-
歐元：新台幣	1%	1	-
港幣：新台幣	1%	23	-
美金：人民幣	1%	3,169	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	11,813	-
港幣：新台幣	1%	4	-
人民幣：新台幣	1%	150	-
美金：人民幣	1%	4,019	-
港幣：人民幣	1%	19	-

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款、特別股負債及長期借款(含一年或一營業週期內到期之長期借款)。按浮動利率舉借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。按固定利率舉借之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之借款主係為固定利率。於民國 103 年及 102 年月 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之借款及特別股負債係以美元計價。
- B. 於民國 103 年及 102 年月 1 月 1 日至 6 月 30 日，若美元借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少 \$0 及 \$595，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，僅有信用評等良

好之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(三)3. 說明。
- D. 本集團已逾期之金融資產之帳齡分析，請詳附註六(三)4. 說明。
- E. 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. 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如下：

非衍生金融負債：

103年6月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 266,068	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	246			
應付帳款	880,204	-	-	-
應付帳款-關係人	8,662	-	-	-
其他應付款	721,189	-	-	-
其他應付款-關係人	171	-	-	-
當期所得稅負債	80,626	-	-	-
其他流動負債	30,748	-	-	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內 到期)	11,733	23,465	23,465	167,191
存入保證金	491	96	-	-

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 199,821	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	648,842	-	-	-
應付帳款-關係人	15,654	-	-	-
其他應付款	358,222	-	-	-
其他應付款-關係人	574	-	-	-
當期所得稅負債	49,470	-	-	-
其他流動負債	15,750	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	11,709	23,418	23,418	172,709
存入保證金	503	98	-	-

非衍生金融負債：

102年6月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
短期借款	\$ 51,066	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	246	-	-	-
應付帳款	672,397	-	-	-
應付帳款-關係人	38,590	-	-	-
其他應付款	683,091	-	-	-
其他應付款-關係人	2,088	-	-	-
當期所得稅負債	54,740	-	-	-
其他流動負債(註)	205,822	-	-	-
存入保證金	499	98	-	-

註：含特別股負債-流動\$189,825。

C. 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 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融資產(皆屬「第二等級」)如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 3

2. 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。
3. 用以評估金融工具之特定評估技術，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。
4. 除某些遠期外匯合約因市場無直接可觀察之遠期匯率外，所有取得之公允價值估計均屬於第二等級。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，部分非重要子公司係依同期間自結未經會計師核閱之財務報告評價與揭露。

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	保證對象 關係	對單一企業背 書保證之限額	本期最高背書 保證金額	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	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	備註
0	勤誠興業股份 有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	經由子公司間 接持有100%之 聯屬公司	\$ 460,775	\$ 319,935	\$ 313,635	\$ 56,753	-	13.61	\$1,382,326	Y	N	N	註2
0	勤誠興業股份 有限公司	CLOUDWELL HOLDINGS, LLC.	本公司之子公 司	460,775	170,632	167,272	160,323	-	7.26	1,382,326	Y	N	N	註2
0	勤誠興業股份 有限公司	Chenbro Microm (USA) Incorporation	本公司之子公 司	460,775	60,940	59,740	-	-	2.59	1,382,326	Y	N	N	註2

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司分別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依公司「背書保證辦法」規定，累積對外背書保證責任最高限額及對單一企業背書保證限額分別依本公司淨值之百分之六十及百分之二十為限，計算而得之。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom(USA) Incorporation	本公司之子公司	銷貨	(\$ 972,285)	47	T/T 120天	註1	註1	\$ 574,032	59	註2
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Europe B.V.	本公司之子公司	銷貨	(111,097)	5	T/T 45天	註1	註1	24,101	2	註2
PROCASE & MOREX Corporation	勤誠興業股份有限公司	母子公司	銷貨	(771,507)	66	月結60天	註1	註1	397,552	47	註2
東莞前盛電子有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	母子公司	銷貨	(739,966)	96	議定天數	註1	註1	315,095	94	註2
勤昆科技(昆山)有限公司	勤誠興業股份有限公司	母子公司	銷貨	(324,961)	62	月結60天	註1	註1	90,864	53	註2

註1：上開交易並無其他同類型資料可供比較，係依雙方議定條件辦理。

註2：此交易於編製合併報告時，業已沖銷。

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	交易對象名稱	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 (註1)	提列備抵呆帳金額 (註2)	備註
					金額	處方			
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	母子公司	應收帳款 \$574,032	5.09	\$ -	-	\$ 140,079	\$ -	
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	母子公司	其他應收款 \$7,253	不適用	-	-	-	-	
PROCASE & MOREX Corporation	勤誠興業股份有限公司	母子公司	應收帳款 \$397,552	4.68	313	於期後收回	84,162	-	
PROCASE & MOREX Corporation	東莞前盛電子有限公司	母子公司	其他應收款 \$422,054	不適用	-	於期後以應付帳款 沖抵	54,426	-	
東莞前盛電子有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	母子公司	應收帳款 \$315,095	5.98	169,041	於期後以應付帳款 沖抵	94,997	-	
東莞前盛電子有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	母子公司	其他應收款 \$4,810	不適用	4,810	於期後以其他應付 帳款沖抵	-	-	
勤昆科技(昆山)有限公司	勤誠興業股份有限公司	母子公司	應收帳款 \$90,864	7.27	-	-	55,150	-	

註1：係期後截至民國103年8月11日止收回金額。

註2：關係人因授信狀況良好，故不提列備抵呆帳。

註3：此交易於編製合併報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

10. 母公司与子公司及各子公司间之业务关系及重要交易往来情形及金额：

有关各项金额之揭露如被投资公司非以新台幣为记帐单位者，除本期损益按103年第二季度平均汇率换算外，餘係按103年6月30日汇率换算。

母子公司间业务关系及重要交易往来情形						
編號 (註1)	交易人名稱	交易往来對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往来情形		
				科目	金額(註3及註6)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註5)
0	勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	(1)	銷貨	\$ 972,285	46%
0	勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom (USA) Incorporation	(1)	應收帳款	574,032	13%
1	勤誠興業股份有限公司	Chenbro Europe B. V.	(1)	銷貨	111,097	5%
2	勤昆科技(昆山)有限公司	勤誠興業股份有限公司	(2)	銷貨	324,961	15%
3	東莞前盛電子有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	(3)	銷貨	739,966	35%
3	東莞前盛電子有限公司	PROCASE & MOREX Corporation	(3)	應收帳款	315,095	7%
4	PROCASE & MOREX Corporation	勤誠興業股份有限公司	(2)	銷貨	771,507	36%
4	PROCASE & MOREX Corporation	勤誠興業股份有限公司	(2)	應收帳款	397,552	9%
4	PROCASE & MOREX Corporation	東莞前盛電子有限公司	(3)	其他應收款	422,054	9%

註1：母公司及子公司相互間之業務往来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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母子公司。
(2)子公司對母公司。
(3)子公司對子公司。

註3：交易金額未達新台幣一億元以上或實收資本額百分之二十以上者，則不予揭露。

註4：上開銷貨及進貨交易，並無其他同類型可供比較，係依雙方議定條件辦理。

註5：交易往来金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註6：此交易易於編製合併報告時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

有關各項金額之揭露如被投資公司非以新台幣為記帳幣別者，除本期損益係按 103 年第二季平均匯率換算外，餘係按 103 年 6 月 30 日匯率換算。

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

有關被投資公司應揭露資訊，除 Chenbro Micom (USA) Incorporation、Micom Source Holding Company、PROCASE& MOREX Corporation、ADEPT International Company 及 AMBER International Company 係依同期間經會計師核閱之財務報表評價及揭露外，餘係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 目 的	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 初	去 年 末	股 份 數	比 率	帳 面 金 額			
勤誠興業股份有限公司	Micom Source Holding Company	開曼群島	控股公司	\$ 663,518	\$ 663,518	20,449,890	100	\$ 1,900,377	\$ 78,827	\$ 76,725	註1及註6
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Micom(USA) Incorporation	美國	一般貿易公司	32,408	32,408	1,000,000	100	86,857	(2,003)	(2,003)	註1及註6
勤誠興業股份有限公司	Chenbro Europe B.V.	荷蘭	一般貿易公司	2,837	2,837	20,000	100	65,855	(453)	(453)	註1及註6
勤誠興業股份有限公司	CLOUDWELL HOLDINGS, LLC.	美國	不動產租賃公司	77,740	77,740	-	100	78,392	413	413	註2及註6
Micom Source Holding Company	Cloud International Company Limited	薩摩亞	控股公司	16,429	16,429	550,000	100	21,140	2,817	2,817	註3及註6
Micom Source Holding Company	AMAC International Company	開曼群島	控股公司	192,751	192,751	6,452,738	100	16,178	2,383	2,383	註3及註6
Micom Source Holding Company	AMBER International Company	開曼群島	控股公司	246,129	246,129	8,239,890	100	1,525,091	55,396	55,396	註3及註6
Micom Source Holding Company	ADEPT International Company	英屬維京群島	控股公司	471,946	471,946	31,600	100	349,851	27,183	24,484	註3及註6
Chenbro Europe B.V.	Chenbro UK Limited	英國	一般貿易公司	1,020	1,020	20,000	100	2,224	224	224	註4及註6
ADEPT International Company	PROCASE & MOREX Corporation	英屬維京群島	貿易/接單公司	253,895	253,895	35,502	100	365,912	27,355	27,355	註5及註6

註1：本期認列之投資損益含逆流交易已、未實現損益之認列及銷除。

註 2：該被投資公司性質為有限公司，故無股數之情況。
 註 3：為本公司之孫公司，係透過 Micom Source Holding Company 認列投資損益。
 註 4：為本公司之孫公司，係透過 Chenbro Europe B.V. 認列投資損益。
 註 5：為本公司之曾孫公司，係透過 ADEPT International Company 認列投資損益。
 註 6：此交易於編製合併報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

(有關各項金額之揭露如被投資公司非以新台幣為記帳幣別者，除本期損益係按 103 年第二季平均之匯率換算外，餘係按 103 年 6 月 30 日匯率換算。)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本月初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益(註2)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額 (註2)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
勤誠美星科技 (深圳)有限公司	貿易及接單之 業務	\$ 14,935	註1	\$ 14,935	匯出 - \$ - 收回 - \$ -	\$ 14,935	\$ 2,814	100	\$ 2,814	\$ 19,669	\$ -	註5
勤崑科技(昆山) 有限公司	從事電腦外殼 製造及其加工 之業務	298,700	註3	298,700	-	298,700	57,425	100	57,425	1,564,798	-	註5
東莞前盛電子 有限公司	從事電腦外殼 製造及其加工 之業務	374,630	註4	89,491	-	89,491	19,849	100	19,849	131,373	-	註5

註 1：該公司於民國 101 年 5 月 24 日成立，而該公司係用 Micom Source Holding Company 自有盈餘透過 Cloud International Company Limited 再投資。

註 2：除勤誠美星科技(深圳)有限公司係自結未經會計師核閱之財務報告評價與揭露外，其餘係按本公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

註 3：該公司透過 AMBER International Company 再投資。

註 4：該公司透過 PROCASE & MOREX Corporation 及 AMAC International Company 再投資。

註 5：此交易於編製合併報告時，業已沖銷。

轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期末累積自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註6)
勤誠興業股份有限公司	\$ 403,126	\$ 590,157	\$ -

註 6：本公司取得經濟部工業局民國 100 年 12 月 8 日工知字第 10001049750 號所核發營運總部認定函，於 100 年 12 月 1 日至 103 年 11 月 30 日符合營運總部認定辦法之有效期間內對大陸地區累計投資無金額之限制。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

本公司透過曾孫公司-PROCASE & MOREX Corporation (Procace)進貨，於民國 103 年第二季 Procace 向本公司之大陸轉投資曾孫公司-東莞前盛電子有限公司購入鍍件原材料等計 \$739,966，以供製作電腦外殼成品所需。Procace 對其應付帳款餘額為 \$315,095，佔 Procace 應付帳款餘額 55%。Procace 其 103 年第二季電腦外殼成品銷售至本公司之金額為 \$771,507 及其比例約佔其 103 年第二季銷售額之 66%，本公司對其應付帳款餘額為 \$397,552，佔本公司應付帳款餘額 51%。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司之營運決策者因每一廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且機器設備均相同，又因全球銷售方式及客戶類型均類似，是以本公司及子公司係彙總為單一營運部門報導。另本公司及子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同。

(二)部門資訊

本集團營運部門之會計政策與財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。本集團營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。本公司及子公司為單一應報導部門，故應報導資訊與合併財務報表相同。

(三)部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。