

欣厚科技股份有限公司及子公司
(HTM INTERNATIONAL HOLDING LTD. AND SUBSIDIARIES)
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年度及 100 年度
(股票代碼 4924)

公司地址：Landmark Square, 3rd floor, 64 Earth
Close, Grand Cayman KYI-1203 Cayman
Island

電話：(02)2550-3425

欣厚科技股份有限公司及子公司
民國 101 年度及 100 年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師查核報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併損益表 | 8 |
| 六、 | 合併股東權益變動表 | 9 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 10 ~ 11 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 12 ~ 47 |
| | (一) 公司沿革 | 12 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 12 ~ 18 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 18 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 19 ~ 28 |
| | (五) 關係人交易 | 28 ~ 29 |
| | (六) 抵(質)押之資產 | 29 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 29 ~ 30 |
| | (八) 重大之災害損失 | 30 |
| | (九) 重大之期後事項 | 30 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------------------------|----|------|
| (十) | 其他 | 30 | ~ 33 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 34 | ~ 41 |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 34 | ~ 35 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | | 35 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 35 | ~ 36 |
| | 4. 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 | 36 | ~ 41 |
| (十二) | 營運部門資訊 | 42 | ~ 43 |
| (十三) | 採用 IFRSs 相關事項 | 43 | ~ 47 |

會計師查核報告

(102)財審報字第 12002651 號

欣厚科技股份有限公司 公鑒：

欣厚科技股份有限公司(英文名稱 HTM INTERNATIONAL HOLDING LTD.)及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達欣厚科技股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

欣厚科技股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際

財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製欣厚科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。欣厚科技股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

吳郁隆

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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 7 日

欣厚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | | |
|--------------|----------------|--------|------------|------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | 額 % | 金 | 額 % | |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ | 90,274 | 9 | \$ 84,188 | 8 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(三)及六 | | 385,652 | 37 | 381,368 | 35 |
| 1178 | 其他應收款 | | | 4,646 | 1 | 1,745 | - |
| 120X | 存貨 | 四(四) | | 138,177 | 13 | 185,419 | 17 |
| 1291 | 受限制資產 | 四(一)及六 | | 4,504 | - | 15,741 | 2 |
| 1298 | 其他流動資產 - 其他 | | | 6,219 | 1 | 15,413 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>629,472</u> | <u>61</u> | <u>683,874</u> | <u>63</u> |
| 基金及投資 | | | | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 四(五) | | <u>9,272</u> | <u>1</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 固定資產 | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | |
| | | 四(六)及六 | | | | | |
| 1501 | 土地 | | | - | - | 630 | - |
| 1521 | 房屋及建築 | | | 84,889 | 8 | 58,029 | 6 |
| 1531 | 機器設備 | | | 394,438 | 38 | 400,499 | 37 |
| 1551 | 運輸設備 | | | 13,056 | 1 | 13,133 | 1 |
| 1561 | 辦公設備 | | | 21,814 | 2 | 23,541 | 2 |
| 1611 | 租賃資產 | | | 11,045 | 1 | 20,115 | 2 |
| 1681 | 其他設備 | | | <u>162,419</u> | <u>16</u> | <u>147,620</u> | <u>14</u> |
| 15XY | 成本及重估增值 | | | 687,661 | 66 | 663,567 | 62 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | 四(六) | (| 343,935) | (33) | (309,198) | (29) |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | | | <u>11,601</u> | <u>1</u> | <u>13,644</u> | <u>1</u> |
| 15XX | 固定資產淨額 | | | <u>355,327</u> | <u>34</u> | <u>368,013</u> | <u>34</u> |
| 無形資產 | | | | | | | |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | | 20,344 | 2 | 9,256 | 1 |
| 1780 | 其他無形資產 | 六 | | <u>6,830</u> | <u>1</u> | <u>6,053</u> | <u>1</u> |
| 17XX | 無形資產合計 | | | <u>27,174</u> | <u>3</u> | <u>15,309</u> | <u>2</u> |
| 其他資產 | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | | | 11,245 | 1 | 10,377 | 1 |
| 1830 | 遞延費用 | | | - | - | 2,065 | - |
| 1888 | 其他資產 - 其他 | | | <u>286</u> | <u>-</u> | <u>286</u> | <u>-</u> |
| 18XX | 其他資產合計 | | | <u>11,531</u> | <u>1</u> | <u>12,728</u> | <u>1</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>1,032,776</u> | <u>100</u> | \$ <u>1,079,924</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

欣厚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | | 附註 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | | | |
|--------------------|----------------------|----------|------------|------------------|------------|----|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | 金 | 額 | | |
| | | | | % | | % | | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四(七)、五及六 | \$ | 122,168 | 12 | \$ | 129,962 | 12 |
| 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 | 四(八) | | 3,906 | - | | - | - |
| 2140 | 應付帳款 | | | 133,376 | 13 | | 161,596 | 15 |
| 2160 | 應付所得稅 | 四(十六) | | 78 | - | | 6,345 | 1 |
| 2170 | 應付費用 | 四(九) | | 95,686 | 9 | | 121,788 | 11 |
| 2210 | 其他應付款項 | | | 26,144 | 3 | | 9,333 | 1 |
| 2270 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四(十)及六 | | 490 | - | | 3,524 | 1 |
| 2288 | 應付租賃款 - 流動 | 四(六)及六 | | 1,346 | - | | 2,840 | - |
| 2298 | 其他流動負債 - 其他 | | | 11,409 | 1 | | 1,184 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>394,603</u> | <u>38</u> | | <u>436,572</u> | <u>41</u> |
| 長期負債 | | | | | | | | |
| 2410 | 應付公司債 | 四(八) | | 173,923 | 17 | | - | - |
| 2420 | 長期借款 | 四(十)、五及六 | | 13,531 | 1 | | 28,833 | 3 |
| 2446 | 應付租賃款 - 非流動 | 四(六)及六 | | 2,443 | - | | 3,315 | - |
| 24XX | 長期負債合計 | | | <u>189,897</u> | <u>18</u> | | <u>32,148</u> | <u>3</u> |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 2820 | 存入保證金 | | | 1,402 | - | | 1,486 | - |
| 2860 | 遞延所得稅負債 - 非流動 | 四(十六) | | 14,623 | 2 | | 13,084 | 1 |
| 28XX | 其他負債合計 | | | <u>16,025</u> | <u>2</u> | | <u>14,570</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>600,525</u> | <u>58</u> | | <u>483,290</u> | <u>45</u> |
| 股東權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 四(十二) | | 347,895 | 34 | | 347,895 | 32 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 四(十三) | | 63,975 | 6 | | 63,975 | 6 |
| 3220 | 庫藏股票交易 | | | 661 | - | | - | - |
| 3260 | 長期投資 | | | 7,666 | 1 | | 7,666 | - |
| 3270 | 合併溢額 | | | 19,848 | 2 | | 19,848 | 2 |
| 3272 | 認股權 | 四(八) | | 10,409 | 1 | | - | - |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 四(十四) | (| 13,641) | (1) | | 127,590 | 12 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | | 15,262 | 1 | | 29,660 | 3 |
| 3480 | 庫藏股票 | 四(十五) | (| 19,824) | (2) | | - | - |
| 3XXX | 股東權益總計 | | | <u>432,251</u> | <u>42</u> | | <u>596,634</u> | <u>55</u> |
| 重大承諾事項及或有事項 | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | | \$ | <u>1,032,776</u> | <u>100</u> | \$ | <u>1,079,924</u> | <u>100</u> |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、吳郁隆會計師民國102年3月27日查核報告。

董事長：劉茂宏

經理人：黃建智

會計主管：葉仲原

欣厚科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 101 年 度 | | | 100 年 度 | | |
|-------------------|----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|--------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 營業收入 | | | | | | | |
| 4110 | | \$ | 1,122,423 | 100 | \$ | 1,215,366 | 100 |
| 營業成本 | | | | | | | |
| 5110 | 四(四)(十八) | (| 995,946) | (89) | (| 929,137) | (76) |
| 5910 | | | 126,477 | 11 | | 286,229 | 24 |
| 營業費用 | | | | | | | |
| 6100 | 四(十八) | (| 33,421) | (3) | (| 32,081) | (2) |
| 6200 | | (| 131,451) | (11) | (| 129,433) | (11) |
| 6300 | | (| 19,572) | (2) | (| 9,968) | (1) |
| 6000 | | (| 184,444) | (16) | (| 171,482) | (14) |
| 6900 | | (| 57,967) | (5) | | 114,747 | 10 |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | |
| 7110 | | | 652 | - | | 744 | - |
| 7140 | 四(二) | | 25 | - | | - | - |
| 7480 | | | 2,093 | - | | 4,439 | - |
| 7100 | | | 2,770 | - | | 5,183 | - |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | |
| 7510 | | (| 8,573) | (1) | (| 11,422) | (1) |
| 7521 | 四(五) | (| 231) | - | | - | - |
| 7530 | | (| 12,132) | (1) | (| 66) | - |
| 7560 | | (| 5,484) | (1) | (| 8,837) | (1) |
| 7580 | | (| 998) | - | (| 2,350) | - |
| 7650 | 四(八) | (| 2,521) | - | | - | - |
| 7880 | | (| 270) | - | (| 586) | - |
| 7500 | | (| 30,209) | (3) | (| 23,261) | (2) |
| 7900 | | (| 85,406) | (8) | | 96,669 | 8 |
| 8110 | 四(十六) | (| 2,825) | - | (| 30,074) | (3) |
| 9600XX | | (\$ | 88,231) | (8) | \$ | 66,595 | 5 |
| 歸屬於： | | | | | | | |
| 9601 | | (\$ | 88,231) | (8) | \$ | 66,595 | 5 |
| | | | | | | | |
| | | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 | |
| 基本每股(虧損)盈餘 | | | | | | | |
| 9750 | 四(十七) | (\$ | 2.46) | (\$ 2.54) | \$ 3.07 | \$ 2.12 | |
| 稀釋每股(虧損)盈餘 | | | | | | | |
| 9850 | 四(十七) | (\$ | 2.46) | (\$ 2.54) | \$ 3.07 | \$ 2.11 | |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、吳郁隆會計師民國102年3月27日查核報告。

董事長：劉茂宏

經理人：黃建智

會計主管：葉仲原

欣厚科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 資 | | 本 | | 公 | | 積 | | 未分配盈餘 | 累積換算調整數 | 庫藏股票 | 合 計 |
|-----------------|-------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|-------------------|------|-----|
| | 普通股股本 | 普通股溢價 | 庫藏股票 | 股票 | 長期投資 | 合併溢額 | 認股權 | 易 | | | | |
| <u>100 年 度</u> | | | | | | | | | | | | |
| 100年1月1日餘額 | \$ 301,749 | \$ - | \$ - | \$ 7,666 | \$ 19,848 | \$ - | \$ 94,791 | (\$ 5,952) | \$ - | \$ 418,102 | | |
| 99年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | (30,175) | - | - | (30,175) | | |
| 股票股利 | 3,621 | - | - | - | - | - | (3,621) | - | - | - | | |
| 員工分紅轉增資 | 2,525 | 975 | - | - | - | - | - | - | - | 3,500 | | |
| 現金增資 | 40,000 | 63,000 | - | - | - | - | - | - | - | 103,000 | | |
| 100年度合併總損益 | - | - | - | - | - | - | 66,595 | - | - | 66,595 | | |
| 國外長期投資換算調整數 | - | - | - | - | - | - | - | 35,612 | - | 35,612 | | |
| 100年12月31日餘額 | <u>\$ 347,895</u> | <u>\$ 63,975</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,666</u> | <u>\$ 19,848</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 127,590</u> | <u>\$ 29,660</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 596,634</u> | | |
| <u>101 年 度</u> | | | | | | | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 347,895 | \$ 63,975 | \$ - | \$ 7,666 | \$ 19,848 | \$ - | \$ 127,590 | \$ 29,660 | \$ - | \$ 596,634 | | |
| 100年度盈餘指撥及分配(註) | | | | | | | | | | | | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | (53,000) | - | - | (53,000) | | |
| 101年度合併總損益 | - | - | - | - | - | - | (88,231) | - | - | (88,231) | | |
| 發行轉換公司債 | - | - | - | - | - | 11,193 | - | - | - | 11,193 | | |
| 買回轉換公司債 | - | - | 661 | - | - | (784) | - | - | - | (123) | | |
| 國外長期投資換算調整數 | - | - | - | - | - | - | - | (14,398) | - | (14,398) | | |
| 買回庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | (19,824) | (19,824) | | |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ 347,895</u> | <u>\$ 63,975</u> | <u>\$ 661</u> | <u>\$ 7,666</u> | <u>\$ 19,848</u> | <u>\$ 10,409</u> | <u>(\$ 13,641)</u> | <u>\$ 15,262</u> | <u>(\$ 19,824)</u> | <u>\$ 432,251</u> | | |

註：董監酬勞\$1,051及員工紅利\$2,454，已於民國100年度合併損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿、吳郁隆會計師民國102年3月27日查核報告。

董事長：劉茂宏

經理人：黃建智

會計主管：葉仲原

欣厚科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | <u>101</u> | 年 | <u>度</u> | <u>100</u> | 年 | <u>度</u> |
|------------------|------------|---|---------------|------------|---|---------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | | | | | |
| 合併總損益 | (\$ | | 88,231) | \$ | | 66,595 |
| 調整項目 | | | | | | |
| 折舊費用 | | | 84,975 | | | 80,839 |
| 各項攤提 | | | 5,424 | | | 12,165 |
| 金融資產處分利益 | (| | 25) | | | - |
| 備抵呆帳轉列收入數 | | | - | (| | 1,881) |
| 存貨報廢損失 | | | 35,793 | | | - |
| 存貨跌價(回升利益)損失 | (| | 1,315) | | | 5,245 |
| 處分固定資產損失 | | | 12,132 | | | 66 |
| 預付設備款轉列費用 | | | 9,127 | | | - |
| 採權益法認列之長期股權投資損失 | | | 231 | | | - |
| 金融負債評價損失 | | | 2,521 | | | - |
| 應付公司債折價攤銷 | | | 4,632 | | | - |
| 贖回轉換公司債損失 | | | 286 | | | - |
| 資產及負債科目之變動 | | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | | | 25 | | | - |
| 應收帳款 | (| | 4,284) | (| | 42,250) |
| 存貨 | (| | 4,294) | (| | 66,070) |
| 其他應收款 | (| | 2,901) | (| | 1,394) |
| 其他流動資產 | | | 9,194 | (| | 2,472) |
| 應付票據 | | | - | (| | 80) |
| 應付帳款 | (| | 28,220) | | | 30,571 |
| 應付費用 | (| | 26,102) | | | 24,184 |
| 應付所得稅 | (| | 6,267) | (| | 12,973) |
| 其他應付款 | | | 2,972 | (| | 4,997) |
| 其他流動負債 - 其他 | | | 10,225 | | | 1,051 |
| 遞延所得稅負債 | | | 1,539 | | | 6,310 |
| 營業活動之淨現金流入 | | | <u>17,437</u> | | | <u>94,909</u> |

(續次頁)

欣厚科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 101 年 度 | 100 年 度 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 受限制資產 | \$ 11,237 | (\$ 7,359) |
| 購置固定資產支付現金數 | (113,541) | (109,918) |
| 處分固定資產價款 | 15,934 | 112 |
| 遞延費用增加數 | - | (11,758) |
| 存出保證金增加數 | (868) | (3,974) |
| 取得採權益法之長期股權投資-子公司價款 | (9,568) | - |
| 無形資產增加數 | (17,570) | (4,553) |
| 投資活動之淨現金流出 | (114,376) | (137,450) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款(減少)增加數 | (7,794) | 7,018 |
| 長期借款本期增加數 | - | 14,423 |
| 長期借款本期償還數 | (18,193) | (7,351) |
| 應付租賃款本期新增數 | 615 | 2,240 |
| 應付租賃款本期償還數 | (2,952) | (3,136) |
| 存入保證金(減少)增加 | (84) | 353 |
| 現金增資 | - | 103,000 |
| 現金股利 | (53,000) | (30,175) |
| 贖回轉換公司債支付價款 | (13,540) | - |
| 發行轉換公司債淨額 | 195,000 | - |
| 購入庫藏股 | (19,824) | - |
| 融資活動之淨現金流入 | 80,228 | 86,372 |
| 匯率調整數 | 22,797 | 11,474 |
| 本期現金及約當現金增加 | 6,086 | 55,305 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 84,188 | 28,883 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 90,274 | \$ 84,188 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | \$ 8,145 | \$ 11,364 |
| 本期支付所得稅 | \$ 10,634 | \$ 41,939 |
| 僅有部分現金支出之投資活動 | | |
| 購置固定資產 | \$ 127,380 | \$ 109,317 |
| 減：期末應付設備款 | (18,154) | (4,315) |
| 加：期初應付設備款 | 4,315 | 4,916 |
| 本期支付現金 | \$ 113,541 | \$ 109,918 |
| 不影響現金流量之融資活動 | | |
| 員工分紅配股增資 | \$ - | \$ 3,500 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、吳郁隆會計師民國102年3月27日查核報告。

董事長：劉茂宏

經理人：黃建智

會計主管：葉仲原

欣厚科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

欣厚科技股份有限公司

1. 欣厚科技股份有限公司(英文名稱 HTM INTERNATIONAL HOLDING LTD.，以下簡稱「本公司」)於民國 98 年 10 月 16 日設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上櫃申請所進行之組織架構重組而設立。本公司並於民國 98 年 12 月以 1.9：1 之換股比例取得欣厚企業(馬)有限公司(英文名稱 HSIHOU ENTERPRISE (M) SDN. BHD.，以下簡稱 HPI)，重組後本公司成為 HPI 之控股公司。
2. 本公司股票業奉行前行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於民國 100 年 10 月 18 日正式掛牌買賣。
3. HPI 及子公司之主要營業項目為精密塑膠零組件之製造等。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司員工人數約為 1,160 人。

二、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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 備註 |
|----------------------------------|---|----------------------|------------------|------------------|----|
| | | | 民國101年 12月31日 | 民國100年 12月31日 | |
| 本公司 | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. (簡稱HPI) | 轉投資、精密塑膠零組件及音箱之製造及銷售 | 100 | 100 | - |
| Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. (簡稱HPSP) | 精密塑膠零組件之製造及銷售 | 100 | 100 | - |
| Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | 欣厚精密工業(蘇州)有限公司 (簡稱蘇州欣厚) | 精密塑膠零組件之製造及銷售 | 100 | 100 | - |
| Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | Hsihou IPC Sdn. Bhd. (簡稱HIPC) | 塑膠零組件之貿易 | 100 | 100 | - |
| Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | Hinko Photoelectric (M) Sdn. Bhd. (簡稱HINKO) | 模具之製造及銷售 | 47 | 47 | - |
| Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. | 蘇州三協光電科技有限公司 (簡稱蘇州三協) | 精密塑膠零組件之製造及銷售 | 100 | 100 | 註 |
| Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. | Hinko Photoelectric (M) Sdn. Bhd. (簡稱HINKO) | 模具之製造及銷售 | 53 | 53 | - |

註：原名蘇州三協塑膠工業有限公司，100年7月更名為蘇州三協光電科技有限公司。

3. 未列入合併財務報表之子公司

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. 國外子公司營業之特殊風險

無重大營業之特殊風險。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度
無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容
無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

(1)民國 101 年度子公司 HPI 辦理現金增資美金 1,500 仟元，由本公司全數認購，增資情形請參閱附註十一(二)。民國 100 年度無此情形。

(2)民國 101 年度孫公司 HPSP 辦理現金增資馬幣 2,000 仟元，由 HPI 全數認購，增資情形請參閱附註十一(二)。民國 100 年度無此情形。

(3)民國 101 年度孫公司 HIPC 辦理現金增資馬幣 1,461 仟元，由 HPI 全數認購，增資情形請參閱附註十一(二)。民國 100 年度無此情形。

(4)民國 100 年度曾孫公司 HINKO 辦理現金增資馬幣 1,000 仟元，分別由 HPI 及 HPSP 依持股比例 47%及 53%認購，增資情形請參閱附註十一(二)。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當期損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分為流動及非流動標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(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將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二、(十三)說明。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收帳款及其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司及合併子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(七) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，於每年定期執行減損測試。

2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項固定資產之耐用年限，除房屋及建築為 50 年外，其餘固定資產為 3~10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均分別轉銷，處分損益列於當期營業外收支項下。

(十) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 2~7 年。
2. 土地使用權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 40~60 年。

(十一) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採平均法攤提。

(十二) 非金融資產減損

本公司及合併子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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：
 - (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
 - (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

- (4)發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
- 2.當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十四)公積金

1.馬來西亞子公司

係依據馬來西亞政府規定之公積金提撥制度，每月就薪資總額之一定比率提撥公積金，撥交由政府專戶儲存及支用，屬確定提撥制。

2.中國大陸子公司

係根據中華人民共和國政府規定之退休養老制度，依聘雇員工工資總額之一定比率提列公積金(內含養老保險金)。所有在職和退休雇員之退休養老金均由當地政府統籌安排，本公司之大陸合併子公司除年度提撥外，並無其他進一步之義務。

(十五)所得稅

- 1.所得稅係依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定，採跨期間及同期間之所得稅分攤，並評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額；遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動。
- 2.以前年度溢低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
- 3.本公司及合併子公司依公司註冊所在國之不同，各有其適用之所得稅法令規定。

(十六)庫藏股

- 1.本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
- 2.註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
- 3.庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十七)員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國96年3月16日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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，則列為次年度之損益。另依民國97年3月31日財團法人中華民國會計

研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。惟本公司於上櫃前，係依民國 96 年 3 月 30 日前金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十八) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十九) 會計估計

本公司及合併子公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十) 營運部門

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

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收帳款及其他應收款

本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 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」，就應收帳款及其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司及合併子公司民國 100 年度之合併財務報表及每股盈餘並無影響。

(二) 營運部門

本公司及合併子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之合併淨損益及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 742 | \$ 174 |
| 支票存款 | - | 65 |
| 活期存款 | 80,032 | 88,506 |
| 定期存款 | <u>14,004</u> | <u>11,184</u> |
| | 94,778 | 99,929 |
| 減：帳列『受限制資產-流動』 | (4,504) | (15,741) |
| | <u>\$ 90,274</u> | <u>\$ 84,188</u> |

(二十一)公平價值變動列入損益之金融資產

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | |
| 交易目的金融資產 | | |
| 開放型基金 | \$ - | \$ - |
| 評價調整 | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司民國 101 年度認列之淨利益為\$25，民國 100 年度無此交易。

(二十二)應收帳款淨額

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 385,652 | \$ 381,368 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| | <u>\$ 385,652</u> | <u>\$ 381,368</u> |

(二十三)存 貨

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 原 材 料 | \$ 35,330 | \$ 43,150 |
| 半 成 品 | 74,779 | 101,979 |
| 製 成 品 | 43,244 | 57,226 |
| 在 途 存 貨 | <u>878</u> | <u>889</u> |
| | 154,231 | 203,244 |
| 減：備抵存貨呆滯及跌價損失 | (16,054) | (17,825) |
| | <u>\$ 138,177</u> | <u>\$ 185,419</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | 101年度 | 100年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 961,468 | \$ 923,892 |
| 報廢損失 | 35,793 | - |
| 跌價(回升利益)損失 | (1,315) | 5,245 |
| | <u>\$ 995,946</u> | <u>\$ 929,137</u> |

(二十四)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被投資公司 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | |
|------------------------|------------|------|------------|------|
| | 帳列數 | 持股比例 | 帳列數 | 持股比例 |
| Yoyo Holiday Sdn. Bhd. | \$ 9,272 | 40% | \$ - | - |

2. 本公司及合併子公司民國 101 年及 100 年度採權益法認列投資損失如下：

| 被投資公司 | 101年度 | 100年度 |
|------------------------|--------|-------|
| Yoyo Holiday Sdn. Bhd. | \$ 231 | \$ - |

3. 本公司之合併子公司 HPI 於民國 101 年度投資 Yoyo Holiday Sdn. Bhd.，金額計馬幣\$1,000,000，對該採權益法評價之被投資公司認列之投資損失，係依該被投資公司所委任會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(二十五)固定資產

| | 101 年 12 月 31 日 | | |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 房屋及建築 | 84,889 | (7,970) | 76,919 |
| 機器設備 | 394,438 | (186,024) | 208,414 |
| 運輸設備 | 13,056 | (11,794) | 1,262 |
| 辦公設備 | 21,814 | (13,875) | 7,939 |
| 租賃資產 | 11,045 | (6,706) | 4,339 |
| 其他設備 | 162,419 | (117,566) | 44,853 |
| 未完工程及預付設備款 | 11,601 | - | 11,601 |
| | <u>\$ 699,262</u> | <u>(\$ 343,935)</u> | <u>\$ 355,327</u> |

| | 100 年 12 月 31 日 | | |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 630 | \$ - | \$ 630 |
| 房屋及建築 | 58,029 | (6,335) | 51,694 |
| 機器設備 | 400,499 | (192,562) | 207,937 |
| 運輸設備 | 13,133 | (11,743) | 1,390 |
| 辦公設備 | 23,541 | (12,952) | 10,589 |
| 租賃資產 | 20,115 | (8,176) | 11,939 |
| 其他設備 | 147,620 | (77,430) | 70,190 |
| 未完工程及預付設備款 | 13,644 | - | 13,644 |
| | <u>\$ 677,211</u> | <u>(\$ 309,198)</u> | <u>\$ 368,013</u> |

1. 上項租賃資產有關內容摘要彙總如下：

(1) 租約內容概述：

公司資本租賃物於租賃期間屆滿時，可享有租賃物之所有權或優惠承購權，租賃物帳列「租賃資產」，其租金給付方式及租賃物明細如下：

| 資產種類 | 依隱含利率 折算之現值 | 租賃期間暨租金給付方式 |
|------|----------------|---|
| 運輸設備 | \$ 11,045 | 租金自民國95年5月、98年12月、99年7月、99年8月、100年2月、100年4月、100年10月及101年2月起按月償還 |

(2) 資本租賃未來租期內之應付租金總額及現值如下：

| | 應付租金現值 | 應付租金總額 |
|---------------------|-----------------|----------|
| 102.01.01~102.12.31 | \$ 1,346 | \$ 1,518 |
| 103.01.01~105.09.30 | 2,443 | 2,558 |
| | 3,789 | \$ 4,076 |
| 減：一年以內到期之應付租賃款 | (1,346) | |
| 長期應付租賃款 | <u>\$ 2,443</u> | |

2. 本公司及合併子公司民國 101 年及 100 年度固定資產利息資本化金額皆為\$0。

(二十六) 短期借款

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|--------|-------------|------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 122,168 | \$ 129,962 |
| 利率區間 | 1.75%~6.72% | 1.01%~8% |

(二十七) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動/應付公司債

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------|
| 應付公司債 | \$ 186,000 | \$ - |
| 減：應付公司債折價 | (12,077) | - |
| 合計 | <u>\$ 173,923</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本公司發行國內轉換公司債

(1) 國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- a. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$200,000，每張面額\$100，依面額十足發行，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 101 年 3 月 7 日至 104 年 3 月 6 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 101 年 3 月 7 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
 - b. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - c. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；截至民國 101 年 12 月 31 日止，本轉換公司債尚無轉換為普通股。本公司發行訂價時轉換價格為每股新台幣 42.9 元，並於民國 101 年 8 月 13 日配息基準日調整轉換價格為新台幣 40.7 元。
 - d. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 2.01% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
 - e. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
 - f. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行轉換公司債時，依據財務會計準則公報第 36 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$11,193；另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第 34 號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額\$1,560 帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.1920%。
 3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，由台灣分公司自櫃檯買賣中心買回計 140 張，並將買回部份之「資本公積－認股權」轉列「資本公積－庫藏股票交易」計\$661，帳列「資本公積－認股權」餘額計\$10,409。

(二十八) 應付費用

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-------------|------------------|-------------------|
| 應付加工費 | \$ 45,415 | \$ 57,192 |
| 應付工資 | 32,554 | 34,019 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | 636 | 3,505 |
| 其他 | 17,081 | 27,072 |
| | <u>\$ 95,686</u> | <u>\$ 121,788</u> |

(二十九) 長期借款

| 借款機構 | 借款性質 | 還款條件 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-------------|------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| AFFIN BANK | 擔保借款 | 自民國97年1月起分120期，每月償還本金及利息共計馬幣18,800元 | \$ - | \$ 13,156 |
| | " | 自民國98年5月起分60期，每月償還本金及利息共計馬幣20,421元 | - | 4,779 |
| PUBLIC BANK | " | 自民國100年1月起，每月償還本金及利息共計馬幣\$9,944元 | 14,021 | 14,422 |
| | | | 14,021 | 32,357 |
| 減：一年內到期之部分 | | | (490) | (3,524) |
| | | | <u>\$ 13,531</u> | <u>\$ 28,833</u> |
| 利率區間 | | | <u>5.1%</u> | <u>5.8%~7.8%</u> |

(三十) 公積金

1. 蘇州欣厚及蘇州三協按中華人民共和國政府蘇州工業園區公積金收繳管理規定，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥園區公積金，民國101年及100年度認列之公積金分別為\$36,862及\$39,240。
2. HPI、HPSP、HINKO及HIPC按馬來西亞政府規定提撥公積金，每月依薪資總額之12%提撥公積金，民國101年度及100年度認列之公積金分別計\$5,579及\$4,940。

(三十一) 普通股股本

1. 本公司係於民國98年10月為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上櫃申請所進行之組織架構重組而設立。並於民國98年12月以1.9:1之換股比例取得HPI公司100%之股份。
2. 本公司於民國100年6月21日經股東會決議，以未分配盈餘\$3,621辦理轉增資，是項增資案業已辦理變更登記完畢。
3. 本公司為配合初次上櫃前公開承銷辦理現金增資，原計劃發行普通股股票6,000仟股，每股面額新台幣10元，並經前行政院金融監督管理委員會100年9月9日金管證發字第1000041868號函核准發行在案，

惟後因股市狀況不明，考量避免股本膨脹過快，故民國 100 年 9 月 13 日董事會決議，改為發行普通股 4,000 仟股，並經行政院金融監督管理委員會 100 年 9 月 22 日金管證發字第 1000046568 號函變更申報生效在案，並於民國 100 年 10 月 11 日經董事會決議通過發行價格以每股新台幣 28 元溢價發行，增資基準日為民國 100 年 10 月 14 日，是項增資案業已辦理變更登記完畢。

4. 本公司民國 102 年 3 月 8 日經董事會決議註銷庫藏股 1,200 仟股，共計 \$12,000，並訂民國 102 年 3 月 15 日為減資基準日，該項減資案截至民國 102 年 3 月 27 尚未完成變更登記。
5. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額均為 \$347,895，每股面額 10 元。

(三十二) 資本公積

1. 本公司依中華民國一般公認會計原則產生之資本公積，依股東會決議用以彌補虧損或發放股東股利。
2. 因採權益法評價長期股權投資所認列之資本公積，按主管機關規定不得轉作資本。
3. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。
4. 有關「資本公積-認股權」及「資本公積-庫藏股票交易」，請詳附註四(八)之說明。

(三十三) 保留盈餘

1. 依本公司民國 100 年 8 月 26 日修訂後章程規定，本公司董事會得就當年度稅後利潤提撥 1%~3% 作為全體董監酬勞，3%~5% 作為本公司及全體從屬公司之員工分紅，扣除前項餘額後，就該餘額併同以往年度累積盈餘，扣除公司可能臨時緊急使用等因素所保留之預留金後，提出股利分配之建議，並交由股東會議決議。
2. 本公司於民國 101 年 6 月 26 日及 100 年 6 月 21 日，經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

| | 100年度 | | 99年度 | |
|------|------------------|---------|------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 股票股利 | \$ - | \$ - | \$ 3,621 | \$ 0.12 |
| 現金股利 | 53,000 | 1.523 | 30,175 | 1.00 |
| 合計 | <u>\$ 53,000</u> | | <u>\$ 33,796</u> | |

上述民國 100 年及 99 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 5 月 5 日及民國 100 年 4 月 30 日之董事會提議並無差異。上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司於民國 102 年 3 月 27 日經董事會提議，因民國 101 年為營運虧損，故不分配盈餘，尚未經股東會決議。
4. 本公司考量民國 101 年度虧損狀況，並未估列員工紅利及董監酬勞。本公司董事會提議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。另，本公司民國 101 年 6 月 26 日經股東會決議之 100 年度員工分紅 \$2,454 及董監酬勞 \$1,051，與民國 100 年度財務報表認列之金額一致。

(三十四) 庫藏股

1. 本公司民國 101 年度庫藏股票數量變動情形如下：

| 收 回 原 因 | 101年度 | | | (單位：股) |
|-------------|-------|---------|------|---------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 維護公司信用及股東權益 | - | 770,000 | - | 770,000 |

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。民國 101 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額 \$19,824。
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。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(三十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

| | 101年度 | 100年度 |
|-------------|-----------------|------------------|
| 應付所得稅 | \$ 78 | \$ 6,345 |
| 應收退稅款 | (3,081) | (2,335) |
| 遞延所得稅負債淨變動數 | 1,539 | 6,310 |
| 暫繳及扣繳稅款 | 3,948 | 15,493 |
| 以前年度所得稅低估數 | 266 | 5,274 |
| 匯差 | 75 | (1,013) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 2,825</u> | <u>\$ 30,074</u> |

2. 遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下：

| | 101 年 12 月 31 日 | | 100 年 12 月 31 日 | |
|---------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 金額 | 所得稅 影響數 | 金額 | 所得稅 影響數 |
| 非流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 固定資產財稅差 | (\$ 52,800) | (\$ 13,200) | (\$ 45,280) | (\$ 11,320) |
| 虧損扣抵 | 51,717 | 12,929 | - | - |
| 其他 | (5,690) | (1,423) | (7,056) | (1,764) |
| | | (1,694) | | (13,084) |
| 減：備抵評價 | | (12,929) | | - |
| | | (\$ 14,623) | | (\$ 13,084) |

3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數如下：

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 可抵減稅額 | 尚未抵減稅額 | 最後扣抵年度 |
|------|---------|-----------|-----------|--------|
| 101 | 預估數 | \$ 10,585 | \$ 10,585 | 106 |
| 101 | 預估數 | \$ 2,344 | \$ 2,344 | 111 |

4. 蘇州欣厚係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，自民國 97 年度起適用新企業所得稅法，民國 101 年及 100 年度所得稅稅率分別為 25% 及 24%。

5. 蘇州三協享有兩免三減半租稅減免，自民國 97 年度起適用新企業所得稅法而開始適用免稅，故蘇州三協自民國 97 年至 98 年得免納企業所得稅，民國 99 年至 101 年度得減半繳納企業所得稅，稅率為 12.5%。

6. 馬來西亞各子公司民國 101 年及 100 年度營利事業所得稅率皆為 25%。

(三十六) 普通股每股(虧損)盈餘

| | 101 年 | | 加權平均 流通在外 股數(仟股) | 每股虧損 (單位：新台幣元) | |
|--------------------|-------------|-------------|------------------------|-------------------|-----------|
| | 金 稅 前 | 額 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股虧損 | | | | | |
| 合併淨損益 | (\$ 85,406) | (\$ 88,231) | 34,772 | (\$ 2.46) | (\$ 2.54) |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響 | | | | | |
| 轉換公司債 | - | - | - | - | - |
| 員工分紅 | - | - | - | - | - |
| 稀釋每股虧損 | (\$ 85,406) | (\$ 88,231) | 34,772 | (\$ 2.46) | (\$ 2.54) |

| | 100 年 度 | | | | |
|--------------------|-----------|-----------|------------------------|----------------------|---------|
| | 金 額 | | 加權平均 流通在外 股數(仟股) | 每 股 盈 餘 (單位：新台幣元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 合併淨損益 | \$ 96,669 | \$ 66,595 | 31,444 | \$ 3.07 | \$ 2.12 |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 53 | | |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 96,669 | \$ 66,595 | 31,497 | \$ 3.07 | \$ 2.11 |

1. 民國 101 年度之轉換公司債因具反稀釋效果，因此不列入稀釋每股盈餘之計算。
2. 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。

(三十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

| | 101 年 度 | | |
|-----------|-------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 195,917 | \$ 60,499 | \$ 256,416 |
| 勞健保費用 | - | 1,012 | 1,012 |
| 退休金費用 | - | 542 | 542 |
| 其他用人費用(註) | 35,120 | 14,155 | 49,275 |
| | \$ 231,037 | \$ 76,208 | \$ 307,245 |
| 折舊費用 | \$ 70,804 | \$ 14,171 | \$ 84,975 |
| 攤銷費用 | \$ 404 | \$ 5,020 | \$ 5,424 |

| | 100 年 度 | | |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 180,974 | \$ 64,908 | \$ 245,882 |
| 勞健保費用 | - | 569 | 569 |
| 退休金費用 | - | 302 | 302 |
| 其他用人費用(註) | 33,792 | 17,861 | 51,653 |
| | <u>\$ 214,766</u> | <u>\$ 83,640</u> | <u>\$ 298,406</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 71,598</u> | <u>\$ 9,241</u> | <u>\$ 80,839</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 10,292</u> | <u>\$ 1,873</u> | <u>\$ 12,165</u> |

註：內中包括民國 101 年及 100 年度依規定認列之公積金分別計 \$42,441 及 \$44,180。

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-------------|------------------------------|
| 黃海水 | 本公司之董事(係前董事長並於民國101年6月26日卸任) |
| 黃建智 | 本公司之總經理 |
| 劉茂宏 | 本公司之董事長(於民國101年6月26日新就任) |
| 劉鳳君 | 本公司之總經理配偶 |
| 董事、監察人及總經理等 | 本公司之主要管理階層 |

(三十八)與關係人間之重大交易事項

1. 保證事項

- (1)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，董事-黃海水、黃建智及劉茂宏先生共同出具本票金額分別為美金 5,196 仟元及美金 4,850 仟元，作為合併子公司-蘇州欣厚及蘇州三協應收帳款質押借款額度之擔保，且合約規定兩家公司亦互相提供保證。
- (2)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，董事-黃海水及黃建智先生分別在馬幣 8,900 仟元及馬幣 9,680 仟元額度內，提供合併子公司-HPI 銀行融資額度之擔保。
- (3)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，董事-黃海水及黃建智先生分別在馬幣 2,200 及馬幣 4,225 仟元額度內，提供合併孫公司-HPSP 銀行融資額度之擔保。
- (4)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，董事-黃建智及劉茂宏先生分別在美金 9,850 及美金 4,500 仟元額度內，提供本公司銀行融資額度之擔保。

2. 其他

截至民國 100 年 12 月 31 日止，合併子公司-HPI 所持有之土地及部份房屋及建築因配合該資產取得時之法令限制，故以劉鳳君之名義登記，帳面金額為\$1,893，而 HPI 已取得劉鳳君出具承諾書，其承諾非經 HPI 董事會同意，不得將該資產進行出售或抵押等行為；另，根據馬來西亞當地法令規定，針對外國公司取得當地之不動產，若該筆不動產金額未達馬幣 500 仟元，不得進行購買並過戶，故 HPI 以劉鳳君名義登記取得之土地及部分房屋及建築無法辦理過戶，故民國 101 年 6 月 25 日業經 HPI 董事會同意，將該不動產以公平價值金額\$1,785(馬幣 190 仟元)出售給劉鳳君，處分損失計\$70 並已全數收回相關價款。

(三十九) 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬相關資訊

| | 101年度 | 100年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 18,727 | \$ 18,642 |
| 業務執行費用 | 174 | 767 |
| 董監酬勞及員工紅利 | - | 2,524 |
| 股份基礎給付費用 | - | - |
| | <u>\$ 18,901</u> | <u>\$ 21,933</u> |

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
4. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第 39 號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

本公司及合併子公司資產提供擔保明細如下：

| 資產名稱 | 101年12月31日 | 100年12月31日 | 擔保用途 |
|------------|-------------------|-------------------|----------|
| 應收帳款 | \$ 120,789 | \$ 73,615 | 銀行短期借款擔保 |
| 受限制資產-流動 | | | |
| - 定期存款 | 4,504 | 15,741 | 銀行短期借款擔保 |
| 固定資產 | | | |
| - 土地 | - | 630 | 銀行長期借款擔保 |
| - 房屋及建築物淨額 | 48,805 | 51,694 | 銀行長期借款擔保 |
| - 租賃資產淨額 | 4,339 | 11,939 | 應付租賃款擔保 |
| 無形資產 | | | |
| - 土地使用權 | 5,805 | 6,053 | 銀行短期借款擔保 |
| | <u>\$ 184,242</u> | <u>\$ 159,672</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司之子公司 HPI 為子公司 HPSP 之銀行融資額度提供背書保證金額計\$20,901 及\$40,320。

(二)截至民國100年12月31日止，本公司之孫公司 HPSP 為曾孫公司 HINKO 之銀行融資額度提供背書保證金額計\$2,863。

(三)截至民國101年及100年12月31日止，本公司之子公司-蘇州欣厚及蘇州三協相互為應收帳款質押借款額度提供保證，蘇州欣厚對蘇州三協保證金額分別為\$54,550及\$88,250，蘇州三協對蘇州欣厚保證金額分別為\$105,370及\$102,639。

(四)本公司及合併子公司於民國101年12月31日已簽訂之租賃合約，在未來每年度應支付租金支出彙總如下：

| | <u>金 額</u> |
|------------------------|------------------|
| 102年度 | \$ 10,755 |
| 103年度 | 10,362 |
| 104年度 | 9,917 |
| 105年度 | 9,389 |
| 106年度 | 9,117 |
| 107年及以後年度 (折現值\$9,994) | <u>10,550</u> |
| | <u>\$ 60,090</u> |

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

請詳附註四、(十二)及(十四)。

十、其他

(一)財務報表表達

民國100年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國101年財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

| | <u>101 年 12 月 31 日</u> | | |
|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>帳面價值</u> | <u>公 平 價 值</u> | |
| | | <u>公開報價 決定之金額</u> | <u>評價方法 估計之金額</u> |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融資產 | \$ 496,321 | \$ - | \$ 496,321 |
| 公平價值變動列入損益之 金融資產 | - | - | - |

| | 101 年 12 月 31 日 | | |
|---|-----------------|----------------------|----------------------|
| | 公 平 價 值 | | 評 價 方 法 估 計 之 金 額 |
| | 帳 面 價 值 | 公 開 報 價 決 定 之 金 額 | |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融負債 | 378,776 | - | 378,776 |
| 應付租賃款 | 3,789 | - | 3,789 |
| 長期借款(含一年內到期之 長借) | 14,021 | - | 14,021 |
| 應付公司債 | 173,923 | - | 173,923 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | |
| 負債 | | | |
| 公平價值變動列入損益之 金融負債 —嵌入轉換公司債之 衍生性金融商品負債 | 3,906 | - | 3,906 |
| | 100 年 12 月 31 日 | | |
| | 公 平 價 值 | | 評 價 方 法 估 計 之 金 額 |
| | 帳 面 價 值 | 公 開 報 價 決 定 之 金 額 | |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融資產 | \$ 493,419 | \$ - | \$ 493,419 |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融負債 | 424,165 | - | 424,165 |
| 應付租賃款 | 6,155 | - | 6,155 |
| 長期借款(含一年內到期之 長借) | 32,357 | - | 32,357 |

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法及假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產與負債：

短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、受限制資產、存出(入)保證金、短期借款、應付帳款、應付費用及其他應付款等。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產，若屬上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價格為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基

金淨資產為公平價值。

3. 應付租賃款係以預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以類似條件之利率為準。
4. 長期借款係採浮動利率，故以其帳面價值估計公平價值。
5. 可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。另，帳列公平價值變動列入損益之金融負債之嵌入贖回權與賣回權淨額，係以本公司所能獲得類似條件之有效利率折現差計算其公平價值。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 101 年及 100 年度以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失之金額分別為\$2,521 及\$0。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$299,880 及\$136,117；民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之現金流動風險之金融負債分別為\$14,021 及\$32,357。

(五) 財務風險控制及避險策略

本公司及合併子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包括市場風險、信用風險及作業風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 本公司之部份子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

| | <u>101 年 12 月 31 日</u> | | <u>100 年 12 月 31 日</u> | |
|--------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯 率</u> | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯 率</u> |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:人民幣 | 7,633 | 6.231 | 9,500 | 6.294 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:人民幣 | 3,790 | 6.231 | 3,175 | 6.294 |

- (2) 合併之大陸子公司部分進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值 1%，將使其公平價值上升\$1,117。

2. 信用風險

- (1) 合併子公司之主要銷售客戶係國際消費性電子產品大廠及台灣上市櫃電子公司之子公司，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 本公司及合併子公司提供借款保證承諾之對象為本公司直接控股達50%以上之子公司，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等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。
- (3) 本公司投資之開放型基金受益憑證，其發行人係國內信用卓越之金融機構，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

- (1) 本公司投資之開放型基金，隨時均可依公平價值向基金發行單位申請贖回，流動性風險極低。
- (2) 本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併子公司之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加1%時，將使合併子公司未來一年現金流出增加\$140。

十一、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，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，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 | 本期實際撥付最高餘額 | 期末餘額(註1) | 利率區間 | 資金貸與性質(註2) | 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 | 資金貸與總限額(註3) | 備註 |
|----|---------|------|-------|------------|----------|---------|------------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|-------------|----|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 本公司 | HPSP | 其他應收款 | 94,422 | 116,212 | 4.5 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 172,900 | 172,900 | |
| 0 | 本公司 | 蘇州欣厚 | 其他應收款 | 29,634 | 44,160 | 4.5 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 172,900 | 172,900 | |
| 0 | 本公司 | 蘇州三協 | 其他應收款 | 43,579 | 72,051 | 4.5 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 172,900 | 172,900 | |
| 1 | 蘇州三協 | 蘇州欣厚 | 其他應收款 | 13,987 | 13,987 | 5.8~6.5 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 175,463 | 175,463 | |

註1：係本公司及子公司通過之資金貸與額度，本公司對HPSP、蘇州欣厚及蘇州三協之期末實際撥付金額分別為94,422、18,013及33,411。蘇州三協對蘇州欣厚實際撥付金額分別為13,987。

註2：1、有業務往來者；2、有短期融通資金之必要者。

註3：依本公司訂定之「資金貸予他人作業程序」規定，本公司資金可貸放額度，以總額不超過本公司淨值40%為限；子公司資金貸放額度，以總額不超過子公司淨值為限。

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) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 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) | 備註 |
|----|-----------|---------|----------|----------------|------------|----------|--------------|-----------------------|-------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | |
| 1 | HPI | HPSP | 本公司之孫公司 | 487,271 | 40,320 | 20,901 | - | 4 | 487,271 | |
| 2 | HPSP | HINKO | 本公司之孫公司 | 256,495 | 2,863 | - | - | 0 | 256,495 | |
| 3 | 蘇州欣厚 | 蘇州三協 | 本公司之曾孫公司 | 173,660 | 56,288 | 54,550 | - | 31 | 173,660 | |
| 4 | 蘇州三協 | 蘇州欣厚 | 本公司之孫公司 | 175,465 | 108,726 | 105,370 | - | 60 | 175,465 | |

註：本公司背書保證額度不得超過本公司資本額為限；子公司背書保證額度不得超過子公司淨值為限。

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 | 股票 - HPI | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 17,588,455 | \$ 487,271 | 100 | \$ 487,271 | 未質押 |
| HPI | 股票 - HPSP | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 13,000,000 | MYR 27,295仟元 | 100 | MYR 27,295仟元 | 未質押 |
| HPI | 股票 - 蘇州欣厚 | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | MYR 18,277仟元 | 100 | MYR 18,277仟元 | 未質押 |
| HPI | 股票 - HIPC | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,600,000 | MYR 1,005仟元 | 100 | MYR 1,005仟元 | 未質押 |
| HPI | 股票 - HINKO | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,370,000 | MYR 263仟元 | 47 | MYR 263仟元 | 未質押 |
| HPI | 股票 - YoYo Holiday | 無 | 採權益法之長期股權投資 | 1,000,000 | MYR 976仟元 | 40 | MYR 976仟元 | 未質押 |
| HPSP | 股票 - 蘇州三協 | 本公司之曾孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | MYR 18,467仟元 | 100 | MYR 18,467仟元 | 未質押 |
| HPSP | 股票 - HINKO | 本公司之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,530,002 | MYR 297仟元 | 53 | MYR 297仟元 | 未質押 |

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：本公司及轉投資公司無此情形。

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：本公司及轉投資公司無此情形。
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：本公司及轉投資公司無此情形。
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：本公司及轉投資公司無此情形。
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：本公司及轉投資公司無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：本公司及轉投資公司無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 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(仟元) | | 期末持有(股;仟元) | | | | 被投資公司本期損益(仟元) | | 本期認列之投資損益 | | 備註 | | |
|--------|---------|------|------------------|------------|--------|------------|--------|------------|-----|---------------|---------|-----------|-----------|-----|-----------|-------|
| | | | | 幣別 | 本期期末 | 幣別 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 幣別 | 帳面金額 | 幣別 | 金額 | | 幣別 | 金額 |
| 本公司 | HPI | 馬來西亞 | 精密塑膠零組件之製造及銷售 | MYR | 17,588 | MYR | 13,000 | 17,588,455 | 100 | TWD | 487,271 | MYR | (10,337) | TWD | (98,971) | 子公司 |
| HPI | HPSP | 馬來西亞 | 精密塑膠零組件及音箱之製造及銷售 | MYR | 13,000 | MYR | 11,000 | 13,000,000 | 100 | MYR | 27,295 | MYR | (3,205) | MYR | (3,205) | 孫公司 |
| HPI | 蘇州欣厚 | 中國大陸 | 精密塑膠零組件之製造及銷售 | USD | 2,108 | USD | 2,108 | - | 100 | MYR | 18,277 | CNY | (12,857) | MYR | (6,296) | 孫公司 |
| HPI | HIPC | 馬來西亞 | 塑膠零組件之貿易 | MYR | 1,600 | MYR | 139 | 1,600,000 | 100 | MYR | 1,005 | MYR | (165) | MYR | (165) | 孫公司 |
| HPI | HINKO | 馬來西亞 | 模具之製造及銷售 | MYR | 1,370 | MYR | 1,370 | 1,370,000 | 47 | MYR | 263 | MYR | (841) | MYR | (395) | 孫公司 |
| HPI | YOYO | 馬來西亞 | 旅遊運輸服務業 | MYR | 1,000 | MYR | - | 1,000,000 | 40 | MYR | 976 | MYR | 9 | MYR | (24) | 被投資公司 |
| HPSP | 蘇州三協 | 中國大陸 | 精密塑膠零組件之製造及銷售 | USD | 3,050 | USD | 3,050 | - | 100 | MYR | 18,467 | CNY | (7,365) | MYR | (3,607) | 曾孫公司 |
| HPSP | HINKO | 馬來西亞 | 模具之製造及銷售 | MYR | 1,530 | MYR | 1,530 | 1,530,002 | 53 | MYR | 297 | MYR | (841) | MYR | (446) | 孫公司 |

註：上述被投資公司之相關資訊，係依各該被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價及揭露。

2. 轉投資公司重大交易事項相關之揭露，請詳附註十一(一)1-9。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額(註3) | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 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) | 期末投資帳面價值(註3) | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 | 備註 |
|-----------|---------------|-----------|------|-----------------|-------------|----|----|----------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|----|
| | | | | | 匯出 | 匯入 | 收回 | | | | | | |
| 蘇州欣厚 | 精密塑膠零組件之製造及銷售 | 61,244 | 註1 | - | - | - | - | 100 | (60,289) | 173,642 | - | | |
| 蘇州三協 | 精密塑膠零組件之製造及銷售 | 88,611 | 註1 | - | - | - | - | 100 | (34,535) | 175,448 | - | | |

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

註2：係依被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價及揭露；以新台幣列示，平均匯率 MYR：9.5754

註3：係以新台幣列示。期末匯率 USD：29.0529；MYR：9.5006

2. 轉投資大陸地區限額

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|------|--------------------------|------------------|------------------------|
| 蘇州欣厚 | - | - | - |
| 蘇州三協 | - | - | - |

註：本公司係為開曼商，赴大陸投資並無須經濟部投審會核准，惟本公司之台籍股東以現金透過第三地再轉投資，投資金額為美金 3,215 仟元，上述各案業經投審會核准。

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：無。
- (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：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高限額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 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

1. 民國 101 年度之交易往來情形如下：

| 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) |
| 0 | 本公司 | 蘇州三協 | 1 | 銷貨收入 | 1,223 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 1 | 進貨 | 2,129 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 利息收入 | 1,222 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 其他收入 | 1,389 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 1,071 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 其他應收款 | 37,852 | " | 4% |
| | " | 蘇州欣厚 | 1 | 銷貨收入 | 2,336 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 1 | 進貨 | 22,906 | " | 2% |
| | " | " | 1 | 利息收入 | 854 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 其他收入 | 885 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 9,413 | " | 1% |
| | " | " | 1 | 其他應收款 | 27,600 | " | 3% |
| | " | " | 1 | 應付帳款 | 16,324 | " | 2% |
| | " | HPI | 1 | 銷貨收入 | 1,357 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 1 | 管理費用 | 476 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 其他收入 | 72 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 8,036 | " | 1% |
| | " | " | 1 | 其他應收款 | 619 | " | 0% |

| 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) |
| 0 | 本公司 | HPI | 1 | 其他應付款 | 112 | | 0% |
| | " | HPSP | 1 | 銷貨收入 | 5,835 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 1 | 利息收入 | 3,351 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 其他收入 | 51 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 19,149 | | 2% |
| | " | " | 1 | 其他應收款 | 95,686 | | 9% |
| | " | HINKO | 1 | 銷貨收入 | 1,011 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 1 | 其他收入 | 28 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 2,193 | | 0% |
| | " | " | 1 | 其他應收款 | 213 | | 0% |
| 1 | HPI | 本公司 | 2 | 進貨 | 1,357 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 2 | 其他收入 | 476 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 其他費用 | 72 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 8,543 | | 1% |
| | HPI | HPSP | 3 | 銷貨收入 | 12,541 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 6,441 | " | 1% |
| | " | " | 3 | 其他收入 | 11 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 其他費用 | 530 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 26 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 6,032 | | 1% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 693 | | 0% |
| | " | HIPC | 3 | 銷貨收入 | 5,419 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 其他費用 | 19 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 503 | | 0% |
| | " | 蘇州欣厚 | 3 | 銷貨收入 | 9,371 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 2,122 | | 0% |
| 2 | HPSP | 本公司 | 2 | 進貨 | 447 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 2 | 其他費用 | 51 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 利息支出 | 3,351 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 固定資產 | 5,388 | | 1% |
| | " | " | 2 | 應付帳款 | 1,141 | | 0% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 113,694 | | 11% |
| | " | HPI | 3 | 銷貨收入 | 6,709 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 12,541 | " | 1% |
| | " | " | 3 | 其他收入 | 262 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 其他費用 | 11 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 593 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 4,720 | | 0% |

| 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) |
| 2 | HPSP | HINKO | 3 | 其他應付款 | 2,183 | | 0% |
| 3 | HINKO | 本公司 | 2 | 進貨 | 1,011 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 2 | 其他費用 | 28 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 2,406 | | 0% |
| | " | HPSP | 3 | 其他應收款 | 2,183 | | 0% |
| | " | HIPC | 3 | 銷貨收入 | 3,109 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 526 | | 0% |
| 4 | HIPC | HPI | 3 | 進貨 | 5,419 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 其他收入 | 19 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 503 | | 0% |
| | " | HINKO | 3 | 進貨 | 3,109 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 526 | | 0% |
| 5 | 蘇州三協 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 2,129 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 2 | 進貨 | 597 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 管理費用 | 1,389 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 利息支出 | 1,222 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 固定資產 | 626 | | 0% |
| | " | " | 2 | 應付帳款 | 3,698 | | 0% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 35,225 | | 3% |
| | " | 蘇州欣厚 | 3 | 銷貨收入 | 3,380 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 1,895 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 利息收入 | 649 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 2,087 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 16,100 | | 2% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 3,081 | | 0% |
| 6 | 蘇州欣厚 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 22,906 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 2% |
| | " | " | 2 | 進貨 | 2,336 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 管理費用 | 885 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 利息支出 | 854 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 應收帳款 | 16,582 | | 2% |
| | " | " | 2 | 應付帳款 | 8,461 | | 1% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 28,810 | | 3% |
| | " | 蘇州三協 | 3 | 銷貨收入 | 1,895 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 3,380 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 利息支出 | 649 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 3,081 | | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 365 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 17,822 | | 2% |
| | " | HPI | 3 | 進貨 | 9,371 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 2,122 | " | 0% |

2. 民國 100 年度之交易往來情形如下：

| 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) |
| 0 | 本公司 | 蘇州三協 | 1 | 銷貨收入 | 4,855 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 1 | 其他收入 | 768 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 962 | | 0% |
| | " | " | 1 | 其他應收款 | 11,362 | | 1% |
| | " | 蘇州欣厚 | 1 | 銷貨收入 | 39,310 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 4% |
| | " | " | 1 | 其他收入 | 813 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 2,882 | | 0% |
| | " | " | 1 | 其他應收款 | 14,978 | | 1% |
| | " | HPI | 1 | 銷貨收入 | 13,578 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 1 | 其他收入 | 1,867 | " | 0% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 7,314 | | 1% |
| | " | " | 1 | 其他應收款 | 1 | | 0% |
| | " | HPSP | 1 | 銷貨收入 | 36,472 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 3% |
| | " | " | 1 | 其他收入 | 24,165 | " | 2% |
| | " | " | 1 | 其他應收款 | 53,160 | | 5% |
| | " | HINKO | 1 | 銷貨收入 | 4,263 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 2,597 | | 0% |
| | " | " | 1 | 其他應收款 | 212 | | 0% |
| 1 | HPI | 本公司 | 2 | 進貨 | 15,445 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 1 | | 0% |
| | " | " | 2 | 應付帳款 | 7,314 | | 1% |
| | " | HPSP | 3 | 銷貨收入 | 19,518 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 2% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 16,964 | " | 2% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 4,943 | | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 2,646 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 77 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 483 | | 0% |
| | " | HINKO | 3 | 銷貨收入 | 124 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 9,799 | " | 1% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 67 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 39 | | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 2,624 | | 0% |
| | " | HIPC | 3 | 銷貨收入 | 4,507 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 管理費用 | 231 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 3,888 | | 0% |
| | " | 蘇州欣厚 | 3 | 銷貨收入 | 11,356 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 292 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 6,206 | | 1% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 306 | | 0% |

| 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) |
| 1 | HPI | 蘇州三協 | 3 | 進貨 | 9,206 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 8,929 | | 1% |
| 2 | HPSP | 本公司 | 2 | 進貨 | 36,472 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 3% |
| | " | " | 2 | 應付帳款 | 24,165 | | 2% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 53,160 | | 5% |
| | " | HPI | 3 | 銷貨收入 | 16,964 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 2% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 19,518 | " | 2% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 181 | | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 2,343 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 285 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 14 | | 0% |
| | " | HINKO | 3 | 進貨 | 18,358 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 2% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 8,266 | | 1% |
| 3 | HINKO | 本公司 | 2 | 進貨 | 4,263 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 2 | 應付帳款 | 2,597 | | 0% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 212 | | 0% |
| | " | HPI | 3 | 銷貨收入 | 9,799 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 124 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 2,624 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 67 | | 0% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 39 | | 0% |
| | " | HPSP | 3 | 銷貨收入 | 18,358 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 2% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 8,642 | | 1% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 376 | | 0% |
| | " | HIPC | 3 | 銷貨收入 | 2,775 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 1,526 | | 0% |
| 4 | HIPC | HPI | 3 | 進貨 | 4,507 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 其他收入 | 231 | " | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 3,888 | | 0% |
| | " | HINKO | 3 | 進貨 | 2,775 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 1,526 | | 0% |
| 5 | 蘇州三協 | 本公司 | 2 | 進貨 | 4,855 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 2 | 管理費用 | 768 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 10,667 | | 1% |
| | " | " | 2 | 應付費用 | 695 | | 0% |
| | " | " | 2 | 應付帳款 | 962 | | 0% |
| | " | 蘇州欣厚 | 3 | 銷貨收入 | 42,598 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 4% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 19,721 | | 2% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 15,638 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 1,654 | | 0% |
| | " | HPI | 3 | 銷貨收入 | 9,206 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |

| 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) |
| 5 | 蘇州三協 | HPI | 3 | 應收帳款 | 8,929 | | 1% |
| 6 | 蘇州欣厚 | 本公司 | 2 | 進貨 | 39,310 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 4% |
| | " | " | 2 | 管理費用 | 813 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 應付帳款 | 2,882 | | 0% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 14,241 | | 1% |
| | " | " | 2 | 應付費用 | 737 | | 0% |
| | " | 蘇州三協 | 3 | 銷貨收入 | 15,638 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 42,598 | " | 4% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 1,654 | | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 19,721 | | 2% |
| | " | HPI | 3 | 銷貨收入 | 292 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 11,356 | " | 1% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 6,206 | | 1% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 306 | | 0% |
| | " | 本公司 | 2 | 進貨 | 39,310 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 4% |
| | " | " | 2 | 管理費用 | 813 | " | 0% |
| | " | " | 2 | 應付帳款 | 2,882 | | 0% |
| | " | " | 2 | 其他應付款 | 14,241 | | 1% |
| | " | " | 2 | 應付費用 | 737 | | 0% |
| | " | 蘇州三協 | 3 | 銷貨收入 | 15,638 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 1% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 42,598 | " | 4% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 1,654 | | 0% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 19,721 | | 2% |
| | " | HPI | 3 | 銷貨收入 | 292 | 依雙方議定之價格計價，月結90天 | 0% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 11,356 | " | 1% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 6,206 | | 1% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 306 | | 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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

1. 一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，本公司以地區別之角度經營業務。

(一) 部門資訊的衡量

本公司營運決策者依據部門營業淨利(損)評估營運部門表現。

(二) 部門損益與資產之資訊

本公司提供予營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | 101 年 度 | | | | |
|----------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | 中國大陸 | 馬來西亞 | 台灣 | 沖銷 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 680,823 | \$ 397,887 | \$ 43,713 | \$ - | \$ 1,122,423 |
| 部門間收入 | 30,308 | 37,150 | 11,763 | (79,221) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 711,131</u> | <u>\$ 435,037</u> | <u>\$ 55,476</u> | <u>(\$ 79,221)</u> | <u>\$ 1,122,423</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 79,012)</u> | <u>\$ 4,572</u> | <u>\$ 19,539</u> | <u>(\$ 3,066)</u> | <u>(57,967)</u> |
| 利息費用 | | | | | (8,573) |
| 其他營業外收支 | | | | | (18,866) |
| 稅前淨損 | | | | | <u>(\$ 85,406)</u> |
| 資產合計 | <u>\$ 651,856</u> | <u>\$ 377,223</u> | <u>\$ 266,944</u> | <u>(\$ 263,247)</u> | <u>\$ 1,032,776</u> |
| | 100 年 度 | | | | |
| | 中國大陸 | 馬來西亞 | 台灣 | 沖銷 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 737,797 | \$ 473,927 | \$ 3,642 | \$ - | \$ 1,215,366 |
| 部門間收入 | 67,732 | 83,401 | 98,480 | (249,613) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 805,529</u> | <u>\$ 557,328</u> | <u>\$ 102,122</u> | <u>(\$ 249,613)</u> | <u>\$ 1,215,366</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 97,001</u> | <u>\$ 35,556</u> | <u>(\$ 15,228)</u> | <u>(\$ 2,582)</u> | 114,747 |
| 利息費用 | | | | | (11,422) |
| 其他營業外收支 | | | | | (6,656) |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 96,669</u> |
| 資產合計 | <u>\$ 729,237</u> | <u>\$ 388,629</u> | <u>\$ 145,270</u> | <u>(\$ 183,212)</u> | <u>\$ 1,079,924</u> |

(三) 部門損益與資產之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式。

(四) 產品別及勞務別資訊

外部客戶收入主要來自塑膠零組件及模具之製造及銷售業務。塑膠零組件項目業績分析如下。

收入餘額明細組成如下：

| | <u>101年度</u> | <u>100年度</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 關鍵零組件收入 | \$ 271,280 | \$ 383,611 |
| 電腦週邊產品收入 | 409,542 | 354,187 |
| 家庭影音產品收入 | 369,053 | 433,709 |
| 其他產品收入 | <u>72,548</u> | <u>43,859</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,122,423</u> | <u>\$ 1,215,366</u> |

(五) 地區別資訊

本公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

| | <u>101年度</u> | | <u>100年度</u> | |
|------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | <u>收入</u> | <u>非流動資產</u> | <u>收入</u> | <u>非流動資產</u> |
| 中國大陸 | \$ 724,535 | \$ 177,475 | \$ 741,439 | \$ 230,179 |
| 馬來西亞 | 351,895 | 205,118 | 434,572 | 155,494 |
| 泰國 | 45,993 | - | 39,355 | - |
| 台灣 | - | <u>194</u> | - | - |
| 合計 | <u>\$ 1,122,423</u> | <u>\$ 382,787</u> | <u>\$ 1,215,366</u> | <u>\$ 385,673</u> |

(六) 重要客戶資訊

本公司民國 101 年及 100 年度重要客戶資訊如下：

| | <u>101 年 度</u> | | | <u>100 年 度</u> | | |
|---|----------------|------------|-----------|----------------|------------|-----------|
| | <u>收入</u> | <u>百分比</u> | <u>部門</u> | <u>收入</u> | <u>百分比</u> | <u>部門</u> |
| A | \$ 198,403 | 18% | 中國大陸 | \$ 262,002 | 22% | 中國大陸 |
| C | 185,214 | 17% | 馬來西亞 | 268,224 | 22% | 馬來西亞 |
| B | 167,831 | 15% | 中國大陸 | 156,520 | 13% | 中國大陸 |

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司及子公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

| 轉換計畫之工作項目 | 轉換計畫之執行情形 |
|---|-----------|
| 1. 成立專案小組 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 已完成 |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 已完成 |
| 5. 完成國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 已完成 |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估 | 已完成 |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估 | 已完成 |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策 | 已完成 |
| 9. 決定所選用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇 | 已完成 |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 | 已完成 |
| 11. 完成編製 IFRSs 民國101年比較財務資訊之編製 | 進行中 |
| 12. 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 | 已完成 |

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|-------------|--------------|------------|--------------|-----|
| 固定資產淨額 | \$ 368,013 | (\$ 5,718) | \$ 362,295 | (1) |
| 其他無形資產 | 6,053 | (6,053) | - | (2) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | - | 273 | 273 | (3) |
| 其他資產-其他 | 286 | 5,718 | 12,057 | (1) |
| | | 6,053 | | (2) |
| 其他 | 705,572 | - | 705,572 | |
| 資產總計 | \$ 1,079,924 | \$ 273 | \$ 1,080,197 | |
| 應付費用 | 117,247 | 1,657 | 118,904 | (3) |
| 遞延所得稅負債-非流動 | 13,084 | (54) | 13,030 | (3) |
| 其他 | 352,959 | - | 352,959 | |
| 負債總計 | \$ 483,290 | \$ 1,603 | \$ 484,893 | |
| 特別盈餘公積 | - | 28,330 | 28,330 | (5) |
| 保留盈餘 | 127,590 | (1,330) | 127,590 | (3) |
| | | 29,660 | | (4) |
| | | (28,330) | | (5) |
| 累積換算調整數 | 29,660 | (29,660) | - | (4) |
| 其他 | 439,384 | - | 439,384 | |
| 股東權益總計 | \$ 596,634 | (\$ 1,330) | \$ 595,304 | |

調節原因說明：

- (1) 本公司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」。本公司因此於轉換日調減固定資產淨額\$5,718，並調增其他資產-其他\$5,718。
- (2) 本公司依據國際會計準則第 17 號「租賃」之規定，本公司「土地使用權」重分類至「長期預付租金」，本公司因此於轉換日調減其他無形資產\$6,053，並調增其他資產-其他項下之長期預付租金\$6,053。
- (3) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司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。本公司因此於轉換日調增應付費用\$1,657、調減遞延所得稅負債-非流動\$54 及調增遞延所得稅資產-非流動\$273，並調減保留盈餘\$1,330。
- (4) 本公司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。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$29,660，並調增保留盈餘\$29,660。
- (5) 依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇累積換算調整數轉入保留盈餘，應提列特別盈餘公積計\$29,660。惟因本公司轉換 IFRSs 產生之保留盈餘淨增加數為\$28,330，故僅就淨增加數提列特別盈餘公積\$28,330。

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|-------------|--------------|------------|--------------|-----|
| 固定資產淨額 | \$ 355,327 | (\$ 9,755) | \$ 345,572 | (1) |
| 其他無形資產 | 6,830 | (6,830) | - | (2) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | - | 440 | 440 | (3) |
| 其他資產-其他 | 286 | 9,755 | 16,871 | (1) |
| | | 6,830 | | (2) |
| 其他 | 670,333 | - | 670,333 | |
| 資產總計 | \$ 1,032,776 | \$ 440 | \$ 1,033,216 | |
| 應付費用 | 95,686 | 1,942 | 97,628 | (3) |
| 遞延所得稅負債-非流動 | 14,623 | (46) | 14,577 | (3) |
| 其他 | 490,216 | - | 490,216 | |
| 負債總計 | \$ 600,525 | \$ 1,896 | \$ 602,421 | |
| 特別盈餘公積 | - | 28,330 | 28,330 | (5) |
| 保留盈餘 | (13,641) | (1,330) | (13,767) | (3) |
| | | 29,660 | | (4) |
| | | (28,330) | | (5) |
| | | (126) | | 註 |
| 累積換算調整數 | 15,262 | (29,660) | (14,398) | (4) |
| 其他 | 430,630 | - | 430,630 | |
| 股東權益總計 | \$ 432,251 | (\$ 1,456) | \$ 430,795 | |

註：係為民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日損益調整之結轉。

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調整表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|----------|--------------|----------|--------------|-----|
| 營業收入 | \$ 1,122,423 | \$ - | \$ 1,122,423 | |
| 營業成本 | (995,946) | - | (995,946) | |
| 營業費用 | (184,444) | (284) | (184,728) | (3) |
| 營業淨損 | (57,967) | (284) | (58,251) | |
| 營業外收益及費損 | (27,439) | - | (27,439) | |
| 稅前淨損 | (85,406) | (284) | (85,690) | |
| 所得稅費用 | (2,825) | 158 | (2,667) | (3) |
| 稅後淨損 | (\$ 88,231) | (\$ 126) | (\$ 88,357) | |

調節原因說明：

- (1) 本公司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」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減固定資產淨額 \$9,755，並分別調增其他資產-其他 \$9,755。
- (2) 本公司依據國際會計準則第 17 號「租賃」之規定，本公司「土地使用權」重分類至「長期預付租金」，本公司因此於民國 101 年 12

月 31 日調減其他無形資產\$6,830，並分別調增其他資產-其他項下之長期預付租金\$6,830。

- (3)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司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。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增應付費用\$1,942、調減遞延所得稅負債-非流動\$46 及調增遞延所得稅資產-非流動\$440，並調減保留盈餘\$1,330 及所得稅費用\$158，並調增營業費用\$284。
- (4)本公司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。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$29,660，並調增保留盈餘\$29,660。
- (5)依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇累積換算調整數轉入保留盈餘，應提列特別盈餘公積計\$29,660。惟因本公司轉換 IFRSs 產生之保留盈餘淨增加數為\$28,330，故僅就淨增加數提列特別盈餘公積\$28,330。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（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。

2. 累積換算差異數

本公司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。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。