

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司

合併財務報表

(未經會計師核閱)

民國 101 及 100 年度前三季

(股票代碼 3092)

公司地址：台北市內湖區行愛路 169 號

電 話：(02)2792-8558

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司

民國 101 及 100 年度前三季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4 ~ 5
四、	合併損益表	6
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	7
七、	合併財務報表附註	8 ~ 27
	(一) 公司沿革	8
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 9
	(三) 會計變動之理由及其影響	9
	(四) 重要會計科目之說明	10 ~ 17
	(五) 關係人交易	17
	(六) 抵(質)押之資產	17
	(七) 重大承諾事項及或有事項	17
	(八) 重大之災害損失	17
	(九) 重大之期後事項	17
	(十) 其他	18 ~ 19

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	20 ~ 22	
1.	重大交易事項相關資訊	20	
2.	轉投資事業相關資訊	20	
3.	大陸投資資訊	20	
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	21 ~ 22	
(十二)	營運部門資訊	23	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	24 ~ 27	

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年9月30日

單位：新台幣仟元

			101	年	9	月	30	日		100	年	9	月	30	日
資 產			附註		金	額			%	金	額			%	
流動資產															
1100	現金及約當現金	四(一)	\$		143,563		7		\$		249,977		10		
1120	應收票據淨額				912		-				-		-		
1140	應收帳款淨額	四(二)			577,301		27				669,643		26		
1178	其他應收款	四(二)			36,935		2				55,356		2		
120X	存貨	四(三)			368,446		18				503,341		20		
1260	預付款項				22,151		1				19,928		1		
1286	遞延所得稅資產－流動				5,165		-				3,928		-		
1291	受限制資產	六			3,050		-				3,305		-		
1298	其他流動資產－其他				4,724		-				10,256		-		
11XX	流動資產合計				1,162,247		55				1,515,734		59		
固定資產		四(四)及六													
成本															
1501	土地				152,903		7				185,054		7		
1521	房屋及建築				402,160		19				434,681		17		
1531	機器設備				363,928		17				368,641		15		
1551	運輸設備				24,828		1				24,867		1		
1561	辦公設備				29,641		2				31,518		1		
1681	其他設備				61,052		3				57,576		2		
15XY	成本及重估增值				1,034,512		49				1,102,337		43		
15X9	減：累計折舊		(		298,207)	(	14)	(			244,984)	(	9)		
1670	未完工程及預付設備款				3,332		-				5,783		-		
15XX	固定資產淨額				739,637		35				863,136		34		
無形資產															
1770	遞延退休金成本				-		-				152		-		
17XX	無形資產合計				-		-				152		-		
其他資產															
1800	出租資產	四(五)及六			175,620		8				124,357		5		
1820	存出保證金				266		-				53		-		
1830	遞延費用				20,155		1				23,076		1		
1888	其他資產－其他	四(六)及六			24,174		1				25,701		1		
18XX	其他資產合計				220,215		10				173,187		7		
1XXX	資產總計		\$		2,122,099		100		\$		2,552,209		100		

(續次頁)

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年9月30日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(七)及六	\$	475,442 22	\$	566,872 22
2120	應付票據			2,791 -		359 -
2140	應付帳款			157,309 8		272,262 11
2170	應付費用	四(八)		109,717 5		164,075 6
2228	其他應付款 - 其他			3,751 -		11,390 1
2298	其他流動負債 - 其他			290 -		5,523 -
21XX	流動負債合計			<u>749,300 35</u>		<u>1,020,481 40</u>
長期負債						
2420	長期借款	四(九)及六		<u>200,000 9</u>		<u>300,000 12</u>
24XX	長期負債合計			<u>200,000 9</u>		<u>300,000 12</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債			3,667 -		3,437 -
2820	存入保證金			2,095 -		515 -
2860	遞延所得稅負債 - 非流動			<u>48,890 3</u>		<u>42,530 2</u>
28XX	其他負債合計			<u>54,652 3</u>		<u>46,482 2</u>
2XXX	負債總計			<u>1,003,952 47</u>		<u>1,366,963 54</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十)		638,247 30		638,247 25
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十一)		355,893 17		355,893 14
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十二)(十三)		59,298 3		54,167 2
3320	特別盈餘公積			857 -		857 -
3350	未分配盈餘			41,113 2		76,787 3
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數			26,302 1		59,295 2
3480	庫藏股票	四(十四)	(	<u>3,563) -</u>		<u>- -</u>
3XXX	股東權益總計			<u>1,118,147 53</u>		<u>1,185,246 46</u>
重大承諾事項及或有事項						
負債及股東權益總計						
			\$	<u>2,122,099 100</u>	\$	<u>2,552,209 100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：張利榮

經理人：魯憶萱

會計主管：林宜龍

鴻碩精密電工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9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
		金	額 %	金	額 %
營業收入					
4110 銷貨收入		\$ 1,355,886	100	\$ 2,400,767	100
4170 銷貨退回		(794)	-	(2,225)	-
4190 銷貨折讓		(755)	-	(1,803)	-
4000 營業收入合計		1,354,337	100	2,396,739	100
營業成本					
	四(三)				
5110 銷貨成本		(1,226,961)	(91)	(2,217,435)	(92)
5910 營業毛利		127,376	9	179,304	8
營業費用					
6100 推銷費用		(31,189)	(2)	(55,950)	(2)
6200 管理及總務費用		(82,454)	(6)	(95,576)	(4)
6300 研究發展費用		(13,858)	(1)	(16,049)	(1)
6000 營業費用合計		(127,501)	(9)	(167,575)	(7)
6900 營業淨(損)利		(125)	-	11,729	1
營業外收入及利益					
7110 利息收入		488	-	954	-
7130 處分固定資產利益	四(四)	875	-	22,985	1
7160 兌換利益		-	-	19,833	1
7480 什項收入		5,753	-	4,447	-
7100 營業外收入及利益合計		7,116	-	48,219	2
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(10,464)	(1)	(11,614)	(1)
7560 兌換損失		(5,261)	-	-	-
7880 什項支出		(2,779)	-	(3,266)	-
7500 營業外費用及損失合計		(18,504)	(1)	(14,880)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利		(11,513)	(1)	45,068	2
8110 所得稅利益(費用)		4,401	-	(2,241)	-
9600XX 合併總損益		(\$ 7,112)	(1)	\$ 42,827	2
歸屬於：					
9601 合併淨(損)益		(\$ 7,112)	(1)	\$ 42,827	2
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股(虧損)盈餘					
	四(十五)				
9750 本期淨(損)利		(\$ 0.18)	(\$ 0.11)	\$ 0.71	\$ 0.67

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：張利榮

經理人：魯憶萱

會計主管：林宜龍

鴻碩精密電工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9月30日

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 7,112)	\$ 42,827
調整項目		
折舊及攤銷費用	59,306	57,383
呆帳提列數	-	6,454
處分及報廢固定資產利益	(875)	(22,985)
存貨跌價損失	13,207	3,674
資產及負債科目之變動		
應收票據	(912)	11,600
應收帳款	135,744	(87,675)
其他應收款	(11,414)	(9,257)
存貨	39,579	(97,713)
預付款項	6,255	15,406
其他流動資產	(2,491)	19,861
應付票據	1,548	(566)
應付帳款	(76,675)	23,179
應付所得稅	-	(1,488)
應付費用	(31,715)	20,892
其他應付款	(2,199)	504
其他流動負債	(2,019)	4,565
應計退休金負債	309	222
遞延所得稅資產負債變動數	(552)	(1,698)
營業活動之淨現金流入(流出)	119,984	(14,815)
投資活動之現金流量		
受限制資產減少	1,852	10,400
購置固定資產價款	(9,926)	(30,576)
出售固定資產價款	1,446	72,017
存出保證金(增加)減少	(111)	924
遞延費用增加	(2,674)	(6,658)
投資活動之淨現金(流出)流入	(9,413)	46,107
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(60,174)	148,480
應付短期票券	-	(29,992)
長期借款償還數	-	(14,568)
存入保證金增加	1,080	15
發放現金股利	(31,912)	(42,549)
買回庫藏股價款	(3,563)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(94,569)	61,386
匯率影響數	(9,280)	12,909
本期現金及約當現金增加	6,722	105,587
期初現金及約當現金餘額	136,841	144,390
期末現金及約當現金餘額	\$ 143,563	\$ 249,977
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 10,656	\$ 11,435
本期支付所得稅	\$ 6,501	\$ 15,729
購置固定資產支付現金數		
購置固定資產	\$ 7,875	\$ 35,712
加:期初應付設備款	3,854	1,145
減:期末應付設備款	(1,803)	(6,281)
本期支付現金	\$ 9,926	\$ 30,576

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：張利榮

經理人：魯憶萱

會計主管：林宜龍

鴻碩精密電工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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

鴻碩精密電工股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 80 年 12 月，原名高而富電通股份有限公司，於民國 95 年 6 月更名為鴻碩精密電工股份有限公司。自民國 99 年 5 月 11 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心營業處所掛牌上櫃。主要營業項目為製造、銷售各種電腦連接線及電腦週邊產品與銅板買賣。

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數約為 990 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。

重要會計政策除會計變動請另詳附註三外，餘與民國 101 年上半年度合併財務報表附註二相同。

(一)合併財務報表編製基礎

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，並於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
本公司	富如海全球控股有限公司	投資業務及商品貿易	100	100	
富如海全球控股有限公司	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	生產經營銅品、電腦連接線、訊號線及電腦週邊產品等	100	100	
富如海全球控股有限公司	福清鴻碩電子有限公司	各種電腦訊號線之加工	100	100	
鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	蘇州上鴻電子貿易有限公司	商品買賣貿易	100	100	

3. 未列入本期合併報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者：無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、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」，就應收票據及帳款、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，此項會計原則變動並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 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」，此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年9月30日	100年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 838	\$ 1,032
支票存款及活期存款	112,528	95,882
定期存款	30,197	153,063
	<u>\$ 143,563</u>	<u>\$ 249,977</u>

(二)應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 588,785	\$ 692,508
減：備抵呆帳	(11,484)	(22,865)
	<u>\$ 577,301</u>	<u>\$ 669,643</u>

本公司及鴻碩精密(蘇州)於民國 101 年及 100 年前三季與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失。另金融機構得就所出售之應收帳款保留一定金額作為備抵銷貨退回及折讓(帳列其他應收款)，該保留款於應收帳款獲得清償時返還；如未獲清償時，金融機構仍須於帳款到期屆滿 90 天後償還。

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

1. 本公司

101 年 9 月 30 日					
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	保留金額	已預支金額	已預支金額 之利率區間
富邦銀行	<u>\$ 13,099</u>	<u>\$ 13,099</u>	<u>\$ 13,099</u>	<u>\$ -</u>	0.00%
100 年 9 月 30 日					
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	保留金額	已預支金額	已預支金額 之利率區間
富邦銀行	<u>\$ 49,385</u>	<u>\$ 49,385</u>	<u>\$ 10,015</u>	<u>\$ 39,370</u>	0.83%~1.95%

2. 鴻碩精密(蘇州)

民國 101 年前三季無此情形。

100 年 9 月 30 日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	保留金額	已預支金額	已預支金額 之利率區間
交通銀行	<u>\$151,303</u>	<u>\$151,303</u>	<u>\$ 30,634</u>	<u>\$120,669</u>	2.719%~3.355%

(三) 存 貨

101 年 9 月 30 日

	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 77,443	(\$ 9,527)	\$ 67,916
半 成 品	80,546	(2,686)	77,860
在 製 品	76,306	(2,711)	73,595
製 成 品	138,236	(6,499)	131,737
商 品	20,062	(2,724)	17,338
	<u>\$ 392,593</u>	<u>(\$ 24,147)</u>	<u>\$ 368,446</u>

100 年 9 月 30 日

	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 117,886	(\$ 2,315)	\$ 115,571
半 成 品	143,127	(1,834)	141,293
在 製 品	100,342	(2,700)	97,642
製 成 品	152,345	(3,510)	148,835
	<u>\$ 513,700</u>	<u>(\$ 10,359)</u>	<u>\$ 503,341</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年前三季	100年前三季
已出售存貨成本	\$ 1,225,386	\$ 2,238,108
存貨跌價損失	13,207	3,674
下腳收入	(11,900)	(24,347)
其他	268	-
	<u>\$ 1,226,961</u>	<u>\$ 2,217,435</u>

(四) 固定資產

		101年9月30日		
		原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	地	\$ 152,903	\$ -	\$ 152,903
房屋及建築	建築	402,160	(80,702)	321,458
機器設備	設備	363,928	(160,201)	203,727
運輸設備	設備	24,828	(15,765)	9,063
辦公設備	設備	29,641	(16,917)	12,724
其他設備	設備	61,052	(24,622)	36,430
		1,034,512	(298,207)	736,305
加：未完工程及預付設備款		3,332	-	3,332
		<u>\$ 1,037,844</u>	<u>(\$ 298,207)</u>	<u>\$ 739,637</u>

		100年9月30日		
		原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	地	\$ 185,054	\$ -	\$ 185,054
房屋及建築	建築	434,681	(68,017)	366,664
機器設備	設備	368,641	(134,538)	234,103
運輸設備	設備	24,867	(12,406)	12,461
辦公設備	設備	31,518	(14,386)	17,132
其他設備	設備	57,576	(15,637)	41,939
		1,102,337	(244,984)	857,353
加：未完工程及預付設備款		5,783	-	5,783
		<u>\$ 1,108,120</u>	<u>(\$ 244,984)</u>	<u>\$ 863,136</u>

1. 本公司於民國 100 年 1 月間與昱德企業股份有限公司及巨普科技股份有限公司簽訂不動產買賣契約書，出售位於新北市中和區中原段 0523 地號上之土地及建物(不含非定著之設備及裝潢)，該房地交易合約總價計 \$69,750，處分利益計 \$24,248。
2. 本公司及合併子公司提供固定資產作為銀行借款之擔保情形，請詳附註六。

(五) 出租資產

		101 年 9 月 30 日		
		原始成本	累計折舊	帳面價值
土地 房屋及建築		\$ 108,097	\$ -	\$ 108,097
		70,518	(2,995)	67,523
		<u>\$ 178,615</u>	<u>(\$ 2,995)</u>	<u>\$ 175,620</u>
		100 年 9 月 30 日		
		原始成本	累計折舊	帳面價值
土地 房屋及建築		\$ 75,946	\$ -	\$ 75,946
		49,544	(1,133)	48,411
		<u>\$ 125,490</u>	<u>(\$ 1,133)</u>	<u>\$ 124,357</u>

1. 本公司分別與思立國際股份有限公司及威加國際股份有限公司簽訂不動產租賃契約，將台北市內湖區舊宗段之建物供其作為營運使用。

2. 本公司提供出租資產作為銀行借款之擔保情形，請詳附註六。

(六) 其他資產－土地使用權

鴻碩精密(蘇州)於民國 93 年 2 月向江蘇省蘇州市人民政府取得該省土地一片作為建廠使用，計 105,333 平方米，取得成本為 RMB6,304 仟元，並依使用年限 50 年分年攤銷。

子公司提供上述土地使用權作為銀行借款之擔保情形，請詳附註六。

(七) 短期借款

借 款 性 質	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
擔保借款	\$ 34,130	\$ 62,917
信用借款	441,312	300,280
信用狀借款	-	203,675
	<u>\$ 475,442</u>	<u>\$ 566,872</u>
利率區間	1.05%~2.66%	1.07%~3.07%

本公司及合併子公司為上述銀行借款提供擔保情形，請詳附註六。

(八) 應付費用

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應付委外加工費	\$ 32,445	\$ 38,236
應付薪資	31,989	40,035
應付雜項購置及修繕費	21,558	39,177
應付運費	6,662	6,677
應付勞務費	2,536	7,792
應付董監酬勞及員工紅利	-	3,306
其他應付費用	14,527	28,852
	<u>\$ 109,717</u>	<u>\$ 164,075</u>

(九) 長期借款

借款銀行	還款方式	101年9月30日	100年9月30日
華南銀行	借款期間 99.07.23~114.07.23 ，共15年，前三年無 須償還本金，三年後 本金按月攤還。	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
借款利率區間		1.83%	1.33%

本公司提供固定資產作為銀行借款之擔保情形，請詳附註六。

(十) 股本

1. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額均為 \$ 1,000,000 (其中 \$ 100,000 供發行認股權憑證、附認股權公司債或附認股權特別股)，實收資本額均為 \$ 638,247，每股面額 10 元，期末流通在外股數分別為 63,471 仟股(扣除庫藏股 353 仟股)及 63,824 仟股。
2. 本公司於民國 100 年 6 月 9 日經股東會通過，決議以未分配盈餘 \$ 30,393 辦理增資，每股面額 10 元，共計發行 3,039 仟股，並經董事會決議以民國 100 年 7 月 26 日為增資基準日，上項增資案業經主管機關核准並辦理變更登記完竣。

(十一) 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。

(十二)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(十三)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損及提繳稅款後，次提存百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，餘方得依股東會決議分派，分派盈餘時，除保留部份盈餘外，應就盈餘作如下分配：

(1) 董監酬勞百分之三以下（含）

(2) 員工紅利百分之一以上

(3) 其餘為股東紅利，股東紅利由董事會議定，經股東會決議之，其中現金股利以不低於股利總額百分之十。

2. 本公司分別於民國 101 年 6 月 5 日及 100 年 6 月 9 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)
法定盈餘公積	\$ 5,131	\$ -	\$ 9,501	\$ -
特別盈餘公積	-	-	857	-
股票股利	-	-	30,393	0.50
現金股利	31,912	0.50	42,549	0.70
	<u>\$ 37,043</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 83,300</u>	<u>\$ 1.20</u>

上述民國 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 101 年 4 月 20 日董事會提議並無差異。

3. 本公司民國 101 年前三季為稅後虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。本公司民國 100 年度盈餘實際配發員工分紅及董監酬勞均為\$1,018 與民國 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞均為\$1,379 之差異金額為\$722，已調整為民國 101 年度損益。

4. 上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派、員工紅利及董監酬勞等相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十四)庫藏股

1. 民國 101 年度前三季庫藏股票數量變動情形如下：

單位:仟股

101年前三季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	-	353	-	353

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 9 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額\$3,563。
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。

(十五)每股(虧損)盈餘

101年前三季					
金 額		加權平均 流通在外	每 股 虧 損 (單位：新台幣元)		
稅 前	稅 後	股數(仟股)	稅 前	稅 後	
基本每股虧損：					
屬於普通股股東					
之本期純益					
(\$ 11,513)	(\$ 7,112)	63,750	(\$ 0.18)	(\$ 0.11)	

100年前三季					
金 額		加權平均	每 股 盈 餘		
		流通在外	(單位：新台幣元)		
稅 前	稅 後	股數(仟股)	稅 前	稅 後	
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東					
之本期純益					
\$ 45,068	\$ 42,827	63,824	\$ 0.71	\$ 0.67	

因員工分紅若採發放股票之方式對本公司民國 101 年及 100 年前三季財務報表無重大影響，對每股盈餘亦無重大影響，故不擬計算稀釋每股盈餘。

上述加權平均流通在外股數，業已依 99 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

五、關係人交易

無重大事項。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	101年9月30日	100年9月30日	擔 保 用 途
固定資產			
土 地	\$ 152,903	\$ 185,054	銀行借款擔保
房屋及建築	321,458	357,421	銀行借款擔保
受限制資產-流動			
銀行存款	3,050	3,305	銀行借款擔保、海關保證金
其他資產			
出租資產	175,620	124,357	銀行長期借款擔保
土地使用權	24,174	25,701	銀行借款擔保
	<u>\$ 677,205</u>	<u>\$ 695,838</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司截至民國 101 年 9 月 30 日止為申請銀行借款額度而開立之保證票據為 \$ 310,000。

(二)本公司及合併子公司為取得銀行借款額度，由本公司提供背書保證金額明細如下：

背書保證者公司名稱	被背書保證對象	101年9月30日	100年9月30日
鴻碩精密電工(股)公司	富如海全球	\$ 366,188 (美元 12,500仟)	\$ 441,960 (美元 14,500仟)
"	鴻碩精密(蘇州)	100,000 (美元 13,000仟)	100,000 (美元 13,000仟)
富如海全球控股有限公司	福清鴻碩	380,835 (人民幣 1,000仟)	394,480 (人民幣 2,000仟)
		4,620	9,593

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 100 年前三季財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 101 年前三季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
	公平價值			公平價值		
金 融 資 產	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<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	\$ 762,027	\$ -	\$ 762,027	\$ 978,334	\$ -	\$ 978,334
負債						
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	751,105	-	751,105	1,015,473	-	1,015,473
長期借款	200,000	-	200,000	300,000	-	300,000

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 金融商品因其折現值影響不大，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、應收票據及款項、其他應收款、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、應付費用、其他應付款項及存入保證金。
2. 長期借款因其折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及合併子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣分別為人民幣及美金)，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：

(外幣：功能性貨幣)	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 4,277	29.295	\$ 5,747	30.48
美金：人民幣	16,162	6.341	15,795	6.3549
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	71	29.295	3,599	30.48
美金：人民幣	19,734	6.341	16,928	6.3549

2. 信用風險

本公司及合併子公司於銷售產品時，已評估交易相對人之信用狀況，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

本公司及合併子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司之部份短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加 1%，將使本公司及合併子公司未來一年現金流出增加\$6,754。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(三)大陸投資資訊

依前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(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年前三季

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註三)	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註二)
0	本公司	富如海全球控股有限公司	母公司對子公司	其他應收款	\$ 26,572	-	1
0	本公司	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	母公司對孫公司	其他營業收入	28,560	2	2
				應付帳款	34,087	-	2
				進貨	239,622	6	18
0	本公司	福清鴻碩電子有限公司	母公司對孫公司	加工費	20,496	4	2
				預付款項	18,607	-	1
0	本公司	蘇州上鴻電子貿易有限公司	母公司對曾孫公司	營業收入	36,219	1	3
				應收帳款	35,613	-	2
2	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	富如海全球控股有限公司	孫公司對子公司	其他應付款	146,475	-	7

2. 民國100年前三季

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註二)
0	本公司	富如海全球控股有限公司	母公司對子公司	其他營業收入	\$ 51,388	1	2
				其他應收款	83,638	-	3
0	本公司	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	母公司對孫公司	其他營業收入	39,040	2	2
				加工費	33,339	3	1
				應收帳款	18,290	-	1
				預付帳款	25,814	-	1
				進貨	373,587	6	16
0	本公司	福清鴻碩電子有限公司	母公司對孫公司	加工費	68,280	4	3
				預付款項	15,159	-	1
2	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	富如海全球控股有限公司	孫公司對子公司	進貨	343,256	5	14
				應付帳款	88,166	-	3
				其他應付款	158,496	-	6

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：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。

註三：交易條件列示如下：

1. 母公司對子公司間銷售之交易價格係依進貨成本加計雙方約定之百分比為銷售價格，收款期限為月結 120 天。
2. 母公司對子公司之技術服務收入係每月依雙方議定價格計收，收款條件為每月收款，惟雙方得依實際營運狀況，定期調整計價及收款方式。
3. 母公司對子公司間加工費之計價係依產品別不同，分別以母公司最終客戶售價加成，再扣除母公司提供之原料成本為支付價格或以雙方議定價格計算，付款條件為預付或月結 30 天內。
4. 母公司對子公司間加工費之計價係依雙方議定價格計算，付款條件為預付或月結 30 天內。
5. 孫公司對子公司之進貨價格係依進貨成本之約定百分比計價，付款條件為月結 90 天內。
6. 母公司向子公司間進貨之交易價格係依雙方議定價格計算，付款條件為月結 30 天內。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司係以地區別銷售之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本公司有 2 個應報導部門：甲部門及乙部門。甲部門係於台灣地區銷售電腦連結線等相關週邊產品及銅品；乙部門係於中國蘇州地區生產銷售電腦連結線等相關週邊產品及銅品。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同之產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)部門資訊之衡量

本公司依據各營運部門稅後損益評估營運部門之表現，各營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。

(三)部門資訊

101年1月1日至9月30日					
	甲部門	乙部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部客戶	\$ 254,513	\$ 1,099,593	\$ 231	\$ -	\$ 1,354,337
收入					
部門間收入	64,944	244,536	20,496	(329,976)	-
收入合計	\$ 319,457	\$1,344,129	\$ 20,727	(\$ 329,976)	\$1,354,337
部門損益	(\$ 7,112)	\$ 930	(\$ 2,124)	\$ 1,194	(\$ 7,112)
部門總資產	\$1,461,951	\$1,525,138	\$ 874,048	(\$1,739,038)	\$2,122,099
100年1月1日至9月30日					
	甲部門	乙部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部客戶	\$ 705,394	\$ 1,690,677	\$ 668	\$ -	\$ 2,396,739
收入					
部門間收入	90,378	406,627	410,279	(907,284)	-
收入合計	\$ 795,772	\$2,097,304	\$ 410,947	(\$ 907,284)	\$2,396,739
部門損益	\$ 42,827	(\$ 30,579)	(\$ 32,247)	\$ 62,826	\$ 42,827
部門總資產	\$1,674,440	\$1,781,029	\$ 999,302	(\$1,902,562)	\$2,552,209

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	於98年6月完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	於98年8月完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	於100年6月完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	於100年8月完成
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	於100年9月完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	於100年6月完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	於100年12月完成
8. 決定IFRSs會計政策	於100年6月完成
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	於100年6月完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	於101年3月完成
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	預計於102年4月完成
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	預計於101年12月完成

（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
投資性不動產	\$ -	\$ 124,114	\$ 124,114	(1)
出租資產	124,114	(124,114)	-	(1)
其他	2,244,602	1,674	2,246,276	
資產總計	\$ 2,368,716	\$ 1,674	\$ 2,370,390	
應付費用	-	3,125	3,125	(2)
應計退休金負債	3,358	3,643	7,001	(3)
其他	1,179,099	-	1,179,099	
負債總計	\$ 1,182,457	\$ 6,768	\$ 1,189,225	
特別盈餘公積	857	45,876	46,733	(5)~(6)
未分配盈餘	85,268	857	86,125	(2)~(4)、(6)
累積換算調整數	51,827	(51,827)	-	(4)
其他	1,048,307	-	1,048,307	
股東權益總計	\$ 1,186,259	(\$ 5,094)	\$ 1,181,165	

調節原因說明：

- (1) 本公司供出租使用之不動產依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，自「出租資產」重分類至「投資性不動產」中。
- (2) 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，本公司及合併子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。本公司及合併子公司因此於轉換日調增應付費用\$3,125、調增遞延所得稅資產-非流動\$1,055，並調減未分配盈餘\$2,070。
- (3) 本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累積精算損益一次認列於保留盈餘。本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$3,643、調增遞延所得稅資產-非流動\$619，並調減未分配盈餘\$3,024。
- (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列為零。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$51,827，並調增未分配盈餘計\$51,827。
- (5) 依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司選擇將累積換算調整數轉入未分配盈餘，應提列特別盈餘公積計\$51,827。惟因本公司轉換 IFRSs 產生之未分配盈餘淨增加數為\$46,733，故僅就淨增加數提列特別盈餘公積\$46,733。
- (6) 依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司於民國 101 年開始採用國際財務報導準則後，分派可分配盈餘時，

應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，提列相同數額之特別盈餘公積，故原(89)台財證(一)字第 100116 號不再適用。本公司因此於轉換日調減特別盈餘公積\$857，並調增未分配盈餘\$857。

2. 民國 101 年 9 月 30 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
投資性不動產	\$ -	\$ 175,620	\$ 175,620	(1)
出租資產	175,620	(175,620)	-	(1)
其他	1,946,479	1,310	1,947,789	(2)、(3)
資產總計	\$ 2,122,099	\$ 1,310	\$ 2,123,409	
應付費用	-	2,187	2,187	(2)
應計退休金負債	3,667	3,643	7,310	(3)
其他	1,000,285	-	1,000,285	
負債總計	\$ 1,003,952	\$ 5,830	\$ 1,009,782	
特別盈餘公積	857	45,876	46,733	(5)~(6)
未分配盈餘	41,113	1,431	42,544	(2)~(4)、(6)
累積換算調整數	26,302	(51,827)	(25,525)	(4)
其他	1,049,875	-	1,049,875	
股東權益總計	\$ 1,118,147	(\$ 4,520)	\$ 1,113,627	

調節原因說明：

- (1)本公司供出租使用之不動產依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，自「出租資產」重分類至「投資性不動產」中。
- (2)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，本公司及合併子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。本公司及合併子公司因此於 101 年 9 月 30 日調增應付費用\$2,187、調增遞延所得稅資產-非流動\$691，並調減未分配盈餘\$1,496。
- (3)本公司選擇於 101 年 9 月 30 日將與員工福利計畫有關之全部累積精算損益一次認列於保留盈餘。本公司因此於 101 年 9 月 30 日調增應計退休金負債\$3,643、調增遞延所得稅資產-非流動\$619，並調減未分配盈餘\$3,024。
- (4)本公司選擇於 101 年 9 月 30 日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$51,827，並調增未分配盈餘計\$51,827。
- (5)依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司選擇將累積換算調整數轉入未分配盈餘，應提列特別盈餘公積計\$51,827。惟因本公司轉換 IFRSs 產生之未分配盈餘淨增加數為\$46,733，故僅就淨增加數提列特別盈餘公積\$46,733。
- (6)依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司於民國 101 年開始採用國際財務報導準則後，分派可分配盈餘時，

應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，提列相同數額之特別盈餘公積，故原(89)台財證(一)字第 100116 號不再適用。本公司因此於轉換日調減特別盈餘公積\$857，並調增未分配盈餘\$857。

3. 民國 101 年前三季損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,354,337	\$ -	\$ 1,354,337	
營業成本	(1,226,961)	-	(1,226,961)	
營業費用	(127,501)	939	(126,562)	(1)
營業淨(損)利	(125)	939	814	
營業外(費損)及收益	(11,388)	-	(11,388)	
稅前淨損	(11,513)	939	(10,574)	
所得稅利益	4,401	(365)	4,036	(1)
稅後淨損	(\$ 7,112)	\$ 574	(\$ 6,538)	

調節原因說明：

- (1)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，本公司及合併子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。本公司及合併子公司因此於 101 年 9 月 30 日調減營業費用\$939 及調增所得稅\$365。
- (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. 員工福利

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

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。

3. 借款成本

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

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。