

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第二季
(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104年及103年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 44
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21
	(六) 重要會計項目科目之說明		22 ~ 36
	(七) 關係人交易		36
	(八) 質押之資產		37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	38 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	43	
(十四)	部門資訊	44	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000998 號

鴻碩精密電工股份有限公司 公鑒：

鴻碩精密電工股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製及揭露。該等子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 7,419 仟元及 7,677 仟元，各占合併資產總額之 0%及 0%；負債總額分別為 1,656 仟元及 1,384 仟元，各占合併負債總額之 0%及 0%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣 1,544 仟元及(2,216)仟元，各占合併綜合損益之 10%及 10%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」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

阮呂曼玉 阮呂曼玉

會計師

支秉鈞 支秉鈞



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

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 16120 號

中 華 民 國 1 0 4 年 8 月 1 2 日



鴻碩精密電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 152,699	6	\$ 187,910	7	\$ 124,744	5
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(二)						
	動		-	-	101,840	4	126,421	5
1150	應收票據淨額		3,043	-	1,917	-	1,281	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	863,409	33	860,535	32	796,381	31
1200	其他應收款		11,403	-	16,561	1	16,451	1
130X	存貨	六(四)	503,331	19	523,370	20	557,516	21
1410	預付款項		22,756	1	23,839	1	28,375	1
1476	其他流動金融資產	六(五)	134,271	5	-	-	-	-
1479	其他流動資產—其他		22,134	1	15,925	-	40,670	1
11XX	流動資產合計		<u>1,713,046</u>	<u>65</u>	<u>1,731,897</u>	<u>65</u>	<u>1,691,839</u>	<u>65</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	594,716	23	603,315	23	592,232	23
1760	投資性不動產淨額	六(七)及						
		八	264,648	10	265,713	10	266,777	10
1780	無形資產		8,478	-	9,965	-	5,696	-
1840	遞延所得稅資產		10,045	1	10,353	-	10,403	1
1900	其他非流動資產	六(八)及						
		八	27,317	1	40,412	2	32,867	1
15XX	非流動資產合計		<u>905,204</u>	<u>35</u>	<u>929,758</u>	<u>35</u>	<u>907,975</u>	<u>35</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,618,250</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,661,655</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,599,814</u>	<u>100</u>

(續次頁)

鴻碩精密電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 615,115	23	\$ 809,076	30	\$ 777,568	30
2170	應付帳款		332,329	13	226,852	9	286,320	11
2200	其他應付款	六(十)	199,260	8	143,001	5	173,478	6
2230	本期所得稅負債		2,252	-	3,766	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十一)						
		及八	19,245	1	18,623	1	18,073	1
21XX	流動負債合計		1,168,201	45	1,201,318	45	1,255,439	48
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)						
		及八	251,389	10	209,722	8	168,055	7
2570	遞延所得稅負債		57,266	2	62,562	2	54,664	2
2600	其他非流動負債		3,475	-	3,236	-	2,095	-
25XX	非流動負債合計		312,130	12	275,520	10	224,814	9
2XXX	負債總計		1,480,331	57	1,476,838	55	1,480,253	57
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	638,247	24	638,247	24	638,247	24
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	336,852	13	336,852	13	336,852	13
保留盈餘								
		六(十五)						
3310	法定盈餘公積		65,992	2	59,298	2	59,298	2
3320	特別盈餘公積		46,733	2	46,733	2	46,733	2
3350	未分配盈餘		36,196	1	74,235	3	43,705	2
其他權益								
3400	其他權益		17,462	1	33,015	1	(1,711)	-
3500	庫藏股票	六(十三)	(3,563)	-	(3,563)	-	(3,563)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,137,919	43	1,184,817	45	1,119,561	43
3XXX	權益總計		1,137,919	43	1,184,817	45	1,119,561	43
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$ 2,618,250	100	\$ 2,661,655	100	\$ 2,599,814	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、支秉鈞會計師民國104年8月12日核閱報告。

董事長：張利榮



經理人：魯憶萱



會計主管：徐國晃



鴻碩精密電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國104年及103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

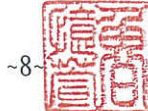
項目	附註	104年4月1日 至6月30日		103年4月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日		103年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 531,054	100	\$ 574,449	100	\$ 1,076,066	100	\$ 1,020,235	100
5000 營業成本	六(四)(二十)	(469,226)	(88)	(471,092)	(82)	(950,547)	(89)	(863,259)	(85)
5950 營業毛利淨額		61,828	12	103,357	18	125,519	11	156,976	15
營業費用	六(二十)								
6100 推銷費用		(17,480)	(3)	(23,900)	(4)	(35,652)	(3)	(37,133)	(3)
6200 管理費用		(30,589)	(6)	(28,568)	(5)	(61,215)	(6)	(59,318)	(6)
6300 研究發展費用		(12,502)	(3)	(8,961)	(2)	(23,327)	(2)	(17,718)	(2)
6000 營業費用合計		(60,571)	(12)	(61,429)	(11)	(120,194)	(11)	(114,169)	(11)
6500 其他收益及費損淨額	六(十六)	(1,118)	-	45	-	(82)	-	6,003	1
6900 營業利益		139	-	41,973	7	5,243	-	48,810	5
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	2,056	1	1,387	-	4,115	1	3,010	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	(1)	-	(45)	-	(52)	-	(369)	-
7050 財務成本	六(十九)	(3,917)	(1)	(4,217)	-	(8,241)	(1)	(8,777)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(1,862)	-	(2,875)	-	(4,178)	-	(6,136)	(1)
7900 稅前淨利(淨損)		(1,723)	-	39,098	7	1,065	-	42,674	4
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	1	-	(7,321)	(1)	(498)	-	(7,954)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 1,722)	-	\$ 31,777	6	\$ 567	-	\$ 34,720	3
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(\$ 11,152)	(2)	(\$ 13,892)	(2)	(\$ 18,739)	(2)	(\$ 15,406)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十一)	1,896	-	2,362	-	3,186	1	2,619	-
8360 後續可能重分類至損益之項目合 計		(9,256)	(2)	(11,530)	(2)	(15,553)	(1)	(12,787)	(1)
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 9,256)	(2)	(\$ 11,530)	(2)	(\$ 15,553)	(1)	(\$ 12,787)	(1)
8500 本期綜合利益(損失)總額		(\$ 10,978)	(2)	\$ 20,247	4	(\$ 14,986)	(1)	\$ 21,933	2
淨利(損失)歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 1,722)	-	\$ 31,777	6	\$ 567	-	\$ 34,720	3
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 10,978)	(2)	\$ 20,247	4	(\$ 14,986)	(1)	\$ 21,933	2
基本每股盈餘(虧損)	六(二十二)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		(\$ 0.03)		\$ 0.50		\$ 0.01		\$ 0.55	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 阮呂曼玉、支秉鈞會計師民國104年8月12日核閱報告。

董事長：張利榮



經理人：魯憶萱



會計主管：徐國晃



鴻碩精密電工股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國104年及103年5月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母保公司留業主之權益

附註 普通股股本 資本公積 - 發行溢價 法定盈餘積 特別盈餘 未分配盈餘 國外營運機構換算之兌換差額 庫藏股票 權益總額

103年1月1日至6月30日

103年1月1日餘額

103年第二季度淨利

103年第二季其他綜合損益

103年6月30日餘額

104年1月1日至6月30日

104年1月1日餘額

103年度盈餘指撥及分配

提列法定盈餘公積

現金股利

104年第二季度淨利

104年第二季其他綜合損益

104年6月30日餘額

\$ 638,247	\$ 336,852	\$ 59,298	\$ 46,733	\$ 8,985	\$ 11,076	(\$ 3,563)	\$ 1,097,628
-	-	-	-	34,720	-	-	34,720
-	-	-	-	-	(12,787)	-	(12,787)
\$ 638,247	\$ 336,852	\$ 59,298	\$ 46,733	\$ 43,705	(\$ 1,711)	(\$ 3,563)	\$ 1,119,561
\$ 638,247	\$ 336,852	\$ 59,298	\$ 46,733	\$ 74,235	\$ 33,015	(\$ 3,563)	\$ 1,184,817
-	-	6,694	-	(6,694)	-	-	-
-	-	-	-	(31,912)	-	-	(31,912)
-	-	-	-	567	-	-	567
-	-	-	-	-	(15,553)	-	(15,553)
\$ 638,247	\$ 336,852	\$ 65,992	\$ 46,733	\$ 36,196	\$ 17,462	(\$ 3,563)	\$ 1,137,919

六(十五)

董事長：張利榮



經理人：魯憶萱



會計主管：徐國晃



請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉、支秉鈞會計師民國104年8月12日核閱報告。

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104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 1,065	\$ 42,674
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七)(二十) 35,253	38,231
攤銷費用	六(二十) 2,123	1,793
存貨(回升利益)跌價損失	六(四) (1,136)	7,057
利息收入	六(十七) (3,647)	2,725
利息費用	六(十九) 8,241	8,777
處分不動產、廠房設備損失	六(十八) -	140
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	(1,126)	172
應收帳款	(2,676)	131,060
其他應收款	10,312	2,727
存貨	17,175	107,488
預付款項	1,083	2,956
其他流動資產	(6,209)	4,306
其他非流動資產	902	5,057
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	(52)
應付帳款	105,477	7,664
其他應付款	16,248	32,994
其他流動負債	622	(273)
其他非流動負債	239	-
營運產生之現金流入(流出)	183,946	(123,858)
收取之利息	3,547	1,979
支付之利息	(9,601)	(8,450)
退還(支付)之所得稅	(2,699)	2,280
營業活動之淨現金流入(流出)	175,193	(128,049)
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(二十四) (27,876)	(12,265)
處分不動產、廠房及設備價款	-	336
無活絡市場之債務工具投資一流動減少(增加)	101,840	(27,269)
其他流動金融資產增加	(134,271)	-
其他非流動資產	12,193	2,422
投資活動之淨現金流出	(48,114)	(36,776)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	六(九) (193,961)	216,024
償還長期借款	六(十一) (8,334)	(8,334)
舉借長期借款	六(十一) 50,000	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(152,295)	207,690
匯率影響數	(9,995)	(4,967)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(35,211)	37,898
期初現金及約當現金餘額	187,910	86,846
期末現金及約當現金餘額	\$ 152,699	\$ 124,744

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
阮呂曼玉、支秉鈞會計師民國104年8月12日核閱報告。

董事長：張利榮



經理人：魯憶萱



會計主管：徐國晃



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 104 年及 103 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 8 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

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計報酬；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 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105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「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105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27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1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

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
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1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) 按退休基金資產減除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。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

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
			104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	
本公司	富如海全球 控股有限公 司	投資業務及商 品貿易	100.00	100.00	100.00	-
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	100.00	100.00	100.00	-
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	100.00	100.00	100.00	註1
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	100.00	100.00	100.00	註2、3

註1：因不符合重要子公司定義，其民國104年及103年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

註2：因不符合重要子公司定義，其民國104年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

註3：因應本集團營運規劃，於民國104年開始清算蘇州上鴻電子，截至民國104年6月30日止，清算程序尚未完結。

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. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：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「其他收益及費損淨額」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，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) 放款及應收款

1. 應收帳款

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

2. 無活絡市場之債務投資

本集團持有之無活絡市場之債務投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 金融資產減損

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

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

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

(九) 應收租賃款/租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十) 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（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 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，除土地不提列折舊外。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對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動

規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築 20 年～50 年、機器設備 2 年～10 年、辦公設備 2 年～10 年及其他設備 2 年～10 年。

(十二) 投資性不動產

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

(十三) 無形資產

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) 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。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；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異

很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重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。

(十九) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本集團買回已發行股票時，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) 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。

(二十一) 收入認列

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。

(二十二) 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，

經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

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

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 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。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計項目科目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 587	\$ 1,039	\$ 426
活期存款	152,112	113,037	91,295
定期存款	-	73,834	33,023
	<u>\$ 152,699</u>	<u>\$ 187,910</u>	<u>\$ 124,744</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。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 無活絡市場之債務工具投資-流動

項目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
定期存款(3個月以上)	\$ -	\$ 101,840	\$ 126,421

(三) 應收帳款淨額

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 873,731	\$ 870,341	\$ 805,725
減：備抵呆帳	(10,322)	(9,806)	(9,344)
	<u>\$ 863,409</u>	<u>\$ 860,535</u>	<u>\$ 796,381</u>

1. 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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
群組1	\$ 817,646	\$ 821,183	\$ 730,282
群組2	14,693	25,496	52,489
群組3	679	241	2
群組4	639	461	2,494
群組5	5,812	6,107	7,851
	<u>\$ 839,469</u>	<u>\$ 853,488</u>	<u>\$ 793,118</u>

註：群組1：國內外上市櫃公司。

群組2：資本額新台幣2億元以上者。

群組3：資本額新台幣1~2億元者。

群組4：資本額新台幣5千萬~1億元者。

群組 5：新交易之客戶及評定不符群組 2~4 者。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天內	\$ 11,960	\$ 5,477	\$ 2,949
31-90天	11,694	1,569	11
91-180天	286	-	67
181-360天	-	1	236
	<u>\$ 23,940</u>	<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ 3,263</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 本集團於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，已減損之應收帳款金額分別為 \$10,332、\$9,806 及 \$9,344。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
期初餘額	\$ 9,806	\$ 10,374
本期提列減損損失	714	-
本期迴轉減損損失	-	(857)
淨兌換差額	(198)	(173)
期末餘額	<u>\$ 10,322</u>	<u>\$ 9,344</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 61,826	(\$ 11,105)	\$ 50,721
半成品	132,702	(2,293)	130,409
在製品	85,086	(738)	84,348
製成品	245,771	(7,918)	237,853
	<u>\$ 525,385</u>	<u>(\$ 22,054)</u>	<u>\$ 503,331</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 54,826	(\$ 13,109)	\$ 41,717
半成品	164,032	(5,786)	158,246
在製品	61,980	(756)	61,224
製成品	273,705	(11,522)	262,183
	<u>\$ 554,543</u>	<u>(\$ 31,173)</u>	<u>\$ 523,370</u>

	103年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 80,023	(\$ 12,392)	\$ 67,631
半成品	158,540	(7,974)	150,566
在製品	57,761	(404)	57,357
製成品	297,399	(15,437)	281,962
	<u>\$ 593,723</u>	<u>(\$ 36,207)</u>	<u>\$ 557,516</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 472,407	\$ 475,719
存貨(回升利益)跌價損失	(377)	2,303
下腳收入	(2,923)	(7,110)
存貨盤虧	119	180
	<u>\$ 469,226</u>	<u>\$ 471,092</u>

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 958,169	\$ 866,715
存貨(回升利益)跌價損失	(1,136)	7,057
下腳收入	(6,605)	(10,693)
存貨盤虧	119	180
	<u>\$ 950,547</u>	<u>\$ 863,259</u>

註：主係存貨去化，致產生存貨跌價損失回升利益。

(五)其他流動金融資產

項目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
理財金融商品	\$ 134,271	\$ -	\$ -

理財商品係保本浮動收益型產品，於購買期間中不得解約，收益率最高為5.1%。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
<u>104年1月1日</u>						
成本	\$ 94,500	\$ 394,963	\$ 432,662	\$ 34,648	\$ 110,941	\$ 1,067,714
累計折舊	-	(122,836)	(238,792)	(27,530)	(75,241)	(464,399)
	<u>\$ 94,500</u>	<u>\$ 272,127</u>	<u>\$ 193,870</u>	<u>\$ 7,118</u>	<u>\$ 35,700</u>	<u>\$ 603,315</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>						
期初餘額	\$ 94,500	\$ 272,127	\$ 193,870	\$ 7,118	\$ 35,700	\$ 603,315
增添	-	-	30,224	968	4,783	35,975
折舊費用	-	(7,461)	(16,919)	(1,248)	(8,560)	(34,188)
淨兌換差額	-	(4,995)	(4,516)	(138)	(737)	(10,386)
期末餘額	<u>\$ 94,500</u>	<u>\$ 259,671</u>	<u>\$ 202,659</u>	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 31,186</u>	<u>\$ 594,716</u>
<u>104年6月30日</u>						
成本	\$ 94,500	\$ 387,174	\$ 455,689	\$ 34,874	\$ 113,352	\$ 1,085,589
累計折舊	-	(127,503)	(253,032)	(28,174)	(82,164)	(490,873)
	<u>\$ 94,500</u>	<u>\$ 259,671</u>	<u>\$ 202,657</u>	<u>\$ 6,700</u>	<u>\$ 31,188</u>	<u>\$ 594,716</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
<u>103年1月1日</u>						
成本	\$ 94,500	\$ 383,894	\$ 404,260	\$ 32,636	\$ 104,039	\$ 1,019,329
累計折舊	-	(103,735)	(207,218)	(22,878)	(57,295)	(391,126)
	<u>\$ 94,500</u>	<u>\$ 280,159</u>	<u>\$ 197,042</u>	<u>\$ 9,758</u>	<u>\$ 46,744</u>	<u>\$ 628,203</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>						
期初餘額	\$ 94,500	\$ 280,159	\$ 197,042	\$ 9,758	\$ 46,744	\$ 628,203
增添	-	-	11,190	173	576	11,939
處分	-	-	(358)	-	(118)	(476)
折舊費用	-	(7,814)	(18,429)	(2,079)	(8,844)	(37,166)
淨兌換差額	-	(4,845)	(4,423)	(159)	(841)	(10,268)
期末餘額	<u>\$ 94,500</u>	<u>\$ 267,500</u>	<u>\$ 185,022</u>	<u>\$ 7,693</u>	<u>\$ 37,517</u>	<u>\$ 592,232</u>
<u>103年6月30日</u>						
成本	\$ 94,500	\$ 376,707	\$ 403,318	\$ 31,914	\$ 100,720	\$ 1,007,159
累計折舊	-	(109,207)	(218,296)	(24,221)	(63,203)	(414,927)
	<u>\$ 94,500</u>	<u>\$ 267,500</u>	<u>\$ 185,022</u>	<u>\$ 7,693</u>	<u>\$ 37,517</u>	<u>\$ 592,232</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>			
成本	\$ 166,500	\$ 108,618	\$ 275,118
累計折舊	-	(9,405)	(9,405)
	<u>\$ 166,500</u>	<u>\$ 99,213</u>	<u>\$ 265,713</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
期初餘額	\$ 166,500	\$ 99,213	\$ 265,713
折舊費用	-	(1,065)	(1,065)
期末餘額	<u>\$ 166,500</u>	<u>\$ 98,148</u>	<u>\$ 264,648</u>
<u>104年6月30日</u>			
成本	\$ 166,500	\$ 108,618	\$ 275,118
累計折舊	-	(10,470)	(10,470)
	<u>\$ 166,500</u>	<u>\$ 98,148</u>	<u>\$ 264,648</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>103年1月1日</u>			
成本	\$ 166,500	\$ 108,618	\$ 275,118
累計折舊	-	(7,276)	(7,276)
	<u>\$ 166,500</u>	<u>\$ 101,342</u>	<u>\$ 267,842</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
期初餘額	\$ 166,500	\$ 101,342	\$ 267,842
折舊費用	-	(1,065)	(1,065)
期末餘額	<u>\$ 166,500</u>	<u>\$ 100,277</u>	<u>\$ 266,777</u>
<u>103年6月30日</u>			
成本	\$ 166,500	\$ 108,618	\$ 275,118
累計折舊	-	(8,341)	(8,341)
	<u>\$ 166,500</u>	<u>\$ 100,277</u>	<u>\$ 266,777</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 2,343</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 532</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 4,727	\$ 4,687
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,065	\$ 1,065

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$313,218、\$331,481 及 \$331,481，該評價屬第三等級公允價值，係依類似不動產買賣方已充分瞭解且有成交意願之合理市場價格。

3. 以投資性不動產提供擔保借款之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 其他非流動資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
土地使用權	\$ 24,297	\$ 25,199	\$ 24,122
預付設備款	1,146	13,087	7,776
存出保證金	1,874	2,126	130
預付退休金	-	-	839
	<u>\$ 27,317</u>	<u>\$ 40,412</u>	<u>\$ 32,867</u>

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，取得成本為人民幣 6,304 仟元，並依使用年限 50 年分年攤銷。民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金費用為 \$34、\$94、\$150 及 \$187。

本集團提供上述土地使用權作為銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 615,115	\$ 809,076	\$ 777,568
利率區間	<u>1.15%~2.23%</u>	<u>1.16%~2.50%</u>	<u>1.32%~2.55%</u>

銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)其他應付款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 45,263	\$ 40,506	\$ 40,217
應付委外加工費	45,720	40,561	75,163
應付現金股利	31,912	-	-
應付五金及耗材	21,303	19,464	24,804
應付運費及其他物流成本	15,581	17,144	14,181
應付設備款	15,585	7,486	527
應付勞務費	3,749	2,917	3,281
其他	20,147	14,923	15,305
	<u>\$ 199,260</u>	<u>\$ 143,001</u>	<u>\$ 173,478</u>

(十一)長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>104年6月30日</u>
華南銀行 擔保借款	自民國99年7月23日至114年7月23日， 共15年，前三年無須償還本金，三年 後本金按月攤還	1.65%	\$ 168,056
	自民國103年9月9日至105年9月9日， 共2年，到期後一次償還本金	1.55%	50,000
	自民國104年6月22日至106年6月21日 ，共2年，到期後一次償還本金	1.55%	50,000
減：一年內到期之長期借款			(<u>16,667</u>)
			<u>\$ 251,389</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>103年12月31日</u>
華南銀行 擔保借款	自民國99年7月23日至114年7月23日 ，共15年，前三年無須償還本金，三 年後本金按月攤還	1.65%	\$ 176,389
	自民國103年9月9日至105年9月9日， 共2年，到期後一次償還本金	1.55%	50,000
減：一年內到期之長期借款			(<u>16,667</u>)
			<u>\$ 209,722</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	103年6月30日
華南銀行 擔保借款	自民國99年7月23日至114年7月23日 ，共15年，前三年無須償還本金，三 年後本金按月攤還	1.65%	\$ 184,722
減：一年內到期之長期借款			(16,667)
			\$ 168,055

銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二) 退休金

1. (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104年及103年4月1日至6月30日暨民國104年及103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\$4、\$12、\$9及\$20。
- (3) 本公司於民國105年度預計支付退休計劃之提撥金為\$132。
2. (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，每月不低於按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國104年及103年4月1日至6月30日暨民國104年及103年1月1日至6月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$449、\$423、\$887及\$842。
- (2) 大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。民國104年及103年4月1日至6月30日暨民國104年及103年1月1日至6月30日，本集團依規定認列之退休金成本分別為\$9,842、\$9,171、\$18,231及\$16,801。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)其餘合併個體未聘任員工，而無相關員工退休辦法及退休金成本。

(十三)股本

1.截至民國 104 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$1,000,000，實收資本額為\$638,247，每股面額新台幣 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

		104年6月30日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面價值</u>
本公司	供轉讓股份予員工	353仟股	\$ 3,563
		103年12月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面價值</u>
本公司	供轉讓股份予員工	353仟股	\$ 3,563
		103年6月30日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面價值</u>
本公司	供轉讓股份予員工	353仟股	\$ 3,563

(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。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，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損及提繳稅款，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。其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. 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。
3. (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，依照民國 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。
4. 本公司民國 104 年 6 月 15 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派普通股股利每股新台幣 0.5 元，股利總計 \$ 31,912。民國 103 年 6 月 27 日經股東會決議通過虧損撥補案，並不擬分派民國 102 年度盈餘。
5. 上述有關董事會通過及股東會決議之盈餘分派等相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十六) 其他收益及費損淨額

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
其他收益		
租金收入	\$ 2,363	\$ 2,343
其他費損		
投資性不動產折舊費用	(532)	(532)
兌換損失	(2,949)	(1,766)
	<u>(\$ 1,118)</u>	<u>\$ 45</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
其他收益		
租金收入	\$ 4,727	\$ 4,687
兌換利益	-	2,381
其他費損		
投資性不動產折舊費用	(1,065)	(1,065)
兌換損失	(3,744)	-
	<u>(\$ 82)</u>	<u>\$ 6,003</u>

(十七) 其他收入

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 1,984	\$ 1,341
其他收入	72	46
	<u>\$ 2,056</u>	<u>\$ 1,387</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 3,647	\$ 2,725
其他收入	468	285
	<u>\$ 4,115</u>	<u>\$ 3,010</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ -	\$ 88
其他支出	(1)	(133)
	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 45)</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ -	(\$ 140)
其他支出	(52)	(229)
	<u>(\$ 52)</u>	<u>(\$ 369)</u>

(十九) 財務成本

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
利息費用： 銀行借款	\$ 3,917	\$ 4,217

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
利息費用： 銀行借款	\$ 8,241	\$ 8,777

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	104年4月1日至6月30日			103年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$140,617	\$ 24,019	\$164,636	\$164,104	\$18,838	\$182,942
勞健保費用	7,398	2,022	9,420	7,222	1,812	9,034
退休金費用	7,854	2,441	10,295	7,641	1,965	9,606
其他員工福利費用	506	2,501	3,007	47	1,325	1,372
折舊費用(註)	14,632	2,585	17,217	15,537	3,321	18,858
攤銷費用	107	936	1,043	-	775	775

功能別 性質別	104年1月1日至6月30日			103年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$286,812	\$ 46,671	\$333,483	\$310,716	\$36,802	\$347,518
勞健保費用	13,605	4,146	17,751	12,684	3,465	16,149
退休金費用	14,327	4,800	19,127	13,866	3,797	17,663
其他員工福利費用	1,218	6,001	7,219	672	5,139	5,811
折舊費用(註)	30,125	5,128	35,253	31,433	6,798	38,231
攤銷費用	213	1,910	2,123	-	1,793	1,793

註：折舊費用係包含投資性不動產之折舊\$1,065，帳列「其他收益及費損」。

1. 依本公司章程之規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞百分之一以上，董監酬勞百分之三以下（含）。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$(93)、\$275、\$31 及 312；董監酬勞估列金額分別為\$240、\$0、\$480 及 \$0，並分別認列營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列述有差異時，則列為次年度之損益。

其中，民國 103 年係以截至當期（以該年度）之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

經股東會決議之民國 103 年員工酬勞\$1,018 及董監酬勞\$1,018，與民

國 103 年度財務報告認列之員工酬勞\$602 及董監酬勞\$0 之差異為 \$1,434，已調整為民國 104 年度之損益。

3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞等相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅(費用)利益

(1) 所得稅(費用)利益組成部分：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	(\$ 5,802)	\$ -
以前年度所得稅高估數	17	(11)
未分配盈餘加徵	(283)	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,069	(7,310)
所得稅利益(費用)	<u>\$ 1</u>	<u>(\$ 7,321)</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	(\$ 2,240)	\$ -
以前年度所得稅高估數	17	(11)
未分配盈餘加徵	(283)	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,008	(7,943)
所得稅費用	<u>(\$ 498)</u>	<u>(\$ 7,954)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 2,362</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 3,186</u>	<u>\$ 2,619</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。
3. 本公司未分配盈餘皆為民國 87 年度以後所產生。
4. 截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$6,539、\$2,103 及 \$2,154。民國 102 年度為稅後虧損，無盈餘分配；民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 8.81%。

(二十二) 每股盈餘(虧損)

<u>104年4月1日至6月30日</u>			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 1,722)	63,471	(\$ 0.03)
<u>103年4月1日至6月30日</u>			
	<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	\$ 31,777	63,471	\$ 0.50
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
	<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	\$ 567	63,471	\$ 0.01
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
	<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	\$ 34,720	63,471	\$ 0.55

若員工分紅採發放股票之方式，對本公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報告無重大影響，對每股盈餘亦無重大影響。

(二十三)營業租賃

本集團以營業租賃將土地及房屋建築出租，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無或有租金。本集團依一系列之租賃協議出租辦公大樓，該些協議於民國 106 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
不超過1年	\$ 8,392	\$ 9,443	\$ 7,212
超過1年但不超過5年	6,267	9,931	11,576
	<u>\$ 14,659</u>	<u>\$ 19,374</u>	<u>\$ 18,788</u>

(二十四)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 35,975	\$ 11,939
加：期初應付設備款	7,486	853
減：期末應付設備款	(15,585)	(527)
本期支付現金	<u>\$ 27,876</u>	<u>\$ 12,265</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
已宣告未發放之現金股利	\$ 31,912	\$ -

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,511	\$ 2,078

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 4,903	\$ 4,613

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	帳面價值			擔保用途
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	
不動產、廠房及設備				
土地	\$ 94,500	\$ 94,500	\$ 94,500	銀行借款擔保
房屋及建築	259,671	272,127	267,500	銀行借款擔保
投資性不動產				
土地	166,500	166,500	166,500	銀行借款擔保
房屋及建築	98,148	99,213	100,277	銀行借款擔保
長期預付租金				
土地使用權	24,297	25,199	24,122	銀行借款擔保
	<u>\$ 643,116</u>	<u>\$ 657,539</u>	<u>\$ 652,899</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 本集團截至民國 104 年 6 月 30 日止為申請銀行借款額度而開立之保證票據為 \$ 285,000。
2. 本集團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	被背書保證	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
公司名稱	對象			
本公司	富如海全球	\$ 346,020 (美金 7,000仟元) (新台幣\$130,000)	\$ 399,025 (美金 8,500仟元) (新台幣\$130,000)	\$ 353,853 (美金 8,500仟元) (新台幣\$100,000)
本公司	鴻碩精密 (蘇州)	\$ 308,600 (美金10,000仟元)	\$ 352,144 (美金 10,000仟元) (人民幣7,000仟元)	\$ 272,612 (美金 8,000仟元) (人民幣7,000仟元)

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團之負債資本比率如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
總借款	\$ 883,171	\$ 1,035,465	\$ 962,290
減：現金及約當現金	(152,699)	(187,910)	(124,744)
債務淨額	\$ 730,472	\$ 847,555	\$ 837,546
總權益	1,137,919	1,184,817	1,119,561
總資本	<u>\$ 1,868,391</u>	<u>\$ 2,032,372</u>	<u>\$ 1,957,107</u>
負債資本比率	39.10%	41.70%	42.80%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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、無活絡市場之債務工具、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年內到期)及存入保證金)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)。

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。
- (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，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：

104年6月30日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,892	30.860	\$ 613,867
美金：人民幣	12,801	6.201	395,039
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	8,444	30.860	260,582
美金：人民幣	13,327	6.201	411,271
103年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,001	31.650	\$ 506,432
美金：人民幣	17,211	6.119	544,728
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,800	31.650	151,920
美金：人民幣	17,872	6.119	565,649

103年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 15,922	29.865	\$ 475,511
美金:人民幣	19,993	6.205	597,091
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	7,147	29.865	213,445
美金:人民幣	19,108	6.205	570,660

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 (\$2,949)、(\$1,766)、(\$3,744)及 \$2,381。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至6月30日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 6,139	\$ -
美金:人民幣	1%	3,950	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	2,606	-
美金:人民幣	1%	4,113	-

103年1月1日至6月30日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 4,755	\$ -
美金:人民幣	1%	5,971	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	2,134	-
美金:人民幣	1%	5,707	-

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險。部分風險已由按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其它可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 民國 104 年及 103 年 6 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將減少或增加 \$4,416 及 \$4,812，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(3) 流動性風險

- A. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應並提供充足之調度水位。
- B. 下表係本集團之非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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

	104年6月30日		103年12月31日	
	一年以下	一年以上	一年以下	一年以上
短期借款	\$615,115	\$ -	\$ 809,076	\$ -
應付帳款	332,329	-	226,852	-
其他應付款	199,260	-	143,001	-
長期借款 (包含一年內到期)	16,667	251,389	16,667	209,722
其他非流動負債 存入保證金	-	2,095	-	2,095

	103年6月30日	
	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 777,568	\$ -
應付帳款	286,320	-
其他應付款	173,478	-
長期借款 (包含一年內到期)	16,667	168,055
其他非流動負債 存入保證金	-	2,095

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(六)說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日本集團並未持有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

被投資公司相關資訊，除富如海全球控股及鴻碩精密電工（蘇州）係經會計師核閱之財務報告外，餘均係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告揭露，於編製合併報告時皆已沖消，以下揭露資訊係供參考。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券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。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之間業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團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。

本集團有兩個應報導部門：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。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

	104年1月1日至6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 客戶收入	\$ 647,375	\$ 428,646	\$ 45	\$ -	\$ 1,076,066
部門間收入	6,718	645,378	9,185	(661,281)	-
收入合計	<u>\$ 654,093</u>	<u>\$ 1,074,024</u>	<u>\$ 9,230</u>	<u>(\$ 661,281)</u>	<u>\$ 1,076,066</u>
部門損益	<u>\$ 567</u>	<u>(\$ 1,186)</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>(\$ 53)</u>	<u>\$ 1,065</u>
部門總資產	<u>\$ 1,830,780</u>	<u>\$ 1,662,625</u>	<u>\$ 856,385</u>	<u>(\$ 1,731,540)</u>	<u>\$ 2,618,250</u>
	103年1月1日至6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 客戶收入	\$ 569,383	\$ 386,658	\$ 64,194	\$ -	\$ 1,020,235
部門間收入	13,910	672,176	5,211	(691,297)	-
收入合計	<u>\$ 583,293</u>	<u>\$ 1,058,834</u>	<u>\$ 69,405</u>	<u>(\$ 691,297)</u>	<u>\$ 1,020,235</u>
部門損益	<u>\$ 34,720</u>	<u>\$ 34,937</u>	<u>\$ 43,671</u>	<u>(\$ 70,654)</u>	<u>\$ 42,674</u>
部門總資產	<u>\$ 1,717,829</u>	<u>\$ 1,790,094</u>	<u>\$ 1,028,841</u>	<u>(\$ 1,936,950)</u>	<u>\$ 2,599,814</u>

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	管與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	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 名稱 價值		對個別對象		備註
											營運週轉	營運週轉		無	無	資金 貸與總額	資金 貸與總額	
0	鴻碩精密電工股份 有限公司	富如海全球控股有 限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 94,500	\$ 92,580	\$ -	-	短期融 通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	455,168	\$ 455,168	-	
1	富如海全球控股有 限公司	鴻碩精密電工股份 有限公司	其他應收 款-關係人	是	94,950	-	-	2.00	短期融 通資金	-	營運週轉	-	無	-	1,137,919	1,137,919	-	
1	富如海全球控股有 限公司	鴻碩精密電工(蘇 州)有限公司	其他應收 款-關係人	是	282,645	185,160	61,720	2.00	短期融 通資金	-	營運週轉	-	無	-	1,137,919	1,137,919	-	
1	富如海全球控股有 限公司	福清鴻碩電子有 限公司	其他應收 款-關係人	是	25,200	24,688	23,214	考量市場 狀況及資 金成本	短期融 通資金	-	營運週轉	-	無	-	1,137,919	1,137,919	-	
2	鴻碩精密電工(蘇 州)有限公司	福清鴻碩電子有 限公司	其他應收 款-關係人	是	45,297	-	-	6.00	短期融 通資金	-	營運週轉	-	無	-	1,137,919	1,137,919	-	
2	鴻碩精密電工(蘇 州)有限公司	蘇州上鴻電子貿易 有限公司	其他應收 款-關係人	是	35,231	-	-	6.00	短期融 通資金	-	營運週轉	-	無	-	1,137,919	1,137,919	-	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司「資金貸與他人作業辦法」規定資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額及個別貸與金額以不超過彼此間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者；短期融通資金貸與總金額以不超過本公司淨值40%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值40%為限。

註3：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前述限制，惟短期融通資金貸與總金額以不超過本公司淨值100%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值100%為限。

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表二

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	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
	公司名稱	關係	公司名稱	關係											
0	鴻碩精密電工股份有限公司	2	富如海全球控股有限公司		\$ 1,024,127	\$ 397,750	\$ 346,020	\$ 51,845	\$ -	30.41	\$ 1,137,919	Y	N	N	-
0	鴻碩精密電工股份有限公司	3	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司		1,024,127	350,231	308,600	246,880	-	27.12	1,137,919	Y	N	Y	-

註1：本公司對外背書保證之總額不得超過當期總淨值。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值百分之十為限，對海外單一聯屬公司則以不超過當期淨值百分之九十為限，淨值以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註2：背書保證者與被保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司

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

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表三

進(銷)貨之公司		交易對象名稱		關係		進(銷)貨		金額		佔總進(銷)貨之比率		授信期間		單價		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		佔總應收(付)票據、帳款之比率		備註
鴻碩精密電工(股)公司	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	本公司之子公司	進貨	\$	645,378	100%	月結30天	\$	-	-	授信期間	授信期間	餘額	42,178	13	-	-				
鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	鴻碩精密電工(股)公司	鴻碩精密電工(股)公司	本公司之子公司	銷貨	(645,378)	(68%)	月結30天	-	-	-	授信期間	授信期間	42,178	5	-	-					

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司
 母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
 民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表四

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
			與交易人之關係 (註2)	金額				
0	本公司	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	1	\$	進貨	645,378	6	68
0	本公司	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	1		應收帳款	42,178	2	2
0	本公司	鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	1		其他營業收入	6,796	2	1
1	富如海全球控股有限公司	福清鴻碩電子有限公司	3		其他應收款	23,214	-	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	3		其他應付款	61,720	-	4

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

- (1). 母公司填0。
 - (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
- (1). 母子公司。
 - (2). 子公司對子公司。
 - (3). 子公司對母子公司。

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

註4：交易條件列示如下：

1. 母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. 母子公司對孫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. 母子公司對孫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. 母子公司對孫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. 母子公司對孫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. 母公司向孫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。
7. 孫公司對曾孫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90天。

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國104年6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

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		股本持有 比率	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底					
鴻碩精密電工股份有限公司	富如海全球控股有限公司	薩摩亞	商品買賣貿易	\$ 402,000	\$ 402,000	100	\$ 773,990	357	1,927	子公司

註1：係按權益法認列之投資損失\$857元及沖銷逆流交易之未實現銷貨利益\$1,570元。

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
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	\$ 391,187	透過第三地區公司再投資大陸(富如海全球控股)	\$ 305,952	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 305,952	\$ 1,186	100	\$ 1,186	\$ 756,344	\$ 85,235	-
福清鴻碩電子有限公司	各種電腦訊號線之加工	45,685	透過第三地區公司再投資大陸(富如海全球控股)	45,685	-	-	-	45,685	2,095	100	2,095	9,403	-	-
蘇州上鴻電子貿易有限公司	商品買賣貿易	9,607	透過第三地區公司再投資大陸(富如海全球控股)	-	-	-	-	-	551	100	(551)	1,789	-	-

註1：上述被投資公司之相關資訊，除鴻碩精密電工(蘇州)經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告評價外，餘依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價。

公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	投資限額
鴻碩精密電工股份有限公司	\$ 351,637	\$ 436,872	\$ 682,751
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ -	\$ -	\$ -
依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	\$ -	\$ -	\$ -

鴻碩精密電工股份有限公司及子公司
大陸投資資訊一直接或間接經由第三地匯事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表七

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
鴻碩精密電工(蘇州)有限公司	\$ 645,378	(100)	-	-	(\$ 42,178)	5	\$ 308,600	-	\$ 282,645	\$ 185,160	2.00	\$ 1,135	-
福清鴻碩電子有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	25,200	24,688	考量市場狀況及資金成本	-	-