

Zhen Ding Technology Holding Limited

臻鼎科技控股股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國 101 及 100 年度前三季

(股票代碼 4958)

公司地址：Scotia Centre, 4th Floor, P. O. Box
2804, George Town, Grand Cayman, Cayman
Islands；

台灣聯絡處：桃園縣大園鄉三石村三和路 28 巷 6 號

電 話：(03)383-5678

Zhen Ding Technology Holding Limited
臻鼎科技控股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暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 54
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響	18
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 29
	(五) 關係人交易	30 ~ 34
	(六) 抵(質)押之資產	34
	(七) 重大承諾事項及或有事項	34
	(八) 重大之災害損失	34

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	34	
(十)	其他	35 ~ 38	
(十一)	附註揭露事項	39 ~ 49	
(十二)	營運部門資訊	50	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	51 ~ 54	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001651 號

Zhen Ding Technology Holding Limited 臻鼎科技控股股份有限公司 公鑒：

Zhen Ding Technology Holding Limited 臻鼎科技控股股份有限公司(原名：Foxconn Advanced Technology Limited)及子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

Zhen Ding Technology Holding Limited 臻鼎科技控股股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導原則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製 Zhen Ding Technology Holding Limited 臻鼎科技控股股份有限公司及子公司之合併財務報表。Zhen Ding Technology Holding Limited 臻鼎科技控股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 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅

會計師

蕭春駕

徐永堅
蕭春駕



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中華民國 101 年 11 月 7 日

Zhen Ding Technology Holding Limited
 臻鼎科技控股股份有限公司及子公司
 (原名:Foxconn Advanced Technology Limited 及子公司)

合併資產負債表
 民國101年及100年9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

資 產	附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 6,046,558	11	\$ 2,854,362	6
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		-	-	1,316	-
1140 應收帳款淨額	四(二)	5,335,213	10	4,548,743	9
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五	7,345,842	13	6,262,334	12
1178 其他應收款	四(三)	235,304	-	247,939	-
120X 存貨	四(四)	5,093,407	9	2,786,257	5
1260 預付款項		427,715	1	354,407	1
1275 待出售非流動資產	四(五)	-	-	3,838,078	7
1286 遞延所得稅資產 - 流動	四(二十)	91,867	-	-	-
1298 其他流動資產 - 其他	四(三)	1,055,976	2	815,630	2
11XX 流動資產合計		<u>25,631,882</u>	<u>46</u>	<u>21,709,066</u>	<u>42</u>
基金及投資					
1450 備供出售金融資產 - 非流動	四(六)	90,474	-	101,768	-
1421 採權益法之長期股權投資	四(八)	483,432	1	503,054	1
14XX 基金及投資合計		<u>573,906</u>	<u>1</u>	<u>604,822</u>	<u>1</u>
固定資產					
四(九)及五					
原始成本					
1501 土地		50,956	-	50,987	-
1521 房屋及建築		7,908,835	14	6,928,301	13
1531 機器設備		19,414,688	35	16,374,775	32
1545 試驗設備		936,382	2	711,440	1
1551 運輸設備		14,799	-	14,897	-
1611 租賃資產		1,316,123	3	1,374,578	3
1631 租賃改良		1,748,568	3	1,563,089	3
1681 其他設備		2,827,100	5	3,123,118	6
15XY 成本及重估增值		34,217,451	62	30,141,185	58
15X9 減：累計折舊		(9,921,574)	(18)	(7,272,889)	(14)
1670 未完工程及預付設備款		2,259,737	4	3,840,828	8
15XX 固定資產淨額		<u>26,555,614</u>	<u>48</u>	<u>26,709,124</u>	<u>52</u>
無形資產					
1760 商譽	四(十)	87,481	-	91,004	-
其他資產					
1850 長期應收票據及款項 - 關係人	五	1,293,771	3	1,343,315	3
1888 其他資產 - 其他	四(十一)	1,225,162	2	1,211,219	2
18XX 其他資產合計		<u>2,518,933</u>	<u>5</u>	<u>2,554,534</u>	<u>5</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 55,367,816</u>	<u>100</u>	<u>\$ 51,668,550</u>	<u>100</u>

(續次頁)

Zhen Ding Technology Holding Limited
臻鼎科技控股股份有限公司及子公司
(原名:Foxconn Advanced Technology Limited 及子公司)

合併資產負債表

民國101年及100年9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

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(十二)	\$ 6,299,643	11	\$ 9,850,476	19	
2140	應付帳款		8,698,083	16	7,040,194	14	
2150	應付帳款-關係人	五	314,624	1	202,866	-	
2160	應付所得稅	四(二十)	510,219	1	232,559	1	
2170	應付費用	四(十三)及五	3,455,785	6	2,083,045	4	
2224	應付設備款	五	1,340,561	2	950,759	2	
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十五)及五	4,679,310	9	2,428,058	5	
2275	與待出售非流動資產直接相關之負債	四(五)	-	-	2,189,479	4	
2286	遞延所得稅負債-流動	四(二十)	-	-	2,246	-	
2298	其他流動負債-其他		96,575	-	225,395	-	
21XX	流動負債合計		25,394,800	46	25,205,077	49	
長期負債							
2410	應付公司債	四(十四)	5,473,298	10	-	-	
2420	長期借款	四(十五)	4,605,777	8	9,583,864	19	
2446	應付租賃款-非流動	五	1,070,325	2	1,157,417	2	
24XX	長期負債合計		11,149,400	20	10,741,281	21	
其他負債							
2820	存入保證金		34,395	-	37,776	-	
2XXX	負債總計		36,578,595	66	35,984,134	70	
股東權益							
股本							
3110	普通股股本	四(十七)	7,034,255	13	6,464,000	12	
資本公積							
3211	普通股溢價	四(十八)	5,690,348	10	4,702,130	9	
3272	認股權	四(十四)	30,334	-	-	-	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	四(十九)	235,606	-	-	-	
3350	未分配盈餘		5,539,251	10	3,208,986	6	
股東權益其他調整項目							
3420	累積換算調整數		301,651	1	904,842	2	
3450	金融商品之未實現損益	四(六)	(42,224)	-	(31,012)	-	
3470	與待出售非流動資產直接相關之權益	四(五)	-	-	435,470	1	
3XXX	股東權益總計		18,789,221	34	15,684,416	30	
重大承諾事項及或有事項							
負債及股東權益總計							
			\$ 55,367,816	100	\$ 51,668,550	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
徐永堅、蕭春駕會計師民國101年11月7日核閱報告。

董事長：沈慶芳



經理人：胡竹青



會計主管：葛宗萍



Zhen Ding Technology Holding Limited
臻鼎科技控股股份有限公司及子公司
(原名:Foxconn Advanced Technology Limited 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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	五				
4110 銷貨收入		\$ 37,880,972	100	\$ 31,153,363	100
營業成本	四(四) (二十二)及五				
5110 銷貨成本		(31,032,788)	(82)	(26,667,595)	(86)
5910 營業毛利		6,848,184	18	4,485,768	14
營業費用	四(二十二)及五				
6100 推銷費用		(442,685)	(1)	(341,245)	(1)
6200 管理及總務費用		(1,976,306)	(5)	(1,877,057)	(6)
6300 研究發展費用		(1,244,515)	(3)	(734,473)	(2)
6000 營業費用合計		(3,663,506)	(9)	(2,952,775)	(9)
6900 營業淨利		3,184,678	9	1,532,993	5
營業外收入及利益					
7110 利息收入		72,921	-	39,560	-
7121 權益法認列之投資收益	四(八)	1,069	-	-	-
7130 處分固定資產利益		-	-	13,560	-
7140 處分投資利益	四(六)及五	272,233	1	35,217	-
7160 兌換利益		48,268	-	293,457	1
7210 租金收入		46,124	-	33,310	-
7310 金融資產評價利益	四(七)	6,153	-	-	-
7480 什項收入		86,777	-	175,056	1
7100 營業外收入及利益合計		533,545	1	590,160	2
營業外費用及損失					
7510 利息費用	五	(329,647)	(1)	(277,379)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失	四(八)	-	-	(18,403)	-
7530 處分固定資產損失		(28,160)	-	-	-
7640 金融資產評價損失	四(七)	-	-	(6,633)	-
7880 什項支出		(4,201)	-	(3,705)	-
7500 營業外費用及損失合計		(362,008)	(1)	(306,120)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		3,356,215	9	1,817,033	6
8110 所得稅費用	四(二十)	(612,879)	(2)	(288,402)	(1)
9600XX 合併總損益		\$ 2,743,336	7	\$ 1,528,631	5
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 2,743,336	7	\$ 1,528,631	5
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	四(二十一)				
9750 本期淨利		\$ 4.77	\$ 3.90	\$ 2.68	\$ 2.25
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		\$ 4.43	\$ 3.63	\$ 2.67	\$ 2.24

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、蕭春鶯會計師民國101年11月7日核閱報告。

董事長：沈慶芳



經理人：胡竹青



會計主管：葛宗萍



Zhen Ding Technology Holding Limited
 臻鼎科技控股股份有限公司及子公司
 (原名:Foxconn Advanced Technology Limited 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
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	\$ 2,743,336	\$ 1,528,631
調整項目		
折舊費用及各項攤提	2,494,262	2,279,845
存貨評價損失	109,870	13,827
金融資產評價損失	-	14,174
處分投資利益	(272,233)	(35,217)
處分及報廢固定資產損失(利益)淨額	28,160	(13,560)
採權益法認列之投資損(益)	(1,069)	18,403
無活絡市場之債券投資折價攤銷	-	(4,926)
長期借款主辦費攤銷減少之利息費用	5,851	5,729
可轉換公司債折價攤銷	32,043	-
資產及負債科目之變動		
應收帳款淨額	(1,083,265)	(896,720)
應收帳款-關係人	(949,187)	(1,017,739)
其他應收款	328,474	461,860
存貨	(2,079,826)	(492,170)
遞延所得稅	(33,820)	4,207
預付款項	(63,603)	(216,184)
其他流動資產-其他	(376,037)	(280,380)
應付帳款	1,510,985	883,764
應付帳款-關係人	105,761	102,633
應付所得稅	61,393	25,697
應付費用	759,951	134,191
其他流動負債-其他	(21,100)	34,602
營業活動之淨現金流入	<u>3,299,946</u>	<u>2,550,667</u>
投資活動之現金流量		
處分投資價款	3,141,458	37,048
其他金融資產減少	-	17,991
購置固定資產	(2,839,471)	(5,202,416)
處分固定資產價款	43,732	41,935
遞延費用增加	(102,949)	(125,219)
土地使用權增加	-	(32,482)
存出保證金增加	(7,883)	(31,947)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>234,887</u>	<u>(5,295,090)</u>

(續次頁)

Zhen Ding Technology Holding Limited
臻鼎科技控股股份有限公司及子公司
(原名:Foxconn Advanced Technology Limited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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 5,379,060)	\$ 4,326,945
償還應付租賃款	(31,332)	(30,873)
發放現金股利	(669,929)	-
發行可轉換公司債	5,471,453	-
償還長期借款	(879,000)	(592,267)
存入保證金減少	(15,383)	(17,591)
融資活動之淨現金(流出)流入	(1,503,251)	3,686,214
匯率影響數	(69,037)	115,264
本期現金及約當現金增加	1,962,545	1,057,055
期初現金及約當現金餘額	4,084,013	1,797,307
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,046,558	\$ 2,854,362
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 301,544	\$ 261,279
本期支付所得稅	\$ 595,337	\$ 263,860
支付現金及賒欠購入固定資產		
固定資產增加數	\$ 2,909,042	\$ 4,519,947
期初應付設備款	1,323,414	1,505,985
期末應付設備款	(1,340,561)	(950,759)
匯率影響數	(52,424)	127,243
支付現金數	\$ 2,839,471	\$ 5,202,416
不影響現金流量之投資活動		
備供出售金融資產評價之影響：		
股東權益-金融商品之未實現損益增加(減少)數	\$ 13,682	(\$ 45,996)
可轉換公司債轉換為普通股之影響：		
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動減少數	\$ -	\$ 70,778
備供出售金融資產-非流動增加數	\$ -	(\$ 132,813)
無活絡市場之債券投資-非流動減少數	\$ -	\$ 42,867
轉列待出售處分群組(請參閱附註四(五)之說明)：		
轉列待出售非流動資產	\$ -	\$ 3,838,078
轉列與待出售非流動資產直接相關之負債	-	(2,189,479)
轉列與待出售非流動資產直接相關之權益	-	(435,470)
	\$ -	\$ 1,213,129

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、蕭春駕會計師民國101年11月7日核閱報告。

董事長：沈慶芳



經理人：胡竹青



會計主管：葛宗萍



Zhen Ding Technology Holding Limited
臻鼎科技控股股份有限公司及子公司
(原名：Foxconn Advanced Technology Limited 及子公司)
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 9 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
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司原名 Foxconn Advanced Technology Limited，於民國 95 年 6 月設立於英屬開曼群島。本公司於民國 100 年 5 月經董事會決議更名為 Zhen Ding Technology Holding Limited，中文名稱為臻鼎科技控股股份有限公司，並於同年 7 月完成變更登記。本公司及合併子公司主要營業項目為各種印刷電路板之製造、加工及買賣。本公司於民國 100 年 12 月 26 日於臺灣證券交易所掛牌上市。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司員工人數為 14,146 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。重要會計政策彙總說明如下：

(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，並按季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制能力之日起，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。

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年9月30日	100年9月30日	
本公司	臻鼎科技股份有限公司	貿易公司	100	100	(2)
本公司	Monterey Park Finance Limited (B. V. I.)	控股公司	100	100	
本公司	Speedtech Holdings Limited (B. V. I.)	控股公司	100	100	
臻鼎科技股份 有限公司	FAT Holdings Limited (B. V. I.)	控股公司	100	100	
Monterey Park Finance Limited (B. V. I.)	Pacific Stand Enterprises Limited (Hongkong)	控股公司	100	100	
Monterey Park Finance Limited (B. V. I.)	Coppertone Enterprises Limited (B. V. I.)	控股公司	100	100	
Monterey Park Finance Limited (B. V. I.)	Fullbase Group Limited (Samoa)	控股公司	-	100	(4)
Monterey Park Finance Limited (B. V. I.)	Mayco Industrial Limited (Hongkong)	控股公司	100	100	
Monterey Park Finance Limited (B. V. I.)	Light Flash International Limited (B. V. I.)	控股公司	-	100	(4)

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年9月30日	100年9月30日	
Monterey Park Finance Limited (B. V. I.)	East Honest Holdings Limited (Hongkong)	控股公司	-	100	(3)
Monterey Park Finance Limited (B. V. I.)	World Bright Group Limited (Samoa)	控股公司	-	100	(4)
Monterey Park Finance Limited (B. V. I.)	Pacific Fair International Limited (Hongkong)	控股公司	100	100	
Coppertone Enterprises Limited (B. V. I.)	富葵精密組件(深圳)有限公司	製造公司	100	100	
Mayco Industrial Limited (Hongkong)	宏群勝精密電子(營口)有限公司	製造公司	100	100	
Mayco Industrial Limited (Hongkong)	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	製造公司	100	100	
East Honest Holdings Limited (Hongkong)	宏華勝精密電子(煙台)有限公司	製造公司	-	100	(3)
Pacific Fair International Limited (Hongkong)	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	製造公司	100	100	

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年9月30日	100年9月30日	
Speedtech Holdings Limited (B. V. I.)	IRIS World Enterprises Limited (B. V. I.)	貿易公司	100	100	

- (1) 入本公司民國 101 年及 100 年度前三季合併財務報表編製個體之子公司，其財務報表及有關資訊均經會計師核閱。
- (2) 之子公司鴻勝科技股份有限公司，於民國 100 年 5 月經該公司董事會決議更名為臻鼎科技股份有限公司。
- (3) 於民國 100 年 8 月經董事會決議通過出售 East Honest Holdings Limited (Hongkong) 及其子公司宏華勝精密電子(煙台)有限公司股權，此交易基準日訂於民國 101 年 2 月 29 日，故自民國 101 年 3 月 1 日起未列入合併財務報表。請參閱財務報表附註五(二)10 說明。
- (4) 之子公司 Fullbase Group Limited、Light Flash International Limited 以及 World Bright Group Limited 已於民國 101 年 4 月減資退還股本。

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之情形：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有關資料：子公司並無發行轉換公司債及重大增資發行新股對本公司之股東權益影響重大者。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

本公司民國 101 年及 100 年度前三季財務報表於轉換為新台幣表達時，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，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。民國 101 年及 100 年度前三季資產負債表日之匯率分別為 US\$1=NT\$29.30 及 US\$1=NT\$30.48，加權平均之匯率分別為 US\$1=NT\$29.72 及 US\$1=NT\$29.10。

(三) 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，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。

(四) 會計估計

本公司及合併子公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對合併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。

(五) 外幣交易

1. 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負債餘額，按資產負債表日之即期匯率予以評價調整，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，列為當年度損益；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。

(六) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司及合併子公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款、其他應收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。應收票據及帳款、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。

(八) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。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。當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，原物料之淨變現價值為重置成本。

(九) 待出售非流動資產

係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產(處分群組)，以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

(十) 備供出售金融資產

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，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(十一) 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。
2. 持有被投資公司有表決權股份超過 50% 或對被投資公司控制能力者，此權益法評價並編製合併財務報表。
3. 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」做為股東權益之調整項項目。

(十二) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，重大之增添及改良支出作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則列為當期費用。
2. 折舊之提列，除租賃改良以該改良物之經濟年限或該租賃資產之租賃期間較短者提列外，餘係以估計經濟耐用年限並考量其殘值採直線法計提，到期已折足而尚在使用之固定資產，就其殘值估列耐用年限繼續提列折舊。各項固定資產之耐用年限除房屋及建築為 20~53 年外，餘為 1~15 年。
3. 當有證據顯示資產價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。

4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列。

(十三) 商譽

係指事業合併時收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值之部分。有關商譽減損之處理，請參閱(十五)之說明。

(十四) 其他資產-其他

主要係取得土地使用權及電腦軟體之相關支出，以取得及實際支付之成本為入帳基礎，除土地使用權依合約年限 50 年平均攤提外，其餘按其估計效益年數 3~5 年，採直線法平均攤銷。

(十五) 非金融資產減損

1. 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範圍內予以迴轉。
2. 商譽定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不予迴轉。

(十六) 應付公司債

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，淨額列為「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，差額列為「金融資產或負債之評價損益」。
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。

(十七) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成

本。淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

2. 本公司中國大陸之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。

(十八) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間及同期間之所得稅分攤，並認列遞延所得稅資產或負債，再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流動或非流動項目。
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. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。
4. 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：
 - (1) 註冊於英屬開曼群島、英屬維京群島及薩摩亞者，依當地法令規定其營利所得免稅。
 - (2) 註冊於中華民國者，除依所得稅法規定，估列其當年度營利事業所得稅外，並就當年度之盈餘未於次年度年底前分配者，就該未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。於計算所得稅時，除依所得稅法計算一般所得稅額外，另依「所得稅基本稅額條例」計算基本所得稅額，如一般所得稅額低於基本所得稅額，其應繳納之所得稅，應加計基本所得稅額與一般所得稅額之差額。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額抵減。
 - (3) 註冊於中華人民共和國者，依「中華人民共和國企業所得稅法」暨其實施條例及相關通知函令規定計算所得稅。
 - (4) 註冊於中華人民共和國香港特別行政區者，依「香港稅務條例」規定僅就香港來源之營利所得課稅。

(十九) 股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(二十) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及子公司之員工分紅及董事酬勞成本，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。上市掛牌後另依民國 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的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票分紅之股數。

(二十一) 收入及成本

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列；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。

(二十二) 營運部門

本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。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊。

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，此項會計原則變動對民國 100 年度前三季合併總損益及每股盈餘無重大影響。

(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 年度前三季合併總損益及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 2,116	\$ 1,692
活期存款	3,798,382	1,350,919
支票存款	419	5,268
定期存款	<u>2,245,641</u>	<u>1,496,483</u>
	<u>\$ 6,046,558</u>	<u>\$ 2,854,362</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應收票據	\$ -	\$ 25,688
應收帳款	<u>5,335,277</u>	<u>4,523,119</u>
	5,335,277	4,548,807
減：備抵呆帳	(<u>64</u>)	(<u>64</u>)
	<u>\$ 5,335,213</u>	<u>\$ 4,548,743</u>

(三) 其他應收款及其他流動資產-其他

其他應收款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應收出口退稅	\$ 138,330	\$ 156,367
其他	<u>96,974</u>	<u>91,572</u>
	<u>\$ 235,304</u>	<u>\$ 247,939</u>

其他流動資產-其他

留抵稅額	<u>\$ 1,055,976</u>	<u>\$ 815,630</u>
------	---------------------	-------------------

本公司間接轉投資之中國大陸子公司主要係生產產品外銷出口，依當地法令享有出口貨物免徵、抵扣及退稅之優惠，每月依據銷售貨物之類別計算退稅款及留抵稅款，分別帳列「其他應收款」及「其他流動資產-其他」。

(四) 存 貨

	<u>101 年 9 月 30 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵評價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原 料	\$ 1,276,765	(\$ 48,706)	\$ 1,228,059
在 製 品	1,261,870	(21,575)	1,240,295
製 成 品	<u>2,766,930</u>	<u>(141,877)</u>	<u>2,625,053</u>
	<u>\$ 5,305,565</u>	<u>(\$ 212,158)</u>	<u>\$ 5,093,407</u>

	<u>100 年 9 月 30 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵評價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原 料	\$ 473,362	(\$ 21,094)	\$ 452,268
在 製 品	860,534	(12,960)	847,574
製 成 品	<u>1,537,246</u>	<u>(50,831)</u>	<u>1,486,415</u>
	<u>\$ 2,871,142</u>	<u>(\$ 84,885)</u>	<u>\$ 2,786,257</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年度前三季</u>	<u>100年度前三季</u>
已出售存貨成本	\$ 31,315,860	\$ 27,331,101
存貨評價損失	109,870	13,827
出售下腳及廢料收入	(<u>392,942</u>)	(<u>677,333</u>)
	<u>\$ 31,032,788</u>	<u>\$ 26,667,595</u>

(五) 待出售處分群組

本公司於民國 100 年 8 月經董事會決議通過出售本公司間接持有 100% 之子公司 East Honest Holdings Limited 及其子公司宏華勝精密電子(煙台)有限公司，因符合財務會計準則公報第 38 號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定，而分類為待出售處分群組。另依據(97)基秘字第 055 號函之規定，待出售處分群組應以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。並依財務會計準則公報規定衡量續後之負債，以決定總資產金額。

截至民國 100 年 9 月 30 日，待出售處分群組經衡量後，其淨公平價值高於分類至待出售處分群組之日之帳面價值，故以該帳面價值及資產負債表日依公報規定衡量續後之負債，決定總資產金額，且將資產負債中與合併個體相對之資產及負債沖銷後，單獨列示於合併資產負債表中。有關待出售處分群組之組成內容如下：

	<u>100年9月30日</u>
待出售非流動資產	\$ 3,838,078
與待出售非流動資產直接相關之負債	\$ 2,189,479
與待出售非流動資產直接相關之權益	\$ 435,470

有關重大承諾資訊，請參閱附註五(二)10 之說明。

(六) 備供出售金融資產-非流動

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
<u>上市公司股票</u>		
尖點科技股份有限公司	\$ 132,813	\$ 132,813
備供出售金融資產評價調整	(42,224)	(31,012)
匯率影響數	(115)	(33)
	<u>\$ 90,474</u>	<u>\$ 101,768</u>

1. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，備供出售金融資產評價調整列為股東權益其他調整項目中「金融商品未實現損益」之金額分別為增加 \$13,682 及減少 \$29,947，另民國 100 年度前三季因處分此項資產而自前述調整之項目扣除並列入當期損益之金額為 \$16,049(表列「處分投資利益」)。
2. 本公司之子公司於民國 100 年 6 月將所持有之尖點科技股份有限公司私募可轉換公司債換為普通股，故轉列「備供出售金融資產-非流動」項下，因轉換產生之利益為 \$19,168(表列「處分投資利益」)。

(七) 公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
<u>公平價值變動列入損益之金融資產-流動</u>		
遠期外匯合約	\$ <u> </u> -	\$ <u> </u> 1,316

1. 本公司之子公司原持有尖點科技股份有限公司發行之可轉換公司債係屬私募，因其主契約無活絡市場公開報價，故帳列「無活絡市場之債券投資」。另嵌入該可轉換公司債之賣回權、買回權及轉換權之衍生性金融資產，因與其連動之權益商品有活絡市場公開報價且公平價值能可靠衡量，故帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」。本公司之子公司於民國 100 年度前三季因前述金融商品認列之評價損失為\$15,490。另有關本公司之子公司於民國 100 年 6 月將所持有之上述可轉換公司債換為普通股之說明請詳附註四(六)。
2. 本公司之子公司於民國 101 年及 100 年度前三季因從事遠期外匯買賣合約產生之淨利益分別為\$6,153 及\$8,857，其中民國 100 年度前三季因期末評價產生之淨利益為\$1,316。截至民國101年9月30日止，本公司之子公司從事遠期外匯買賣合約之相關交易業已結清。民國 100 年 9 月 30 日本公司及子公司尚未到期遠期外匯合約資訊如下：

	<u>100 年 9 月 30 日</u>		
	帳面價值		
	(即公平價值)	名 目	本 金 (仟元)
<u>金融資產</u>			
遠期外匯合約	\$ <u> 1,316</u>	USD (sell)	10,000
		RMB (buy)	63,880

(八) 採權益法之長期股權投資

	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
創新利電子(淮安)有限公司	\$ <u> 483,432</u>	<u>38.98</u>	\$ <u> 503,054</u>	<u>38.98</u>

民國 101 年及 100 年度前三季採權益法認列之投資損益分別為利益\$1,069 及損失\$18,403。上開採權益法之長期股權投資及其投資損益，係依被投資公司經會計師核閱之財務資訊評價及認列。

(九) 固定資產

	101 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 50,956	\$ -	\$ 50,956
房屋及建築物	7,908,835	(1,075,609)	6,833,226
機器設備	19,414,688	(5,335,854)	14,078,834
試驗設備	936,382	(444,443)	491,939
運輸設備	14,799	(8,316)	6,483
租賃資產	1,316,123	(339,583)	976,540
租賃改良	1,748,568	(1,156,958)	591,610
其他設備	2,827,100	(1,560,811)	1,266,289
未完工程及預付設備款	2,259,737	-	2,259,737
	<u>\$ 36,477,188</u>	<u>(\$ 9,921,574)</u>	<u>\$ 26,555,614</u>

	100 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 50,987	\$ -	\$ 50,987
房屋及建築物	6,928,301	(723,923)	6,204,378
機器設備	16,374,775	(3,844,757)	12,530,018
試驗設備	711,440	(344,277)	367,163
運輸設備	14,897	(5,764)	9,133
租賃資產	1,374,578	(280,287)	1,094,291
租賃改良	1,563,089	(896,763)	666,326
其他設備	3,123,118	(1,177,118)	1,946,000
未完工程及預付設備款	3,840,828	-	3,840,828
	<u>\$ 33,982,013</u>	<u>(\$ 7,272,889)</u>	<u>\$ 26,709,124</u>

上開租賃資產於租賃期間屆滿時，得以優惠價格承購該資產。有關租賃資產交易資訊，請參閱附註五(二)9.之說明。

(十) 商 譽

	101年9月30日	100年9月30日
期初餘額	\$ 90,407	\$ 241,422
轉列「待出售非流動資產」	-	(161,607)
匯率影響數	(2,926)	11,189
期末餘額	<u>\$ 87,481</u>	<u>\$ 91,004</u>

1. 上開商譽主係本公司之合併子公司於民國 97 年及 96 年度間採購買法取得宏恒勝電子科技(淮安)有限公司及宏華勝精密電子(煙台)有限公司之 100%股權而產生。

2. 因本公司已於民國 101 年 2 月 29 日出售 East Honest Holdings Limited (Hong Kong)及其子公司宏華勝精密電子(煙台)有限公司股權予 Pan

Global Holding Co., Ltd.，故相關商譽因處分股權交易而減少。請參閱附註五(二)10.之說明。

(十一) 其他資產-其他

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
土地使用權	\$ 935,709	\$ 992,601
其他	289,453	218,618
	<u>\$ 1,225,162</u>	<u>\$ 1,211,219</u>

有關土地使用權民國 101 年及 100 年度前三季變動情形如下：

	<u>101年度前三季</u>	<u>100年度前三季</u>
期初餘額	\$ 990,204	\$ 896,836
本期新增	-	32,482
本期攤銷	(15,212)	(12,030)
匯率影響數	(39,283)	75,313
期末餘額	<u>\$ 935,709</u>	<u>\$ 992,601</u>

(十二) 短期借款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
信用借款	\$ 6,299,643	\$ 9,850,476
借款利率	<u>1.00%~1.61%</u>	<u>0.23%~2.43%</u>

(十三) 應付費用

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應付獎金及薪資	\$ 789,653	\$ 536,369
應付加工費	402,027	234,325
應付勞務費	368,051	330,471
應付消耗用品	351,273	297,005
應付修繕費	337,005	166,437
應付模具費用	280,874	102,646
其他	926,902	415,792
	<u>\$ 3,455,785</u>	<u>\$ 2,083,045</u>

(十四) 應付公司債

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
海外第一次無擔保轉換公司債：		
應付公司債	\$ 5,761,236	\$ -
減：應付公司債折價	(287,938)	-
	<u>\$ 5,473,298</u>	<u>\$ -</u>

1. 海外第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關於民國 101 年 4 月 25 日核准募集與發行海外第一次無擔保轉換公司債，發行總額計美金 188,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 101 年 6 月 7 日至 104 年 6 月 7 日。
 - (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，截至民國 101 年 9 月 30 日止，本轉換公司債尚未轉換成普通股，轉換價格為新台幣 93.239 元(美金兌新台幣匯率為 1:29.608)。
 - (3) 依轉換辦法規定，所有本公司購回(包括由次級市場購回)、提前贖回、到期償還，或債券持有人轉換、賣回者，將予以註銷，不再發行。
 - (4) 除本公司債已被提前贖回、購回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，本公司債於到期日，發行公司將依面額加計年利率 1.50%(每半年計算一次)之收益率，將本公司債全數償還。到期贖回金額將在債券面額的 104.59%，將本公司債全數償還。
 - (5) 依轉換辦法規定，轉換後所發行之新股其權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (6) 本轉換公司債之有效利率為 1.91%。
2. 本公司民國 101 年度所發行之海外第一次無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積-認股權」計\$30,334。

(十五) 長期借款

貸款種類	合約期間	101年9月30日	100年9月30日
聯貸借款	99/12/29~102/12/29	\$ 9,229,500	\$ 9,601,200
信用借款	99/09/16~101/09/15	-	2,353,666
小計		9,229,500	11,954,866
減:聯貸銀行主辦費		(8,973)	(17,336)
減:一年內到期部分		(4,614,750)	(2,353,666)
合計		\$ 4,605,777	\$ 9,583,864
借款額度		\$ 11,787,683	\$ 12,436,501
利率區間		0.92%	1.08%~5.99%

1. 有關長期借款提供擔保情形，請詳附註五(二)11。
2. 聯貸借款於首次動撥日或授信合約簽訂屆滿三個月之日(以孰早者為準)起算屆滿二十四個月之日起償還第一期應攤還之本金，餘以每六個月為一期，共分三期攤還，第一期及第二期各攤還 25%，第三期攤還其餘之 50%。
3. 依聯貸合約規定，本公司於授信期間內，應依據會計師查核簽證之年度合併財務報表計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍

數及有形淨值等財務比率。

(十六) 退 休 金

1. 本公司之台灣子公司臻鼎科技股份有限公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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。臻鼎科技股份有限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。臻鼎科技股份有限公司於民國 101 年及 100 年度前三季，依上述退休金辦法認列之淨退休成本分別為\$193 及\$229，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$13,719 及\$13,582。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，臻鼎科技股份有限公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於中華民國籍之員工。臻鼎科技股份有限公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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。臻鼎科技股份有限公司於民國 101 年及 100 年度前三季依上開退休金辦法提列之退休金費用分別為\$10,776 及\$9,363。
3. 本公司之中國大陸子公司依據中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥比率依員工戶籍之不同提撥 10%~20%，專戶儲存於各員工獨立帳戶。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司採按月提撥外，無進一步義務。民國 101 及 100 年年度前三季依當地法令規定所提列之養老保險金分別為\$242,215 及\$253,324。

(十七) 股 本

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司登記之股本總額為\$16,000,000，發行流通在外普通股為 703,425 仟股，每股面額新台幣 10 元，實收資本額計\$7,034,255。
2. 本公司股東臨時會於民國 100 年 8 月 5 日決議通過辦理現金增資發行新股 23,529 仟股，每股面額新台幣 10 元，上述現金增資案已實際發行完畢，每股發行價格 52 元，以民國 100 年 12 月 22 日為增資基準日。
3. 本公司於民國 101 年 6 月 27 日經股東常會決議通過以未分配盈餘\$334,965 轉增資發行新股 33,496 仟股，增資基準日為民國 101 年 8 月 19 日，業已於民國 101 年 8 月 30 日取得台灣證券交易所股份有限公司核准函，並於民國 101 年 9 月 13 日完成增資。

(十八) 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. 有關資本公積-認股權請詳附註四(十四)說明。

(十九) 保留盈餘

1. 依本公司盈餘分配依下列公司章程辦理：

本公司應於每會計年度自公司盈餘中提列：

- (1) 支付相關會計年度稅款之準備金；
- (2) 彌補過去虧損之數額；
- (3) 百分之十之一般公積，及
- (4) 董事會依公司章程規定所決議之公積或證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。

另董事會應於各會計年度建請股東同意之股利或其他分派數額應依下列方式及順序，經股東同意後分派：

- (1) 可分派數額中屬上一會計年度盈餘部分(不含先前年度之累積盈餘)之百分之五至百分之二十作為員工紅利，包括從屬公司之員工；
- (2) 不多於可分派數額中屬上一會計年度盈餘部分(不含先前年度之累積盈餘)之千分之五作為董事酬勞；及
- (3) 不少於可分派數額之百分之十作為股東股利。

2. 本公司民國 99 年度盈餘經股東會決議不予分配；民國 101 年 6 月 27 日股東常會決議通過民國 100 年度盈餘分配案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
一般公積	\$ 235,606	
股票股利	334,965	0.5
現金股利	669,929	1.0
合計	<u>\$ 1,240,500</u>	

上述有關股東常會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國 100 年度員工分紅估列金額為\$106,022，董事酬勞估列金額為\$10,602，係依公司章程所訂之成數為基礎估列，認列為民國 100 年度之營業費用，經股東會決議之 100 年度員工分紅及董事酬勞與 100 年度財務報表認列之金額一致。本公司股東會決議之員工分紅及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國 101 年及 100 年度前三季依公司章程估列之員工分紅及董事酬勞估列金額分別為\$117,364 及\$10,669，以及\$62,303 與\$6,227。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用、應付所得稅及應收退稅款：

	<u>101年度前三季</u>	<u>100年度前三季</u>
所得稅費用	\$ 612,879	\$ 288,402
遞延所得稅淨變動數	33,774 (	4,207)
以前年度所得稅費用低估數	(22,740) (	32,183)
預付稅款及扣繳稅款	(105,240) (	26,270)
匯率影響數	(8,454)	20,566
應付所得稅(淨額)	<u>\$ 510,219</u>	<u>\$ 246,308</u>
應付所得稅	\$ 510,219	\$ 232,559
與待出售非流動資產直接相關之負債	-	15,994
應收退稅款(表列「其他應收款」)	-	(2,245)
	<u>\$ 510,219</u>	<u>\$ 246,308</u>

2. 遞延所得稅資產與備抵評價科目總額如下：

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 208,751</u>	<u>\$ 85,765</u>
備抵評價-遞延所得稅資產	(\$ <u>116,884</u>)	(\$ <u>88,011</u>)

3. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之暫時性差異金額、尚未使用虧損扣抵金額及其所得稅影響數明細如下：

項 目	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
<u>流動項目</u>				
未實現兌換損失	\$ 34,717	\$ 5,902	(\$ 11,890)	(\$ 2,021)
備抵存貨評價損失	1,014	172	142	24
存貨未實現銷貨利潤	504,394	85,747	-	-
其他	271	46	(1,045)	(249)
		<u>\$ 91,867</u>		<u>(\$ 2,246)</u>
<u>非流動項目</u>				
尚未使用虧損扣抵	\$ 935,075	\$ 116,884	\$ 680,013	\$ 88,011
減：備抵評價		(116,884)		(88,011)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

4. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司之子公司尚未使用之虧損扣抵如下：

<u>發生年度</u>	<u>可供抵減金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>有效期間</u>
民國97~100年度	<u>\$ 935,075</u>	<u>\$ 116,884</u>	民國101~108年度

5. 本公司之子公司臻鼎科技股份有限公司營利事業所得稅結算申報，業

經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

6. 本公司間接轉投資之中國大陸子公司係分別設立於經濟技術開發區及高新技術開發區之生產性外商投資企業，除富葵精密組件(深圳)有限公司依外商所得稅法之規定其現行企業所得稅稅率為 25%外，其餘中國大陸子公司自民國 97 年度起，享有二年免稅及其後三年稅率減半之優惠。

(二十一) 每股盈餘

	101 年 度 前 三 季				
	金 額		股 數 (仟 股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 3,356,215	\$ 2,743,336	703,425	\$ 4.77	\$ 3.90
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響：					
海外可轉換 公司債	32,043	32,043	59,699		
員工分紅	-	-	1,353		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	\$ 3,388,258	\$ 2,775,379	764,477	\$ 4.43	\$ 3.63
	100 年 度 前 三 季				
	金 額		股 數 (仟 股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 1,817,033	\$ 1,528,631	678,720	\$ 2.68	\$ 2.25
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響：					
員工分紅	-	-	2,568		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	\$ 1,817,033	\$ 1,528,631	681,288	\$ 2.67	\$ 2.24

自民國 97 年度起，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。

(二十二) 用人、折舊及攤銷費用

本公司於民國 101 年及 100 年度前三季發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	101 年度前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,585,560	\$ 903,705	\$ 2,489,265
勞健保費用	79,272	41,944	121,216
退休金費用	178,106	75,078	253,184
其他	1,930,896	160,222	2,091,118
	<u>\$ 3,773,834</u>	<u>\$ 1,180,949</u>	<u>\$ 4,954,783</u>
折舊費用	<u>\$ 1,733,280</u>	<u>\$ 682,365</u>	<u>\$ 2,415,645</u>
攤銷費用	<u>\$ 27,395</u>	<u>\$ 51,222</u>	<u>\$ 78,617</u>

	100 年度前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 2,253,001	\$ 934,726	\$ 3,187,727
勞健保費用	65,994	37,999	103,993
退休金費用	191,899	71,017	262,916
其他	581,172	121,004	702,176
	<u>\$ 3,092,066</u>	<u>\$ 1,164,746</u>	<u>\$ 4,256,812</u>
折舊費用	<u>\$ 1,559,173</u>	<u>\$ 609,356</u>	<u>\$ 2,168,529</u>
攤銷費用	<u>\$ 31,350</u>	<u>\$ 79,966</u>	<u>\$ 111,316</u>

(本頁以下空白)

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鴻海精密工業股份有限公司及其所屬子公司 (鴻海公司及子公司)	對本公司採權益法評價之投資公司 及其所屬子公司
廣宇科技股份有限公司及其所屬子公司 (廣宇公司及子公司)	鴻海公司採權益法評價之被投資公司
建漢科技股份有限公司及其所屬子公司 (建漢公司及子公司)	鴻海公司採權益法評價之被投資公司
鴻準精密工業股份有限公司及其所屬子公司 (鴻準公司及子公司)	鴻海公司採權益法評價之被投資公司
富柏工業(深圳)有限公司(富柏公司)	廣宇公司間接轉投資之子公司
Pan Global Holding Co., Ltd.	廣宇公司之子公司
East Honest Holdings Limited(East Honest)	廣宇公司間接轉投資之子公司
宏華勝精密電子(煙台)有限公司(宏華勝精密)	廣宇公司間接轉投資之子公司
IRIS World Enterprises Limited(IRIS)	本公司間接轉投資之子公司
富葵精密組件(深圳)有限公司(富葵精密)	本公司間接轉投資之子公司
宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司 (宏啟勝精密)	本公司間接轉投資之子公司
宏恒勝電子科技(淮安)有限公司(宏恒勝電子)	本公司間接轉投資之子公司
宏群勝精密電子(營口)有限公司(宏群勝精密)	本公司間接轉投資之子公司
臻鼎科技股份有限公司(臻鼎科技)	本公司間接轉投資之子公司
創新利電子(淮安)有限公司(創新利電子)	本公司間接採權益法評價之被投資公司

1. 其他關係人於民國 101 年及 100 年度前三季與本公司及子公司無重大交易。
2. 本公司於民國 100 年 8 月經董事會決議通過出售 East Honest 及宏華勝精密予 Pan Global Holding Co., Ltd.，同時，將 East Honest 及宏華勝精密分類至待出售處分群組，並終止將該待出售處分群組之收益及費損編入合併財務報表，併入合併財務報表之該等公司與本公司其他子公司之交易及帳戶餘額業已銷除。此交易基準日訂於民國 101 年 2 月 29 日，自民國 101 年 3 月 1 日起未列入本合併財務報表。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	101年度前三季		100年度前三季	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
鴻海公司及子公司	\$ 23,219,774	61	\$ 19,083,242	61
廣宇公司及子公司	129,986	-	391,555	1
其他	62,130	-	268,362	1
	<u>\$ 23,411,890</u>	<u>61</u>	<u>\$ 19,743,159</u>	<u>63</u>

除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本公司及子公司銷售予上開關係人之價格與一般客戶銷售價格相近；本公司及子公司對於一般客戶收款期間約為 1~4 個月。

2. 進 貨

	101年度前三季		100年度前三季	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
鴻海公司及子公司	\$ 840,262	3	\$ 467,088	2
廣宇公司及子公司	576,204	2	-	-
其他	-	-	86,837	-
	<u>\$ 1,416,466</u>	<u>5</u>	<u>\$ 553,925</u>	<u>2</u>

除無相關同類交易可循外，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本公司及子公司係依時價向上開關係人進貨。本公司及子公司對於一般供應商之付款期間約為 1~4 個月。

上開民國 100 年度前三季與關係人進貨交易金額未包含 IRIS 向宏華勝精密分類至待出售處分群組後之進貨金額計 \$470,419。

3. 加工費

	101年度前三季		100年度前三季	
	加工費用	期末應 付金額	加工費用	期末應 付金額
創新利電子	<u>\$ 367,148</u>	<u>137,407</u>	<u>\$ 330,624</u>	<u>137,604</u>

本公司及子公司委託關係人代為加工，加工費係按定率計算。

4. 管理服務費用

	101年度前三季		100年度前三季	
	管理服 務費用	期末應 付金額	管理服 務費用	期末應 付金額
鴻海公司及子公司	<u>\$ 128,514</u>	<u>\$ 50,897</u>	<u>\$ 140,943</u>	<u>\$ 39,809</u>

5. 租金支出

	101 年度 前三季		100 年度 前三季	
	租金費用	期末應付金額	租金費用	期末應付金額
鴻海公司及子公司	\$ -	\$ -	\$ 31,448	\$ 29,964

上開民國 100 年度前三季支付關係人之租金支出，係依租賃合約計算並按月支付。

6. 應收帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金額	佔各該科目餘額 %	金額	佔各該科目餘額 %
鴻海公司及子公司	\$ 7,303,193	58	\$ 6,023,831	56
廣宇公司及子公司	16,798	-	141,756	1
其他	26,408	-	96,844	1
	7,346,399	58	6,262,431	58
備抵呆帳	(557)		(97)	
	\$ 7,345,842		\$ 6,262,334	

7. 應付帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金額	佔各該科目餘額 %	金額	佔各該科目餘額 %
鴻海公司及子公司	\$ 312,020	3	\$ 165,725	2
其他	2,604	-	37,141	1
	\$ 314,624	3	\$ 202,866	3

8. 購入固定資產交易

	101 年度 前三季		100 年度 前三季	
	購入價款	期末應付款	購入價款	期末應付款
鴻海公司及子公司	\$ 389,305	\$ 91,159	\$ 22,465	\$ 38,151

9. 長期租賃合約及應付租賃款

本公司之子公司與廣宇公司之子公司於民國 96 年 6 月簽訂長期租賃協議書(租賃協議書)，由本公司之子公司富葵精密組件(深圳)有限公司(富葵精密)以至少二十年租期及租期屆滿以優惠價格承購之條件，向廣宇公司之子公司富柏工業(深圳)有限公司(富柏工業)長期承租廠房、辦公室、宿舍及土地使用權等，租賃期間自民國 96 年 8 月 1 日至 116 年 7 月 31 日。土地使用權部分因法令限制而無法移轉，屬營業租賃外，其餘皆屬資本租賃。

另依租賃協議書約定，雙方承諾由本公司之子公司富葵精密透過當地金融機構以委託貸款方式提供資金予廣宇公司之子公司富柏工業，以支應租賃標的建設所需之工程週轉金。

(1)租賃相關資訊

	101年9月30日		100年9月30日	
	一年內到期	一年以上到期	一年內到期	一年以上到期
應付廣宇公司及子公				
司之應付租賃款總額	\$ 141,095	\$ 1,672,988	\$ 156,963	\$ 1,862,624
減：未攤銷利息費用	(76,535)	(602,663)	(82,571)	(705,207)
應付租賃款現值	<u>\$ 64,560</u>	<u>\$ 1,070,325</u>	<u>\$ 74,392</u>	<u>\$ 1,157,417</u>

A. 上述應付租賃款現值依其到期日之不同，分別表列「一年或一營業週期內到期長期負債」及「應付租賃款-非流動」項下。

B. 民國 101 年及 100 年度前三季，因資本租賃認列之利息支出分別為 \$60,341 及 \$59,555；另屬營業租賃部分支付之租金支出則分別為 \$14,544 及 \$11,381。

C. 上述租賃合約未來每年應付租賃款及應付租金總額列示如下：

年 度	101 年 9 月 30 日	
	資本租賃	營業租賃
	應付租賃款	應付租金
101.10.01~102.09.30	\$ 141,095	\$ 22,262
102.10.01~103.09.30	120,939	19,082
103.10.01~104.09.30	120,939	19,082
104.10.01~105.09.30	120,939	19,082
105.10.01~116.07.31	1,310,171	206,718
	<u>\$ 1,814,083</u>	<u>\$ 286,226</u>

(2)委託貸款

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日，廣宇公司之子公司富柏工業已透過本公司之子公司富葵精密向金融機構動撥之週轉金分別為 \$1,293,771 及 \$1,343,315(均為人民幣 280,000 仟元)，本公司及子公司將之表列「長期應收票據及款項-關係人」項下。

10. 其他

本公司於民國 100 年 8 月經董事會決議通過出售本公司原間接持有 100% 之子公司 East Honest 及其子公司宏華勝精密予 Pan Global Holding Co., Ltd.。本案業於民國 101 年 2 月 29 日由經濟部投資審議委員會核准後生效。此交易基準日訂於民國 101 年 2 月 29 日，出售價款為美金 107,217 仟元，處分損益為美金 9,160 仟元(約為 \$272,233，表列「處分投資利益」)。

11. 重大承諾及或有事項

民國 101 年及 100 年 9 月 30 日本公司及子公司提供關係人背書保證作為向銀行借款擔保之額度如下：

保證人	被保證人	101年9月30日	100年9月30日
本公司	IRIS	USD 520,000仟元	USD 585,000仟元
本公司	臻鼎科技及IRIS(註)	-	USD 20,000仟元
臻鼎科技	IRIS	USD 16,000仟元	USD 47,000仟元
富蔡精密	宏華勝精密	-	RMB 28,796仟元
"	宏啟勝精密	-	RMB 400,392仟元
"	宏群勝精密	RMB 200,000仟元	RMB 200,000仟元

註：臻鼎科技及 IRIS 共用額度已於民國 100 年 10 月向銀行申請額度劃分完成。

六、抵(質)押之資產

無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司及合併子公司因簽訂購買機器設備及興建廠房合約之總價款約為\$2,471,544，尚未付款金額約為\$1,614,821。
- (二)截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司及子公司因購置固定資產開出之尚未使用信用狀金額計\$180,010。
- (三)截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司及子公司向關係人承租廠房及辦公室之權利義務請詳附註五(二)之 9. 說明。另本公司及子公司向非關係人承租事務性設備所簽訂之租賃合約，租期為 5 年。依合約規定，本公司及子公司未來年度應付租金如下：

期 間	租 金 總 額
101.10.1~102.9.30	\$ 17,132
102.10.1~103.9.30	2,419
103.10.1~104.9.30	1,431
104.10.1以後	2,546
	<u>\$ 23,528</u>

- (四)本公司及子公司對關係人之重大承諾及背書保證情形請參閱附註五(二)11. 之說明。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

101 年 9 月 30 日				
公平價值				
金 融 商 品	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	說明
<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	\$ 20,018,893	\$ -	\$ 20,018,893	1
備供出售金融資產-非流動	90,474	90,474	-	2
存出保證金	18,279	-	18,186	3
負債				
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	20,715,490	-	20,715,490	1
應付公司債	5,473,298	-	5,445,526	6
長期借款(含一年內到期)	9,220,527	-	9,220,527	4
應付租賃款(含一年內到期)	1,134,885	-	1,134,885	5
存入保證金	34,395	-	34,220	3
100 年 9 月 30 日				
公平價值				
金 融 商 品	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	說明
<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	\$ 14,729,008	\$ -	\$ 14,729,008	1
備供出售金融資產-非流動	101,768	-	101,768	2
存出保證金	1,511	-	1,491	3
負債				
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	20,585,294	-	20,585,294	1
長期借款(含一年內到期)	11,937,530	-	11,937,530	4
應付租賃款(含一年內到期)	1,231,809	-	1,231,809	5
存入保證金	37,776	-	37,265	3
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
遠期外匯合約	1,316	-	1,316	7

本公司及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. 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、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款、其他流動資產-其他、短期借款、應付帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、應付設備款及其他流動負債-其他等。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 存出保證金(表列「其他資產-其他」)及存入保證金以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政匯業局一年期定期存款固定利率為準。
4. 長期借款多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
5. 應付租賃款因已依隱含利率折現評價，故以資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。
6. 於民國 95 年 1 月 1 日以後發行之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。
7. 金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。

(二) 財務風險控制

本公司及子公司之風險管理，包括信用、市場價格、流動性、現金流量、作業及法律等風險管理。由董事會指定高階主管人員定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依公司規定辦理，若發現有異常情事時，則採取必要之因應措施，並立即向董事會或其指定之高階人員報告，內部稽核人員則定期查核相關交易內部控制之允當性，以使公司管理階層能有效控制財務風險。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動影響，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債收付期間約當，故可將市場風險相互抵銷故預期不致產生重大之市場風險。若有短期性部位缺口，則從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故整體而言，預期不致產生重大之匯率市場風險。

本公司及子公司從事部分具活絡市場之金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司發行之海外可轉換公司債係屬嵌入「債權人以債券轉換股票權」、「債權人賣回債券權」及「發行人贖回債券權」等衍生性商品所組合而成之零息債券。其公平價值之變動雖受長、短期利率波動之影響，惟仍

以本公司股價之波動佔絕大部份。此項股票市場之風險，本公司藉由發行人贖回債券權之行使以限定其上限。

2. 信用風險

本公司及子公司應收款項之債務人大部分為信用良好之國際知名公司，近年來未有實際發生重大呆帳之情形，且本公司定期評估備抵呆帳之適足性，經評估結果並無重大之信用風險。

本公司所從事部分具活絡市場之金融商品投資係透過活絡市場交易，且係與信用良好之證券投資信託公司往來，預期證券投資信託公司不致產生違約，故發生信用風險之可能性極低。

本公司之子公司間向銀行借款所提供之背書保證均依「背書保證作業程序」辦理。由於對該等公司之信用及財務狀況均能充分掌握，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。截至民國101年及100年9月30日止，本公司及子公司間背書保證餘額分別為\$16,665,120及\$23,631,074。

本公司之轉換公司債，乃於初級市場發行，至於次級市場之交易對手信用風險，與本公司無涉。

3. 流動性風險

(1)本公司及子公司應收款項之主要債務人為信用良好之國際知名公司，且應收款項皆屬一年內到期，其收款情形尚無異常，經評估結果並無重大之流動性風險。

(2)本公司及子公司投資之部分具活絡市場之權益類金融商品，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，而部分不具活絡市場之權益類商品投資，本公司及子公司並非以短期獲利為持有之目的，因此流動性風險對本公司之影響不大。

(3)海外可轉換公司債

本公司於民國101年6月7日所發生之美金188,000仟元海外轉換公司債，依發行及轉換辦法規定，自發行日後屆滿三年之日為債券到期日(民國104年6月7日)，除本公司之普通股股票於台灣證券交易所終止上市，或本公司有依公司債受託契約所定義之控制權之變動之情事，債權持有人得要求本公司以提前贖回價格將公司債贖回外，債權人並無其他賣回債券權，故無重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司浮動利率之借款，隨市場利率之變動將使有效利率產生變動，惟本公司營運所產生的資金足以規避利率變動之現金流量風險。另本公司及子公司固定利率之借款及應付租賃款，並無市場利率變動之現金流量風險。至於本公司發行之海外轉換公司債票面利率為零，故應無重大利率變動之現金流量風險。

5. 本公司及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：

(外幣：功能性貨幣)	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	53,435	29.30	27,609	30.48
美金：人民幣	29,407	6.3410	139,042	6.3548
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	239,656	6.3410	420,605	6.3548
日幣：人民幣	682,501	0.0816	343,888	0.0830
日幣：美金	535,114	77.51	894,107	76.93
<u>以外幣衡量之合併</u>				
<u>個體淨資產影響數</u>				
美金：新台幣	839,048	29.30	771,118	30.48

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核閱之財務報表編製，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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期		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			對個別對象資金貸與限額(註3及4)	資金貸與總限額(註1及4)	備註	
				最高餘額(註5)	期末餘額(註6)				提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品價值				
1	IRIS World Enterprises Limited	本公司	其他應收款	8,809,500	616,665	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	1,026,584	1,026,584	
1	IRIS World Enterprises Limited	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	其他應收款	646,030	646,030	0.23%~0.82%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	12,832,299	17,965,218	
1	IRIS World Enterprises Limited	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	其他應收款	7,341,250	7,341,250	0.22%~0.24%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	12,832,299	17,965,218	
1	IRIS World Enterprises Limited	宏群勝精密電子(營口)有限公司	其他應收款	1,761,900	1,761,900	0.22%~0.24%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	12,832,299	17,965,218	
2	富葵精密組件(深圳)有限公司	富柏工業(深圳)股份有限公司	其他應收款	1,295,672	1,295,672	3.5%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	4,109,268	4,109,268	
2	富葵精密組件(深圳)有限公司	宏群勝精密電子(營口)有限公司	其他應收款	462,740	462,740	3.5%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	51,365,853	71,912,194	
2	富葵精密組件(深圳)有限公司	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	其他應收款	925,480	925,480	3.5%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	51,365,853	71,912,194	
3	FAT Holdings Limited	IRIS World Enterprises Limited	其他應收款	670,462	670,462	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	3,649,833	5,109,766	

註 1：本公司之子公司資金貸與他人之總額以不超過貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱之合併報表淨值之百分之四十為限。

註 2：與本公司之子公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過最近一年或當年截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

註 3：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱之合併報表淨值之百分之四十為限。

註 4：本公司之子公司與母公司或其直接或間接持有表決權股份百分之百公司相互間(臻鼎科技控股股份有限公司及臻鼎科技股份有限公司除外)，因融通資金之必要從事資金貸與時，總額以不超過貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱之合併報表淨值之百分之七百為限；本公司之子公司與母公司或其直接或間接持有表決權股份百分之百公司相互間(臻鼎科技控股股份有限公司及臻鼎科技股份有限公司除外)，因融通資金之必要從事資金貸與時，對單一企業資金貸與限額，以不超出貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱之合併報表淨值之百分之五百為限。

註 5：係當年度截至資產負債表日止資金貸與他人之最高餘額。

註 6：係董事會決議得對該公司資金貸與之額度。

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 背書保證之限額 (註2)	本期最高 背書保證餘額 (註3)	期末背書保證 餘額(註4)	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1)	備註
		公司名稱	關係							
0	本公司	IRIS World Enterprises Limited	本公司間接轉投資之子公司	1,878,922	18,646,775	15,269,800	-	81.27	37,578,442	
1	臻鼎科技股份有限公司	IRIS World Enterprises Limited	本公司間接轉投資之子公司	1,878,922	1,380,155	469,840	-	2.50	37,578,442	
2	富葵精密組件(深圳)有限公司	宏群勝精密電子(營口)有限公司	本公司間接轉投資之子公司	1,878,922	925,480	925,480	-	4.93	37,578,442	
2	富葵精密組件(深圳)有限公司	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	本公司間接轉投資之子公司	1,878,922	927,294	-	-	-	37,578,442	

註 1：背書保證總額：除含本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間的背書保證，以不超過本公司淨值百分之二百為限，餘以不超過本公司淨值為限。

註 2：對單一企業背書保證限額：以不超過本公司淨值之百分之十為限。但對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間的背書保證，不在此限。

註 3：係當年度截至資產負債表日止得對該公司背書保證之最高額度。

註 4：截至資產負債表日止，公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應計入背書保證餘額。

3. 期末持有有價證券情形：

編號	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
					仟股數或 仟單位數	帳面金額	持股 比例	市價或股 權淨值	
0	本公司	Speedtech Holdings Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資(註1)	30,000	USD 87,328仟元	100	USD 88,231仟元	
0	本公司	Monterey Park Finance Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資(註1)	527,250	USD 678,036仟元	100	USD 686,400仟元	
0	本公司	臻鼎科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資(註1)	12,549	USD 73,684仟元	100	USD 73,684仟元	
1	Speedtech Holdings Limited	IRIS World Enterprises Limited	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註1)	30,000	USD 87,592仟元	100	USD 87,592仟元	
2	Monterey Park Finance Limited	Pacific Stand Enterprises Limited	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註1)	234,000	USD 22,134仟元	100	USD 22,134仟元	

編號	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
					仟股數或 仟單位數	帳面金額	持股 比例	市價或股 權淨值	
2	Monterey Park Finance Limited	Coppertone Enterprises Limited	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註1)	82,950	USD 328,488仟元	100	USD 328,488仟元	
2	Monterey Park Finance Limited	Mayco Industrial Limited	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註1)	1,501,500	USD 193,043仟元	100	USD 193,043仟元	
2	Monterey Park Finance Limited	Pacific Fair International Limited	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註1)	1,060,800	USD 142,420仟元	100	USD 139,434仟元	
3	Coppertone Enterprises Limited	富葵精密組件(深圳)有限公司	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註1)	-	USD 350,620仟元	100	USD 350,620仟元	
4	Mayco Industrial Limited	宏群勝精密電子(營口)有限公司	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註1)	-	USD 31,718仟元	100	USD 31,718仟元	
4	Mayco Industrial Limited	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註1)	-	USD 161,323仟元	100	USD 161,323仟元	
5	Pacific Fair International Limited	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註1)	-	USD 134,479仟元	100	USD 134,479仟元	
6	臻鼎科技股份有限公司	FAT Holdings Limited	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註1)	5	TWD 729,967仟元	100	TWD 729,967仟元	
6	臻鼎科技股份有限公司	尖點科技股份有限公司	無	備供出售之金融資產-非流動	4,989	TWD 90,474仟元	3.18	TWD 90,474仟元	
7	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	創新利電子(淮安)有限公司	採權益法評價之長期股權投資	採權益法之長期股權投資(註2)	-	CNY 104,625仟元	38.98	CNY 103,294仟元	

註 1:係本公司 100%持有之子公司，於編製合併財務報表時皆已沖銷。

註 2:係本公司之子公司採權益法評價之被投資公司，約合新台幣 483,432 仟元。

4. 累積買進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：

有價證券 種類及名稱	有價證券 帳列科目	交易對象	期 初		買 入		賣 出				期 末	
			股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金額(仟元)
Mayco Industrial Limited	採權益法評價之長期股權投資	本公司之子公司	967,200	HKD967,200	534,300	HKD534,300	-	HKD -	HKD -	HKD -	1,501,500	HKD1,501,500
Pacific Fair International Limited	採權益法評價之長期股權投資	本公司之子公司	803,400	HKD803,400	257,400	HKD257,400	-	-	-	-	1,060,800	HKD1,060,800

另，有關本公司之子公司出售East Honest Holdings Limited及其子公司宏華勝精密電子(煙台)有限公司之資訊請參閱附註五(二)11.之說明。

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：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：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之交易如下(註1)：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應收(付)票據及帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	餘額		估總應收(付)票據及帳款之比率
IRIS World Enterprises Limited	臻鼎科技股份有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨	\$ 3,663,591	10	出貨日次月初起90天	註4	註4	\$ 601,067	5
IRIS World Enterprises Limited	富葵精密組件(深圳)有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨	1,379,628	4	出貨日次月初起90天	註4	註4	929,576	8
IRIS World Enterprises Limited	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨	773,864	2	出貨日起90天收款	註4	註4	233,293	2
富葵精密組件(深圳)有限公司	IRIS World Enterprises Limited	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨	19,286,817	90	出貨日起60天收款	註4	註4	4,092,817	85
宏群勝精密電子(營口)有限公司	IRIS World Enterprises Limited	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨	1,063,436	98	出貨日起60天收款	註4	註4	95,654	86

			交 易 情 形				應收(付)票據及帳款				
進(銷)貨			估總進		交易條件與一般交易不同		估總應收				
之公司			(銷)貨		之情形及原因		(付)票據及		備註		
交 易 對 象	關 係	進(銷)貨	金 額	之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	帳款之比率		
宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	IRIS World Enterprises Limited	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨	\$ 3,001,266	100	預收貨款	註4	註4	(\$ 170,027)	98	(註3)
宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	IRIS World Enterprises Limited	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨	5,768,961	79	預收貨款	註4	註4	(22,811)	100	(註3)
宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	富藝精密組件(深圳)有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨	504,441	7	出貨日起90天收款	註4	註4	96,815	29	
臻鼎科技股份有限公司	IRIS World Enterprises Limited	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨	247,975	6	出貨日起60天收款	註4	註4	-	-	
IRIS World Enterprises Limited	Foxconn (Far East) 及所屬子公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司及其所屬子公司	銷貨	19,682,069	54	月結90天	註4	註4	6,643,001	54	
IRIS World Enterprises Limited	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司之交易對象係對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	3,394,317	9	出貨日次月初起90天	註4	註4	595,171	5	
IRIS World Enterprises Limited	廣宇科技股份有限公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	102,878	-	出貨日次月初起90天	註4	註4	14,435	-	
IRIS World Enterprises Limited	宏華勝精密電子(煙台)有限公司	該被投資公司之交易對象係廣宇公司之子公司	進貨	576,204	2	月結90天	註4	註4	(2,604)	-	

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同 之情形及原因			佔總應收 (付)票據及 帳款之比率	備註
							單價	授信期間	餘額		
富葵精密組件 (深圳)有限公司	鴻海精密工業股份 有限公司	該被投資公司之交易對象 係對本公司採權益法評 價之投資公司	進貨	\$ 542,377	3	發票日90天	註4	註4	(\$ 241,883)	4	
富葵精密組件 (深圳)有限公司	Foxconn (Far East) 及所屬子公司	該被投資公司之交易對象 係鴻海公司之子公司及 其所屬子公司	進貨	225,276	1	即期票	註4	註4	(37,783)	1	
宏恒勝電子科技(淮 安)有限公司	創新利電子(淮安) 有限公司	該被投資公司之交易對象 為本公司之子公司採權 益法之被投資公司	加工費	367,148	86	發票日90天	註4	註4	(137,407)	76	
										(註2)	(註2)

註 1:相對之關係人交易不予揭露。

註 2:係分別佔宏恒勝電子科技(淮安)有限公司民國 101 年度前三季加工費及期末應付加工費之比率。

註 3:帳列預收款項。

註 4:除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘與一般交易條件同。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
IRIS World Enterprises Limited	臻鼎科技股份有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司 間接轉投資之子公司	\$ 601,067	2	\$ -	-	\$ 410,200	\$ -
IRIS World Enterprises Limited	富葵精密組件(深圳)有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司 間接轉投資之子公司	929,576	1	46,250	期後收款	112,129	-
IRIS World Enterprises Limited	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司 間接轉投資之子公司	233,293	1	2,430	期後收款	-	-
富葵精密組件(深圳)有 限公司	IRIS World Enterprises Limited	該被投資公司與其交易對象皆為本公司 間接轉投資之子公司	4,092,817	2	-	-	1,637,870	-
IRIS World Enterprises Limited	Foxconn (Far East)及所屬子公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之 子公司及其所屬子公司	6,643,001	1	268,397	期後收款	1,443,670	-
IRIS World Enterprises Limited	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司之交易對象係對本公司採 權益法評價之投資公司	595,171	2	13,437	期後收款	217,419	-

9. 從事衍生性商品交易資訊：本公司之子公司於民國 101 年度前三季因從事遠期外匯買賣合約產生之淨利益為 \$6,153。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司之子公司從事遠期外匯買賣合約之相關交易業已結清。

(二)轉投資事業相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師核閱之財務報表編製，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. 被投資公司之相關資訊：(單位：仟元)

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				期末持有				被投資公司本期(損)益		本公司認列之投資(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	Speedtech Holdings	英屬維京群島	控股公司	USD	30,000	USD	30,000	30,000,000	100	USD	87,328	USD	41,467	USD	42,078	
本公司	Monterey Park Finance Limited	英屬維京群島	控股公司	USD	527,250	USD	527,250	527,250,000	100	USD	678,036	USD	48,738	USD	42,885	
本公司	臻鼎科技股份有限公司	台灣	貿易公司	USD	3,786	USD	3,786	12,548,800	100	USD	73,684	USD	10,498	USD	10,498	
Speedtech Holdings Limited	IRIS World Enterprises Limited	英屬維京群島	貿易公司	USD	30,000	USD	30,000	30,000,000	100	USD	87,592	USD	41,469	USD	41,469	
Monterey Park Finance Limited	Pacific Stand Enterprises Limited	香港	控股公司	HKD	234,000	HKD	234,000	234,000,000	100	USD	22,134	USD (	1)	USD (	1)	
Monterey Park Finance Limited	Coppertone Enterprises Limited	英屬維京群島	控股公司	USD	82,950	USD	82,950	82,950,000	100	USD	328,488	USD	53,461	USD	53,461	
Monterey Park Finance Limited	Mayco Industrial Limited	香港	控股公司	HKD	1,501,500	HKD	967,200	1,501,500,000	100	USD	193,043	USD (	805)	USD (	805)	
Monterey Park Finance Limited	Pacific Fair International Limited	香港	控股公司	HKD	1,060,800	HKD	803,400	1,060,800,000	100	USD	142,420	USD (	13,129)	USD (	13,129)	
Coppertone Enterprises Limited	富葵精密組件(深圳)有限公司	中國大陸	製造公司	USD	176,050	USD	176,050	-	100	USD	350,620	USD	53,461	USD	53,461	
Mayco Industrial Limited	宏群勝精密電子(營口)有限公司	中國大陸	製造公司	USD	58,500	USD	58,500	-	100	USD	31,718	USD (	7,550)	USD (	7,550)	
Mayco Industrial Limited	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	中國大陸	製造公司	USD	134,000	USD	134,000	-	100	USD	161,323	USD	6,745	USD	6,745	

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				期末持有				被投資公司本期(損)益		本公司認列之投資(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	
Pacific Fair International Limited	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	中國大陸	製造公司	USD	136,000	USD	136,000	-	100	USD	134,479	USD	(13,128)	USD	(13,128)	
臻鼎科技股份有限公司	FAT Holdings Limited	開曼群島	控股公司	USD	5	USD	5	5,000	100	TWD	729,967	TWD	-	TWD	-	
宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	創新利電子(淮安)有限公司	中國大陸	製造公司	USD	15,972	USD	15,972	-	39	CNY	104,625	CNY	584	CNY	228	

(三)大陸投資資訊

1. 赴大陸投資相關資訊彙總表(註1)

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	本期匯出或收回		本期期末自	本公司直接或間接投資支持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額					
宏群勝精密電子(營口)有限公司	硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務	\$ 1,911,555	(二) (三)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	(\$ 224,372)	\$ 929,349	\$ -	
宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務	4,295,418	(二) (三)	-	-	-	-	100	200,470	4,726,763	-	
宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務	4,280,936	(二) (三)	-	-	-	-	100	(390,154)	3,940,226	-	

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	本公司直接 或間接投資 支持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	收回						
富葵精密組件 (深圳)有限公司	硬質單(雙)面印刷 電路板、硬質多層 印刷電路板、軟質 多層印刷電路板及 其他印刷電路版之 產銷業務	\$ 5,788,775	(二) (三)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$1,588,863	\$10,273,171	\$ -	

註 1:本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註 2:投資方式區分為下列五種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式，E.：委託投資。

註 3:本期認列投資損益欄中，係依大陸被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註 4:本公司之大陸地區子公司宏華勝已於民國 101 年 2 月 29 日出售予廣宇之子公司 Pan Global Holding Co.,. Ltd.。

2.與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生各項之重大交易事項：無此情形。

(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

民國101年度前三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交 易 科 目	往 來 金 額(註3)	情 形 交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率(註4)
1	IRIS World Enterprises Limited	臻鼎科技股份有限公司	3	銷貨	\$ 3,663,591	註5	10
1	"	"	3	應收帳款	601,067	"	1
1	"	富蔡精密組件(深圳)有限公司	3	銷貨	1,379,628	"	4
1	"	"	3	應收帳款	929,576	"	2
1	"	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	3	銷貨	773,864	註6	2
1	"	"	3	應收帳款	233,293	"	0
2	富蔡精密組件(深圳)有限公司	IRIS World Enterprises Limited	3	銷貨	19,286,817	註7	51
2	"	"	3	應收帳款	4,092,817	"	7
3	宏群勝精密電子(營口)有限公司	"	3	銷貨	1,063,436	"	3
4	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	"	3	銷貨	5,768,961	註8	15
4	"	富蔡精密組件(深圳)有限公司	3	銷貨	504,441	註6	1
5	宏恆勝電子科技(淮安)有限公司	IRIS World Enterprises Limited	3	銷貨	3,001,266	註8	8
5	"	"	3	預收貨款	170,027	"	0
6	臻鼎科技股份有限公司	"	3	銷貨	247,975	註7	1

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. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3: 僅揭露金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註 4: 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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。惟上述關係人交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註 5: 交易價格與一般客戶相近，收款期間為出貨日次月初起 90 天。

註 6: 交易價格與一般客戶相近，收款期間為出貨日 90 天。

註 7: 交易價格與一般客戶相近，收款期間為出貨日 60 天。

註 8: 交易價格與一般客戶相近，係預收貨款。

民國100年度前三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交 易 往 來 情 形 科 目	金 額(註3)	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註4)
1	IRIS World Enterprised Limited	臻鼎科技股份有限公司	3	銷貨	\$ 2,332,359	註5	7
1	"	"	3	應收帳款	575,647	"	1
1	"	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	3	銷貨	439,082	"	1
1	"	"	3	應收帳款	404,740	"	1
1	"	富葵精密組件(深圳)有限公司	3	銷貨	496,469	"	2
1	"	"	3	應收帳款	303,425	"	1
2	富葵精密組件(深圳)有限公司	IRIS World Enterprised Limited	3	銷貨	10,419,541	註6	33
2	"	"	3	應收帳款	1,892,807	"	4
3	宏群勝精密電子(營口)有限公司	"	3	銷貨	1,558,529	"	5
3	"	"	3	應收帳款	258,225	"	0
4	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	"	3	銷貨	2,952,155	註7	9
4	"	"	3	預收貨款	319,945	"	1
4	"	富葵精密組件(深圳)有限公司	3	銷貨	825,482	註5	3
4	"	"	3	應收帳款	452,210	"	1
5	宏華勝精密電子(煙台)有限公司	IRIS World Enterprised Limited	3	銷貨	3,294,614	註5及註8	11
5	"	"	3	應收帳款	502,077	"	1
6	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	"	3	銷貨	3,841,496	註6	12
6	"	"	3	預收貨款	422,806	"	1
7	臻鼎科技股份有限公司	"	3	銷貨	228,311	註5	1

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. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：僅揭露金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註4：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

惟上述關係人交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註5：交易價格與一般客戶相近，收款期間為月結90天。

註6：交易價格與一般客戶相近，收款期間為出貨日60天。

註7：交易價格與一般客戶相近，採預收貨款。

註8：本公司於民國100年8月經董事會決議通過出售East Honest及宏華勝精密，請參閱附註四(五)及五(二)10之說明。於East Honest及宏華勝精密分類至待出售非流動群組之日起，

終止將該待出售非流動群組之收益及費損編入合併財務報表，惟此揭露之銷貨金額係民國100年度前三季之交易金額，應收帳款餘額係民國100年9月30日之科目餘額。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，於合併財務報表中揭露。

(一)一般性資訊

本公司及子公司主要經營項目係為各種類之印刷電路板之製造，營運決策者按產品別經營各項事業，目前各營運部門符合彙總報導條件，故僅揭露單一部門報導資訊。本公司及子公司之營運決策者以營運部門之收入及營業淨利調整內部成本設算與費用分攤之部門損益，作為營運部門衡量績效及進行資源分配決策參考指標。除內部成本設算係依本集團內部計算基礎認列外，其餘各營運部門之會計政策與附註二重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)應報導部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	101年度前三季	100年度前三季
外部收入	\$ 37,593,910	\$ 30,960,540
內部部門收入	-	-
部門收入	<u>\$ 37,593,910</u>	<u>\$ 30,960,540</u>
部門損益之衡量金額	<u>\$ 2,107,155</u>	<u>\$ 907,767</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：由於部門資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為\$0。

(三)應報導部門收入及損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。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。

本期應報導部門收入與企業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅後損益調節如下：

	101年度前三季	100年度前三季
應報導營運部門收入	\$ 37,593,910	\$ 30,960,540
其他部門收入	287,062	192,823
部門收入合計(即企業收入)	<u>\$ 37,880,972</u>	<u>\$ 31,153,363</u>
應報導營運部門損益	\$ 2,107,155	\$ 907,767
其他部門損益	125,898	143,182
部門損益合計	2,233,053	1,050,949
利息收入及費用	(256,726)	(237,819)
兌換損益	48,268	293,457
處分投資利益	272,233	35,217
其他項目	446,508	386,827
繼續營業部門稅後損益	<u>\$ 2,743,336</u>	<u>\$ 1,528,631</u>

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，該計畫係由本公司會計主管統籌負責，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 IFRS 1「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 IFRS 1「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 2012 年比較財務資訊之編製	刻正評估中
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	刻正評估中

（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
流動資產	\$23,658,750	-	\$23,658,750	
遞延所得稅資產				
- 流動	60,449	(60,449)	-	(3)
其他流動資產	1,011,688	(784)	1,010,904	(1)
遞延所得稅資產				
- 非流動	-	62,245	62,245	(2)(3)
不動產、廠房及設備淨額	27,096,912	(1,647,884)	25,449,028	(4)
其他資產-其他	1,309,373	1,647,884	2,957,257	(4)
其他	944,603	-	944,603	
資產總計	<u>\$54,081,775</u>	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$54,082,787</u>	
應付費用	\$ 2,822,246	\$ 9,612	\$ 2,831,858	(2)
其他	33,427,508	-	33,427,508	
負債總計	<u>36,249,754</u>	<u>9,612</u>	<u>36,259,366</u>	
保留盈餘	4,036,415	(8,294)	4,028,121	(1)(2)
累積換算調整數	998,210	(306)	997,904	(2)
其他	12,797,396	-	12,797,396	
股東權益總計	<u>17,832,021</u>	<u>(8,600)</u>	<u>17,823,421</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$54,081,775</u>	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$54,082,787</u>	

調節原因說明：

項次	說明	科目	轉換日 影響數增(減)
(1)	<u>退休金</u>		
a.	退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫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，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。	其他流動資產	(\$ 784)
		未分配盈餘	(784)
b.	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。		
(2)	<u>員工福利</u>	應付費用	9,612
	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。	遞延所得稅資產-非流動	1,796
		未分配盈餘	(7,510)
		累積換算調整數	(306)
(3)	<u>所得稅</u>	遞延所得稅資產-非流動	60,449
	依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。	遞延所得稅資產-流動	(60,449)

項次	說明	科目	轉換日 影響數增(減)
(4)	<u>預付設備款</u>	其他非流動資產	\$ 1,647,884
	因購置固定資產而預付之款項，	預付設備款	(1,647,884)
	依我國現行會計準則係表達於「固定資產」；惟依國際財務報導準則規定，依交易性質應表達於「其他非流動資產」。		

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年度前三季損益重大差異項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(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. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 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。

4. 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。