

股票代碼：3605

宏致電子股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：桃園縣中壢市東園路13號
電 話：(03)4632808

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	10～13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14～23
(五)關係人交易	23
(六)抵質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24～25
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25～26
2.轉投資事業相關資訊	26～27
3.大陸投資資訊	28
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	28～30
(十二)部門別財務資訊	30～31

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自民國九十六年一月一日至九十六年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：宏致電子股份有限公司

董 事 長：袁 万 丁

日 期：民國九十七年四月十一日

會計師查核報告

宏致電子股份有限公司董事會 公鑒：

宏致電子股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關ACES PRECISION INDUSTRY PTE LTD.民國九十五年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開民國九十五年度合併財務報表所表示之意見中，有關上述被合併子公司財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十五年十二月三十一日上述被合併子公司之資產總額為71,115千元，佔合併資產總額3.13%，民國九十五年度營業收入淨額為79,188千元，佔合併營業收入淨額之3.83%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達宏致電子股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

于 紀 隆

會 計 師：

吳 美 萍

原證期會核 台財證六字第0920122026號
准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民國九十七年四月十一日

宏致電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		96.12.31		95.12.31				96.12.31		95.12.31	
		金	額	%	金	額	%	金	額	金	額
資 產						負債及股東權益					
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$	807,832	24	608,599	27	2102	銀行借款(附註四(五)及六)	\$	79,946	2
1311	交易目的金融資產(附註四(二))		4,414	-	4,432	-	2120-2140	應付票據及帳款		638,505	19
1120-1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))		1,317,566	39	889,668	39	2160	應付所得稅		64,496	2
1190	其他金融資產－流動(附註六)		112,041	3	3,588	-	2171	應付薪資		75,536	2
1210	存貨淨額(附註四(四))		213,855	6	167,993	7	2170-2290	應付費用及其他流動負債		339,688	10
1250-1280	預付費用及其他流動資產(附註四(七))		21,956	1	43,577	2		流動負債合計		1,198,171	35
	流動資產合計		2,477,664	73	1,717,857	75		其他負債：			
	固定資產(附註六及七)：						2810	應計退休金負債(附註四(六))		-	-
	成 本：						2861	遞延所得稅負債－非流動(附註四(七))		299,982	9
1501	土 地		54,010	2	54,010	2		其他負債合計		299,982	9
1521	房屋及建築		124,773	4	118,638	5		負債合計		1,498,153	44
1531	機器設備		466,333	14	242,184	12		股東權益(附註四(八))：			
1537	模具設備		77,499	2	76,453	3		股 本：			
1681	其他設備		70,269	2	84,931	4	3110	普通股股本		705,213	21
	小 計		792,884	24	576,216	26		資本公積：			
15X9	減：累積折舊		(166,289)	(5)	(151,380)	(7)	3211	資本公積－普通股股票溢價		250,136	8
1670	未完工程及預付設備款		205,417	6	65,281	3	3260	資本公積－長期投資		2,166	-
	固定資產淨額		832,012	25	490,117	22	3270	資本公積－合併溢額		3,831	-
17XX	無形資產(附註六)		40,655	1	27,689	1				256,133	8
18XX	其他資產(附註四(六))		39,175	1	36,933	2		保留盈餘：			
							3310	法定盈餘公積		101,952	3
							3351	累積盈餘		752,025	22
										853,977	25
							3420	累積換算調整數		60,925	2
								母公司股東權益小計		1,876,248	56
							3610	少數股權		15,105	-
								股東權益合計		1,891,353	56
								重大承諾事項及或有事項(附註七)			
								負債及股東權益總計	\$	3,389,506	100
	資產總計	\$	3,389,506	100	2,272,596	100				2,272,596	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：袁 万 丁

經理人：盧 聰 華

會計主管：邱 寶 桂

宏致電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		96年度		95年度	
		金 額	%	金 額	%
4111	銷貨收入	\$ 3,057,363	100	2,065,113	100
5000	營業成本(附註十)	(1,890,486)	(62)	(1,094,768)	(53)
	營業毛利	1,166,877	38	970,345	47
	營業費用(附註十)：				
6100	推銷費用	(191,334)	(6)	(121,623)	(6)
6200	管理費用	(182,860)	(6)	(134,968)	(7)
6300	研究發展費用	(54,530)	(2)	(43,277)	(2)
		(428,724)	(14)	(299,868)	(15)
	營業淨利	738,153	24	670,477	32
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	18,928	1	9,328	-
7150	存貨盤盈	-	-	1,236	-
7220	出售下腳及廢料收入	98,099	3	88,229	5
7250	壞帳轉回利益	6,389	-	2,359	-
7480	什項收入	33,433	1	50,899	2
		156,849	5	152,051	7
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	(3,713)	-	(588)	-
7560	兌換損失淨額	(21,092)	(1)	(1,382)	-
7570	存貨跌價、呆滯及報廢損失	(35,235)	(1)	(76,301)	(4)
7880	什項支出	(22,622)	(1)	(6,326)	-
		(82,662)	(3)	(84,597)	(4)
	本期稅前淨利	812,340	26	737,931	35
8111	所得稅費用(附註四(七))	(273,219)	(9)	(170,431)	(8)
9600	合併淨利	\$ 539,121	17	567,500	27
	歸屬予：				
9601	母公司股東淨利	\$ 531,713	17	518,095	25
9602	少數股權淨利	7,408	-	49,405	2
		\$ 539,121	17	567,500	27
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(九))		\$ 10.52	7.54	11.55	8.76
基本每股盈餘—追溯調整				\$ 9.93	7.54

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：袁 万 丁

經理人：盧 聰 華

會計主管：邱 寶 桂

宏致電子股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調 整 數	少數股權	合 計
			法定盈餘 公 積	累積盈餘			
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 340,696	3,831	6,790	455,904	9,712	98,399	915,332
提列法定盈餘公積	-	-	43,352	(43,352)	-	-	-
股東紅利轉增資	222,387	-	-	(222,387)	-	-	-
員工紅利轉增資	3,000	-	-	(3,000)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(141,198)	-	-	(141,198)
員工現金紅利	-	-	-	(8,705)	-	-	(8,705)
發放董監事酬勞	-	-	-	(11,705)	-	-	(11,705)
現金增資	42,798	250,136	-	-	-	-	292,934
採權益法之長期股權投資調整數	-	2,166	-	-	-	-	2,166
累積換算調整數本期變動	-	-	-	-	8,223	-	8,223
民國九十五年度淨利	-	-	-	518,095	-	49,405	567,500
少數股權增加數	-	-	-	-	-	(140,799)	(140,799)
民國九十五年十二月三十一日餘額	608,881	256,133	50,142	543,652	17,935	7,005	1,483,748
提列法定盈餘公積	-	-	51,810	(51,810)	-	-	-
股東紅利轉增資	91,332	-	-	(91,332)	-	-	-
員工紅利轉增資	5,000	-	-	(5,000)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(152,220)	-	-	(152,220)
員工現金紅利	-	-	-	(8,989)	-	-	(8,989)
發放董監事酬勞	-	-	-	(13,989)	-	-	(13,989)
累積換算調整數本期變動	-	-	-	-	42,990	-	42,990
民國九十六年度淨利	-	-	-	531,713	-	7,408	539,121
少數股權增加數	-	-	-	-	-	692	692
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u>\$ 705,213</u>	<u>256,133</u>	<u>101,952</u>	<u>752,025</u>	<u>60,925</u>	<u>15,105</u>	<u>1,891,353</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：袁 万 丁

經理人：盧 聰 華

會計主管：邱 寶 桂

宏致電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$ 539,121	567,500
調整項目：		
折舊費用	74,686	51,039
各項攤提	9,641	5,236
備抵呆帳迴轉利益	(6,389)	(2,359)
處分固定資產利益，淨額	(4,784)	(148)
金融資產評價損失	18	475
存貨呆滯及跌價損失	9,588	39,200
存貨報廢損失	25,647	37,101
遞延所得稅費用	124,409	124,720
應收票據及帳款增加	(421,509)	(149,252)
應收關係人款項減少	-	33,445
其他金融資產－流動增加	(8,443)	(249)
存貨增加	(81,097)	(99,675)
預付費用及其他流動資產(增加)減少	17,116	(18,026)
遞延退休金成本(增加)減少	4,940	(702)
預付退休金增加	(526)	-
應付票據及帳款增加	250,032	34,693
應付關係人款項減少	-	(121,933)
應付所得稅增加	25,593	16,932
應付薪資增加(減少)	22,106	(4,412)
應付費用及其他流動負債增加	186,850	69,184
應計退休金負債減少	(3,817)	(421)
營業活動之淨現金流入	<u>763,182</u>	<u>582,348</u>
投資活動之現金流量：		
預付長期投資減少	-	3,358
購置固定資產價款	(364,616)	(176,088)
出售固定資產價款	-	143
無形資產增加	(4,235)	-
其他金融資產－流動增加	(100,010)	(26)
其他資產增加	(8,356)	(30,030)
投資活動之淨現金流出	<u>(477,217)</u>	<u>(202,643)</u>
融資活動之現金流量：		
借款增加(減少)	79,946	(38,000)
現金增資	-	292,934
發放員工紅利	(10,706)	(6,958)
發放現金股利	(152,220)	(141,198)
發放董監事酬勞	(13,989)	(11,705)
少數股權變動數	-	(84,768)
融資活動之淨現金流出	<u>(96,969)</u>	<u>10,305</u>
匯率影響數	<u>10,237</u>	<u>1,863</u>
本期現金及銀行存款增加數	199,233	391,873
期初現金及銀行存款餘額	608,599	216,726
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 807,832</u>	<u>608,599</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 3,713</u>	<u>588</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 99,014</u>	<u>29,267</u>
支付現金購買固定資產情形：		
本期固定資產增加數	\$ 395,024	179,706
加：期初應付款	6,913	3,295
減：期末應付款	(37,321)	(6,913)
固定資產現金支付數	<u>\$ 364,616</u>	<u>176,088</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：袁 万 丁

經理人：盧 聰 華

會計主管：邱 寶 桂

宏致電子股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏致電子股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國八十五年十一月七日。於民國九十三年十月間經董事會決議，為經營之政策並為整合資源、擴大營運規模，以提昇營運績效及競爭力，本公司與宏城電子股份有限公司以「吸收合併」之方式進行合併，合併後本公司為存續公司，合併基準日為民國九十三年十一月五日。本公司目前主要經營項目包括精密塑膠射出成型(電子零件及連接器)、模具及零件等製造加工買賣業務。本公司於民國九十六年十一月二十六日申請股票補辦公開發行通過，並於民國九十六年十二月二十八日登錄興櫃。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司對其具有控制能力之子公司(以下簡稱本公司及子公司為合併公司)分佈於台灣、薩摩亞、新加坡及中國大陸等地，其業務性質及本公司持股比例列示如下：

(一)投資業：

	投資公司	本公司直接或間接持股比例(%)	
		96.12.31	95.12.31
ACECONN ELECTRONIC CO., LTD.	本公司	100.00	100.00

(二)連接器銷售事業：

	投資公司	本公司直接或間接持股比例(%)	
		96.12.31	95.12.31
ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	本公司	100.00	100.00
WELL PLAN GROUP LIMITED	本公司	100.00	100.00
ACES PRECISION INDUSTRY PTE LTD.	本公司	60.00	60.00

(三)連接器生產及銷售事業：

	投資公司	本公司直接或間接持股比例(%)	
		96.12.31	95.12.31
東莞宏致電子有限公司	ACECONN ELECTRONIC CO., LTD.	100.00	100.00
昆山宏致電子有限公司	ACECONN ELECTRONIC CO., LTD.	100.00	100.00

民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別為4,018人及3,107人。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之交易及年底應收、應付款項均予相互沖銷，因此等交易產生之未實現內部損益亦予消除。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以當地貨幣為記帳單位及功能性貨幣。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率評估帳列餘額，因匯率變動而產生之兌換損益列為當期營業外收支。合併公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

以外幣所編製之財務報表換算為新台幣財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係指用途未受限制之現金，為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用資產；非屬流動資產者列為非流動資產。流動負債則係須於資產負債表日後十二個月內清償，或預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償之負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)金融資產

合併公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分類為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產兩類。以交易為目的之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。公平價值變動列入損益之金融資產期末係以公平價值評價。公平價值與其原始成本之差額列為當期損益。

(七)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依據以往年度之收款經驗，並評估年底各應收款項之可收現性後，酌予提列。

(八)存 貨

存貨以成本為入帳基礎，並採加權平均法計算。各項存貨依成本與市價孰低法為評價基礎，原物料之市價係以重置成本評估，製成品及商品之市價則以淨變現價值評估。

(九)固定資產

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。處分固定資產之損益列為營業外收支。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：8～43年。
- 2.機器設備：3～6年。
- 3.模具設備：2年。
- 4.其他設備：3～5年。

(十)無形資產

取得土地使用權、專門技術及電腦軟體等，係以成本為入帳基礎，並按使用年限，依直線法攤銷。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)其他資產－未攤銷費用

未攤銷費用主係電話線路裝置費等，以取得成本為入帳基礎，並按二至五年平均攤提。

(十二)退 休 金

本公司訂有職工退休金離職辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月所支領之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，其認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限逐年認列攤銷數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

合併公司屬國外者採確定提撥退休辦法，依當地法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列退休金費用，而無需再負擔其他任何義務。

(十三)收入及成本之認列

銷貨收入係於貨物已交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

(十四)研究發展支出

合併公司自民國九十六年度起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依該號公報規定，除進行中之研究發展專案計劃支出於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

(十五)所得稅

合併公司所得稅處理採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此準則，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅；將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，及將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其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其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

合併公司屬國內者，公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期費用。

(十六)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之認股權證屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，基準日在財務報表提出日前採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，前述變動對合併公司民國九十五年度損益影響並不重大。

(二)合併公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，合併公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

其明細如下：

	96.12.31	95.12.31
庫存現金	\$ 883	1,083
銀行存款	806,949	607,516
	<u>\$ 807,832</u>	<u>608,599</u>

(二)交易目的金融資產

其明細如下：

	96.12.31	95.12.31
開放型基金	\$ 4,414	4,432

(三)應收票據及帳款淨額

其明細如下：

	96.12.31	95.12.31
應收票據	\$ 20,064	18,969
應收帳款	1,315,052	894,833
小計	1,335,116	913,802
減：備抵呆帳	(17,550)	(24,134)
	<u>\$ 1,317,566</u>	<u>889,668</u>

(四)存貨

其明細如下：

	96.12.31	95.12.31
原物料	\$ 38,818	36,974
半成品	114,046	87,845
製成品	156,012	100,847
商品	18,825	30,170
小計	327,701	255,836
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(113,846)	(87,843)
	<u>\$ 213,855</u>	<u>167,993</u>

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)短期借款

其明細如下：

	96.12.31
	金 額 利率區間
擔保借款	\$ <u>79,946</u> 5.51%~5.75%

短期借款係以附註六所列之固定資產及無形資產為擔保品。截至民國九十六年十二月三十一日止，合併公司尚未使用之短期借款融資額度為109,103千元。

(六)職工退休金

1.民國九十六年及九十五年十二月三十一日之退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	96.12.31	95.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(6,910)	(8,476)
累積給付義務	(6,910)	(8,476)
未來薪資增加之影響數	(2,538)	(3,095)
預計給付義務	(9,448)	(11,571)
退休基金資產公平價值	9,974	4,659
提撥狀況	526	(6,912)
未認列過渡性淨給付義務	2,519	8,043
未認列退休金損(益)	(2,519)	(8)
補列之應計退休金負債	-	(4,940)
淨退休金資產(負債)	\$ <u>526</u>	<u>(3,817)</u>

2.淨退休金成本組成項目如下：

	96年度	95年度
服務成本	\$ -	-
利息成本	289	392
退休基金資產實際報酬	(224)	(84)
攤銷及遞延數	1,112	463
淨退休金成本	\$ <u>1,177</u>	<u>771</u>

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.精算假設如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
折 現 率	2.75 %	2.50 %
長期薪資調整率	2.00 %	2.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75 %	2.50 %

4.民國九十六年度及九十五年度有關退休金資訊如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 9,693	4,473
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	1,177	2,501
確定提撥之淨退休金成本	19,338	9,988

5.設立於薩摩亞之子公司及ACES PRECISION INDUSTRY PTE LTD.民國九十六年度及九十五年度並未撥付退休金。

(七)所 得 稅

1.合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

2.合併公司民國九十六年度及九十五年度所得稅費用組成如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期所得稅費用	\$ 148,810	45,711
遞延所得稅費用	124,409	124,720
	<u>\$ 273,219</u>	<u>170,431</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
備抵呆帳	\$ 972	688
存貨呆滯及跌價損失	3,204	(1,964)
依權益法認列之投資收益	119,904	125,840
未實現兌換損失	(134)	(188)
未實現聯屬公司間利益	463	344
遞延所得稅費用	<u>\$ 124,409</u>	<u>124,720</u>

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.合併公司屬國內者營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。子公司ACES PRECISION INDUSTRY PTE LTD.係設立於新加坡，其營利事業所得稅率為百分之二十。子公司ACECONN ELECTRONIC CO., LTD.、ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.及WELL PLAN GROUP LIMITED係設立於西薩摩亞，無須課徵所得稅。子公司東莞宏致電子有限公司及昆山宏致電子有限公司係設立於中國大陸之外商投資企業，依當地所得稅法之規定，生產性外商投資企業經營期在十年以上，自開始獲利之年度起，第一年和第二年免徵營利事業所得稅，第三年至第五年減半徵收營利事業所得稅。東莞宏致電子有限公司及昆山宏致電子有限公司之開始獲利年度分別為民國九十三年度及九十四年度。民國九十六年度及九十五年度合併損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	96年度	95年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 248,561	176,514
未分配盈餘加徵10%之所得稅	19,476	318
投資抵減	(624)	(6,280)
以前年度所得稅調整數	5,696	36
其 他	110	(157)
所得稅費用	<u>\$ 273,219</u>	<u>170,431</u>

- 4.合併公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅資產：				
備抵呆帳	\$ -	-	3,890	972
備抵存貨跌價損失	16,538	4,134	29,354	7,339
其 他	390	98	1,705	426
淨流動遞延所得稅資產		<u>\$ 4,232</u>		<u>8,737</u>
非流動遞延所得稅負債：				
依權益法認列之投資收益	\$ 1,199,926	299,982	720,310	180,078
淨非流動遞延所得稅負債		<u>\$ 299,982</u>		<u>180,078</u>

- 5.本公司營利事業所得結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十四年度。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	96.12.31	95.12.31
屬八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 752,025	543,652
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 38,168	12,743

	96年度(預計)	95年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	12.11 %	7.08 %

(八) 股東權益

1. 股本

本公司於民國九十五年一月二十日經董事會決議辦理現金增資18,450千元，每股發行價格為15元，增資基準日為民國九十五年四月七日。於民國九十五年五月十七日經股東會決議辦理盈餘轉增資222,387千元及員工紅利轉增資3,000千元，增資基準日為民國九十五年六月二十四日。另於民國九十五年五月二十三日經董事會決議辦理現金增資274,483千元，每股發行價格90元，增資基準日為民國九十五年六月二十四日。上述增資案業已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十六年六月二十八日經股東會決議辦理盈餘轉增資91,332千元及員工紅利轉增資5,000千元，增資基準日為民國九十六年七月二十五日，該項增資案業經主管機關核准，並辦妥法定登記程序。

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司額定資本額均為800,000千元，實收資本額分別為705,213千元及608,881千元，每股面額10元。

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本，不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，資本公積餘額之內容如下：

	96.12.31	95.12.31
合併發行新股產生之股本溢價	\$ 3,831	3,831
長期股權投資調整數	2,166	2,166
現金增資溢價	250,136	250,136
	\$ 256,133	256,133

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅限於彌補虧損及轉增資發行新股。但此項公積之提列於達到實收資本額百分之五十時，得以其半數轉增資發行新股。另公司無盈餘時，不得分配現金股利。但法定盈餘公積已超過資本總額百分之五十時，得以股東會決議於其超過部分之範圍內將其派充股息及紅利。

4.盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，除依法彌補以往年度虧損並繳付稅款外，應提撥百分之十為法定盈餘公積後，餘按下列規定分配之：

- (1)員工紅利不低於百分之一；
- (2)董事、監察人酬勞百分之一點五至百分之三；

其他餘額併同以往年度未分派之盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

本公司分別於民國九十六年六月二十八日及九十五年五月十七日經股東會決議，民國九十五年度及九十四年度盈餘分配情形如下：

	95年度	94年度
提列法定盈餘公積	\$ 51,810	43,352
董監事酬勞	13,989	11,705
股東股票股利	91,332	222,387
員工股票股利	5,000	3,000
股東紅利－現金	152,220	141,198
員工紅利－現金	8,989	8,705
	<u>\$ 323,340</u>	<u>430,347</u>

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，對民國九十五年度及九十四年度設算之每股盈餘(稅後)分別為8.29元及12.04元。

本公司民國九十六年度之盈餘分派案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.股利政策

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；而本公司係屬成長階段，基於公司未來資金需求及長期財務規劃，就所分配之股東紅利中，股票股利不得低於分配股利總額之百分之二十。但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.員工認股權證

本公司為吸引及留任公司發展所需之重要人才，並激勵員工及提昇員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，經董事會決議通過發行員工認股權憑證，認股價格以不低於發行日本公司最近一期經會計師查核簽證之財務報告所示之每股淨值為認股價格；若於本公司股票上市(櫃)掛牌日後發行者，以發行日本公司普通股之收盤價為認股價格；若該價格低於面額時，則以普通股股票面額為認股價格。認股價格遇普通股份發生變動時，依員工認股權憑證發行及認股辦法所訂之公式調整之。

本公司係以發行新股為履約方式，其明細如下：

	董事會 決議日	每單位可 認購股數	核准發行 單位數	實際發行 單位數	每股認購 價格	發行方式
九十六年第一次員工 認股選擇權計劃	96.12.14	1,000	1,500	1,500	\$ 22	一次發行

民國九十六年第一次員工認股選擇權計畫，認股權人於發行屆滿二年可行使認股比例累計三分之一，屆滿三年可行使認股比例累計三分之二，屆滿四年可行使認股比例累計100%。

截至民國九十六年十二月三十一日止，皆尚未行使轉換。

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十二年三月十七日所發佈之基秘字第070、072號函規定，企業所發行員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，即應適用該解釋函之相關規定，故本公司依此函規定就發行1,500單位之酬勞性員工認股權憑證揭露相關資訊如下：

- (1)本公司係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，因衡量日之發行標的股票收盤價(本公司於發行日(民國九十六年十二月三十一日)係屬興櫃股票公司，擬依發行人募集與發行有價證券處理準則第五十五條之規定，以發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為發行標的股票收盤價)與行使價格相同，故民國九十六年度認列之酬勞成本為0千元。
- (2)若本公司酬勞性員工認股權計畫採公平價值法認列，則相關資訊揭露如下：
 - A.本公司採用Black Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，其每單位公平價值如下，民國九十六年度應認列之酬勞成本為0千元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

九十六年第一次 員工認股選擇權計畫	
股利率	9.39 %
預期價格波動性	37.40 %
無風險利率	2.53 %
預期存續期間	7年
每單位公平價值	4.0

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B.本公司截至民國九十六年十二月三十一日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之範圍	截至96.12.31流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	96.12.31 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$ 22.0	1,500	7	22.00	-	-

C.本公司酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	九十六年度	
	數量	加權平均 行使價格
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,500	22.00
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	<u>1,500</u>	22.00
期末仍可行使之認股選擇權	<u>1,500</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(每單位)	<u>\$ 4.0</u>	

D.本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		96年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 531,713
	擬制淨利	531,713
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	7.54
	擬制每股盈餘	7.54

(九)普通股每股盈餘

民國九十六年度及九十五年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	96年度		95年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 741,828</u>	<u>531,713</u>	<u>682,683</u>	<u>518,095</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>70,521</u>	<u>70,521</u>	<u>59,111</u>	<u>59,111</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 10.52</u>	<u>7.54</u>	<u>11.55</u>	<u>8.76</u>
基本每股盈餘—追溯調整				
本期淨利			<u>\$ 682,683</u>	<u>518,095</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>68,744</u>	<u>68,744</u>
—追溯調整				
基本每股盈餘—追溯調整(元)			<u>\$ 9.93</u>	<u>7.54</u>

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊：

	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 807,832	807,832	608,599	608,599
交易目的金融資產	4,414	4,414	4,432	4,432
應收票據及帳款	1,317,566	1,317,566	889,668	889,668
其他金融資產－流動	112,041	112,041	3,588	3,588
金融負債：				
短期借款	79,946	79,946	-	-
應付票據及帳款	638,505	638,505	388,473	388,473
應計退休金負債	-	-	3,817	3,817

2.合併公司估計上述金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款、其他金融資產－流動及短期借款。

(2)交易目的金融資產：因有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	96.12.31		95.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ -	807,832	-	608,599
交易目的金融資產	4,414	-	4,432	-
應收票據及帳款	-	1,317,566	-	889,668
其他金融資產－流動	-	112,041	-	3,588
金融負債：				
短期借款	-	79,946	-	-
應付票據及帳款	-	638,505	-	388,473
應計退休金負債	-	-	-	3,817

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.財務風險之資訊

(1)市場風險

合併公司持有之開放型基金係分類為交易目的之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應所有合約義務，故尚未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率風險

合併公司浮動利率資產主要為銀行存款，此部份因利率變動而產生之現金流量風險不重大；另合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率上升幅度若為1%，合併公司估計民國九十六年度現金流量淨支出將增加799千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
袁 万 丁	本公司之董事長
鄭 俊 德	本公司之董事(自民國96年9月26日卸任)
舒 立 文	本公司之董事(自民國95年4月14日卸任)

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司於民國九十五年四月十四日經董事會決議，並於民國九十五年七月間向關係人袁万丁、鄭俊德及舒立文購入合併子公司ACECONN ELECTRONIC CO., LTD.股權2,847千股，每股價格依面額1美元取得，價金計美金2,847千元，列於本公司「採權益法之長期股權投資」項下。截至民國九十五年十二月三十一日止，該等款項均已付訖。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

質押之資產	質押擔保標的	96.12.31	95.12.31
定存單—列於「其他金融資產—流動」科目項下	進口貨物關稅擔保、租賃保證金及短期借款	\$ 102,050	2,040
房屋及建築	短期借款	72,757	-
土地使用權—列於「無形資產」項下	短期借款	18,236	-
合 計		<u>\$ 193,043</u>	<u>2,040</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十六年十二月三十一日止，合併公司因承租運輸設備及停車位等而簽訂租賃合約，因是項交易已開立未到期之票據計6,823千元，依現有合約未來應付租金金額如下：

租賃期間	每年租金	現值
97.01.01～97.12.31	\$ 15,403	
98.01.01～98.12.31	10,464	
99.01.01～99.12.31	9,112	
100.01.01～100.12.31	8,613	
101.01.01～101.12.31	8,613	
102.01.01～	1,077	940

(二)截至民國九十六年十二月三十一日止，合併公司已簽訂之未完工程及預付設備款合約尚未完成交易程序之金額約為43,448千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年度			95年度		
	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
用人費用						
薪資費用	270,439	148,981	419,420	199,165	107,243	306,408
勞健保費用	14,028	8,010	22,038	8,236	7,000	15,236
退休金費用	13,269	7,246	20,515	6,233	6,256	12,489
其他用人費用	52,022	5,853	57,875	20,312	4,687	24,999
折舊費用	55,011	19,675	74,686	39,557	11,482	51,039
攤銷費用	2,155	7,486	9,641	1,644	3,592	5,236

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)重 分 類

民國九十五年度財務報表中若干金額為配合民國九十六年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	玉山金如意平衡基金	-	交易目的金融資產	500	4,414	-	4,414	-
"	ACECONN ELECTRONIC CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,035	883,152	100.00	874,943	註1及註2
"	ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	"	"	300	660,395	100.00	660,395	註1及註2
"	WELL PLAN GROUP LIMITED	"	"	300	180,322	100.00	179,285	註1及註2
"	ACES PRECISION INDUSTRY PTE LTD	-	"	60	22,659	60.00	22,659	註1及註2

註1：市價係按持股比率計算被投資公司之淨值。

註2：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 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者：無。
- 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者：無。
- 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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之 公 司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	係本公司之子公司	銷貨	169,040	35.00 %	月結120天	-	-	88,883	33.79 %	註

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	WELL PLAN GROUP LIMITED	係本公司之子公司	114,709	-	-	-	83,322	-

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股；美金千元

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	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	ACECONN ELECTRONIC CO., LTD.	SAMOA	一般投資業務	263,126	263,126	8,035	100.00%	883,152	380,392	376,174	註
"	ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	SAMOA	連接器買賣	9,579	9,579	300	100.00%	660,395	205,454	205,454	註
"	WELL PLAN GROUP LIMITED	SAMOA	連接器買賣	9,587	9,587	300	100.00%	180,322	8,621	21,132	註
"	ACE PRECISION INDUSTRY PTE LTD.	新加坡	連接器買賣	3,358	3,358	60	60.00%	22,659	18,820	11,112	註
ACECONN ELECTRONIC CO., LTD.	東莞宏致電子有限公司	中國廣東省東莞市	連接器之加工、製造及買賣業務	USD 3,035	USD 3,035	-	100.00%	USD 4,764	USD 2,259	USD 2,259	註
"	昆山宏致電子有限公司	中國江蘇省昆山市	連接器之加工、製造及買賣業務	USD 5,000	USD 5,000	-	100.00%	USD 22,591	USD 9,236	USD 9,236	註

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

2.資金貸與他人：

單位：美金千元

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 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		對個別對象 資金貸 與限額(註1)	資金貸與 總限額(註2)	備註
											名 稱	價 值			
1	ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	昆山宏致電子有限公司	其他應收款	USD 4,000	USD 4,000	6.00 %	短期融通資金必要	-	營運週轉	-	-	-	USD 6,107	USD 8,142	註3
2	AECS (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	WELL PLAN GROUP LIMITED	其他應收款	USD 2,158	USD -	5.00 %	短期融通資金必要	-	營運週轉	-	-	-	USD 6,107	USD 8,142	註3

註1：依據子公司「資金貸與他人作業程序」之規定，當有資金貸與他人時，對個別對象資金融通限額以不超過該公司淨值的百分之十，但如貸與本公司及本公司直接間接持股達百分之五十以上之公司其個別貸與金額以不超過該子公司淨值之百分之三十為限。

註2：依據子公司「資金貸與他人作業程序」之規定，當有資金貸與他人時，資金貸與他人總金額不得超過該公司淨值的百分之四十為限。

註3：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

3.為他人背書保證：

單位：美金千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證 限 額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關 係						
1	ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	昆山宏致電子有限公司	本公司之孫公司	USD 8,142	USD 5,000	USD 5,000	USD3,081	24.56 %	USD10,178

註1：依據子公司「背書保證作業程序」之規定，當有背書保證時，對單一企業背書保證金額資金融通限額以不逾該公司淨值的百分之二十為限，並不得超過被背書保證企業淨值之百分之三十，但如對本公司及本公司直接間接持股達百分之五十以上之公司，其背書保證金額以不超過該子公司淨值之百分之四十為限。

註2：依據子公司「背書保證作業程序」之規定，當有背書保證時，背書保證總金額以不逾該公司淨值的百分之五十為限。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：美金千元/千股

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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	股 數	持股比例	
ACECONN ELECTRONIC CO., LTD.	東莞宏致電子有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 4,764	100.00 %	USD 4,764	3,035	100.00 %	註1及註2
ACECONN ELECTRONIC CO., LTD.	昆山宏致電子有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 22,591	100.00 %	USD 22,591	5,000	100.00 %	註1及註2

註1：市價係按持股比例計算被投資公司之淨值。

註2：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 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者：

單位：新台幣千元

取得之 公司	財 產 名 稱	交易日期或事實 發生日	交 易 金 額	價款支付 情 形	交易對象	關 係	交易對象 為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參 考依據	取得目的及使 用情形	其他的 定事項
							交易對象 所有人	與發行人 之 關係	移 轉 日 期	金 額			
昆山宏致電子有限公司	青陽廠房	95~96	106,389	106,389	金壇市建築安裝工程有限公司等	非關係人	-	-	-	-	議價決定	供營運使用，尚未完工	無

7. 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者：無。

8. 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者：

單位：新台幣千元/美金千元

進(銷)貨 之 公 司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率			
ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	東莞宏致電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	USD 19,622	53.57%	月結120天	-	-	USD 6,074	43.22%	註		
ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	昆山宏致電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	USD 10,106	27.59%	月結120天	-	-	USD 3,980	28.32%	註		
ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	本公司	-	進貨	USD 5,192	14.07%	月結120天	-	-	USD 2,741	19.50%	註		

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

9. 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者：

單位：新台幣千元/美金千元

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	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	備註
					金 額	處理方式			
東莞宏致電子有限公司	ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	本公司之子公司	USD 6,074	4.41	USD -	-	USD 6,074	-	註
昆山宏致電子有限公司	ACES (HONG KONG) ELECTRONIC CO., LTD.	本公司之子公司	USD 3,980	3.92	USD -	-	USD 3,031	-	註

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無。

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額	投資方 式(註1)	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 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
東莞宏致電子 有限公司	連接器之加工製 造及買賣業務	99,679 (USD3,035)	註	99,679 (USD3,035)	-	99,679 (USD3,035)	100.00 %	74,196 (USD2,259)	199,677 (USD6,155)	-
昆山宏致電子 有限公司	連接器之加工製 造及買賣業務	326,422 (USD10,000)	"	163,447 (USD5,000)	-	163,447 (USD5,000)	100.00 %	303,329 (USD9,236)	732,920 (USD22,591)	-

註：係透過轉投資第三地區現有公司再投資設立大陸公司。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
261,901 (美金8,035千元)	321,615 (美金9,867千元)	750,499

3.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生各項重大交易事項，請詳附註十一(一)及(二)之說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十六年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	ACES(HONG KONG)	1	銷貨	169,040	月結120天	5.53 %
0	本公司	ACES(HONG KONG)	1	應收帳款	88,883	月結120天	2.62 %
0	本公司	ACES(HONG KONG)	1	經營管理服 務收入	7,740	月結60天	0.25 %
0	本公司	ACES(HONG KONG)	1	應收款項	10,821	月結60~120天	0.32 %
0	本公司	WELL PLAN	1	佣金收入	26,224	月結120天	0.86 %
0	本公司	WELL PLAN	1	經營管理服 務收入	1,557	月結60天	0.05 %
0	本公司	WELL PLAN	1	應收款項	114,079	月結60~120天	3.37 %
0	本公司	ACE PRECISION	1	銷貨	18,830	月結90天	0.62 %
0	本公司	ACE PRECISION	1	應收帳款	8,347	月結90天	0.25 %
0	本公司	ACECONN	1	佣金收入	201	月結120天	0.01 %
0	本公司	ACECONN	1	應收款項	48,286	月結120天	1.42 %
0	本公司	東莞宏致電子有限公司	1	技術服務收 入	42,750	依合約規定	1.40 %
0	本公司	東莞宏致電子有限公司	1	應收款項	42,018	依合約規定	1.24 %
0	本公司	昆山宏致電子有限公司	1	技術服務收 入	78,675	依合約規定	2.57 %
1	ACES(HONG KONG)	ACE PRECISION	3	銷貨	49,759	月結90天	1.63 %
1	ACES(HONG KONG)	ACE PRECISION	3	應收帳款	10,832	月結90天	0.32 %
1	ACES(HONG KONG)	宏致電子公司	1	銷貨	83,436	月結120天	2.73 %
1	ACES(HONG KONG)	宏致電子公司	1	應收帳款	84,623	月結120天	2.50 %
1	ACES(HONG KONG)	宏致電子公司	1	應收款項	59,396	月結120天	1.75 %

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
2	WELL PLAN	宏致電子公司	1	銷貨	94,333	月結120天	3.09 %
2	WELL PLAN	宏致電子公司	1	應收帳款	42,411	月結120天	1.25 %
2	WELL PLAN	東莞宏致電子有限公司	3	銷貨	87,653	月結120天	2.87 %
2	WELL PLAN	東莞宏致電子有限公司	3	應收帳款	53,871	月結120天	1.59 %
2	WELL PLAN	昆山宏致電子有限公司	3	銷貨	139,062	月結120天	4.55 %
2	WELL PLAN	昆山宏致電子有限公司	3	應收帳款	91,062	月結120天	2.69 %
3	東莞宏致電子有限公司	ACES(HONG KONG)	3	銷貨	644,434	月結120天	21.08 %
3	東莞宏致電子有限公司	ACES(HONG KONG)	3	應收帳款	194,433	月結120天	5.74 %
3	東莞宏致電子有限公司	昆山宏致電子有限公司	3	銷貨	41,745	月結120天	1.36 %
3	東莞宏致電子有限公司	昆山宏致電子有限公司	3	應收帳款	25,011	月結120天	0.74 %
3	東莞宏致電子有限公司	WELL PLAN	3	銷貨	55,921	月結120天	1.83 %
3	東莞宏致電子有限公司	WELL PLAN	3	應收帳款	33,450	月結120天	0.99 %
4	昆山宏致電子有限公司	ACES(HONG KONG)	3	銷貨	331,902	月結120天	10.86 %
4	昆山宏致電子有限公司	ACES(HONG KONG)	3	應收帳款	129,128	月結120天	3.81 %
4	昆山宏致電子有限公司	WELL PLAN	3	銷貨	31,294	月結120天	1.02 %
4	昆山宏致電子有限公司	WELL PLAN	3	應收帳款	14,623	月結120天	0.43 %
4	昆山宏致電子有限公司	東莞宏致電子有限公司	3	銷貨	15,850	月結120天	0.52 %
4	昆山宏致電子有限公司	東莞宏致電子有限公司	3	應收帳款	11,990	月結120天	0.35 %
4	昆山宏致電子有限公司	宏致電子公司	1	應收款項	4,998	月結120天	0.15 %
5	ACECONN	宏致電子公司	1	應收款項	3,083	月結120天	0.09 %
6	ACE PRECISION	宏致電子公司	1	應收款項	2,246	月結120天	0.07 %

民國九十五年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	ACES(HONG KONG)	1	銷貨	121,541	月結120天	5.89 %
0	本公司	ACES(HONG KONG)	1	應收帳款	56,852	月結120天	2.50 %
0	本公司	ACES(HONG KONG)	1	經營管理服務收入	5,501	月結60天	0.27 %
0	本公司	ACES(HONG KONG)	1	應收款項	1,686	月結60~120天	0.07 %
0	本公司	WELL PLAN	1	佣金收入	9,299	月結120天	0.45 %
0	本公司	WELL PLAN	1	應收款項	63,889	月結120天	2.81 %
0	本公司	WELL PLAN	1	經營管理服務收入	1,270	月結60天	0.06 %
0	本公司	WELL PLAN	1	應收款項	510	月結60天	0.02 %
0	本公司	ACE PRECISION	1	銷貨	12,601	月結90天	0.61 %
0	本公司	ACE PRECISION	1	應收帳款	10,849	月結90天	0.48 %
1	ACES(HONG KONG)	ACE PRECISION	3	銷貨	19,485	月結90天	0.94 %
1	ACES(HONG KONG)	ACE PRECISION	3	應收帳款	12,508	月結90天	0.55 %
2	WELL PLAN	宏致電子公司	1	銷貨	91,203	月結120天	4.42 %
2	WELL PLAN	宏致電子公司	1	應收帳款	35,178	月結120天	1.55 %
2	WELL PLAN	東莞宏致電子有限公司	3	銷貨	89,869	月結120天	4.35 %
2	WELL PLAN	東莞宏致電子有限公司	3	應收帳款	181,104	月結120天	7.97 %
2	WELL PLAN	昆山宏致電子有限公司	3	銷貨	97,141	月結120天	4.70 %
2	WELL PLAN	昆山宏致電子有限公司	3	應收帳款	130,633	月結120天	5.75 %
3	東莞宏致電子有限公司	ACES(HONG KONG)	3	銷貨	262,483	月結120天	12.71 %
3	東莞宏致電子有限公司	ACES(HONG KONG)	3	應收帳款	96,550	月結120天	4.25 %

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
3	東莞宏致電子有限公司	WELL PLAN	3	銷貨	61,906	月結120天	3.00 %
3	東莞宏致電子有限公司	WELL PLAN	3	應收帳款	35,323	月結120天	1.55 %
3	東莞宏致電子有限公司	昆山宏致電子有限公司	3	銷貨	61,572	月結120天	2.98 %
3	東莞宏致電子有限公司	昆山宏致電子有限公司	3	應收帳款	38,268	月結120天	1.68 %
4	昆山宏致電子有限公司	ACES(HONG KONG)	3	銷貨	96,185	月結120天	4.66 %
4	昆山宏致電子有限公司	ACES(HONG KONG)	3	應收帳款	38,313	月結120天	1.69 %
4	昆山宏致電子有限公司	WELL PLAN	3	銷貨	8,042	月結120天	0.39 %
4	昆山宏致電子有限公司	WELL PLAN	3	應收帳款	2,393	月結120天	0.11 %
4	昆山宏致電子有限公司	東莞宏致電子有限公司	3	銷貨	12,002	月結120天	0.58 %
4	昆山宏致電子有限公司	東莞宏致電子有限公司	3	應收帳款	12,026	月結120天	0.53 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：僅揭露銷貨、收入以及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司主要經營連接器之產製及銷售，為單一產業公司。

(二)地區別財務資訊

	96.12.31			
	國外營運部門	國 內	沖銷及調整	合 計
來自合併公司以外客戶	\$ 2,762,315	295,048	-	\$ 3,057,363
之收入				
來自合併公司之收入	1,581,127	345,017	(1,926,144)	-
收入合計	<u>\$ 4,343,442</u>	<u>640,065</u>	<u>(1,926,144)</u>	<u>3,057,363</u>
部門損益	<u>\$ 688,097</u>	<u>127,956</u>	<u>-</u>	816,053
利息費用				(3,713)
稅前淨利				<u>\$ 812,340</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,723,823</u>	<u>939,971</u>	<u>(1,274,288)</u>	\$ 3,389,506
長期投資				-
資產合計				<u>\$ 3,389,506</u>

宏致電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	95.12.31			
	國外營運部門	國內	沖銷及調整	合計
來自合併公司以外客戶 之收入	\$ 1,809,377	255,736	-	\$ 2,065,113
來自合併公司之收入	876,648	150,212	(1,026,860)	-
收入合計	<u>\$ 2,686,025</u>	<u>405,948</u>	<u>(1,026,860)</u>	<u>2,065,113</u>
部門損益	<u>\$ 731,537</u>	<u>6,982</u>	<u>-</u>	738,519
利息費用				(588)
稅前淨利				<u>\$ 737,931</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,593,344</u>	<u>689,216</u>	<u>(1,009,964)</u>	\$ 2,272,596
長期投資				-
資產合計				<u>\$ 2,272,596</u>

(三)外銷銷貨資訊

合併公司屬國內者，民國九十六年度及九十五年度之外銷銷貨資訊列示如下：

	96年度	95年度
美洲	\$ 931	756
歐洲	298	323
亞洲	314,001	169,478
合計	<u>\$ 315,230</u>	<u>170,557</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十六年度及九十五年度並無收入佔合併損益表上營業收入淨額10%以上之客戶。