

鴻準精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十七年度第一季

(股票代碼 2354)

公司地址：台北縣土城市土城工業區中山路 66-1 號

電 話：(02)2268-0970

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
民國九十七年度第一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 ~ 5
四、	合併資產負債表	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	
	(一) 公司沿革	10 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11
	(三) 會計變動之理由及其影響	11
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 18
	(五) 關係人交易	18 ~ 21
	(六) 質押之資產	21
	(七) 重大承諾事項及或有事項	21
	(八) 重大之災害損失	21
	(九) 重大之期後事項	21

項	目	頁	次
(十)	其他	22 ~ 25	
(十一)	附註揭露事項	25 ~ 27	
	1. 重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊	25	
	2. 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	26 ~ 27	
(十二)	部門別財務資訊	27	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08000325 號

鴻準精密工業股份有限公司 公鑒：

鴻準精密工業股份有限公司及子公司民國九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一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。

除第三段所述者外，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之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入 貴公司及子公司民國九十七年度第一季合併財務報表編製個體之部分子公司財務報表及附註十一所揭露相關資訊，係依各公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國九十七年三月三十一日之資產總額為 13,410,621 仟元，占合併總資產 15.34 %；負債總額為 4,878,560 仟元，占合併總負債 11.14 %；民國九十七年第一季之稅後淨利為 329,069 仟元，占合併總損益 26.44%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部份列入合併財務報表編製個體之子公司若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整與揭露之影響外，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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」、中華民國一般公認會計原則、行政院金融監督管理委員會民國九十六年七月九日金管證六字第 0960034217 號令及民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令而需作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述， 貴公司及子公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之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，此項會計原則變動使民國九十七年度第一季合併總損益減少 91,597 仟元，每股盈餘減少 0.12 元。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

徐永堅

蕭春鴛

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

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

民 國 九 十 七 年 五 月 十 二 日

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國97年3月31日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		97年3月31日					97年3月31日		
資 產		金	額	%	負債及股東權益		金	額	%
流動資產					流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	10,444,831	12	2100	短期借款(附註四(九))	\$	11,557,249	13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))		105,977	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(二))		134,567	-
1140	應收帳款淨額(附註四(四))		24,163,737	28	2140	應付帳款		8,231,896	10
1150	應收帳款 - 關係人淨額(附註五)		5,849,593	7	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)		6,169,804	7
1160	其他應收款(附註五)		213,182	-	2160	應付所得稅		1,157,755	1
120X	存貨(附註四(五))		6,552,123	7	2170	應付費用(附註四(十)及五)		2,044,490	2
1260	預付款項		97,238	-	2224	應付設備款(附註五)		631,232	1
1280	其他流動資產		58,642	-	2286	遞延所得稅負債 - 流動		66,732	-
11XX	流動資產合計		47,485,323	54	2298	其他流動負債 - 其他		66,386	-
基金及投資					21XX	流動負債合計		30,060,111	34
1450	備供出售金融資產 - 非流動(附註四(三))		15,915,784	18	長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(六))		160,000	-	2410	應付公司債(附註四(二)(十一))		10,525,200	12
14XX	基金及投資合計		16,075,784	18	2420	長期借款(附註四(十二))		3,043,978	4
1440	其他金融資產 - 非流動(附註六)		4,590	-	24XX	長期負債合計		13,569,178	16
固定資產(附註四(七)及五)					其他負債				
成本					2810	應計退休金負債		5,685	-
1501	土地		73,008	-	2820	存入保證金		39,995	-
1521	房屋及建築		6,003,428	7	2860	遞延所得稅負債 - 非流動		126,677	-
1531	機器設備		17,946,178	21	2880	其他負債 - 其他		4,907	-
1537	模具設備		71,606	-	28XX	其他負債合計		177,264	-
1544	電腦通訊設備		207,690	-	2XXX	負債總計		43,806,553	50
1545	試驗設備		559,843	1	股東權益				
1631	租賃改良		178,976	-	股本(附註四(十三))				
1681	其他設備		1,851,054	2	3110	普通股股本		7,589,554	9
15XY	成本及重估增值		26,891,783	31	資本公積(附註四(十一)(十四))				
15X9	減：累計折舊	(	4,851,572)	(5)	3211	普通股溢價		841,550	1
1670	未完工程及預付設備款		1,135,472	1	3260	長期投資		88	-
15XX	固定資產淨額		23,175,683	27	3272	認股權(附註四(十一))		3,668,400	4
其他資產					保留盈餘(附註四(十五))				
1800	出租資產(附註四(八))		388,399	1	3310	法定盈餘公積		1,621,226	2
1820	存出保證金		10,124	-	3350	未分配盈餘		16,590,122	19
1830	遞延費用		121,490	-	股東權益其他調整項目				
1880	其他資產 - 其他		180,400	-	3450	金融商品之未實現損益(附註四(三))		13,606,713	15
18XX	其他資產合計		700,413	1	3420	累積換算調整數	(	282,413)	-
1XXX	資產總計	\$	87,441,793	100	3XXX	股東權益總計		43,635,240	50
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					重大期後事項(附註九)				
					1XXX	負債及股東權益總計	\$	87,441,793	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所徐永堅、蕭春駕會計師民國九十七年五月十二日核閱報告。

董事長：李翰明

經理人：白先聲

會計主管：魏敏昌

鴻準精密工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國97年1月1日至3月31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)

	金	額	%
營業收入(附註五)			
4110 銷貨收入	\$	35,205,576	100
營業成本(附註三及五)			
5110 銷貨成本	(	32,595,811)	(93)
5910 營業毛利		<u>2,609,765</u>	<u>7</u>
營業費用(附註三及五)			
6100 推銷費用	(	210,302)	-
6200 管理及總務費用	(	607,166)	(2)
6300 研究發展費用	(	285,889)	(1)
6000 營業費用合計	(	<u>1,103,357</u>	<u>(3)</u>
6900 營業淨利		<u>1,506,408</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益			
7110 利息收入		50,394	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		106,050	1
7130 處分固定資產利益(附註五)		2,182	-
7160 兌換利益		428,085	1
7260 存貨跌價回升利益		9,866	-
7480 什項收入(附註五)		43,290	-
7100 營業外收入及利益合計		<u>639,867</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失			
7510 利息費用	(	316,304)	(1)
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(	230,641)	-
7880 什項支出	(	15,342)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>562,287</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		1,583,988	5
8110 所得稅費用	(	339,210)	(1)
9600XX 合併總損益	\$	<u>1,244,778</u>	<u>4</u>
歸屬於：			
9601 合併淨損益	\$	<u>1,244,778</u>	<u>4</u>
	稅	前	稅
普通股每股盈餘(附註四(十六))			後
基本每股盈餘			
9750 本期淨利	\$	<u>2.09</u>	\$ <u>1.64</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
徐永堅、蕭春鶯會計師民國九十七年五月十二日核閱報告。

董事長：李翰明

經理人：白先聲

會計主管：魏敏昌

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國97年1月1日至3月31日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

97年1月1日
至3月31日

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	1,244,778
調整項目		
折舊費用及各項攤提(含出租資產折舊)		812,299
備抵呆帳本期提列數		18,956
備抵存貨跌價損失本期轉列收入數	(	9,866)
金融資產及負債評價淨損失		222,990
處分固定資產及其他資產利益淨額	(	2,182)
應付公司債折價攤銷		74,400
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(	1,328,118)
應收帳款-關係人		1,607,157
其他應收款	(	26,240)
存貨	(	67,075)
預付款項		37,411
其他流動資產	(	58,642)
遞延所得稅		110,572
應付帳款	(	197,396)
應付帳款-關係人		52,782
應付所得稅	(	176,432)
應付費用	(	320,096)
應計退休金負債	(	286)
其他流動負債	(	31,405)
營業活動之淨現金流入		<u>1,963,607</u>

(續次頁)

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國97年1月1日至3月31日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

97年1月1日
 至3月31日

投資活動之現金流量

結清公平價值變動列入損益之金融(負債)資產-流動	(\$ 98,849)
購置固定資產	(1,314,027)
出售固定資產及其他資產價款	23,832
存出保證金減少	4,231
遞延費用增加	(9,401)
投資活動之淨現金流出	(1,394,214)

融資活動之現金流量

短期借款減少	(4,832,870)
存入保證金減少	(31,643)
融資活動之淨現金流出	(4,864,513)

匯率影響數

(298,652)

本期現金及約當現金減少	(4,593,772)
期初現金及約當現金餘額	15,038,603
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 10,444,831</u>

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$ 229,405
本期支付所得稅	\$ 24,529

不影響投資活動現金流量資訊

備供出售金融資產評價	
對股東權益-金融商品之未實現損益減少數	(\$ 5,940,748)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
 徐永堅、蕭春駕會計師民國九十七年五月十二日核閱報告。

董事長：李翰明

經理人：白先聲

會計主管：魏敏昌

鴻準精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國97年1月1日至3月31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

(一)本公司－鴻準精密工業股份有限公司

鴻準精密工業股份有限公司(原名華升電子工業股份有限公司)設立於民國79年4月26日，於民國93年3月1日合併原鴻準精密工業股份有限公司(原鴻準公司)並更名為鴻準精密工業股份有限公司，截至民國97年3月31日止，實收資本額為\$7,589,554，分為758,955仟股，每股面額10元。公司主要營業項目為電腦終端機、電腦、電子計算機及週邊設備、散熱模組及消費性電子產品之組裝及買賣。截至民國97年3月31日止，本公司及子公司員工人數約為62,201人。

(二)列入合併財務報表編製之子公司及其變動情形

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>主 要 業 務 性 質</u>	<u>所 持 股 權 百 分 比</u> <u>民國97年3月31日</u>
FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD. (FPC HOLDING)及所屬子公司	轉投資大陸、香港及美洲等地區事業之控股公司。其轉投資之事業係以生產、製造、銷售及研發電腦散熱器及電腦零組件為主要業務	100%
Q-RUN HOLDINGS LTD. 及所屬子公司	轉投資大陸、香港、新加坡及美洲等地區事業之控股公司。其轉投資之事業係以生產、製造、銷售及研發鋁鎂合金機殼及電腦零組件為主要業務	100%
Q-RUN TECHNOLOGY LLC.	從事全球貨物運籌業務	100%
華準投資股份有限公司 (華準公司)及所屬子公司	從事國內投資業務	100%

上開列入民國97年度第一季合併財務報表之部分子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等子公司民國九十七年三月三十一日之資產總額為\$13,410,621，負債總額為\$4,878,560，民國九十七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利為\$329,069，分別佔合併總資產、總負債及合併總損益之15.34%、11.14%及26.44%。

- (三)未列入合併財務報表之子公司：無此情形。
- (四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
- (五)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。
- (六)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。
- (七)子公司持母公司發行證券之內容：無此情形。
- (八)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、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 7 月 9 日金管證六字第 0960034217 號令首次公開季合併財務報表以單期方式表達及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 96 年度合併財務報表附註二相同。

員工分紅與董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之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，以民國 97 年度第一季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依章程所訂之基礎為本公司及子公司估列員工分紅\$106,748，並認列為當期營業成本及營業費用。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 98 年度之損益。此項會計原則變動使民國 97 年度第一季合併總損益減少\$91,597，每股盈餘減少 0.12 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97 年 3 月 31 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 107,940
支票存款	1,280
活期存款	1,032,074
定期存款	<u>6,862,090</u>
	8,003,384
約當現金	<u>2,441,447</u>
	<u>\$ 10,444,831</u>

上開約當現金主要係為三個月內到期之短期票券。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產/負債-流動

<u>項 目</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
<u>金融資產</u>	
外匯換匯合約	<u>\$ 105,977</u>
<u>金融負債</u>	
嵌入公司債之衍生性商品	\$ 631,200
減：金融資產評價調整	(643,200)
小計	(12,000)
遠期外匯合約	(122,567)
合計	<u>(\$ 134,567)</u>

1. 本公司及子公司於民國 96 年 11 月發行國內第一次無擔保可轉換公司債(請參閱附註四(十一)之說明)，發行時嵌入該公司債之賣回權與買回權所產生之衍生性金融資產為 \$ 631,200。

2. 民國 97 年 3 月 31 日本公司及子公司遠期外匯及外匯換匯合約資訊如下：

	<u>97 年 3 月 31 日</u>	
	<u>帳面價值</u>	
	<u>(即公平價值)</u>	<u>名目本金(仟元)</u>
<u>金融資產</u>		
外匯換匯合約	<u>\$ 105,977</u>	JPY 23,268,500
<u>金融負債</u>		
預售遠匯合約(JPY/USD)	(<u>\$ 122,567</u>)	JPY 5,843,750 USD 55,000

3. 本公司及子公司於民國 97 年度第一季因前述金融資產及負債認列之損益分別為利益 \$ 106,050 及損失 \$ 230,641，其中因期末評價產生之淨損失為 \$ 222,990。

(三) 備供出售之金融資產-非流動

	<u>97 年 3 月 31 日</u>
上市櫃公司股票	\$ 2,309,071
備供出售金融資產評價調整	<u>13,606,713</u>
	<u>\$ 15,915,784</u>

本公司及子公司民國 97 年度第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目-金融商品之未實現損益金額減少 \$5,940,748。

(四) 應收帳款淨額

	<u>97 年 3 月 31 日</u>
應收票據	\$ 1,065
應收帳款	<u>24,288,673</u>
	24,289,738
減：備抵呆帳	(<u>126,001</u>)
	<u>\$ 24,163,737</u>

(五) 存貨

	<u>97 年 3 月 31 日</u>
原物料	\$ 1,790,003
在製品	1,028,734
製成品	<u>3,843,661</u>
	6,662,398
減：備抵存貨損失	(<u>110,275</u>)
	<u>\$ 6,552,123</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>97 年 3 月 31 日</u>
非上市櫃公司股票：	
先進開發光電股份有限公司	\$ <u>160,000</u>
本公司及子公司持有上開金融資產，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。	

(七) 固定資產

	97 年	3 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 73,008	\$ -	\$ 73,008
房屋及建築	6,003,428	(603,915)	5,399,513
機器設備	17,946,178	(3,266,402)	14,679,776
模具設備	71,606	(21,597)	50,009
電腦通訊設備	207,690	(94,309)	113,381
試驗設備	559,843	(240,884)	318,959
租賃改良	178,976	(153,591)	25,385
其他設備	1,851,054	(470,874)	1,380,180
未完工程及預付設備款	1,135,472	-	1,135,472
	<u>\$ 28,027,255</u>	<u>(\$ 4,851,572)</u>	<u>\$ 23,175,683</u>

(八) 出租資產

本公司及子公司部分固定資產轉供出租，故將相關固定資產及遞延費用轉列出租資產科目項下，其明細如下：

	97 年	3 月	31 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 74,752	\$ -	\$ 74,752
房屋及建築	361,056	(31,965)	329,091
試驗設備	2,499	(2,102)	397
其他設備	3,390	(2,852)	538
	<u>\$ 441,697</u>	<u>(\$ 36,919)</u>	404,778
減：累計減損			(16,379)
			<u>\$ 388,399</u>

(九) 短期借款

	97 年 3 月 31 日
無擔保銀行借款	<u>\$ 11,557,249</u>
借款利率	<u>2.39% ~ 6.24%</u>

(十) 應付費用

	<u>97 年 3 月 31 日</u>
應付加工費	\$ 628,039
應付薪資及獎金	444,634
應付報關費用	204,796
應付福利費	145,733
應付佣金費用	105,295
應付員工紅利	104,927
其他	411,066
	<u>\$ 2,044,490</u>

(十一) 應付公司債

	<u>97 年 3 月 31 日</u>
應付公司債	\$ 12,000,000
減：應付公司債折價	(1,474,800)
	<u>\$ 10,525,200</u>

1. 國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$12,000,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國96年11月1日至101年11月1日。本轉換公司債於民國96年11月1日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至民國97年3月31日止，尚未有已轉換為普通股之情事。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行後屆滿三年之日時，要求本公司以票面金額將其所持有之轉換公司債贖回。
- (5) 依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之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2.9%。

2. 本公司於發行時依據財務會計準則第三十六號規定，將國內第一次發行之無擔保可轉換公司債之轉換權與負債分離，帳列「資本公積-認股權」，截至民國97年3月31日止，其尚未轉換之認股權為\$3,668,400。另嵌入該公司債之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」，請參閱附註四(二)之說明。

(十二) 長期借款

貸款機構	利率	借款期間	97年3月31日
花旗銀行(聯貸管理銀行)	5.44%	95.11.9 ~100.11.9	<u>\$ 3,043,978</u>

1. 係子公司向美國銀行、法國巴黎銀行、花旗銀行、星展銀行及瑞穗實業銀行五家銀行共同聯貸，借款額度為 USD100,000 仟元，並由本公司為擔保人。
2. 於首次動撥日起算屆滿三年之日償還第一期應攤還之本金，餘以每六個月為一期，共分五期平均攤還。
3. 依聯貸合約規定，於授信期間內本公司及子公司之年度及半年度合併財務報表須維持以下之財務比率：
 - (1) 流動比率不得低於 100%。
 - (2) 負債佔合併有形淨資產比率不得高於 150%。
 - (3) 利息保障倍數(稅前淨利加折舊加攤銷加利息費用/利息費用)不得低於 4 倍。
 - (4) 自民國 95 年 12 月 31 日起，合併有形淨資產不得低於 \$15,000,000。
 - (5) 上述合併有形淨資產係指合併淨資產減除取得之商譽及因合併產生之商譽。

(十三) 股本

截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司登記之股本總額為 \$9,000,000 (含公司債可轉換股份總額 91,045 仟股及認股權憑證或附認股權公司債可認購股份總額 50,000 仟股)，核准發行流通在外普通股為 758,955 仟股，每股面額新台幣 10 元，實收資本額計 \$7,589,554。

(十四) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 長期股權投資按權益法評價產生之資本公積，不得作任何用途。
3. 有關資本公積-認股權，請詳附註四(十一)2.之說明。

(十五) 保留盈餘

1. 本公司盈餘分配依下列公司章程辦理：
本公司年度決算純益，依下列順序分派之：
 - (1) 彌補虧損；
 - (2) 提列百分之十為法定盈餘公積；
 - (3) 其他依法令規定提列特別盈餘公積。

- (4)8%為員工紅利，員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權股東會制定之。
- (5)其餘由董事會依下列股利政策，擬定盈餘分派案。
本公司目前屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配。惟股東股利之分配應就當年度所分配之股利中，以不超過三分之二發放股票股利。
2. 依法令規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額須先提列百分之十之法定盈餘公積，至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之。惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額五十並以撥充其半數為限。截至民國 97 年 3 月 31 日止，表列之「法定盈餘公積」係本公司歷年來自盈餘中提列至民國 95 年度止之累積數。
3. 依法令規定，上市或上櫃公司分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列「股東權益減項」金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
4. 本公司於民國 97 年 4 月 22 日經董事會提議民國 96 年度盈餘分配案如下：

	96 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 904,502	\$ -
股票股利	758,955	1.0
現金股利	3,035,820	4.0
員工股票紅利	130,500	-
員工現金紅利	520,742	-
合計	<u>\$ 5,350,519</u>	<u>\$ 5.0</u>

前述民國 96 年度盈餘分配議案，截至核閱報告出具日止，尚未經股東會決議。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

86年及以前年度未分配盈餘餘額	\$	2,826
87年及以後年度未分配盈餘餘額		
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘		6,297,495
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘		<u>10,289,801</u>
合計	\$	<u><u>16,590,122</u></u>

6. 本公司於民國 96 年 12 月 31 日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$1,549,121，民國 96 年度預計稅額可扣抵比率為 12.16%。民國 97 年 3 月 31 日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$1,549,121。

(十六) 普通股每股盈餘

	97 年 度		第 一 季	第 一 季	
	金 額	額		股 數	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前	稅 後		(仟股)	稅 前 稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	<u>\$ 1,583,988</u>	<u>\$ 1,244,778</u>	<u>758,955</u>	<u>\$ 2.09</u>	<u>\$ 1.64</u>

本公司所發行之可轉換公司債如全數轉換為普通股，對本公司股東權益及每股盈餘不具稀釋效果。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
群創光電股份有限公司及其所屬子公司 (群創光電及子公司)	該公司之大股東與鴻海公司之大股東為同一人

其他關係人於民國97年度第一季與本公司及子公司無重大交易。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨及加工收入

	97 年 度 第 一 季	
	金 額	佔銷貨淨額百分比
鴻海公司及子公司	\$ 4,448,509	13
群創光電及子公司	27,633	-
其他	4,444	-
	<u>\$ 4,480,586</u>	<u>13</u>

上開銷貨價格及收款期限與一般銷貨條件相近。

2. 進 貨

	97 年 度 第 一 季	
	金 額	佔進貨淨額百分比
鴻海公司及子公司	<u>\$ 14,044,114</u>	<u>43</u>

依時價向上開關係人進貨，按一般進貨條件付款，本公司及子公司對一般供應商之付款期間約為月結 30~120 天。

3. 加工費用及應付加工費

	97 年 度 第 一 季	
	加工費用	期 末 應 付 金 額
鴻海公司及子公司	<u>\$ 968,756</u>	<u>\$ 594,777</u>

本公司及子公司部分產品透過鴻海公司及子公司委託其大陸轉投資公司代為加工，加工費係按定率計算。

4. 租金支出

	97 年 度 第 一 季		
	租金支出	期 末 應 付 款	存 出 保 證 金
鴻海公司及子公司	<u>\$ 5,095</u>	<u>\$ 2,894</u>	<u>\$ -</u>

向上開關係人承租辦公室及廠房，其租金係按雙方議價，並按租金約規定付款。

5. 倉儲及貨品處理等服務費用

	97 年 度 第 一 季	
	倉儲及貨品處理等服務費用	期 末 應 付 金 額
鴻海公司及子公司	<u>\$ 14,157</u>	<u>\$ 2,239</u>

本公司及子公司委託上開公司於日本及新加坡地區代為處理產品及原物料之轉倉作業，所產生之倉儲處理及專業服務等費用，倉儲處理費依庫存量按定率計算。

6. 租金收入(表列什項收入)

	<u>97 年 度 第 一 季</u>	
	<u>租金收入</u>	<u>存入保證金</u>
鴻海公司及子公司	\$ 8,989	\$ -

上開租金係於每月10日給付。

7. 財產交易

(1) 購入固定資產及費用性資產：

	<u>97 年 度 第 一 季</u>	
	<u>購入價款</u>	<u>期末應付款</u>
鴻海公司及子公司	\$ 23,132	\$ 21,872
其他	246	1,226
	<u>\$ 23,378</u>	<u>\$ 23,098</u>

(2) 出售固定資產：

	<u>97 年 度 第 一 季</u>		
	<u>出售價款</u>	<u>處分利益</u>	<u>期末應收款</u>
鴻海公司及子公司	\$ 53,875	\$ 1,525	\$ 20,948

8. 應收帳款

	<u>97 年 3 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔各該科目餘額%</u>
鴻海公司及子公司	\$ 5,794,454	19
群創光電及子公司	44,948	-
其他	23,906	-
	5,863,308	<u>19</u>
減：備抵呆帳	(13,715)	
	<u>\$ 5,849,593</u>	

9. 應付帳款

	<u>97 年 3 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔各該科目餘額%</u>
鴻海公司及子公司	\$ 6,169,742	43
其他	62	-
	<u>\$ 6,169,804</u>	<u>43</u>

10. 重大承諾事項

截至民國97年3月31日止，本公司及子公司向鴻海公司及子公司所簽訂之辦公室及廠房等租賃合約，其未來應支付租金情形如下：

97.04.01~ 98.03.31	\$	36,330
98.04.01~103.03.31		<u>126,628</u>
	\$	<u>162,958</u>

六、質押之資產

截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司及子公司提供質押資產之帳面價值明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>擔 保 性 質</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
定期存款及現金	法院提存保證金	<u>\$ 4,590</u>

(表列其他金融資產-非流動)

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所述者外，截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司及子公司因簽訂購買機器設備及興建廠房等合約之總價約為\$857,338，尚未付款約為\$91,922。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

除附註四(十五)於民國 97 年 4 月 22 日經董事會提議民國 96 年度盈餘分派案外，本公司並無其他重大期後事項。

(以 下 空 白)

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金 融 資 產	97 年 3 月 31 日				說明
	帳面價值	公平價值		評價方法 估計之金額	
		公開報價 決定之金額			
<u>非衍生性金融商品</u>					
資產					
公平價值與帳面價值相等之金融資產					
值相等之金融資產	\$ 40,729,977	\$ -	\$ 40,729,977		1
備供出售金融商品	15,915,784	15,915,784	-		2
以成本衡量之金融資產-非流動					
其他金融資產-非流動	160,000	-	160,000		3
存出保證金	4,590	-	4,473		4
	10,124	-	9,866		4
負債					
公平價值與帳面價值相等之金融負債					
應計退休金負債	29,858,812	-	29,858,812		1
存入保證金	5,685	-	30,745		5
應付公司債	39,995	-	38,974		4
	10,525,200	-	10,525,200		6
<u>衍生性金融商品</u>					
資產					
外匯換匯合約	105,977	-	105,977		7
負債					
嵌入公司債之衍生性商品	12,000	-	12,000		7
遠期外匯合約	122,567	-	122,567		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. 該類資產係屬短期金融商品，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(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付帳款(含關係人)、應付費用、應付所得稅、應付設備款及其他流動負債。
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。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。
3. 以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價，且其公平價值亦無法

可靠衡量，故未予揭露其公平價值資訊。

4. 存出保證金、其他金融資產-非流動及存入保證金係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。
5. 應計退休金負債係以民國 97 年 3 月 31 日為衡量日之退休金精算報告所列示之提撥狀況金額加計民國 97 年度第一季淨退金成本與退休準備金提撥數差額為公平價值。
6. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值；折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
7. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及子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

1. 本公司及子公司採用全面財務風險之管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司各種財務風險，包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。上述各種風險，除市場風險為外部因素所控制外，其餘均可以內部控制或作業流程予以消除，因此其管理均以將各該風險降至零為目標。
至於市場風險，則以嚴密的建議、執行與審核流程，適當考量外部經濟金融環境的整體長期趨勢、內部營運狀況及短期市場波動之實際影響，將整體部位調整到最佳化為目標。
2. 本公司及子公司上述財務風險的管理與控制系統，乃在嚴密的分層負責架構下執行：由董事會制定與核決處理程序，由其指定之高階人員定期或不定期評估管理程序、組織架構、交易流程、以及是否有異常狀況；由法務部門評審交易合約；由財務部門對交易提出建議並負責執行；由會計部門製作並核對帳務；由稽核部門執行查核。在如此整體嚴密的分工架構下，相互勾稽查核，務求將各種人為風險降至最低。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 匯率市場：本公司及子公司主要之進銷貨係以美金與日圓為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變。惟本公司及子公司之外幣資產及負債，其部位及收付期間大約相當，故可大致相互抵銷。若有短期性部位缺口，則從事遠期外匯交易及外匯換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。
- (2) 資產市場：本公司及子公司從事之備供出售及以成本衡量之金融資產投資，會受資產市場價格變動之影響。惟本公司及子公司預期不致發生重大之資產市場風險。
- (3) 利率市場：本公司所發行之長期債券，均為固定利率者，故無利率

市場波動之風險。

- (4)股票市場：本公司發行之國內轉換公司債係屬嵌入債權人以債券轉換股票權、發行人贖回債券權及債權人賣回債券權等三種衍生性商品所組合而成之零息債券。其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

- (1)應收債權：本公司及子公司應收款項之債務人，大部分為信用極好之國際知名公司，近年來未發生過重大呆帳之情形。且本公司及子公司定期評估備抵呆帳之適足性，故無重大之信用風險。
- (2)金融市場：本公司及子公司所從事之遠期外匯及外匯換匯交易，係與信用良好之金融機構往來，預期各該金融機構均不致產生違約情事，故發生信用風險之可能性極低。
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)資產交易：本公司及子公司從事之備供出售及以成本衡量之金融資產投資，雖有發生信用風險之可能性，惟因前者具公開活絡之市場，而後者，本公司及子公司均定期執行減損測試，且投資時業已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

- (1)應收債權：本公司及子公司應收款項之主要債務人，均為信用良好之國際知名公司，且各應收款項均屬一年內到期者，收款情形並無異常，經評估並無重大之流動性風險。
- (2)金融資產：本公司及子公司之備供出售金融資產，其標的均為具有活絡交易之資產市場，可輕易在市場上，以接近公平價值之價格迅速處理或贖回，因此發生流動性風險之可能性極低。
至於以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故流動性風險較高，惟因持股比例不高且非屬重大性投資，故預期不致產生重大之流動性風險。
- (3)外匯交易：本公司及子公司所從事之遠期外匯及外幣換匯交易，其標的均係國際外匯市場上，交易量極為龐大的幣種，且報價之交易商非常多，買賣非常積極，流通性極佳，故預期不致有重大之流動性風險。
- (4)資金調度：本公司及子公司之營業狀況良好，營運資金充足，在貨幣市場及銀行間之債信也極佳，故沒有因無法籌措資金

以履行合約義務之資金調度之流動性風險。

(5)轉換公司債：本公司發行之國內轉換公司債，債權人得行使賣回權之日期為民國 99 年 11 月 1 日，日期十分明確，且經評估未來營運資金足以支應贖回資金之需求，因此不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

(1)長期負債：本公司及子公司並無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率變動之現金流量風險。

至於本公司發行之國內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。

(2)外匯交易：本公司及子公司從事之遠期外匯及外匯換匯交易，係為規避外幣資產及負債互抵後之短期性缺口部位，故交易金額不會太大，期間不會太長，且因有相對幣別之現金流入及流出，預期無重大額外資金需求，故不致有重大之外匯型利率變動之現金流量風險。

(3)金融資產：本公司及子公司投資之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊

依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令，季合併財務報表得簡化免予揭露此段。

(以下空白)

(二) 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

97年度第一季

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(註3)			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	鴻準精密工業股份有限公司	富瑞精密組件(昆山)有限公司	1	進 貨	\$ 130,892	註5	-
0	"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	1	"	283,637	註6	1
0	"	"	1	應付帳款	207,406	"	-
0	"	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	1	加工費用	198,311	註7	1
0	"	"	1	應付加工費	191,635	"	-
0	"	FTC TECHNOLOGY INC.	1	銷貨收入	311,771	註8	1
0	"	"	1	應收帳款	240,492	"	-
1	富准精密工業(深圳)有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	3	加工收入	124,945	註7	-
1	"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	"	224,399	"	1
2	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	鴻準精密工業股份有限公司	2	其他應收款	154,736	註13	-
3	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	1,818,969	註10	5
3	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	"	405,948	"	1
3	"	"	3	應收帳款	773,847	"	1
3	"	富准精密工業(深圳)有限公司	3	銷貨收入	119,705	"	-
3	"	"	3	應收帳款	138,724	"	-
4	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FTP TECHNOLOGY INC.	3	銷貨收入	442,245	註11	1
4	"	"	3	應收帳款	430,883	"	-
4	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	917,350	註9	3
4	"	"	3	應收帳款	1,405,453	"	2
4	"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	3	銷貨收入	154,892	註10	-
4	"	"	3	應收帳款	345,473	"	-
5	富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	307,938	註12	1
5	"	"	3	應收帳款	296,996	"	-

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：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及應收(付)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，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；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註5：係單一進貨廠商，交易價格無法比較，授信期間為月結90天。

註6：係單一進貨廠商，交易價格無法比較，授信期間為月結60天。

註7：交易價格係依產量按定率計算，授信期間為90天。

註8：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結80天。

註9：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結90天。

註10：交易價格係按時價銷售，授信期間為2~4個月。

註11：交易價格係按時價銷售，授信期間為發票日90天。

註12：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結60天。

註13：係透過交易人代本公司採購原材料之應收貨款，授信期間約為90天。

十二、部門別財務資訊

期中報表不適用。