

鴻準精密工業股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度前三季
(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
民國九十七及九十六年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 26
	(五) 關係人交易	26 ~ 29
	(六) 質押之資產	29
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 34
(十一)	附註揭露事項	35	~ 47
	1. 重大交易事項相關資訊	35	~ 38
	2. 轉投資事業相關資訊	38	~ 45
	3. 大陸投資資訊	46	~ 47
(十二)	部門別財務資訊	47	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08001304 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民國九十七年及九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國九十七年及九十六年度前三季部分採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，其相關長期股權投資餘額分別為 8,304,523 仟元及 5,006,710 仟元；民國九十七年及九十六年度前三季認列之投資收益淨額分別為 527,053 仟元及 735,581 仟元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價所認列之部分長期股權投資餘額及其投資收益暨附註十一被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當之調整與揭露之影響外，並未發現第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則而須作重大修正之情事。

如財務報表附註三所述，貴公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之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，此項會計原則變動使民國九十七年度前三季淨利減少 292,175 仟元，每股盈餘減少 0.34 元。

鴻準精密工業股份有限公司民國九十七年度前三季之合併財務報表現正編製中，本會計師
尚未核閱。

資 誠 會 計 師 事 務 所

徐永堅

會計師

蕭春鴛

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
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
中華民國九十七年十月二十八日

鴻準精密工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 97 年及 96 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

	97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日			97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日	
	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 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 12,005,504	18	\$ 25,601	-	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 3,526,924	5	\$ 10,761,295	15
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	37,122	-	-	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(二)(十一))	307,178	1	111,323	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	12,462,641	18	17,331,406	24	2140 應付帳款	3,705,872	5	3,081,510	5
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	490,707	1	499,032	1	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	6,528,883	10	5,109,041	7
1160 其他應收款	8,274	-	104,125	-	2160 應付所得稅(附註四(十))	838,600	1	805,488	1
120X 存貨(附註四(五))	3,727,021	5	2,811,051	4	2170 應付費用(附註五)	495,798	1	532,785	1
1260 預付款項	31,483	-	19,736	-	2216 應付股利(附註四(十五))	3,035,820	4	-	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十))	1,028	-	21,664	-	2228 其他應付款 - 其他(附註四(十五))	521,978	1	218,534	-
11XX 流動資產合計	28,763,780	42	20,812,615	29	2280 其他流動負債	12,094	-	39,463	-
基金及投資					21XX 流動負債合計	18,973,147	28	20,659,439	29
1450 備供出售金融資產 - 非流動(附註四(三))	4,864,495	7	15,365,339	22	長期負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	34,506,923	50	33,918,810	48	2410 應付公司債(附註四(十一))	10,677,600	16	-	-
14XX 基金及投資合計	39,371,418	57	49,284,149	70	其他負債				
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	390	-	4,590	-	2810 應計退休金負債(附註四(十二))	5,682	-	6,389	-
固定資產(附註四(七)及五)					2820 存入保證金	2,850	-	2,850	-
成本					2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十))	200,336	-	267,965	1
1501 土地	73,008	-	73,008	-	28XX 其他負債合計	208,868	-	277,204	1
1521 房屋及建築	106,701	-	106,701	-	2XXX 負債總計	29,859,615	44	20,936,643	30
1531 機器設備	286,735	1	315,541	1	股東權益				
1545 試驗設備	111,032	-	106,792	-	股本(附註四(十三))				
1681 其他設備	23,968	-	23,953	-	3110 普通股股本	8,479,009	12	7,589,554	11
15XY 成本及重估增值	601,444	1	625,995	1	資本公積(附註四(十一)(十四))				
15X9 減：累計折舊	(269,814)	-	(214,055)	-	3211 普通股溢價	841,550	1	841,550	1
1670 未完工程及預付設備款	20,038	-	7,902	-	3260 長期投資	88	-	88	-
15XX 固定資產淨額	351,668	1	419,842	1	3272 認股權(附註四(十一))	3,668,400	5	-	-
其他資產					保留盈餘(附註四(十五))				
1800 出租資產(附註四(八))	88,358	-	90,016	-	3310 法定盈餘公積	2,525,728	4	1,621,226	2
1820 存出保證金	8,300	-	8,300	-	3350 未分配盈餘	14,664,987	21	12,737,240	18
1830 遞延費用	364	-	1,479	-	股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	97,022	-	99,795	-	3450 金融商品之未實現損益(附註四(三))	6,811,942	10	26,343,317	37
1XXX 資產總計	\$ 68,584,278	100	\$ 70,620,991	100	3420 累積換算調整數	1,732,959	3	551,373	1
					3XXX 股東權益總計	38,724,663	56	49,684,348	70
					重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
					負債及股東權益總計	\$ 68,584,278	100	\$ 70,620,991	100

請參閱後附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十月二十八日核閱報告。

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
損益表
民國97年及96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)

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	金	額 %	金	額 %
營業收入				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 80,656,395	100	\$ 68,741,275	100
營業成本				
5110 銷貨成本(附註四(十七)及五)	(76,147,372)	(94)	(65,578,324)	(96)
5910 營業毛利	<u>4,509,023</u>	<u>6</u>	<u>3,162,951</u>	<u>4</u>
營業費用(附註四(十七))				
6100 推銷費用(附註五)	(206,725)	(1)	(293,208)	(1)
6200 管理及總務費用	(187,548)	-	(101,160)	-
6300 研究發展費用	(191,111)	-	(144,539)	-
6000 營業費用合計	(585,384)	(1)	(538,907)	(1)
6900 營業淨利	<u>3,923,639</u>	<u>5</u>	<u>2,624,044</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	65,569	-	456	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	726,560	1	-	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))	2,555,809	3	4,526,118	7
7122 股利收入(附註四(三))	158,813	1	29,256	-
7160 兌換利益	120,328	-	104,285	-
7480 什項收入	35,196	-	71,670	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>3,662,275</u>	<u>5</u>	<u>4,731,785</u>	<u>7</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(228,685)	-	(76,842)	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(1,362,324)	(2)	(111,323)	-
7880 什項支出(附註四(十七))	(1,809)	-	(9,568)	-
7500 營業外費用及損失合計	(1,592,818)	(2)	(197,733)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	5,993,096	8	7,158,096	10
8110 所得稅費用(附註四(十))	(1,322,934)	(2)	(721,177)	(1)
9600 本期淨利	<u>\$ 4,670,162</u>	<u>6</u>	<u>\$ 6,436,919</u>	<u>9</u>
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘(附註四(十六))				
基本每股盈餘				
9750 本期淨利	<u>\$ 7.07</u>	<u>\$ 5.51</u>	<u>\$ 8.44</u>	<u>\$ 7.59</u>
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	<u>\$ 7.04</u>	<u>\$ 5.49</u>	<u>\$ 8.44</u>	<u>\$ 7.59</u>

請參閱後附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十月二十八日核閱報告。

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
現金流量表
民國97年及96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

	97年1月1日 至9月30日	96年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 4,670,162	\$ 6,436,919
調整項目		
折舊費用及各項攤提(含出租資產折舊)	48,254	54,585
備抵呆帳本期(轉列收入)提列數	(16,770)	12,870
備抵存貨損失轉列收入數	(8,661)	-
處分投資利益	-	(8,269)
金融資產及負債評價淨損失	464,456	111,323
採權益法認列之投資收益	(2,555,809)	(4,526,118)
預付設備款轉列費用	1,760	-
處分固定資產及其他資產利益淨額	(631)	(2,279)
應付公司債折價攤銷	226,800	-
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	2,641,273	(3,992,697)
應收帳款 - 關係人	(45,054)	51,465
其他應收款	(645)	(19,291)
存貨	(908,396)	363,504
預付款項	(17,504)	22,370
遞延所得稅	116,471	(102,472)
應付帳款	243,325	160,064
應付帳款 - 關係人	1,486,919	(4,169,214)
應付所得稅	(59,567)	553,966
應付費用	40,235	(5,418)
其他應付款項	(9,535)	(22,809)
其他流動負債	(34,311)	2,129
應計退休金負債	(289)	(1,259)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>6,282,483</u>	<u>(5,080,631)</u>

(續次頁)

鴻準精密工業股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 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

	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融商品-流動	(\$ 98,849)	\$ -
出售備供出售金融資產價款	-	13,954
出售以成本衡量之金融資產價款	-	3,553
採權益法之長期股權投資增加	(3,760,545)	(160,000)
購置固定資產	(24,866)	(50,650)
出售固定資產及其他資產價款	31,058	37,013
其他金融資產 - 非流動減少	4,200	-
遞延費用增加	-	(91)
投資活動之淨現金流出	(3,849,002)	(156,221)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	3,526,924	7,513,317
發放現金股利	-	(2,288,255)
存入保證金增加	-	4
融資活動之淨現金流入	3,526,924	5,225,066
本期現金及約當現金增加(減少)	5,960,405	(11,786)
期初現金及約當現金餘額	6,045,099	37,387
期末現金及約當現金餘額	\$ 12,005,504	\$ 25,601
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 8,929	\$ 66,750
本期支付所得稅	\$ 1,266,030	\$ 269,683
不影響投資活動之現金流量資訊		
備供出售金融資產評價之影響：		
備供出售金融資產-非流動	(\$ 6,735,367)	\$ 8,928,582
採權益法評價之長期股權投資	(6,000,152)	7,987,532
股東權益-金融商品之未實現損益(減少)增加數	(\$ 12,735,519)	\$ 16,916,114
累積換算調整數增加數	\$ 1,030,811	\$ 325,671
尚未發放之現金股利及員工現金紅利	\$ 3,556,562	\$ 213,255

請參閱後附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十月二十八日核閱報告。

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

財務報表附註

民國 97 年及 96 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

(一)本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並更名為鴻準精密工業股份有限公司，截至民國 97 年 9 月 30 日止，實收資本額為 \$8,479,009，分為 847,901 仟股，每股面額 10 元。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製造、加工及買賣。

(二)截至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司員工人數約為 189 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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)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，預期將於企業正常營業週期中變現、消耗，或備供或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 短期間持有且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，預期將於企業營業週期中清償者。
- (2) 企業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。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，做必要之衡量、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。

(三) 外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之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。

(四) 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。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(五) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為股東權益調整項目。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二(十七)說明。

(七) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計；屬債務性質之投資係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
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、上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該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。

(八) 以成本衡量之金融資產及負債

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，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 備抵呆帳

依過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(十) 存貨

存貨以實際成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，並按成本與市價孰低採總額比較法評價；比較成本與市價時，原物料係以重置成本為市價；在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

(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。民國 95 年度（含）起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。
2. 持有被投資公司有表決權股份超過 50% 或對被投資公司有控制能力者，自民國 97 年度第一季起按季編製合併財務報表。
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」作為股東權益之調整項目。

(十二) 固定資產

1. 固定資產以成本為入帳基礎，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，則列為支出年度費用。
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加計一年殘值採直線法計提，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。主要固定資產之耐用年數：房屋及建築為 50~55 年、機器設備 3~8 年、試驗設備 3~5 年、其他設備為 2~5 年。

(十三) 遞延費用

係取得電腦軟體成本及模治具等之相關支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數 1~3 年採平均法攤銷。

(十四) 非金融資產減損

1. 本公司所擁有之資產，當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額係指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(十五) 員工退休金

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、未認列過渡性淨給付義務與前期服務成本之攤銷數及縮減利益。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。

(十六) 所得稅

1. 本公司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. 本公司當年度之盈餘未於次年度年底前分配者，應就該未分配盈餘加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東決議年度之所得稅費用。
4. 本公司因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
5. 自民國 95 年 1 月 1 日起施行「所得稅基本稅額條例」，依前開條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所

得稅，應按所得稅法及其他相關法律規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十七) 應付公司債

1. 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) 應付公司債之溢價及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，淨額帳列「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，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
 - (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。
2. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。
3. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債，若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十八) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，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重大差異時，則列為次年度之損益。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之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

(二十) 收入、成本及費用

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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之民國 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，此項會計原則變動使民國 97 年度前三季淨利減少 \$292,175，每股盈餘減少 0.34 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>97 年 9 月 30 日</u>	<u>96 年 9 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,821	\$ 1,806
支票存款	1,559	1,322
活期存款	5,306	6,972
外幣存款	10,866	8,877
	<u>19,552</u>	<u>18,977</u>
約當現金	11,985,952	6,624
	<u>\$ 12,005,504</u>	<u>\$ 25,601</u>

上開之約當現金主要係為三個月內到期之短期票券。

(以 下 空 白)

(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 9 月 30 日</u>	<u>96 年 9 月 30 日</u>
<u>金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 21,822	\$ -
外匯換匯合約	15,300	-
小計	<u>\$ 37,122</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債</u>		
嵌入公司債之衍生性商品	\$ 631,200	\$ -
減：金融負債評價調整	(913,200)	-
小計	(282,000)	-
遠期外匯合約	(23,338)	(111,323)
外匯換匯合約	(1,840)	-
合計	<u>(\$ 307,178)</u>	<u>(\$ 111,323)</u>

1. 本公司於民國 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. 本公司於民國 97 年度前三季因前述金融資產及負債認列之損益分別為利益 \$ 726,560 及損失 \$ 1,362,324，於民國 96 年度前三季因前述金融負債認列之損失為 \$ 111,323。民國 97 年及 96 年度前三季因期末評價產生之淨損失分別為 \$ 464,456 及 \$ 111,323。
3. 民國 97 年及 96 年 9 月 30 日本公司遠期外匯及外匯換匯合約之名目本金資訊如下：

	<u>97 年 9 月 30 日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>名目</u>	<u>本金 (仟元)</u>
	<u>(即公平價值)</u>		
<u>金融資產</u>			
預售遠匯合約(JPY/USD)	\$ 21,822	JPY	6,143,425
		USD	60,000
外匯換匯合約	15,300	USD	30,000
	<u>\$ 37,122</u>		

<u>97 年 9 月 30 日</u>			
帳面價值			
(即公平價值)			
	名目	本金	(仟元)
<u>金融負債</u>			
預售遠匯合約(JPY/USD)	(\$ 23,338)	JPY	6,791,650
		USD	65,000
外匯換匯合約	(1,840)	USD	8,000
	(\$ 25,178)		
<u>96 年 9 月 30 日</u>			
帳面價值			
(即公平價值)			
	名目	本金	(仟元)
<u>金融負債</u>			
預售遠匯合約(JPY/USD)	(\$ 111,323)	JPY	9,510,400
		USD	80,000

(三) 備供出售之金融資產-非流動

	<u>97 年 9 月 30 日</u>	<u>96 年 9 月 30 日</u>
上市櫃公司股票	\$ 1,261,691	\$ 1,261,691
備供出售金融資產評價調整	3,602,804	14,103,648
	<u>\$ 4,864,495</u>	<u>\$ 15,365,339</u>

1. 本公司民國 97 年及 96 年度前三季自備供出售金融資產當期直接認為股東權益調整項目-金融商品之未實現損益金額分別減少 \$6,735,367 及增加 \$8,928,582，另民國 96 年度前三季因處分此資產而自前述調整項目中扣除並列入當期損益之金額為 \$6,279(表列「什項收入」)。
2. 本公司於民國 97 年及 96 年度前三季獲配國內轉投資公司之現金股利分別計 \$158,813 及 \$29,256(表列「股利收入」)。
3. 上開備供出售之金融資產明細資訊，請參閱附註十一。

(四) 應收帳款淨額

	<u>97 年 9 月 30 日</u>	<u>96 年 9 月 30 日</u>
應收票據	\$ 2,205	\$ 2,331
應收帳款	12,522,389	17,418,762
	12,524,594	17,421,093
減：備抵呆帳	(61,953)	(89,687)
	<u>\$ 12,462,641</u>	<u>\$ 17,331,406</u>

(五) 存貨

	97年9月30日	96年9月30日
原物料	\$ 1,511,373	\$ 604,504
在製品	13,790	188,692
製成品	<u>2,205,536</u>	<u>2,045,528</u>
	3,730,699	2,838,724
減：備抵存貨損失	(<u>3,678</u>)	(<u>27,673</u>)
	<u>\$ 3,727,021</u>	<u>\$ 2,811,051</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	97年9月30日		96年9月30日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD.	\$ 4,824,151	100	\$ 3,596,871	100
Q-RUN HOLDINGS LTD.	25,096,837	100	16,845,046	100
華準投資股份有限公司	4,574,779	100	13,465,372	100
Q-RUN TECHNOLOGY LLC.	<u>11,156</u>	100	<u>11,521</u>	100
	<u>\$ 34,506,923</u>		<u>\$ 33,918,810</u>	

1. 本公司經由 FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD. 及 Q-RUN HOLDINGS LTD. 轉投資大陸之公司，係以經營電子計算機零件(電腦散熱器、鋁鎂合金及電腦零組件)之產銷為業務。有關轉投資大陸資訊之揭露情形，請參閱附註十一。
2. 上開民國 97 年及 96 年度前三季採權益法評價之長期股權投資收益分別為 \$2,555,809 及 \$4,526,118，其中民國 97 年及 96 年度前三季之投資收益分別為 \$527,053 及 \$735,581，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，其相關長期股權投資餘額分別為 \$8,304,523 及 \$5,006,710。
3. 本公司於民國 97 年度前三季對 Q-RUN HOLDINGS LTD. 增資計 \$3,712,272，並透過該公司轉投資 FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.、煙台富准精密電子有限公司及鴻富晉精密工業(太原)有限公司等公司。
4. 本公司之子公司華準投資股份有限公司因投資上市公司群創光電股份有限公司，民國 97 年及 96 年度前三季自備供出售金融資產當期認為股東權益調整-金融商品之未實現損益金額分別減少 \$6,000,152 及增加 \$7,987,552。

(七) 固定資產

	97 年	9 月	30 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 73,008	\$ -	\$ 73,008
房屋及建築	106,701	(59,543)	47,158
機器設備	286,735	(101,419)	185,316
試驗設備	111,032	(94,639)	16,393
其他設備	23,968	(14,213)	9,755
未完工程及預付設備款	20,038	-	20,038
	<u>\$ 621,482</u>	<u>(\$ 269,814)</u>	<u>\$ 351,668</u>
	96 年	9 月	30 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 73,008	\$ -	\$ 73,008
房屋及建築	106,701	(52,205)	54,496
機器設備	315,541	(70,059)	245,482
試驗設備	106,792	(81,766)	25,026
其他設備	23,953	(10,025)	13,928
未完工程及預付設備款	7,902	-	7,902
	<u>\$ 633,897</u>	<u>(\$ 214,055)</u>	<u>\$ 419,842</u>

(八) 出租資產

本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	9 月	30 日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 74,752	\$ -	\$ 74,752
房屋及建築	47,389	(17,939)	29,450
試驗設備	2,499	(2,219)	280
其他設備	3,390	(3,135)	255
	<u>\$ 128,030</u>	<u>(\$ 23,293)</u>	104,737
減：累計減損			(16,379)
			<u>\$ 88,358</u>

	96 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 74,752	\$ -	\$ 74,752
房屋及建築	47,388	(17,080)	30,308
試驗設備	25,423	(24,909)	514
模具設備	16,231	(16,231)	-
其他設備	9,027	(8,206)	821
遞延費用	35,201	(35,201)	-
	<u>\$ 208,022</u>	<u>(\$ 101,627)</u>	<u>106,395</u>
減：累計減損			(16,379)
			<u>\$ 90,016</u>

(九) 短期借款

	97 年 9 月 30 日	96 年 9 月 30 日
無擔保銀行借款	<u>\$ 3,526,924</u>	<u>\$ 10,761,295</u>
借款利率	<u>0.95%~5.55%</u>	<u>0.86% ~ 5.55%</u>

(十) 所得稅

1. 有關所得稅費用與應付所得稅之調節情形如下：

	97 年度前三季	96 年度前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,498,264	\$ 1,789,514
永久性差異之所得稅影響數	(457,934)	(1,274,524)
投資抵減之所得稅影響數	(13,579)	(18,854)
遞延所得稅之所得稅淨變動數	-	4,419
以前年度所得稅高估數	(73,267)	(15,911)
以前年度所得稅應補繳數	-	20,300
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>369,450</u>	<u>216,233</u>
所得稅費用	1,322,934	721,177
遞延所得稅淨變動數	(116,471)	102,472
以前年度所得稅高估數	73,267	15,911
估列以前年度應補繳稅款	-	97,336
預付所得稅	(441,130)	(131,408)
應付所得稅	<u>\$ 838,600</u>	<u>\$ 805,488</u>

2. 民國97年及96年9月30日之遞延所得稅資產及負債總額如下：

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
(1)遞延所得稅資產總額	\$ 31,961	\$ 115,472
(2)遞延所得稅負債總額	(\$ 231,269)	(\$ 361,773)

3. 暫時性差異產生之金額及所得稅影響數明細如下：

項 目	<u>97年9月30日</u>		<u>96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>				
備抵呆帳超限數	\$ 20,994	\$ 5,249	\$ 94,163	\$ 23,541
備抵存貨跌價及呆滯 損失	3,678	919	27,673	6,918
未實現兌換利益	(8,617)	(2,154)	(146,505)	(36,626)
金融負債未實現評價 (利益)損失	(11,944)	(2,986)	111,323	27,831
流動項目淨額		<u>\$ 1,028</u>		<u>\$ 21,664</u>

非流動項目

採權益法之國外投資

收益	(\$ 904,515)	(\$ 226,129)	(\$1,300,588)	(\$ 325,147)
出租資產備抵損失	16,379	4,095	16,379	4,095
長期股權投資永久性 跌價損失	81,109	20,277	205,961	51,490
退休金尚未提撥數	5,682	1,421	6,388	1,597
非流動項目淨額		<u>(\$ 200,336)</u>		<u>(\$ 267,965)</u>

4. 本公司民國93年度營利事業所得稅結算申報案，於民國96年度經財政部台灣省北區國稅局核定，其中對於民國93年營業成本及促進產業升級條例投資抵減稅額之認定，與本公司顯有不同，本公司對於上述核定內容不服，於民國96年11月提出復查申請，並於民國97年7月經財政部台灣省北區國稅局復查核定退稅。
5. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國93年度。因合併而消滅之原鴻準公司，其營利事業所得稅業經稽徵機關核定至民國92年度。

(十一) 應付公司債

	97年9月30日	96年9月30日
應付公司債	\$ 12,000,000	\$ -
減：應付公司債折價	(1,322,400)	-
	<u>\$ 10,677,600</u>	<u>\$ -</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9月30日止，尚未有已轉換為普通股之情事。另轉換價格因民國97年度股東會決議無價配股而調整為新台幣318.22元。
- (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買回。
- (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. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則第三十六號規定，將屬權益性質之該轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計\$3,668,400。另所嵌入之買回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因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資產或負債」。

(十二) 退休金

1. 本公司依據「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。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。本公司於民國97年及96年度前三季依上述退休金辦法認列之淨退休金利益分別為\$110及\$1,046，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$61,674及\$59,379。
2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定

提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國97年及96年度前三季本公司依前述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,822及\$6,943。

(十三)股本

1. 截至民國97年9月30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)，發行流通在外普通股為847,901仟股，每股面額新台幣10元，實收資本額計\$8,479,009。
2. 本公司於民國97年6月2日經股東常會決議，以未分配盈餘\$889,455(含員工紅利\$130,500)，辦理轉增資發行新股88,946仟股。

(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，不得做任何用途。
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，相關辦法授權董事會制定之。
 - (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百分之五十並以撥充其半數為限。截至民國97年9月30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96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 6 月 2 日及 96 年 6 月 8 日，經股東會決議通過民國 96 年及 95 年度盈餘分派案如下：

	96 年 度		95 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 904,502	\$ -	\$ 635,059	\$ -
股票股利	758,955	1.0	980,681	1.5
現金股利	3,035,820	4.0	2,288,255	3.5
員工股票紅利	130,500	-	71,000	-
員工現金紅利	<u>520,742</u>	<u>-</u>	<u>213,255</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 5,350,519</u>	<u>\$ 5.0</u>	<u>\$ 4,188,250</u>	<u>\$ 5.0</u>

上述民國 96 年度盈餘分配情形與本公司民國 97 年 4 月 22 日之董事會提議並無差異。截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，尚未支付之現金股利為 \$3,035,820 及 \$0(表列「應付股利」)以及尚未支付之員工現金紅利計 \$520,742 及 \$213,255(表列「其他應付款項」)。

有關董事會通過擬議及股東會決議股東紅利暨員工紅利轉增資情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 截至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

86 及以前年度未分配盈餘餘額	\$ 2,826
87 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	9,991,999
未加徵 10% 營利事業所得稅未分配盈餘	<u>4,670,162</u>
合計	<u>\$ 14,664,987</u>

6. 兩稅合一相關資訊如下：

	97 年 9 月 30 日	96 年 9 月 30 日
(1) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,356,395</u>	<u>\$ 1,360,715</u>
	97 年度前三季(預計)	96 年度(實際)
(2) 實際(預計)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.07%</u>	<u>10.51%</u>

(十六) 普通股每股盈餘

	97 年 度 前		股數 (仟股)	三 季	
	金 額	額		每股盈餘(元)	季
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 5,993,096	\$ 4,670,162	847,901	\$ 7.07	\$ 5.51
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	2,797		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 5,993,096</u>	<u>\$ 4,670,162</u>	<u>850,698</u>	<u>\$ 7.04</u>	<u>\$ 5.49</u>
	96 年 度 前		股數 (仟股)	三 季	
	金 額	額		每股盈餘(元)	季
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 7,158,096</u>	<u>\$ 6,436,919</u>	<u>847,901</u>	<u>\$ 8.44</u>	<u>\$ 7.59</u>

1. 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。
2. 上開股數係追溯調整至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司盈餘轉增資與員工紅利轉增資之加權平均流通在外股數。另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。

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	97 年 度 前		三 季	合 計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者		
用人費用				
薪資費用	\$ 50,094	\$ 254,695	\$ -	\$ 304,789
勞健保費用	1,583	7,415	-	8,998
退休金費用	1,174	5,538	-	6,712
其他用人費用	-	6,408	-	6,408
	<u>\$ 52,851</u>	<u>\$ 274,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 326,907</u>
折舊費用	<u>\$ 22,094</u>	<u>\$ 24,333</u>	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ 47,670</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 584</u>

	96 年 度 前 三 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用者
	合計		
用人費用			
薪資費用	\$ 26,489	\$ 125,914	\$ -
勞健保費用	1,836	7,695	-
退休金費用	1,306	4,591	-
其他用人費用	152	2,151	-
	<u>\$ 29,783</u>	<u>\$ 140,351</u>	<u>\$ -</u>
折舊費用	<u>\$ 23,466</u>	<u>\$ 25,318</u>	<u>\$ 2,763</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ -</u>

上開營業外費用係含出租資產之本期折舊費用。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD. (HIGH TEMPO)	本公司間接轉投資之子公司
FOXFLOW THERMAL TECHNOLOGY, INC. (FOXFLOW)	"
鴻富晉精密工業(太原)有限公司(鴻富晉精密)	"
富瑞精密組件(昆山)有限公司(富瑞精密)	"
南寧富寧精密電子有限公司(南寧富寧)	"
FTC TECHNOLOGY INC. (FTC INC.)	"
鴻海精密工業股份有限公司(鴻海公司)	對本公司採權益法評價之投資公司
FOXCONN (FAR EAST) LTD. 及其所屬子公司 (FOXCONN (F. E.) 及所屬子公司)	鴻海公司之子公司及其所屬子公司
FOXCONN SINGAPORE PTE. LTD. (FOXCONN SINGAPORE)	鴻海公司之子公司

其他關係人於民國97年度前三季與本公司無重大交易，其名稱及關係請參閱附註十一之轉投資事業相關資訊。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	97 年度 前三季		96 年度 前三季	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
鴻海公司	\$ 893,481	1	\$ 940,018	1
FTC INC.	781,256	1	1,053,098	2
FOXCONN SINGAPORE	136,265	-	161,392	-
FOXCONN (F. E.)及所屬 子公司	124,575	-	87,537	-
其他	52,858	-	28,682	1
	<u>\$ 1,988,435</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,270,727</u>	<u>4</u>

本公司售予上開關係人之價格與收款期間與一般客戶同，除對 FOXCONN SINGAPORE 之收款期間為發票日起 60 天以外，對於一般客戶收款期間約為月結 60~120 天。

2. 管理服務收入

	97 年度 前三季		96 年度 前三季	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
HIGH TEMPO	<u>\$ 97,401</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

3. 進 貨

	97 年度 前三季		96 年度 前三季	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
鴻海公司	\$26,461,569	36	\$32,960,872	49
FOXCONN (F. E.)及所屬子公司	13,372,055	18	-	-
鴻富晉精密	923,424	1	321,706	-
南寧富寧	482,314	1	-	-
富瑞精密	344,229	-	495,285	1
其他	63,782	-	183	-
	<u>\$41,647,373</u>	<u>56</u>	<u>\$33,778,046</u>	<u>50</u>

本公司係依時價向上開關係人進貨，付款條件比照一般供應商，本公司對一般供應商之付款期間約為月結 30~90 天。

4. 加工費用及應付加工費

	97 年度 前三季		96 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
HIGH TEMPO	\$ 590,542	\$ 154,689	\$ 916,617	\$ 322,163
其他	8,460	5,544	6,227	9
	<u>\$ 599,002</u>	<u>\$ 160,233</u>	<u>\$ 922,844</u>	<u>\$ 322,172</u>

本公司部分產品透過 HIGH TEMPO 公司委託其大陸投資公司或來料加工廠代為加工，加工費係按定率計算，並考量其資金需求而支付款項。

5. 倉儲及貨品處理等相關服務費

	97 年度 前三季		96 年度 前三季	
	倉儲及貨品處理等服務費用	期末應付金額	倉儲及貨品處理等服務費用	期末應付金額
FOXFLOW	\$ 9,953	\$ 8,741	\$ 27,446	\$ 3,405
其他	7,562	1,008	11,198	2,689
	<u>\$ 17,515</u>	<u>\$ 9,749</u>	<u>\$ 38,644</u>	<u>\$ 6,094</u>

本公司委託上開公司於美國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並考量其資金需求而支付款項。

6. 應收帳款

	97 年 9 月 30 日		96 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	\$ 210,761	2	\$ 125,441	1
FTC INC.	157,230	1	233,444	1
FOXCONN (F. E.) 及 所屬子公司	61,921	-	58,078	-
FOXCONN SINGAPORE	31,201	-	60,576	-
其他	32,842	-	24,489	-
	<u>493,955</u>	<u>3</u>	<u>502,028</u>	<u>2</u>
減：備抵呆帳	(<u>3,248</u>)		(<u>2,996</u>)	
	<u>\$ 490,707</u>		<u>\$ 499,032</u>	

7. 應付帳款	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	佔各該科目餘額 %	金額	佔各該科目餘額 %
FOXCONN (F. E.) 及所屬子公司	\$ 5,121,645	50	\$ -	-
鴻海公司	912,714	9	4,691,789	57
HIGH TEMPO	386,231	5	210,990	3
鴻富晉精密	84,271	1	111,338	1
其他	24,022	-	94,924	1
	<u>\$ 6,528,883</u>	<u>65</u>	<u>\$ 5,109,041</u>	<u>62</u>

上開對 HIGH TEMPO 之應付帳款含應付該公司代本公司採購原物料之貨款。

8. 保證及背書

截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，本公司為關係人向銀行借款所開立之背書保證如下：

	97年9月30日	96年9月30日
	金額	金額
鴻富晉精密	<u>USD 100,000仟元</u>	<u>USD 100,000仟元</u>

六、質押之資產

截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，本公司提供質押資產之帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保性質	帳面價值	
		97年9月30日	96年9月30日
定期存款及現金 (表列其他金融資產-非流動)	法院提存保證金	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 4,590</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五對關係人背書保證之情形外，本公司無其他重大承諾事項及或有事項之情形。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 96 年度前三季財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 97 年度前三季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

金 融 商 品	97 年 9 月 30 日			
	帳面價值	公平價值		說明
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	
<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	\$24,967,126	\$ -	\$24,967,126	1
備供出售金融商品	4,864,495	4,864,495	-	2
其他金融資產-非流動	390	-	380	4
存出保證金	8,300	-	8,085	4
負債				
公平價值與帳面價				
值相等之金融負債	18,665,969	-	18,665,969	1
應計退休金負債	5,682	-	31,191	5
存入保證金	2,850	-	2,776	4
應付公司債	10,677,600	-	10,672,700	6
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
遠期外匯合約	21,822	-	21,822	7
外匯換匯合約	15,300	-	15,300	7
負債				
嵌入公司債之衍生性商品	282,000	-	282,000	7
遠期外匯合約	23,338	-	23,338	7
外匯換匯合約	1,840	-	1,840	7
<u>資產負債表外金融商品</u>				
背書保證	3,204,500	-	3,204,500	8

金 融 商 品	96 年 9 月 30 日			
	帳面價值	公平價值		說明
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	
<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	\$17,960,164	\$ -	\$17,960,164	1
備供出售金融商品	15,365,339	15,365,339	-	2
其他金融資產-非流動	4,590	-	4,476	4
存出保證金	8,300	-	8,094	4
負債				
公平價值與帳面價				
值相等之金融負債	20,511,469	-	20,511,469	1
應計退休金負債	6,389	-	33,133	5
存入保證金	2,850	-	2,779	4
<u>衍生性金融商品</u>				
負債				
遠期外匯合約	111,323	-	111,323	7
<u>資產負債表外金融商品</u>				
背書保證	3,284,200	-	3,284,200	8

本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)、應付所得稅、應付費用及其他流動負債。
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 96 年及 95 年 12 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 年及 96 年度前三季淨退休金成本與退休準備金提撥數差額為公平價值。
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. 衍生性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。

8. 背書保證係以合約金額為公平價值。

(三) 財務風險控制

1. 本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。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率市場：本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。
- (4) 背書保證：本公司為子公司向銀行借款所提供之背書保證，由於該子公司之信用及財務狀況均能完全掌握，因此對資產負債表外所產生信用風險之可能性降低。

3. 流動性風險

- (1) 應收債權：本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。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

下列有關被投資公司資訊，除FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.、華準投資股份有限公司、鴻富晉精密工業(太原)有限公司及WORLD TRADE TRADING LTD.(BVI)之財務報表業經會計師核閱外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：

為他人背書保證者名稱	背書保證對象 公司名稱 與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額	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
鴻準精密工業股份有限公司	鴻富晉精密工業(太原)有限公司 本公司間接轉投資之子公司	註	\$ 3,204,500 (USD 100,000仟元)	\$ 3,204,500 (USD 100,000仟元)	\$ -	8.28%	註

註：本公司對外背書保證之總額不得超過本公司最近期經會計師核閱報告所示之淨值；其個別對象不得超過本公司最近期經會計師核閱報告所示之淨值50%。

3. 期末持有有價證券情形：

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
				股數或單位數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
鴻準精密工業股份有限公司	FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD. 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,927,400	\$ 4,824,151	100%	\$ 4,824,151	
"	Q-RUN HOLDINGS LTD. 普通股	"	"	256,077,600	25,096,837	100%	25,227,130	
"	Q-RUN TECHNOLOGY LLC. 普通股	"	"	註	11,156	100%	11,156	
"	華準投資股份有限公司普通股	"	"	125,478,000	4,574,779	100%	4,574,779	
					\$ 34,506,923		\$ 34,637,216	

註：非股份有限公司，故不適用。

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
				股數或單位數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
鴻準精密工業股份有限公司	建漢科技股份有限公司普通股	備供出售之被投資公司	備供出售之金融資產-非流動	9,935,005	\$ 102,021	3%	\$ 287,618	
"	欣興電子股份有限公司普通股	"	"	812,396	15,380	-	20,432	
"	撼訊科技股份有限公司普通股	"	"	2,860,000	30,479	4%	34,463	
"	廣宇科技股份有限公司普通股	"	"	983,422	10,147	-	36,190	
"	群創光電股份有限公司普通股	"	"	108,091,368	1,103,664	4%	4,485,792	
					1,261,691		\$ 4,864,495	
			備供出售金融資產評價調整		3,602,804			
					\$ 4,864,495			

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：

有價證券種類及名稱(註)	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買		入		賣		出		期		末	
				仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	售價	帳面成本	處分(損)益	仟股數	金額				
Q-RUN HOLDINGS LTD.	採權益法之長期股權投資	註	註	135,562	\$ 4,467,220	120,516	\$ 3,712,272	-	\$ -	\$ -	\$ -	256,078	\$ 8,179,492						

註：係本公司100%持有之子公司辦理現金增資。

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：

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)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據及帳款之比率	
鴻準精密工業股份有限公司	鴻海精密工業股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	\$ 893,481	1	月結60-90天	係按時價銷售	無重大差異	\$ 210,761	2	
"	FTC TECHNOLOGY INC.	本公司間接轉投資之子公司	"	781,256	1	月結80天	"	"	157,230	1	
"	FOXCONN SINGAPORE PTE. LTD.	鴻海公司之子公司	"	136,265	-	發票日60天	"	"	31,201	-	
"	FOXCONN(FAR EAST) LTD. 及其所屬子公司	鴻海公司之子公司及其所屬子公司	"	124,575	-	月結60-90天	"	"	61,921	-	
"	鴻海精密工業股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	26,461,569	36	月結90天	係單一進貨廠商	"	(912,714)	(9)	
"	FOXCONN (F. E)及所屬子公司	鴻海公司之子公司及所屬子公司	"	13,372,055	18	月結30天	"	"	(5,121,645)	(50)	
"	南寧富寧精密電子有限公司	本公司間接轉投資之子公司	"	482,314	1	月結45天	"	"	-	-	
"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	"	"	923,424	1	即期票	"	"	(84,271)	(1)	
"	富瑞精密組件(昆山)有限公司	"	"	344,229	-	月結90天	"	"	(23,993)	-	
"	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	"	加工費用	590,542	99	月結45天	依產量	"	(154,689)	(97)	

註1：係分別佔民國97年度前三季加工費及期末應付費用之比率。

註2：係期末應付加工費之餘額。

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	週轉	逾期應收關係人款項(註)		應收關係人款項	提列備抵
			款項餘額	率(次)	金額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
鴻準精密工業股份有限公司	鴻海精密工業股份有限公司	對本公司採權益法 評價之投資公司	\$ 210,761	8.74	\$ 1,902	期後收款	\$ 1,574	\$ 1,020
"	FTC TECHNOLOGY INC.	本公司間接轉投資 之子公司	157,230	5.03	-	-	95,732	1,130

註：上開逾期應收關係人款項主要部分仍於正常收款期限內。

9. 從事衍生性商品交易資訊：請詳附註四(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊

下列有關被投資公司資訊，除FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.、華準投資股份有限公司、鴻富晉精密工業(太原)有限公司及WORLD TRADE TRADING LTD.(BVI)等公司之財務報表業經會計師核閱外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。

1. 被投資公司之相關資訊：

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
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率 (%)	帳面金額		
鴻準精密工業(股)公司	FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD.	英屬開曼群島	從事轉投資及 控股事務	\$ 492,742	\$ 444,469	13,927	100	\$ 4,824,151	\$ 537,079	\$ 537,079
"	Q-RUN HOLDINGS LTD.	"	"	8,179,492	4,467,220	256,078	100	25,096,837	1,870,637	1,878,997
"	Q-RUN TECHNOLOGY LLC.	美國加州	物流事業	311	311	註	100	11,156	(304)	(304)
"	華準投資股份有限公司	台北市	從事投資事業	1,254,780	1,254,780	125,478	100	4,574,779	140,037	140,037
								<u>\$ 34,506,923</u>		<u>\$ 2,555,809</u>

註：非股份有限公司，故不適用。

2. 資金貸與他人：

貸出資金		利率	資金貸與	業務往來	有短期融通資	提列備抵	擔保品	對個別對象	資金貸與				
之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	區間	性質	金額	金必要之原因	呆帳金額	名稱	價值	資金貸與限額	總限額
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	其他 應收款	\$ 6,409,000 (USD200,000仟元)	\$ 6,409,000 (USD200,000仟元)	2.3925%~ 3.6638%	業務往來	\$ 12,803,996	不適用	\$ -	無	\$ -	註一	註一
Q-RUN HOLDINGS LTD.	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	其他 應收款	\$ 1,613,466 (USD 50,350仟元)	\$ 1,613,466 (USD 50,350仟元)	3.1813%	短期資金 融通	不適用	營運週轉	\$ -	無	\$ -	註二	註二

註一：就業務往來部份，對個別對象資金貸與限額以不超過雙方間業務往來金額為限；資金貸與之總限額不得超過本公司最近期經會計師核閱報告所示之淨值50%。

註二：就有短期融通資金必要部分，對個別對象資金貸與限額以不超過貸出公司淨值25%為限；資金貸與之總限額不得超過貸出企業淨值之40%。

3. 為他人背書保證：

為他人背書保證者名稱	背書保證對象	對單一企業背書保證之限額	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
富准精密工業(深圳)有限公司	鴻富晉精密工業(太原)有限公司 及富輝鋼工業(深圳)有限公司 本公司間接轉投資之子公司	註	\$ 2,819,940 (RMB 600,000仟元)	\$ -	\$ -	-	註

註：子公司對外背書保證之總額不得超過本公司最近期經會計師核閱報告所示之淨值；其個別對象不得超過本公司最近期經會計師核閱報告所示之淨值50%。

4. 期末持有有價證券情形：

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(仟股)	帳面金額(仟元)	持股比率	市價或股權淨值(仟元)	
Q-RUN HOLDINGS LTD.	Q-RUN TECHNOLOGY CORP. (BVI)普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,700	US\$ 4,647	100%	US\$ 4,647	
"	Q-RUN FAR EAST CORP. 普通股	"	"	183,866	343,286	100%	343,286	
"	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD. (BVI)普通股	"	"	-	(14,263)	100%	(14,263)	
"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD. 普通股	"	"	130,000	287,485	100%	287,485	
"	WORLD TRADE TRADING LTD. (BVI)普通股	"	"	-	111,744	100%	111,744	
"	FTC TECHNOLOGY INC. 普通股	"	"	50	826	100%	826	
					<u>US\$ 733,725</u>		<u>US\$ 733,725</u>	

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	
				股數 (仟股)	帳面金額(仟元)	持股 比率	市價或股權 淨值(仟元)
FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD.	ATKINSON HOLDINGS LTD. 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	34,839	US\$ 128,146	100%	US\$ 128,146
"	TRUE VALUE INTERNATIONAL LTD. 普通股	"	"	118	904	100%	904
					<u>US\$ 129,050</u>		<u>US\$ 129,050</u>
華準投資股份有限公司	群創光電股份有限公司普通股	備供出售之被投資公司	備供出售金融資產-非流動	102,567	\$ 1,047,380	3%	\$ 4,256,518
			備供出售金融資產評價調整		3,209,138		
					<u>\$ 4,256,518</u>		
"	先進開發光電股份有限公司私募普通股	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	16,000	\$ 160,000	9%	註

註：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，故未予揭露其市價或股權淨值資訊。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買		入		賣		出		期		末	
					仟股數或 仟單位數	金額(仟元)	仟股數或 仟單位數	金額(仟元)	仟股數或 仟單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	仟股數或 仟單位數	金額(仟元)				
Q-RUN HOLDINGS LTD.	Q-RUN FAR EAST CORP.	採權益法之長期股權投資	註	註	103,762	<u>US\$ 155,350</u>	80,104	<u>US\$ 28,516</u>	-	\$ -	\$ -	\$ -	183,866	<u>US\$ 183,866</u>				
"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	"	註	註	30,000	<u>US\$ 30,000</u>	100,000	<u>US\$ 100,000</u>	-	\$ -	\$ -	\$ -	130,000	<u>US\$ 130,000</u>				

註：係本公司100%持有之間接轉投資公司辦理現金增資。

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：無此情形。

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：無此情形。

8. 被投資公司與本公司交易之部分，請詳本公司資訊，餘與關係人進、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：

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	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	餘額		佔總應收(付)票據及帳款之比率	
富准精密工業(深圳)有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	該被投資公司與交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	加工收入	\$ 380,792	15	月結90天	依產量按定率計算	無重大差異	\$ 169,789	12	
"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	"	"	359,856	14	"	"	"	77,385	5	
"	FOXCONN (FAR EAST) 及所屬子公司	該被投資公司之交易對象徐鴻海公司之子公司及所屬子公司	銷貨收入	1,068,748	41	發票日90天	按時價銷售	"	677,524	48	
HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	"	"	加工費用	601,548	77	月結90天	依產量按定率計算	"	(388,928)	(70)	
"	"	"	銷貨收入	212,965	17	"	按時價銷售	"	1,917	-	
"	富瑞精密組件(昆山)有限公司	該被投資公司與交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	"	430,413	35	2-4個月	"	"	257,417	62	
富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	"	"	1,638,176	29	月結60天	"	"	263,655	11	

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				應收(付)票據及帳款				
			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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率
富鈺精密組件(昆山)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所屬子公司	銷貨收入	\$ 139,412	2	月結90天	按時價銷售	無重大差異	\$ 10,334	-	
"	"	"	進貨	103,470	2	月結30天	係單一進貨廠商 無法比較	"	(72,135)	(3)	
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	該被投資公司與交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨收入	6,392,894	42	發票日起90天	按時價銷售	無重大差異	934,176	22	
"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	"	"	1,308,571	9	"	"	"	264,942	6	
"	富准精密工業(深圳)有限公司	"	"	377,860	3	"	"	"	119,286	3	
"	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所屬子公司	"	5,471,903	36	"	"	"	2,810,532	66	
"	"	"	進貨	484,530	6	"	係單一進貨廠商 無法比較	"	(188,366)	(5)	
"	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	"	206,405	3	月結90天	"	"	(131,418)	(3)	
富輝鋼工業(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所屬子公司	加工收入	721,535	100	"	依產量按定率計算	"	136,714	100	
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	"	"	銷貨收入	2,712,233	12	"	係按時價銷售	"	1,480,241	15	

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				應收(付)票據及帳款				
			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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	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所屬子公司	進貨	\$ 1,976,730	10	月結90天	係單一進貨廠商 無法比較	無重大差異	(\$ 1,422,783)	(36)	
"	"	"	加工費用	4,205,185	22	"	依產量按定率計算	"	(2,771,415)	(95)	
"	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	銷貨收入	7,389,770	33	"	係按時價銷售	"	4,153,852	41	
"	"	"	進貨	512,220	3	"	係單一進貨廠商 無法比較	"	(194,163)	(5)	
"	FOXCONN JAPAN CO., LTD.	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司	銷貨收入	260,027	-	"	係按時價銷售	"	35,967	1	
"	FTP TECHNOLOGY INC.	該被投資公司與交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	"	1,217,902	6	發票日90天	"	"	214,102	2	
"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	"	"	2,615,970	12	月結90天	"	"	1,055,258	10	
"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	"	"	397,917	2	2~4個月	"	"	100,456	1	
FTP TECHNOLOGY INC.	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	"	662,995	52	月結60天	"	"	145,722	62	
南寧富寧精密電子有限公司	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	"	119,162	15	月結90天	"	"	132,515	26	
富瑞精密組件(昆山)有限公司	"	"	"	224,873	10	"	"	"	150,913	15	

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：

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		
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	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	\$ 4,153,852	2.92	\$ -	-	\$ 53,567	\$ 20,744
"	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所屬子公司	1,480,241	3.28	228,180	積極催收	97,459	9,531
"	FTP TECHNOLOGY INC.	該被投資公司與交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	214,102	5.42	-	-	60,480	1,513
"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	"	1,055,258	2.94	314,290	積極催收	555	6,761
"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	"	100,456	1.46	-	-	-	502
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	富鈺精密組件(昆山)有限公司	"	264,942	2.07	-	-	-	-
"	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所屬子公司	2,810,532	2.71	26,888	期後收款	20,330	-
"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	該被投資公司與交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	934,176	14.21	-	-	-	-
"	富准精密工業(深圳)有限公司	"	119,286	3.35	-	-	3,409	-
富准精密工業(深圳)有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	"	169,789	3.09	-	-	164	-
"	"	"	281,633	不適用	(表列其他應收款) (註一)			
"	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所屬子公司	677,524	2.48	-	-	94,241	-

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		
HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	鴻準精密工業股份有限公司	該被投資公司係本公司 間接轉投資之子公司	\$ 154,689	3.94	\$ 34,338	積極催收	\$ 16,508	\$ -
"	"	"	386,231	不適用	-	-	-	-
		(表列其他應收款)(註二)	257,417	3.42	11,451	積極催收	45,416	-
FTP TECHNOLOGY INC.	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司與交易 對象皆為本公司間 接轉投資之子公司	145,722	6.75	-	-	56,089	727
富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	該被投資公司與交易 對象皆為本公司間 接轉投資之子公司	263,655	5.33	-	-	-	-
南寧富寧精密電子有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	"	365,335	不適用	-	-	-	-
		(表列其他應收款)(註一)	132,515	2.40	-	-	-	-
	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 子公司及所屬子公 司	150,913	7.44	-	-	-	-
富瑞精密組件(昆山)有限公司	"	"	136,714	14.07	-	-	-	-
富輝鋼工業(深圳)有限公司	"	"						

註一：係該投資公司透過 HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD. 代為採購原材料之應收貨款。

註二：係本公司透過 HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD. 代為採購原材料之應收貨款。

10. 從事衍生性商品交易資訊：

(1) 截至民國97年9月30日止，本公司之被投資公司尚未到期交易為目的衍生性金融商品之相關資訊如下：

衍生性金融商品	帳面價值/公平價值	名目本金(仟元)
交易目的金融負債：		
預購遠匯合約(USD/RMB)	(\$ 524)	USD 6,000 RMB 41,021

(2) 額外揭露資訊：

本公司之被投資公司民國97年度前三季認列之金融資產評價利益計\$1,280。

(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 (註2)	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(註3)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯 出	收 回					
富輝鋼工業(深圳) 有限公司	電腦機箱組件- 電子元器件及 電力電子元器件	\$ 249,543 (USD 7,757仟元)	(三)	\$ 249,543 (USD 7,757仟元)	\$ -	\$ -	\$ 249,543 (USD 7,757仟元)	100%	\$ 11,322	\$ 397,462	\$ -
富鈺精密組件 (昆山)有限公司	插頭及插座、電 壓未超過1仟伏 特者、其他載波 電流線路系統用 器之產銷業務	1,260,228 (USD 39,174仟元)	"	633,299 (USD 19,686仟元)	-	-	633,299 (USD 19,686仟元)	100%	261,131	2,418,593	-
富准精密工業 (深圳)有限公司	電子計算機零件 (電腦散熱器)之 產銷業務	627,315 (USD 19,500仟元)	(二)	64,340 (USD 2,000仟元)	-	-	64,340 (USD 2,000仟元)	100%	265,543	1,572,628	-
富瑞精密組件 (昆山)有限公司	加工電機板及相 關零組件；光電 、電腦線纜之產 銷業務	395,401 (USD 12,291仟元)	(三)	253,628 (USD 7,884仟元)	-	-	253,628 (USD 7,884仟元)	100%	290,276	1,245,111	-
鴻富晉精密工業 (太原)有限公司	電子計算機之零 件及其附件及電 腦機殼及其相關 金屬沖壓件之產 銷業務	6,755,700 (USD210,000仟元)	"	2,493,175 (USD 77,500仟元)	386,040 (USD12,000仟元)	-	2,879,215 (USD 89,500仟元)	100%	150,629	8,822,462	-
南寧富寧精密 電子有限公司	電子計算機零件 (電腦散熱器)之 產銷業務	315,266 (USD 9,800仟元)	(二)	-	-	-	-	100%	(16,740)	324,000	-
煙台富准精密 電子有限公司	電腦機箱組件- 電子元器件及 電力電子元器件 之產銷業務	32,170 (USD 1,000仟元)	"	-	32,170 (USD1,000仟元)	-	32,170 (USD 1,000仟元)	100%	(40)	322,652	-

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
\$4,112,195 (USD 127,827仟元)	\$10,235,915 (USD 318,182仟元)	註4

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，EX：委託投資。

註3：本期認列投資損益欄中，除鴻富晉精密工業(太原)有限公司係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列外，餘係依大陸被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註4：依據民國97年8月29日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

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：

本公司於民國97年度前三季與大陸被投資公司發生之重大交易事項，請參閱附註五、(二)、2；有關本公司間接經由第三地區事業 HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD. (B. V. I.)委託大陸被投資公司提供加工服務，其相關資訊請參閱附註五、(二)、3及附註十一、(一)、7。

十二、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，期中報表得不揭露部門別財務資訊。