

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

民國九十八年及九十七年上半年度

(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
民國九十八年及九十七年上半年度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	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響	18
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 31
	(五) 關係人交易	31 ~ 35
	(六) 質押之資產	35
	(七) 重大承諾事項及或有事項	35
	(八) 重大之災害損失	35
	(九) 重大之期後事項	35

項	目	頁	次
(十)	其他	35	~ 40
(十一)	附註揭露事項	41	~ 58
	1. 重大交易事項相關資訊	41	~ 44
	2. 轉投資事業相關資訊	44	~ 52
	3. 大陸投資資訊	53	~ 54
	4. 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	55	~ 58
(十二)	部門別財務資訊	58	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09001096 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九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之合併損益表、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九十八年及九十七年上半年度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（二）所揭露相關資訊，係依各該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國九十八年及九十七年六月三十日之資產總額分別為 20,543,265 仟元及 19,490,905 仟元，各占合併總資產之 24.64%及 23.65%；負債總額分別為 4,882,569 仟元及 9,052,486 仟元，各占合併總負債之 11.87%及 19.65%；民國九十八年及九十七年上半年度稅後損益分別為收益 525,632 仟元及損失 68,694 仟元，各占合併總損益之 22.62%及 29.87%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分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須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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

如財務報表附註三所述， 貴公司及子公司自民國九十八年及九十七年一月一日起，分別採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」及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。

資 誠 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

會計師

曾惠瑾

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

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中華民國九十八年八月二十四日

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98年及97年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 14,110,146	17	\$ 16,978,844	21	2100 短期借款(附註四(十))	\$ 1,058,959	1	\$ 10,495,415	13
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	3,444	-	63,444	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(二)(十四))	403,077	1	200,442	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	16,014,533	19	17,378,034	21	2140 應付帳款	5,354,292	6	7,435,413	9
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	6,644,891	8	6,037,888	7	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	9,492,926	11	5,902,642	7
1160 其他應收款(附註五)	6,082,266	8	107,294	-	2160 應付所得稅(附註四(十二))	819,995	1	1,107,562	1
120X 存貨(附註四(五))	5,205,233	6	6,092,647	8	2170 應付費用(附註四(十一)及五)	3,293,689	4	2,725,973	3
1260 預付款項	72,502	-	169,487	-	2216 應付股利(附註四(十九))	678,321	1	3,035,820	4
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十二))	35,555	-	9,802	-	2224 應付設備款(附註五)	318,496	-	688,794	1
11XX 流動資產合計	48,168,570	58	46,837,440	57	2228 其他應付款 - 其他(附註四(十三)(十九))	4,810,312	6	632,842	1
基金及投資					2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十五))	1,312,763	2	-	-
1450 備供出售金融資產 - 非流動(附註四(三))	8,953,869	11	10,928,351	13	2280 其他流動負債	83,547	-	21,764	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(六))	40,813	-	160,000	-	21XX 流動負債合計	27,626,377	33	32,246,667	39
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	-	-	4,590	-	2410 長期負債				
14XX 基金及投資合計	8,994,682	11	11,092,941	13	2420 應付公司債(附註四(十四))	10,914,000	13	10,600,800	13
固定資產(附註四(七)及五)					2420 長期借款(附註四(十五))	1,969,149	3	3,037,006	4
成本					24XX 長期負債合計	12,883,149	16	13,637,806	17
1501 土地	73,008	-	73,008	-	其他負債				
1521 房屋及建築	7,807,844	10	6,184,805	8	2810 應計退休金負債(附註四(十六))	4,843	-	5,682	-
1531 機器設備	21,992,130	27	18,438,597	22	2820 存入保證金	52,904	-	42,428	-
1537 模具設備	97,788	-	80,291	-	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十二))	214,196	-	135,755	-
1545 試驗設備	920,708	1	808,886	1	2880 其他負債 - 其他	-	-	3,848	-
1681 其他設備	2,735,808	3	2,177,314	3	28XX 其他負債合計	271,943	-	187,713	-
15XY 成本及重估增值	33,627,286	41	27,762,901	34	2XXX 負債總計	40,781,469	49	46,072,186	56
15X9 減：累計折舊	(9,689,844)	(12)	(5,701,302)	(7)	股東權益				
1670 未完工程及預付設備款	1,117,882	1	1,671,131	2	股本(附註四(十七))				
15XX 固定資產淨額	25,055,324	30	23,732,730	29	3110 普通股股本	8,479,009	10	7,589,554	9
其他資產					3150 待分配股票股利	1,633,672	2	889,455	1
1800 出租資產(附註四(八))	409,378	1	391,029	1	資本公積(附註四(十八))				
1820 存出保證金	18,946	-	9,565	-	3211 普通股溢價	841,550	1	841,550	1
1830 遞延費用	77,867	-	146,927	-	3260 長期投資	88	-	88	-
1880 其他資產 - 其他(附註四(九))	279,362	-	205,367	-	3272 認股權(附註四(十四))	3,668,400	4	3,668,400	4
18XX 其他資產合計	785,553	1	752,888	1	保留盈餘(附註四(十九))				
					3310 法定盈餘公積	3,146,021	4	2,525,728	3
					3350 未分配盈餘	15,506,086	19	12,250,516	15
					股東權益其他調整項目				
					3450 金融商品之未實現損益(附註四(三))	6,644,799	8	8,619,280	11
					3420 累積換算調整數	2,303,035	3	(40,758)	-
					3XXX 股東權益總計	42,222,660	51	36,343,813	44
1XXX 資產總計	\$ 83,004,129	100	\$ 82,415,999	100	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	\$ 83,004,129	100	\$ 82,415,999	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭春鶯、曾惠瑾會計師民國九十八年八月二十四日核閱報告。

董事長：李翰明

經理人：李翰明

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98年及97年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 72,039,841	100	\$ 69,669,911	100
營業成本(附註四(二十一)及五)				
5110 銷貨成本	(67,008,190)	(93)	(64,045,590)	(92)
5910 營業毛利	<u>5,031,651</u>	<u>7</u>	<u>5,624,321</u>	<u>8</u>
營業費用(附註四(二十一)及五)				
6100 推銷費用	(687,709)	(1)	(506,730)	(1)
6200 管理及總務費用	(1,244,268)	(2)	(1,110,346)	(1)
6300 研究發展費用	(452,849)	-	(592,403)	(1)
6000 營業費用合計	(2,384,826)	(3)	(2,209,479)	(3)
6900 營業淨利	<u>2,646,825</u>	<u>4</u>	<u>3,414,842</u>	<u>5</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	70,268	-	103,331	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	543,009	1	532,941	1
7160 兌換利益	-	-	684,216	1
7250 壞帳轉回利益	25,053	-	27,907	-
7480 什項收入(附註五)	101,984	-	79,000	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>740,314</u>	<u>1</u>	<u>1,427,395</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(332,284)	(1)	(482,092)	(1)
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(117,283)	-	(987,024)	(1)
7560 兌換損失	(189,242)	-	-	-
7630 減損損失(附註四(六))	(7,550)	-	-	-
7880 什項支出(附註四(二十一))	(18,038)	-	(9,400)	-
7500 營業外費用及損失合計	(664,397)	(1)	(1,478,516)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利	2,722,742	4	3,363,721	5
8110 所得稅費用(附註四(十二))	(928,735)	(2)	(1,108,030)	(2)
9600XX 合併總損益	<u>\$ 1,794,007</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,255,691</u>	<u>3</u>
歸屬於：				
9601 合併淨損益	<u>\$ 1,794,007</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,255,691</u>	<u>3</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
普通股每股盈餘(附註四(二十))				
基本每股盈餘				
9750 本期淨利	<u>\$ 2.80</u>	<u>\$ 1.85</u>	<u>\$ 3.48</u>	<u>\$ 2.33</u>
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	<u>\$ 2.80</u>	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 3.47</u>	<u>\$ 2.33</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
蕭春駕、曾惠瑾會計師民國九十八年八月二十四日核閱報告。

董事長：李翰明

經理人：李翰明

會計主管：魏敏昌

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國98年及97年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股本			保留盈餘		股東權益其他調整項目		合計
	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	金融商品之未實現損益	累積換算調整數	
<u>民國97年上半年度</u>								
民國97年1月1日餘額	\$ 7,589,554	\$ -	\$ 4,510,038	\$ 1,621,226	\$ 15,345,344	\$ 19,547,461	\$ 702,147	\$49,315,770
民國96年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	904,502	(904,502)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(3,035,820)	-	-	(3,035,820)
未分配盈餘轉增資	-	758,955	-	-	(758,955)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	130,500	-	-	(130,500)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	(520,742)	-	-	(520,742)
民國97年上半年度合併總損益	-	-	-	-	2,255,691	-	-	2,255,691
金融商品之未實現損益變動	-	-	-	-	-	(10,928,181)	-	(10,928,181)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(742,905)	(742,905)
民國97年6月30日餘額	<u>\$ 7,589,554</u>	<u>\$ 889,455</u>	<u>\$ 4,510,038</u>	<u>\$ 2,525,728</u>	<u>\$ 12,250,516</u>	<u>\$ 8,619,280</u>	<u>(\$ 40,758)</u>	<u>\$36,343,813</u>
<u>民國98年上半年度</u>								
民國98年1月1日餘額	\$ 8,479,009	\$ -	\$ 4,510,038	\$ 2,525,728	\$ 16,197,754	\$ 3,081,464	\$ 2,318,438	\$37,112,431
民國97年度盈餘指撥及分配：(註)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	620,293	(620,293)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(678,321)	-	-	(678,321)
未分配盈餘轉增資	-	1,187,061	-	-	(1,187,061)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	446,611	-	-	-	-	-	446,611
民國98年上年度合併總損益	-	-	-	-	1,794,007	-	-	1,794,007
金融商品之未實現損益變動	-	-	-	-	-	3,563,335	-	3,563,335
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	(15,403)	(15,403)
民國98年6月30日餘額	<u>\$ 8,479,009</u>	<u>\$ 1,633,672</u>	<u>\$ 4,510,038</u>	<u>\$ 3,146,021</u>	<u>\$ 15,506,086</u>	<u>\$ 6,644,799</u>	<u>\$ 2,303,035</u>	<u>\$42,222,660</u>

註：民國97年度員工分紅\$446,611已於該年度合併損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭春鶯、曾惠瑾會計師民國九十八年八月二十四日核閱報告。

董事長：李翰明

經理人：李翰明

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98年及97年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 1,794,007	\$ 2,255,691
調整項目		
折舊費用及各項攤提(含出租資產折舊)	2,036,085	1,653,216
備抵呆帳本期轉列收入數	(25,053)	(27,907)
存貨評價回升利益	(38,440)	(11,782)
金融資產及負債評價淨損失	8,433	331,398
減損損失	7,550	-
處分固定資產及其他資產利益淨額	(1,252)	(4,132)
固定資產轉列費用	14,531	3,266
應付公司債折價攤銷	160,800	150,000
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	11,851,629	5,648,778
應收帳款-關係人	(2,428,435)	1,390,109
其他應收款	(5,901,106)	66,572
存貨	4,941,463	456,161
預付款項	64,629	(34,838)
遞延所得稅	92,234	43,116
應付帳款	(5,036,730)	(1,075,933)
應付帳款-關係人	(916,500)	(263,284)
應付所得稅	(317,385)	126,239
應付費用	577,353	372,019
其他應付款-其他	4,271,190	44,415
其他流動負債	59,377	(76,027)
應計退休金負債	(9)	(289)
營業活動之淨現金流入	<u>11,214,371</u>	<u>11,046,788</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98年及97年1月1日至6月30日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	98年上半年度	97年上半年度
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融(負債)資產-流動	(\$ 495,398)	(\$ 98,849)
購置固定資產	(1,104,333)	(2,168,170)
出售固定資產及其他資產價款	115,133	36,399
存出保證金減少	787	4,220
遞延費用增加	(27,843)	(65,666)
購置土地使用權	(25,801)	-
返還土地使用權	105,669	-
投資活動之淨現金流出	(1,431,786)	(2,292,066)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(10,258,395)	(6,131,473)
存入保證金增加(減少)	5,743	(29,210)
其他負債-其他減少	(447)	(2,508)
融資活動之淨現金流出	(10,253,099)	(6,163,191)
匯率影響數	(34,803)	(651,290)
本期現金及約當現金(減少)增加	(505,317)	1,940,241
期初現金及約當現金餘額	14,615,463	15,038,603
期末現金及約當現金餘額	\$ 14,110,146	\$ 16,978,844
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 208,116	\$ 503,143
本期支付所得稅	\$ 1,150,832	\$ 939,344
支付現金及賒欠購入固定資產		
固定資產增加數	\$ 686,295	\$ 1,814,502
加：期初應付設備款	719,839	1,088,827
減：期末應付設備款	(318,496)	(688,794)
匯率影響數	16,695	(46,365)
支付現金數	\$ 1,104,333	\$ 2,168,170
不影響投資活動之現金流量資訊		
備供出售金融資產評價		
股東權益-金融商品之未實現損益增加(減少)數	\$ 3,563,335	(\$ 10,928,181)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
 蕭春駕、曾惠瑾會計師民國九十八年八月二十四日核閱報告。

董事長：李翰明

經理人：李翰明

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98年及97年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)1. 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。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。

2. 截至民國98年6月30日止，本公司及子公司員工人數約為54,186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98年</u> <u>6月30日</u>	<u>民國97年</u> <u>6月30日</u>
FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LID. (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%	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%	100%
Q-RUN TECHNOLOGY LLC.	從事全球貨物運籌業務。	100%	100%
華準投資股份有限公司 (華準公司)	從事國內投資業務。	100%	100%

1. 有關上開子公司間接轉投資大陸公司資訊之揭露情形，請詳附註十一。
2. 上開列入本公司民國98年及97年上半年度合併財務報表編製個體之部分子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等子公司民國98年及97年6月30日之資產總額分別為\$20,543,265及\$19,490,905，各占合併總資產之24.64%及23.65%，負債總額分別為\$4,882,569及\$9,052,486，各占合併總負債之11.87%及19.65%，民國98年及97年

上半年度之稅後損益分別為利益 \$ 525,632 及損失 \$68,694，各占合併總損益之 22.62%及 29.87%。

3. 本公司民國 98 年上半年度對上開列入合併財務報表編製個體之子公司及所持股權均與民國 97 年上半年度相同。

4. 合併個體增減變動情形說明如下：

(1)Q-RUN HOLDINGS LTD. 之間接子公司 NEW GLORY HOLDINGS LTD. 於民國 97 年 7 月設立，係海外轉投資事業之控股公司，自民國 97 年度第三季起列入合併財務報表之編製個體。

(2)Q-RUN HOLDINGS LTD. 之間接子公司煙台富准精密電子有限公司自民國 97 年度第三季始列入合併財務報表之編製個體，主要營業項目係散熱器之生產及銷售業務。

(3)華準公司之子公司馬志達科技股份有限公司於民國 97 年度第二季清算完成，故自民國 97 年度第二季起未予列入合併財務報表之編製個體。

(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者：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

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有被投資公司全部表決權超過 50%以上之被投資公司或符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起按季編製合併財務報表。本公司與合併子公司間及合併子公司相互間之所有交易事項及資產負債表科目餘額均於編製合併財務報表時予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之外幣財務報表於轉換時，所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎，股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按該年度加權平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則依本公司持股比例計算列為累積換算調整數，並單獨列示於股東權益項下之

「累積換算調整數」。

(三) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗，或備供或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 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。

(四) 會計估計

本公司於編製合併財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對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。

(五) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，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。

(六) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
 2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。
- 本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(七) 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。

(八) 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與買回權，請詳附註二(二十)說明。

(九) 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認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(十) 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。

(十一) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入

帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(十二) 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。

(十三) 存貨

自民國 98 年 1 月 1 日起，本公司及子公司採用新修訂之中華民國會計研究發展基金會財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。當原物料價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，原物料之淨變現價值為重置成本。

民國 97 年(含)以前，期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，並按成本及市價孰低採總額比較法評價；比較成本與市價時，原料以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

(十四) 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，採權益法評價並編製合併財務報表。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為股東權益之調整項目。

(十五) 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及間接投資之大陸子公司以固定資產原始成本之 10% 為殘值外，餘係以估計經濟耐用年限並考量其殘值採直線法計提，到期已折足而尚在使用之固定資產，就其殘值估列耐用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數：房屋及建築為 50~55 年、機器設備為 3~8 年、試驗設備為 3~5 年、其他設備為 2~5 年。

(十六)遞延費用及其他資產

1. 取得電腦軟體、模具、治工具及管線工程等支出，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。
2. 取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限以 50 年平均攤提。

(十七)非金融資產減損

1. 本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(十八)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。

(十九)所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間及同期間之所得稅分攤並認列遞延所得稅資產或負債，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短劃分流動或非流動項目。
2. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 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. 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. 本公司自民國 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。
6. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重

新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(二十) 應付公司債

1. 於民國 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」項下；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」項下。當於持有人要求轉換時，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與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。

(二十一) 員工分紅與董監酬勞

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。

(二十二) 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。

(二十三) 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

(一) 存貨

本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使存貨評價損失增加 \$38,050，上述變動致使本公司及子公司民國 98 年上半年度合併總損益減少 \$36,091，每股盈餘減少 0.04 元。另評價損益由營業外損益改為營業成本，致使營業成本減少 \$38,440 及營業外淨利益減少 \$38,440。

(二) 股份基礎給付-員工獎勵

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用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 年上半年度合併總損益減少 \$135,750，每股盈餘減少 0.16 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>98 年 6 月 30 日</u>	<u>97 年 6 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 24,077	\$ 127,535
支票存款	2,318	2,212
活期存款	1,907,527	918,649
定期存款	8,198,951	8,085,786
	<u>10,132,873</u>	<u>9,134,182</u>
約當現金	<u>3,977,273</u>	<u>7,844,662</u>
	<u>\$ 14,110,146</u>	<u>\$ 16,978,844</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>98 年 6 月 30 日</u>	<u>97 年 6 月 30 日</u>
<u>金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 2,528	\$ 63,414
外匯換匯合約	916	30
小計	<u>\$ 3,444</u>	<u>\$ 63,444</u>

項 目	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
<u>金融負債</u>		
嵌入公司債之衍生性商品	\$ 631,200	\$ 631,200
減：金融負債評價調整	(1,030,800)	(819,600)
小計	(399,600)	(188,400)
遠期外匯合約	(3,477)	(6,114)
外匯換匯合約	-	(5,928)
合計	(\$ 403,077)	(\$ 200,442)

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(十四)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. 本公司及子公司於民國 98 年上半年度因前述金融資產及負債認列之損益分別為利益 \$ 543,009 及損失 \$ 117,283，於民國 97 年上半年度因前述金融資產及負債認列之損益分別為利益 \$ 532,941 及損失 \$ 987,024。民國 98 年及 97 年上半年度因期末評價產生之淨損失分別為 \$ 8,433 及 \$ 331,398。
3. 民國 98 年及 97 年 6 月 30 日本公司及子公司遠期外匯及外匯換匯合約之名目本金資訊如下：

	98 年 6 月 30 日	
	帳面價值 (即公平價值)	名目本金 (仟元)
<u>金融資產</u>		
外匯換匯合約	\$ 2,528	JPY 2,400,000
遠期外匯合約	58	CNY(se11) 205,179
		USD(buy) 30,000
遠期外匯合約	92	USD(se11) 273
		JPY(buy) 26,560
遠期外匯合約	766	USD(se11) 30,000
		CNY(buy) 205,222
	<u>\$ 3,444</u>	

98 年 6 月 30 日			
帳面價值			
(即公平價值)			
	名目	本金 (仟元)	
<u>金融負債</u>			
遠期外匯合約	(498)	JPY(sell)	10,000
		USD(buy)	955,700
遠期外匯合約	(439)	JPY(sell)	115,944
		USD(buy)	1,200
遠期外匯合約	(2,510)	CNY(sell)	718,166
		USD(buy)	105,000
遠期外匯合約	(30)	USD(sell)	16,670
		JPY(buy)	174
	(\$ 3,477)		

97 年 6 月 30 日			
帳面價值			
(即公平價值)			
	名目	本金 (仟元)	
<u>金融資產</u>			
遠匯外匯合約	\$ 63,414	JPY(sell)	10,738,915
		USD(buy)	105,000
外匯換匯合約	30	USD	55,000
	\$ 63,444		

<u>金融負債</u>			
遠期外匯合約	(\$ 6,114)	JPY(sell)	5,218,000
		USD(buy)	50,000
外匯換匯合約	(5,925)	JPY	800,000
	(3)	USD	17,100
	(\$ 12,042)		

(三) 備供出售之金融資產-非流動

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
上市櫃公司股票	\$ 2,309,071	\$ 2,309,071
備供出售金融資產評價調整	6,644,798	8,619,280
	\$ 8,953,869	\$ 10,928,351

1. 本公司及子公司民國 98 年及 97 年上半年度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分別增加 \$3,563,335 及減少 \$10,928,181。
2. 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

	98年6月30日	97年6月30日
應收票據	\$ 146	\$ 1,201
應收帳款	16,083,597	17,438,474
	16,083,743	17,439,675
減：備抵呆帳	(69,210)	(61,641)
	<u>\$ 16,014,533</u>	<u>\$ 17,378,034</u>

(五) 存貨

	98年6月30日	97年6月30日
原物料	\$ 2,039,758	\$ 2,703,851
在製品	763,333	403,952
製成品	2,678,786	3,096,894
	5,481,877	6,204,697
減：備抵存貨評價損失	(276,644)	(112,050)
	<u>\$ 5,205,233</u>	<u>\$ 6,092,647</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年6月30日	97年6月30日
已出售存貨成本	\$ 67,046,630	\$ 64,057,372
回升利益	(38,440)	(11,782)
	<u>\$ 67,008,190</u>	<u>\$ 64,045,590</u>

本公司及子公司原認列存貨呆滯損失之庫存，由於已分別於民國98年及97年上半年度出售，致產生存貨評價回升利益。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	98年6月30日	97年6月30日
非上市櫃公司股票：		
先進開發光電股份有限公司	<u>\$ 40,813</u>	<u>\$ 160,000</u>

1. 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。
2. 本公司之子公司於民國98年上半年度對所持有先進開發之股票提列減損損失計\$7,550，截至民國98年6月30日累計已提列減損損失\$119,187。
3. 上開以成本衡量之金融資產-非流動明細資訊，請參閱附註十一。

(七) 固定資產

	98	年	6	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	7,807,844	(	1,330,785)		6,477,059	
機器設備	21,992,130	(	6,587,440)		15,404,690	
模具設備	97,788	(	44,063)		53,725	
試驗設備	920,708	(	583,453)		337,255	
其他設備	2,735,808	(	1,144,103)		1,591,705	
未完工程及預付設備款	<u>1,117,882</u>		<u>-</u>		<u>1,117,882</u>	
	<u>\$ 34,745,168</u>		<u>(\$ 9,689,844)</u>		<u>\$ 25,055,324</u>	
	97	年	6	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	6,184,805	(	719,575)		5,465,230	
機器設備	18,438,597	(	3,852,028)		14,586,569	
模具設備	80,291	(	39,001)		41,290	
試驗設備	808,886	(	385,855)		423,031	
其他設備	2,177,314	(	704,843)		1,472,471	
未完工程及預付設備款	<u>1,671,131</u>		<u>-</u>		<u>1,671,131</u>	
	<u>\$ 29,434,032</u>		<u>(\$ 5,701,302)</u>		<u>\$ 23,732,730</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：

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
	原始成本	累計折舊
	帳面價值	
土地	\$ 74,752	-
房屋及建築	405,409	(54,638)
試驗設備	2,499	(2,299)
其他設備	3,390	(3,356)
	<u>\$ 486,050</u>	<u>(\$ 60,293)</u>
減：累計減損		(16,379)
		<u>\$ 409,378</u>

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
	原始成本	累計折舊
	帳面價值	
土地	\$ 74,752	-
房屋及建築	368,184	(36,263)
試驗設備	2,499	(2,160)
其他設備	3,390	(2,994)
	<u>\$ 448,825</u>	<u>(\$ 41,417)</u>
減：累計減損		(16,379)
		<u>\$ 391,029</u>

(九) 其他資產

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
土地使用權	\$ 279,078	\$ 205,367
其他	284	-
	<u>\$ 279,362</u>	<u>\$ 205,367</u>

有關土地使用權民國98年及97年上半年度變動情形如下：

	98 年上半年度	97 年上半年度
期初餘額	\$ 365,021	\$ 182,380
本期增加	25,801	31,139
本期攤銷	(5,811)	(7,551)
本期返還土地使用權	(105,669)	-
匯率影響數	(264)	(601)
期末餘額	<u>\$ 279,078</u>	<u>\$ 205,367</u>

(十) 短期借款

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,058,959</u>	<u>\$ 10,495,415</u>
借款利率	<u>1.3888% ~ 4.86%</u>	<u>2.3925% ~ 6.570%</u>

(十一) 應付費用

	98年6月30日	97年6月30日
應付薪資及績效獎金	\$ 1,075,851	\$ 557,683
應付管理服務費	634,818	-
應付佣金費	315,127	62,169
應付加工費	254,827	1,147,286
應付員工紅利	215,063	156,877
應付報關費	172,836	194,497
其他	625,167	607,461
	<u>\$ 3,293,689</u>	<u>\$ 2,725,973</u>

(十二) 所得稅

1. 有關所得稅費用與應付所得稅之調節情形如下：

	98年上半年度	97年上半年度
所得稅費用	\$ 928,735	\$ 1,108,030
遞延所得稅淨變動數	(92,234)	(43,116)
以前年度所得稅高估數	39,450	54,825
預付所得稅	(52,902)	(12,846)
匯率影響數	(3,054)	669
應付所得稅	<u>\$ 819,995</u>	<u>\$ 1,107,562</u>

2. 民國98年及97年6月30日之遞延所得稅資產及負債科目總額如下：

	98年6月30日	97年6月30日
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 56,529</u>	<u>\$ 78,409</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>(\$ 235,170)</u>	<u>(\$ 204,362)</u>

3. 暫時性差異產生之金額及所得稅影響數明細如下：

項 目	98年6月30日		97年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
<u>流動項目</u>				
備低呆帳超限數	\$ 71,042	\$ 14,208	\$ 30,308	\$ 7,577
備抵存貨評價損失	11,125	2,225	3,678	920
未實現兌換損失	78,516	19,629	56,625	14,156
金融資產及負債未實現評價利益	(2,030)	(507)	(51,402)	(12,851)
		<u>\$ 35,555</u>		<u>\$ 9,802</u>

項 目	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
<u>非流動項目</u>				
採權益法之國外投資				
收益	(\$1,173,316)	(\$234,663)	\$ 766,045	(\$191,511)
出租資產備抵損失	16,379	3,276	16,379	4,095
長期股權投資永久性				
跌價損失	81,109	16,222	200,961	50,240
退休金尚未提撥數	4,843	969	5,682	1,421
		<u>(\$214,196)</u>		<u>(\$135,755)</u>

4. 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 年及 95 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 93 年度。
5. 本公司間接轉投資之大陸子公司係設立於經濟技術開發區之生產性外商投資企業，依大陸外商所得稅法之規定，現行企業所得稅稅率約為 18%~25%。

(十三) 其他應付款-其他

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
應付代採購款	\$ 4,276,534	\$ -
應付員工紅利	348,142	520,742
其他	185,636	112,100
	<u>\$ 4,810,312</u>	<u>\$ 632,842</u>

(十四) 應付公司債

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
應付公司債	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000
減：應付公司債折價	(<u>1,086,000</u>)	(<u>1,399,200</u>)
	<u>\$ 10,914,000</u>	<u>\$ 10,600,800</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 6 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 98 年度股東會決議無償配股而調整為新台幣 277.58 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」計\$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。

(十五)長期借款

貸款機構	98年6月30日	97年6月30日
長期借款	\$ 3,281,912	\$ 3,037,006
減：一年內到期部分	(1,312,763)	-
	<u>\$ 1,969,149</u>	<u>\$ 3,037,006</u>
借款利率	<u>0.7863%</u>	<u>2.9575%</u>
借款期間	<u>95.11.9 ~ 100.11.9</u>	<u>95.11.9 ~ 100.11.9</u>

1. 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，以花旗銀行為聯貸管理銀行，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合併總負債及合併無形資產(包含取得之商譽及因合併產生之商譽)。
- 本公司未違反上述聯貸案合約之財務比率承諾。

(十六)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臺灣銀行。本公司於民國 98 年及 97 年上半年度，依上述退休金辦法認列之淨退休金利益分別為 \$65 及 \$164，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$61,332 及 \$61,620。

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」所訂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。本公司於民國 98 年及 97 年上半年度，依前述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,634 及 \$4,662。
3. 列入合併報表之子公司並未自行訂定退休辦法。惟鴻富晉精密工業(太原)有限公司等六家中國子公司及海外子公司，分別依中華人民共和國政府及當地政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥強制性公積金，員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司除採按月提撥外，無進一步義務。民國 98 年及 97 年上半年度依當地法令規定所提列之退休金費用分別為 \$186,787 及 \$234,562。

(十七)股本

1. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司登記之股本總額為 \$10,000,000(含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 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 98 年 6 月 10 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$1,187,061 及含員工紅利 \$446,611，辦理轉增資發行新股 124,140 仟股(含員工紅利 5,434 仟股)。此項增資案業於民國 98 年 6 月 23 日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0980031085 號函申報生效。因增資配股除權基準日訂於民國 98 年 8 月 3 日，相關擬增資金額表列「待分配股票股利」。

(十八)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，不得作任何用途。
3. 有關資本公積-認股權，請詳附註四(十三)2.之說明。

(十九)保留盈餘

1. 本公司盈餘分配係下列公司章程辦理：

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98年6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97年度止之累積數。
3. 本公司於民國98年6月10日及97年6月2日，經股東會決議通過民國97年及96年度盈餘分派案如下：

	98 年 度		97 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 620,293	\$ -	\$ 904,502	\$ -
股票股利	1,187,061	1.4	758,955	1.0
現金股利	678,321	0.8	3,035,820	4.0
員工股票紅利	-	-	130,500	-
員工現金紅利	-	-	520,742	-
合計	<u>\$2,485,675</u>	<u>\$ 2.2</u>	<u>\$5,350,519</u>	<u>\$ 5.0</u>

- (1) 自民國97年度盈餘中分派之現金股利，截至98年6月30日止尚未發放，表列「應付股利」。

- (2) 自民國96年度盈餘中分派之現金股利及員工現金股利，截至民國

97年6月30日止皆尚未發放，分別表列「應付股利」及「其他應付款-其他」。

上述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。

4. 截至民國98年6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		13,709,253
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘		<u>1,794,007</u>
合計	\$	<u><u>15,506,086</u></u>

5. 本公司民國97年度員工紅利估列金額為\$446,611(含給與子公司員工之估列金額)，係依章程所定之成數為基礎估列，認列為民國97年度之營業成本或營業費用。本公司股東會決議通過之員工紅利資訊可至公開資訊觀測站查詢。經民國98年6月10日股東會決議通過之民國97年度員工紅利與民國97年度財務報表認列之金額並無重大差異，其中員工紅利\$446,611依股東會決議日前一日民國98年6月9日本公司收盤價並考量除權息之影響以\$82.19元為計算基礎，計發行新股5,434仟股，不足一股之員工紅利\$12元，以現金發放。

6. 兩稅合一相關資訊如下：

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
(1) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,509,157</u>	<u>\$ 2,076,497</u>
	<u>98年上半年度(預計)</u>	<u>97年度(實際)</u>
(2) 實際(預計)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>18.37%</u>	<u>15.51%</u>

(二十) 普通股每股盈餘

	<u>98年</u>		<u>上</u>		<u>半</u>		<u>年</u>		<u>度</u>	
	<u>金</u>		<u>額</u>		<u>股數</u>		<u>每股盈餘(元)</u>			
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>(仟股)</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>				
基本每股盈餘										
合併總損益	\$ 2,722,742	\$ 1,794,007	972,041		\$ 2.80	\$ 1.85				
具稀釋作用之潛在										
普通股之影響：										
員工分紅	-	-	1,669							
稀釋每股盈餘										
合併總損益	<u>\$ 2,722,742</u>	<u>\$ 1,794,007</u>	<u>973,710</u>		<u>\$ 2.80</u>	<u>\$ 1.84</u>				

	97 年 上 半 年		股數 (仟股)	年 度	
	金 額			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 3,363,721	\$ 2,255,691	966,607	\$ 3.48	\$ 2.33
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	1,481		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$ 3,363,721</u>	<u>\$ 2,255,691</u>	<u>968,088</u>	<u>\$ 3.47</u>	<u>\$ 2.33</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，於該潛在普通股票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 98 年 6 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。

(二十一) 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：

	98 年 上 半 年 度			
	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	\$ 2,630,209	\$ 663,477	\$ -	\$ 3,293,686
勞健保費用	161,884	23,404	-	185,288
退休金費用	148,405	43,081	-	191,486
其他	363,309	125,827	-	489,136
	<u>\$ 3,303,807</u>	<u>\$ 855,789</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,159,596</u>
折舊費用	<u>\$ 1,718,196</u>	<u>\$ 227,354</u>	<u>\$ 8,249</u>	<u>\$ 1,953,799</u>
攤銷費用	<u>\$ 48,393</u>	<u>\$ 33,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,286</u>
	97 年 上 半 年 度			
	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	\$ 2,321,438	\$ 716,881	\$ -	\$ 3,038,319
勞健保費用	109,703	25,068	-	134,771
退休金費用	195,027	44,033	-	239,060
其他	426,578	119,020	-	545,598
	<u>\$ 3,052,746</u>	<u>\$ 905,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,957,748</u>
折舊費用	<u>\$ 1,232,410</u>	<u>\$ 316,804</u>	<u>\$ 7,321</u>	<u>\$ 1,556,535</u>
攤銷費用	<u>\$ 83,802</u>	<u>\$ 12,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,681</u>

上開營業外費用係出租資產之當期折舊費用。

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
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
鴻富晉精密工業(太原)有限公司(鴻富晉精密)	本公司間接轉投資之子公司
其他關係人於民國98年及97年上半年度與本公司及子公司無重大交易，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. 銷貨及加工收入

	98 年 上 半 年 度		97 年 上 半 年 度	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
鴻海公司及子公司	\$ 8,620,778	12	\$ 8,867,515	13
群創光電及子公司	84,521	-	60,336	-
其他	12,760	-	15,521	-
	<u>\$ 8,718,059</u>	<u>12</u>	<u>\$ 8,943,372</u>	<u>13</u>

依時價銷貨予上開關係人，按一般銷貨條件收款，本公司及子公司對一般客戶之收款期間約為月結 90 天。

2. 進 貨

	98 年 上 半 年 度		97 年 上 半 年 度	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
鴻海公司及子公司	\$35,336,437	58	\$26,719,434	42
其他	5,311	-	12,594	-
	<u>\$35,341,748</u>	<u>58</u>	<u>\$26,732,028</u>	<u>42</u>

除單一進貨廠商無同類交易可茲比較，其交易條件係由交易雙方協商決定外，其餘係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 30~90 天。

3. 加工費用及應付加工費

	98 年 上 半 年 度		97 年 上 半 年 度	
	加工費用	期 末 應 付 金 額	加工費用	期 末 應 付 金 額
鴻海公司及子公司	<u>\$ 517,247</u>	<u>\$ 241,967</u>	<u>\$ 1,722,713</u>	<u>\$ 1,109,419</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. 管理服務費用及應付管理服務費

	98 年 上 半 年 度		97 年 上 半 年 度	
	管 理 服 務 費 用	期 末 應 付 金 額	管 理 服 務 費 用	期 末 應 付 金 額
鴻海公司及子公司	<u>\$ 265,384</u>	<u>\$ 634,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

5. 應收帳款

	98年6月30日		97年6月30日	
	金額	佔各該科目餘額%	金額	佔各該科目餘額%
鴻海公司及子公司	\$6,610,655	30	\$5,991,134	26
群創光電及子公司	65,571	-	47,962	-
其他	15,337	-	16,620	-
	6,691,563	30	6,055,716	26
減：備抵呆帳	(46,672)		(17,828)	
	<u>\$6,644,891</u>		<u>\$6,037,888</u>	

6. 應付帳款

	98年6月30日		97年6月30日	
	金額	佔各該科目餘額%	金額	佔各該科目餘額%
鴻海公司及子公司	\$9,488,636	64	\$5,890,681	44
其他	4,290	-	11,961	-
	<u>\$9,492,926</u>	64	<u>\$5,902,642</u>	44

7. 財產交易

(1) 購入固定資產及費用性資產：

	98年上半年度		97年上半年度	
	購入價款	期末應付款	購入價款	期末應付款
鴻海公司及子公司	\$ 124,599	\$ 65,962	\$ 121,181	\$ 92,765
其他	23	23	1,196	1,106
	<u>\$ 124,622</u>	<u>\$ 65,985</u>	<u>\$ 122,377</u>	<u>\$ 93,871</u>

(2) 出售固定資產：

	98年上半年度		
	出售價款	處分利益	期末應收款
鴻海公司及子公司	\$ 22,445	\$ 1,744	\$ 8,590
	<u>\$ 22,445</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 8,590</u>
	97年上半年度		
	出售價款	處分利益	期末應收款
鴻海公司及子公司	\$ 33,641	\$ 224	\$ 7,757
	<u>\$ 33,641</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 7,757</u>

8. 其他

(1) 倉儲及貨品處理等服務費用

	98 年 上 半 年 度		97 年 上 半 年 度	
	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
鴻海公司及子公司	\$ 19,954	\$ 8,771	\$ 26,613	\$ 7,978

本公司及子公司委託上開公司於日本、英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。

(2) 租金支出

	98 年 上 半 年 度		
	租金支出	期末應付款	存出保證金
鴻海公司及子公司	\$ 70,273	\$ 83,592	\$ -
	97 年 上 半 年 度		
	租金支出	期末應付款	存出保證金
鴻海公司及子公司	\$ 27,961	\$ 4,090	\$ -

本公司及子公司向上開關係人承租辦公室及廠房，其租金係按雙方議價，並按租金租約規定付款。

(3) 出租資產及租金收入(表列什項收入)

	98 年 上 半 年 度		
	出租資產淨額	租金收入	存入保證金
鴻海公司及子公司	\$ 409,378	\$ 14,440	\$ -
	97 年 上 半 年 度		
	出租資產淨額	租金收入	存入保證金
鴻海公司及子公司	\$ 391,029	\$ 17,924	\$ -

上開租金係營業租賃，雙方約定兩年一簽，最近期簽約期間係自民國97年11月1日至民國99年11月1日止，並依租賃合約按月收付現金。

(4) 代採購原料交易

	98 年 上 半 年 度	
	代採購金額	期末其他應收款
鴻海公司及子公司	\$ 12,071,003	\$ 5,901,794

(5) 重大承諾事項

截至民國98年6月30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：

98.07.01 ~ 99.06.30	\$	134,437
99.07.01 ~ 104.06.30		592,815
	\$	<u>727,252</u>

(6) 保證與背書

截至民國98年及97年6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：

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
	<u>金額</u>	<u>金額</u>
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98年及97年6月30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>帳面價值</u>	
		<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
定期存款及現金	法院提存保證金	<u>\$ -</u>	<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98年6月30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\$6,748,174，尚未付款約為\$235,753。

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97年上半年度合併財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國98年上半年度合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

<u>金 融 商 品</u>	98 年 6 月 30 日			
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>		<u>說明</u>
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>	
<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	\$42,851,836	\$ -	\$42,851,836	1
備供出售金融商品	8,953,869	8,953,869	-	2
以成本衡量之金融資產- 非流動	40,813	-	-	3
存出保證金	18,946	-	18,807	4
負債				
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	26,403,305	-	26,403,305	1
應計退休金負債	4,843	-	63,119	5
存入保證金	52,904	-	52,515	4
應付公司債	10,914,000	-	10,989,839	6
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
外匯換匯合約	2,528	-	2,528	7
遠期外匯合約	916	-	916	7
負債				
嵌入公司債之衍生性商品	399,600	-	399,600	7
遠期外匯合約	3,477	-	3,477	7
<u>資產負債表外金融商品</u>				
背書保證	3,291,700	-	3,291,700	8

金 融 商 品	97 年 6 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				
備供出售金融商品	\$40,502,060	\$ -	\$40,502,060	1
以成本衡量之金融資產	10,928,351	10,928,351	-	2
其他金融資產-非流動	160,000	-	-	3
存出保證金	4,590	-	4,469	4
	9,565	-	9,335	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	30,938,663	-	30,938,663	1
存入保證金	5,682	-	30,724	5
應付公司債	42,428	-	41,309	4
	10,600,800	-	10,467,943	6
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
遠期外匯合約	63,414	-	63,414	7
外匯換匯合約	30	-	30	7
負債				
嵌入公司債之衍生性商品	188,400	-	188,400	7
遠期外匯合約	6,114	-	6,114	7
外匯換匯合約	5,928	-	5,928	7
<u>資產負債表外金融商品</u>				
背書保證	3,038,000	-	3,038,000	8

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、應收款項淨額(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、應付股利、應付設備款、其他應付款-其他、一年或一營業週期內到期長期負債及其他流動負債。
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 年及 96 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 98 年及 97 年上半年度淨退休金成本與退休金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。
8. 背書保證係以合約金額為公平價值。

(三) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

請詳附註五(二).8.(6)之說明。

(四) 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、衡量並控制本公司及子公司各種財務風險，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。

(五) 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

下列有關被投資公司資訊，除FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.、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查核外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表編製。

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	背書保證公司名稱	背書保證對象與本公司之關係	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	\$ 3,291,700 (USD 100,000仟元)	\$ 3,291,700 (USD 100,000仟元)	\$ -	7.80%	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查核報告所示之淨值；其個別對象不得超過本公司最近期經會計師查核報告所示之淨值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	121,927,400	\$ 4,504,897	100%	\$ 4,504,897	
"	Q-RUN HOLDINGS LTD. 普通股	"	"	376,077,600	30,615,924	100%	30,752,340	
"	Q-RUN TECHNOLOGY LLC. 普通股	"	"	註	11,413	100%	11,413	
"	華準投資股份有限公司普通股	"	"	125,478,000	4,317,296	100%	4,317,296	
					<u>\$ 39,449,530</u>		<u>\$ 39,585,946</u>	

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%	\$ 400,381	
"	欣興電子股份有限公司普通股	"	"	812,396	15,380	-	20,472	
"	撼訊科技股份有限公司普通股	"	"	2,860,000	30,479	4%	38,610	
"	廣宇科技股份有限公司普通股	"	"	983,422	10,147	-	36,485	
"	群創光電股份有限公司普通股	"	"	108,091,368	<u>1,103,664</u>	3%	<u>4,339,868</u>	
					1,261,691		<u>\$ 4,835,816</u>	
			備供出售金融資產評價調整		<u>3,574,125</u>			
					<u>\$ 4,835,816</u>			

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：無此情形。

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。

(以下空白)

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	\$ 202,050	-	月結60~90天	係按時價銷售	無重大差異	\$ 182,799	2	
"	FTC TECHNOLOGY INC.	本公司間接轉投資之子公司	"	636,442	1	月結80天	"	"	264,066	2	
"	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 及其所屬子公司	鴻海公司之子公司及所屬子公司	"	147,420	-	月結60~90天	"	"	119,714	1	
"	FOXCONN SINGAPORE PTE. LTD.	鴻海公司之子公司	"	134,021	-	發票日60天	"	"	25,706	-	
"	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 及其所屬子公司	鴻海公司之子公司及所屬子公司	進貨	31,116,182	55	月結30天	係單一進貨廠商 無法比較	"	(6,938,949)	(87)	
"	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	"	2,617,546	5	月結90天	"	"	(428,462)	(5)	
"	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	"	702,394	1	發票日即付	"	"	(228,983)	(3)	
"	南寧富寧精密電子有限公司	"	"	548,706	1	月結45天	"	"	(557)	-	
"	富准精密工業(深圳)有限公司	"	"	142,123	-	"	"	"	-	-	
"	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	"	加工費用	249,356	98	"	依產量按定率計算	"	(75,041)	(94)	

註1：係分別佔民國98年上半年度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 款項餘額	週轉 率(次)	逾期應收關係人款項(註一)		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		
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	\$ 182,799	1.83	\$ 92,157	期後收款	\$ 118,224	\$ 2,472
"	FTC TECHNOLOGY INC.	本公司間接轉投資 之子公司	264,066	6.38	-	-	109,777	1,716
"	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 及其所屬子公司	鴻海公司之子公司 及所屬子公司	119,714	4.16	15,596	期後收款	10,529	655
"	"	"	5,805,469 (表列其他應收款) (註二)	不適用	892,389	"	1,021,540	33,211

註一：上開逾期應收關係人款項主要部分仍於正常收款期限內。

註二：係本公司代FOXCONN (FAR EAST) LTD. 及所屬子公司採購原材料之應收貸款。

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.、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查核外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表編製。

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	\$ 492,742	121,927	100	\$ 4,504,897	\$ 49,066	\$ 49,066
"	Q-RUN HOLDINGS LTD.	"	"	9,851,192	9,851,192	376,078	100	30,615,924	816,444	779,282
"	Q-RUN TECHNOLOGY LLC.	美國加州	物流事業	311	311	註	100	11,413	7	7
"	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	4,317,296	(7,467)	(7,467)
								<u>\$ 39,449,530</u>		<u>\$ 820,888</u>

註：非股份有限公司，故不適用。

2. 資金貸與他人：

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 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 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	\$ 4,937,550 (USD150,000仟元)	\$ 4,937,550 (USD150,000仟元)	0.31813%~ 0.32%	業務往來	\$ 9,883,560	不適用	\$ -	無 \$ -	註一	註一
Q-RUN HOLDING LTD.	"	"	\$ 3,291,700 (USD100,000仟元)	\$ 3,291,700 (USD100,000仟元)	0.31875%~ 0.32%	短期資金 融通	\$ -	營運週轉	\$ -	" \$ -	註二	註二
富准精密工業 (深圳)有限公司	"	短期借款	\$ 1,060,026 (RMB220,000仟元)	\$ 1,060,026 (RMB220,000仟元)	1.98%	"	\$ -	"	\$ -	" \$ -	"	"

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性質為限；資金貸與之總限額不得超過本公司最近期經會計師查核報告所示之淨值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本公司淨值20%為限；資金貸與之總限額不得超出本公司最近期經會計師查核報告所示之淨額40%。

3. 為他人背書保證：無此情形。

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		未		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	3,200	US\$ 2,725	100%	US\$ 2,725	
"	Q-RUN FAR EAST CORP. 普通股	"	股權投資	686,773	566,757	100%	566,757	
"	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD. (BVI) 普通股	"	"	-	(22,287)	100%	(22,287)	
"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD. 普通股	"	"	130,000	282,730	100%	282,730	
"	WORLD TRADE TRADING LTD. (BVI) 普通股	"	"	-	3,421	100%	3,421	
"	FTC TECHNOLOGY INC. 普通股	"	"	50	675	100%	675	
					<u>US\$ 834,021</u>		<u>\$ 834,021</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		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)	
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\$ 1,557	100%	US\$ 1,557	
"	TRUE VALUE INTERNATIONAL LTD. 普通股	"	"	118	932 US\$ 2,489	100%	932 US\$ 2,489	
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 備供出售金融 資產評價調整	102,567	\$ 1,047,380 3,070,673 \$ 4,118,053	3%	\$ 4,118,053	
"	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	
			累計減損-以成 本衡量之金融 資產		(119,187) \$ 40,813			

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		初		買		入		賣		出		期		末	
				仟單位數	金額	仟單位數	金額	仟單位數	金額	仟單位數	金額	售價	帳面成本	處分(損)益	仟單位數	金額			
Q-RUN HOLDINGS LTD.	Q-RUN FAR EAST CORP.	採權益法之 長期股權投資	註 註	554,385	US\$554,385	132,388	US\$132,388	-	\$-	\$-	\$-	686,773	US\$686,773						

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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	餘額	估總應收(付)票據及帳款之比率	
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	\$ 161,777	8	月結90天	依產量按定率計算	無重大差異	\$ 57,794	4
"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	"	"	359,150	17	"	"	"	52,228	4
"	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	797,087	38	發票日90天	按時價銷售	"	806,604	59
HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	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	銷貨收入	290,395	37	2-4個月	按時價銷售	"	154,962	38
富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	"	"	499,028	18	月結60天	"	"	70,983	4
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	"	"	"	4,738,248	61	發票日90天	"	"	1,014,179	31
"	富鈺精密工業(昆山)有限公司	"	"	776,877	10	"	"	"	720,749	22
"	富准精密工業(深圳)有限公司	"	"	223,070	3	"	"	"	191,218	6
"	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	"	1,270,180	16	"	"	"	896,108	27

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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據及帳款之比率	備註
鴻富晉精密工業(太原)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	進貨	\$ 388,004	5	次月五日即付	係單一進貨廠商 無法比較	無重大差異	(\$ 250,644)	(9)	
"	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	"	198,581	3	"	"	"	(135,587)	(5)	
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	402,115	100	月結90天	依產量按定率計算	"	62,290	100	
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	"	"	銷貨收入	3,247,788	25	"	係按時價銷售	"	2,817,487	39	
"	"	"	進貨	842,146	10	"	係單一進貨廠商 無法比較	"	(1,027,196)	(31)	
"	"	"	加工費用	708,306	68	"	依產量按定率計算	"	(169,872)	(76)	
"	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	2,138,593	17	"	係按時價銷售	"	1,259,540	18	
"	"	"	進貨	293,037	4	"	係單一進貨廠商 無法比較	"	(113,123)	(3)	

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	
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD	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	\$ 245,255	-	月結90天	係按時價銷售	無重大差異	\$ 125,298	-	
"	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	"	542,962	4	發票日90天	"	"	294,805	4	
"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	"	"	531,247	4	月結90天	"	"	459,977	6	
"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	"	"	220,047	2	2-4個月	"	"	134,636	2	
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	"	292,811	53	月結60天	"	"	144,290	62	
FTC TECHNOLOGY INC.	"	"	"	240,322	37	發票日90天	"	"	130,538	47	
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及所屬子公司	"	393,006	40	月結90天	"	"	196,555	50	
富瑞精密組件(昆山)有限公司	"	"	"	118,421	8	發票日90天	"	"	61,026	7	
煙台富准精密電子有限公司	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	"	143,327	27	月結45天	"	"	66,843	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	\$ 1,259,540	1.80	\$ 273,458	期後收款	\$ 474,277	\$ 8,858
"	FOXCONN JAPAN CO., LTD.	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司	125,298	4.01	-	-	-	593
"	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	2,817,487	2.95	378,614	期後收款	864,820	23,487
"	"	"	130,187 (表列其他應收款) (註一)	不適用	-	-	118,317	651
"	FTP TECHNOLOGY INC.	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	294,805	4.53	321	期後收款	65,292	1,475
"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	"	459,977	1.02	130,734	"	113,267	3,536
"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	"	134,636	4.77	-	-	23,260	673
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	"	720,749	1.96	-	-	395,231	-
"	富准精密組件(深圳)有限公司	"	191,218	2.97	-	-	26	-
"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	"	1,014,179	8.93	-	-	387,753	-
"	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	896,108	1.81	-	-	161,512	-
"	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	228,983	7.73	-	-	122,755	-

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		
富准精密工業(深圳)有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	\$ 109,047 (表列其他應收款) (註二)	不適用	\$ -	-	\$ 43,415	\$ -
"	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	806,604	2.41	-	-	-	-
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	207,569 (表列其他應收款) (註三)	不適用	-	-	111,980	-
"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	180,253 (表列其他應收款) (註四)	不適用	-	-	52,825	-
"	富瑞精密組件(昆山)有限公司	"	154,962	3.16	-	-	114,170	-
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	144,290	4.59	2,675	期後收款	151,374	746
FTC TECHNOLOGY INC.	"	"	130,538	5.82	30,755	"	106,633	748
南寧富寧精密電子有限公司	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	152,920 (表列其他應收款) (註二)	不適用	87,935	"	130,596	-
"	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	196,555	4.72	9,244	"	14,589	-

註一：係該被投資公司代 FOXCONN (FAR EAST) 及所屬子公司採購原材料之應收貨款。

註二：係該被投資公司代 HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD. 採購原材料之應收貨款。

註三：係本公司透過 HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD. 代為採購原材料之應收貨款。

註四：係該被投資公司代FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD. 支付管理服務費之應收款項。

10. 從事衍生性商品交易資訊：

(1) 截至民國98年6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)
<u>金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 58	CNY(se11) 205,179
		USD(buy) 30,000
遠期外匯合約	92	USD(se11) 273
		JPY(buy) 26,560
遠期外匯合約	766	USD(se11) 30,000
		CNY(buy) 205,222
	<u>\$ 916</u>	
<u>金融負債</u>		
遠期外匯合約	(\$ 439)	JPY(se11) 115,944
		USD(buy) 1,200
遠期外匯合約	(2,510)	CNY(se11) 718,166
		USD(buy) 105,000
遠期外匯合約	(30)	USD(se11) 16,670
		JPY(buy) 174
	<u>(\$ 2,979)</u>	

(2) 額外揭露資訊：

本公司之被投資公司民國98年上半年度因金融資產及負債認列之損益分別為利益\$6,734及損失\$20,554。

(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)	本期待初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期待末自 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	截至本期末 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	\$ 254,507 (USD 7,757仟 元)	(三)	\$ 254,507 (USD 7,757仟元)	\$ -	\$ -	\$ 254,507 (USD 7,757仟元)	100%	\$ 27,737	\$ 431,460	\$ -
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	1,285,299 (USD 39,174仟 元)	(二) (三)	645,898 (USD 19,686仟元)	-	-	645,898 (USD 19,686仟元)	100%	(164,843)	2,332,624	-
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	639,795 (USD 19,500仟 元)	"	65,620 (USD 2,000仟元)	-	-	65,620 (USD 2,000仟元)	100%	437,549	2,178,660	-
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	403,268 (USD 12,291仟 元)	"	258,674 (USD 7,884仟元)	-	-	258,674 (USD 7,884仟元)	100%	201,934	1,534,989	-
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	10,171,100 (USD310,000仟 元)	"	4,576,995 (USD139,500仟元)	-	-	4,576,995 (USD139,500仟元)	100%	(910,047)	11,278,929	-
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	321,538 (USD 9,800仟 元)	(二)	-	-	-	-	100%	52,207	384,839	-
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	328,100 (USD 10,000仟 元)	(三)	328,100 (USD 10,000仟元)	-	-	328,100 (USD 10,000仟元)	100%	32,628	361,092	-

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
\$6,129,794 (USD 186,827仟元)	\$15,027,702 (USD 458,022仟元)	(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查核之財務報表認列外，餘係依大陸被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表認列。

註4：依據民國97年8月29日新修訂「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，故無需設算投資限額。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

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		應付帳款及應付加工費	備註
		交易性質	金額	單價	授信條件		
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	本公司之間接轉投資公司	進貨	\$ 702,394	單一進貨廠商無法比較	同一般供應商	(\$ 223,983)	
南寧富寧精密電子有限公司	"	"	548,706	"	"	(557)	
富准精密工業(深圳)有限公司	"	"	142,123	"	"	-	註
HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD. (HIGH TEMPO)	"	加工費	249,356	依產量按定率計算	同一般加工廠商	(75,041)	

註：本公司部分產品透過HIGH TEMPO委託其大陸投資公司或來料加工廠代為加工，加工費率係按定率計算，付款條件約為月結90天。

上述交易已於編製合併報表時全數沖銷。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

98年上半年度

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	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	1	進貨	\$ 702,394	註5	1
0	"	"	1	應付帳款	228,983	"	-
0	"	南寧富寧精密電子有限公司	1	進貨	548,706	註6	1
0	"	富准精密組件(深圳)有限公司	1	"	142,123	"	-
0	"	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	1	加工費用	249,356	註7	-
0	"	FTC TECHNOLOGY INC.	1	銷貨收入	636,442	註8	1
0	"	"	1	應收帳款	264,066	"	-
1	富准精密工業(深圳)有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	3	加工收入	161,777	註9	-
1	"	"	3	其他應收款	109,047	註15	-
1	"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	加工收入	359,150	註9	-
2	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	富瑞精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	290,395	註10	-
2	"	"	3	應收帳款	154,962	"	-
2	"	鴻準精密工業股份有限公司	2	其他應收款	207,569	註16	-
2	"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	"	180,253	註15	-
3	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	"	3	銷貨收入	4,738,248	註11	7
3	"	"	3	應收帳款	1,014,179	"	1
3	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	776,877	"	1
3	"	"	3	應收帳款	720,749	"	1
3	"	富准精密組件(深圳)有限公司	3	銷貨收入	223,070	"	-
3	"	"	3	應收帳款	191,218	"	-
4	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FTP TECHNOLOGY INC.	3	銷貨收入	542,962	"	1
4	"	"	3	應收帳款	294,805	"	-
4	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	531,247	註12	1
4	"	"	3	應收帳款	459,977	"	1
4	"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	3	銷貨收入	220,047	註10	-
4	"	"	3	應收帳款	134,636	"	-
5	富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	499,028	註13	1
6	南寧富寧精密電子有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	3	其他應收款	152,920	註15	-
7	煙台富准精密電子有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	143,327	註14	-

註1：母公司與子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

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，授信期間為發票日即付。
- 註6：係單一進貨廠商，交易價格無法比較，授信期間為月結45天。
- 註7：交易價格係依產量按定率計算，授信期間為月結45天。
- 註8：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結80天。
- 註9：交易價格係依產量按定率計算，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90天。
- 註13：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結60天。
- 註14：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結45天。
- 註15：係透過交易人代被投資公司採購原材料之應收貨款，授信期間約為45天。
- 註16：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45天。

(以下空白)

97年上半年度

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	\$ 255,102	註5	-
0	"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	1	"	602,389	註6	1
0	"	"	1	應付帳款	212,309	"	-
0	"	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	1	進 貨	164,832	註5	-
0	"	"	1	加工費用	411,855	註7	1
0	"	"	1	應付加工費	121,568	"	-
0	"	FTC TECHNOLOGY INC.	1	銷貨收入	585,279	註8	1
0	"	"	1	應收帳款	200,598	"	-
1	富准精密工業(深圳)有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	3	加工收入	263,760	註7	-
1	"	"	3	應收帳款	216,312	"	-
1	"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	加工收入	193,283	"	-
2	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	富瑞精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	212,664	註10	-
2	"	"	3	應收帳款	144,657	"	-
2	"	鴻準精密工業股份有限公司	2	其他應收款	160,433	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	3,716,785	註11	5
3	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	"	718,957	"	1
3	"	"	3	應收帳款	661,190	"	1
3	"	富准精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	229,884	"	-
4	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FTP TECHNOLOGY INC.	3	銷貨收入	870,101	"	1
4	"	"	3	應收帳款	258,445	"	-
4	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	1,897,012	註9	3
4	"	"	3	應收帳款	1,048,081	"	1
4	"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	3	銷貨收入	326,975	註10	-
4	"	"	3	應收帳款	135,152	"	-
5	富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	1,022,555	註12	1
5	"	"	3	應收帳款	294,604	"	-
6	南寧富寧精密電子有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	3	銷貨收入	163,499	註14	-

註1：母公司與子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

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，授信期間為月結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：交易價格係依產量按定率計算，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90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。
註14：交易價格係按時價銷售，授信期間為發票日30天。

十二、部門別財務資訊

期中報表不適用。

(以下空白)