

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  
民國九十八及九十七年度前三季  
(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及子公司  
民國九十八及九十七年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11
	(三) 會計變動之理由及其影響	11
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 21
	(五) 關係人交易	21 ~ 24
	(六) 質押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 34	
	1. 重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊	31	
	2. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	31 ~ 34	
(十二)	部門別財務資訊	34	

## 會計師核閱報告

(98)財審報字第 09001780 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九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九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入 貴公司及子公司民國九十八年及九十七年度前三季合併財務報表編製個體之部分子公司財務報表及附註十一(二)所揭露相關資訊，係依據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九月三十日之資產總額分別為 21,048,709 仟元及 14,332,216 仟元，各占合併總資產之 24.90%及 15.70%；負債總額分別為 10,130,659 仟元及 7,331,233 仟元，各占合併總負債之 24.98%及 13.94%；民國九十八年及九十七年度前三季之稅後淨利分別為 1,068,298 仟元及 527,053 仟元，各占合併總損益之 19.61%及 18.84%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部份列入合併財務報表編製個體之子公司若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整與揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則、行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令而需作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，貴公司及子公司自民國九十八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  
中華民國九十八年十一月五日

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9月30日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日			98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 16,229,312	19	\$ 19,608,009	22	2100 短期借款(附註四(十))	\$ 2,348,539	3	\$ 11,856,274	13
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	42,004	-	37,122	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(二)(十二))	709,657	1	307,702	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	19,364,171	23	19,034,407	21	2140 應付帳款	6,319,689	7	10,356,947	11
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	7,277,235	9	6,670,931	7	2150 應付帳款－關係人(附註五)	11,057,348	13	7,426,666	8
1160 其他應收款(附註五)	1,589,529	2	368,725	-	2160 應付所得稅	537,837	1	966,948	1
1190 其他金融資產－流動(附註六)	117,351	-	-	-	2170 應付費用(附註四(十一)及五)	3,940,322	5	3,095,365	4
120X 存貨(附註三及四(五))	5,685,218	7	9,555,928	11	2216 應付股利(附註四(十六))	-	-	3,035,820	3
1260 預付款項	53,785	-	167,963	-	2224 應付設備款(附註五)	439,133	-	731,163	1
1286 遞延所得稅資產－流動	22,656	-	1,028	-	2228 其他應付款－其他(附註四(十六))	704,573	1	646,689	1
11XX 流動資產合計	50,381,261	60	55,444,113	61	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十三))	1,287,000	2	-	-
<b>基金及投資</b>					21XX 流動負債合計	27,344,098	33	38,423,574	42
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(三))	9,405,102	11	9,121,013	10	2410 長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(六))	40,813	-	160,000	-	2420 應付公司債(附註四(二)(十二))	10,993,200	13	10,677,600	12
1440 其他金融資產－非流動(附註六)	-	-	390	-	2420 長期借款(附註四(十三))	1,930,500	2	3,224,300	3
14XX 基金及投資合計	9,445,915	11	9,281,403	10	24XX 長期負債合計	12,923,700	15	13,901,900	15
<b>固定資產(附註四(七)及五)</b>					<b>其他負債</b>				
<b>成本</b>					2810 應計退休金負債	4,843	-	5,682	-
1501 土地	73,008	-	73,008	-	2820 存入保證金	43,686	-	54,510	-
1521 房屋及建築	7,676,359	9	6,738,721	7	2860 遞延所得稅負債－非流動	241,098	-	200,336	1
1531 機器設備	22,126,599	26	20,247,837	22	2880 其他負債－其他	-	-	2,967	-
1537 模具設備	95,509	-	85,601	-	28XX 其他負債合計	289,627	-	263,495	1
1545 試驗設備	913,272	1	906,733	1	2XXX 負債總計	40,557,425	48	52,588,969	58
1681 其他設備	2,874,314	4	2,324,674	3	<b>股東權益</b>				
15XY 成本及重估增值	33,759,061	40	30,376,574	33	股本(附註四(十四))				
15X9 減：累計折舊	( 10,445,205 )	( 13 )	( 6,926,916 )	( 8 )	3110 普通股股本	9,720,409	12	8,479,009	9
1670 未完工程及預付設備款	613,992	1	2,358,517	3	資本公積(附註四(十二)(十五))				
15XX 固定資產淨額	23,927,848	28	25,808,175	28	3211 普通股溢價	1,233,822	1	841,550	1
<b>其他資產</b>					3260 長期投資	88	-	88	-
1800 出租資產(附註四(八)及五)	399,074	1	416,498	1	3272 認股權(附註四(十二))	3,668,400	4	3,668,400	4
1820 存出保證金	42,291	-	9,061	-	保留盈餘(附註四(十六))				
1830 遞延費用	68,425	-	136,719	-	3310 法定盈餘公積	3,146,021	4	2,525,728	3
1880 其他資產－其他(附註四(九))	273,900	-	217,663	-	3350 未分配盈餘	17,486,285	21	14,664,987	16
18XX 其他資產合計	783,690	1	779,941	1	<b>股東權益其他調整項目</b>				
1XXX 資產總計	\$ 84,538,714	100	\$ 91,313,632	100	3450 金融商品之未實現損益(附註四(三))	7,124,413	8	6,811,942	7
					3420 累積換算調整數	1,601,851	2	1,732,959	2
					3XXX 股東權益總計	43,981,289	52	38,724,663	42
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 84,538,714	100	\$ 91,313,632	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十一月五日核閱報告。

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)

	98年1月1日至9月30日			97年1月1日至9月30日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	106,626,572	100	\$	109,805,165	100		
營業成本(附註三、四(五)及五)								
5110 銷貨成本	(	98,198,998)	( 92)	(	100,029,221)	( 91)		
5910 營業毛利		8,427,574	8		9,775,944	9		
營業費用(附註五)								
6100 推銷費用	(	966,925)	( 1)	(	962,567)	( 1)		
6200 管理及總務費用	(	1,586,505)	( 1)	(	1,882,182)	( 2)		
6300 研究發展費用	(	731,836)	( 1)	(	881,181)	( 1)		
6000 營業費用合計	(	3,285,266)	( 3)	(	3,725,930)	( 4)		
6900 營業淨利		5,142,308	5		6,050,014	5		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		97,602	-		172,398	-		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		905,876	1		727,840	1		
7122 股利收入(附註四(三))		44,040	-		298,677	-		
7130 處分固定資產利益(附註五)		-	-		3,977	-		
7140 處分投資利益(附註四(三))		19,411	-		-	-		
7160 兌換利益		3,396	-		846,711	1		
7210 租金收入(附註五)		30,341	-		33,430	-		
7250 壞帳轉回利益		-	-		10,873	-		
7480 什項收入		144,183	-		76,903	-		
7100 營業外收入及利益合計		1,244,849	1		2,170,809	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	450,153)	-	(	719,397)	( 1)		
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(	850,044)	( 1)	(	1,362,848)	( 1)		
7530 處分固定資產損失(附註五)	(	3,163)	-	(	-	-		
7880 什項支出(附註五)	(	34,361)	-	(	12,864)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	1,337,721)	( 1)	(	2,095,109)	( 2)		
7900 繼續營業單位稅前淨利		5,049,436	5		6,125,714	5		
8110 所得稅費用	(	1,275,230)	( 1)	(	1,455,552)	( 1)		
9600XX 合併總損益	\$	3,774,206	4	\$	4,670,162	4		
歸屬於:								
9601 合併淨損益	\$	3,774,206	4	\$	4,670,162	4		
				稅	前	稅	後	
普通股每股盈餘(附註三及四(十七))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	5.19	\$	3.88	\$	6.34	\$	4.83
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	5.18	\$	3.87	\$	6.32	\$	4.82

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
蕭春鷺、曾惠瑾會計師民國九十八年十一月五日核閱報告。

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

	98年1月1日 至9月30日	97年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 3,774,206	\$ 4,670,162
調整項目		
折舊費用及各項攤提(含出租資產折舊)	2,755,854	2,532,795
備抵呆帳本期轉列收入數	( 27,667)	( 10,873)
存貨評價損失	151,351	283,078
金融資產及負債評價淨損失	276,453	464,980
處分投資利益	( 19,411)	-
處分固定資產及其他資產損失(利益)淨額	3,163	( 3,977)
固定資產轉列費用	19,504	5,598
應付公司債折價攤銷	240,000	226,800
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	8,353,486	5,083,436
應收帳款-關係人	( 3,453,958)	1,122,741
其他應收款	( 1,402,836)	25,144
存貨	4,171,440	( 2,947,618)
預付款項	83,346	( 33,313)
遞延所得稅	132,035	116,471
應付帳款	( 3,979,582)	1,444,767
應付帳款-關係人	798,152	861,471
應付所得稅	( 599,543)	( 14,375)
應付費用	1,430,089	205,058
應計退休金負債	( 9)	( 289)
其他應付款-其他	298,146	( 39,530)
營業活動之淨現金流入	<u>13,004,219</u>	<u>13,992,526</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

	98年1月1日 至9月30日	97年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
公平價值變動列入損益之金融商品-流動	(\$ 495,398)	(\$ 98,849)
其他金融資產-流動增加	( 117,351)	-
其他金融資產-非流動減少	-	4,200
購置固定資產	( 1,128,875)	( 3,565,222)
出售備供出售金融資產價款	47,793	-
出售固定資產及其他資產價款	72,153	95,149
購置其他資產及土地使用權	( 25,315)	( 59)
返還土地使用權	103,678	-
存出保證金(增加)減少	( 22,764)	717
其他資產-其他減少	-	4,679
遞延費用增加	( 13,768)	( 102,845)
投資活動之淨現金流出	( 1,579,847)	( 3,662,230)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 8,726,085)	( 5,821,159)
發放現金股利	( 678,321)	-
存入保證金減少	( 3,475)	( 17,128)
融資活動之淨現金流出	( 9,407,881)	( 5,838,287)
匯率影響數	( 402,642)	77,397
本期現金及約當現金增加	1,613,849	4,569,406
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	\$ 16,229,312	\$ 19,608,009
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 264,176	\$ 544,901
本期支付所得稅	\$ 1,874,700	\$ 1,404,224
支付現金及賒欠購入固定資產		
固定資產增加數	\$ 846,669	\$ 3,163,150
加：期初應付設備款	719,839	1,088,827
減：期末應付設備款	( 439,133)	( 731,163)
匯率影響數	1,500	44,408
支付現金數	\$ 1,128,875	\$ 3,565,222
不影響投資活動現金流量資訊		
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	\$ 4,042,949	(\$ 12,735,519)
尚未發放之現金股利及員工現金紅利	\$ 348,142	\$ 3,556,562

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
 蕭春鷺、曾惠瑾會計師民國九十八年十一月五日核閱報告。

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 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) 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製造、加工及買賣。

2. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，實收資本額為\$9,720,409，分為 972,041 仟股，每股面額 10 元，本公司及子公司員工人數約為 57,158 人。

(二) 列入合併財務報表編製之子公司及其變動情形

子 公 司 名 稱	主 要 業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
		民國98年 9月30日	民國97年 9月30日
FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD. (FPC HOLDING)及所屬子公司	轉投資大陸、香港及美洲等地區事業之控股公司。其轉投資之事業係以生產、製造、銷售及研發電腦散熱器及電腦零組件為主要業務。	100%	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. 上開列入本公司民國 98 年及 97 年度前三季合併財務報表之部分子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等子公司民國 98 年及 97 年 9 月 30 日之資產總額分別為\$21,048,709 及\$14,332,216，各占合併總資產之 24.90%及 15.70%；負債總額分別為\$10,130,659 及\$7,331,233，各占合併總負債之 24.98%及 13.94%；民國 98 年及 97 年度前三季之稅

後淨利分別為\$1,068,298 及\$527,053，各占合併總損益之 19.61%及 18.84%。

2. 本公司民國 98 年度前三季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 年前三季相同。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制之情形：無此情形。

(七)子公司持母公司發行證券之內容：無此情形。

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

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策與民國 98 年上半年度合併財務報表附註二相同。會計變動請另詳附註三。

## 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\$38,988，上述變動致使本公司及子公司民國 98 年度前三季淨利減少\$37,010，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，致使營業成本增加\$151,351 及營業外淨損失減少\$151,351。

### (二)股份基礎給付-員工獎酬

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。此項會計原則變動使民國 97 年度前三季合併總損益減少\$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

	98年9月30日	97年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 92,963	\$ 162,898
支票存款	23,590	1,609
活期存款	1,974,836	1,088,656
定期存款	9,430,563	6,351,886
	11,521,952	7,605,049
約當現金	4,707,360	12,002,960
	<u>\$ 16,229,312</u>	<u>\$ 19,608,009</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

項 目	98年9月30日	97年9月30日
<u>金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 42,004	\$ 21,822
外匯換匯合約	-	15,300
合計	<u>\$ 42,004</u>	<u>\$ 37,122</u>
<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	(1,065,600)	(913,200)
小計	(434,400)	(282,000)
遠期外匯合約	(265,771)	(23,862)
外匯換匯合約	(9,486)	(1,840)
合計	<u>(\$ 709,657)</u>	<u>(\$ 307,702)</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(十二)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 年度前三季因前述金融資產及負債認列之損益分別為利益 \$ 905,876 及損失 \$ 850,044，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 \$ 727,840 及損失 \$ 1,362,848。民國 98 年及 97 年度前三季因期末評價產生之淨損益分別為利益 \$ 276,453 及損失 \$ 464,980(表列「金融負債評價損失」)。
3. 截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司及子公司遠期外匯及外匯換匯合約資訊如下：

98 年 9 月 30 日			
	帳面價值 (即公平價值)	名目	本金 (仟元)
<b>金融資產</b>			
遠期外匯合約	\$ 21,871	USD (sell)	35,000
		TWD (buy)	1,148,325
遠期外匯合約	16,800	CNY (sell)	205,326
		USD (buy)	30,000
遠期外匯合約	3,333	CNY (sell)	50,000
		USD (buy)	342,168
	<u>\$ 42,004</u>		
<b>金融負債</b>			
遠期外匯合約	\$ 107,557	JPY (sell)	8,006,386
		USD (buy)	86,200
遠期外匯合約	102,482	JPY (sell)	7,000,000
		TWD (buy)	2,408,110
遠期外匯合約	292	CNY (sell)	24,741
		USD (buy)	3,613
遠期外匯合約	55,440	USD (sell)	39,000
		CNY (buy)	266,613
外匯換匯合約	9,486	JPY	3,110,000
	<u>\$ 275,257</u>		
97 年 9 月 30 日			
	帳面價值 (即公平價值)	名目	本金 (仟元)
<b>金融資產</b>			
遠期外匯合約	\$ 21,822	JPY (sell)	6,143,425
		USD (buy)	60,000
外匯換匯合約	15,300	USD	30,000
	<u>\$ 37,122</u>		
<b>金融負債</b>			
遠期外匯合約	\$ 23,338	JPY (sell)	6,791,650
		USD (buy)	65,000
遠期外匯合約	524	USD (buy)	6,000
		RMB (sell)	41,021
外匯換匯合約	1,840	USD	8,000
	<u>\$ 25,702</u>		

(三) 備供出售之金融資產 - 非流動

	98年9月30日	97年9月30日
上市櫃公司股票	\$ 2,280,689	\$ 2,309,071
備供出售金融資產評價調整	7,124,413	6,811,942
	<u>\$ 9,405,102</u>	<u>\$ 9,121,013</u>

1. 本公司及子公司民國 98 年及 97 年度前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目 - 金融商品之未實現損益金額分別增加 \$4,042,949 及減少 \$12,735,519，另民國 98 年度前三季因處分此資產而前述調整項目扣除並列入當期損益之金額為 \$19,411 (表列「處分投資利益」)。

2. 本公司及子公司於民國 98 年及 97 年度前三季獲配國內轉投資公司之現金股利分別計 \$44,040 及 \$298,677 (表列「股利收入」)。

(四) 應收帳款淨額

	98年9月30日	97年9月30日
應收票據	\$ 258	\$ 2,205
應收帳款	19,460,110	19,112,445
	19,460,368	19,114,650
減：備抵呆帳	( 96,197)	( 80,243)
	<u>\$ 19,364,171</u>	<u>\$ 19,034,407</u>

(五) 存貨

	98年9月30日	97年9月30日
原物料	\$ 1,488,107	\$ 3,698,769
在製品	800,345	1,911,135
製成品	3,833,422	4,250,603
	6,121,874	9,860,507
減：備抵存貨評價損失	( 436,656)	( 304,579)
	<u>\$ 5,685,218</u>	<u>\$ 9,555,928</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年9月30日	97年9月30日
已出售存貨成本	\$ 98,047,647	\$ 99,746,143
評價損失	151,351	283,078
	<u>\$ 98,198,998</u>	<u>\$ 100,029,221</u>

(六) 以成本衡量之金融資產 - 非流動

	<u>98 年 9 月 30 日</u>	<u>97 年 9 月 30 日</u>
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. 本公司之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 年度前三季對所持有先進開發之股票提列減損損失計 \$7,550(表列「什項支出」)，截至民國 98 年 9 月 30 日累計已提列減損損失 \$119,187。		

(七) 固定資產

	<u>98 年 9 月 30 日</u>	<u>97 年 9 月 30 日</u>
	<u>原始成本</u>	<u>原始成本</u>
	<u>累計折舊</u>	<u>累計折舊</u>
	<u>帳面價值</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 73,008	\$ 73,008
房屋及建築	7,676,359	( 1,481,218)
機器設備	22,126,599	( 7,096,474)
模具設備	95,509	( 46,143)
試驗設備	913,272	( 618,219)
其他設備	2,874,314	( 1,203,151)
未完工程及預付設備款	613,992	-
	<u>\$ 34,373,053</u>	<u>(\$ 10,445,205)</u>
	<u>\$ 23,927,848</u>	<u>\$ 23,927,848</u>
	<u>97 年 9 月 30 日</u>	<u>97 年 9 月 30 日</u>
	<u>原始成本</u>	<u>原始成本</u>
	<u>累計折舊</u>	<u>累計折舊</u>
	<u>帳面價值</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 73,008	\$ 73,008
房屋及建築	6,738,721	( 899,396)
機器設備	20,247,837	( 4,680,148)
模具設備	85,601	( 30,942)
試驗設備	906,733	( 456,725)
其他設備	2,324,674	( 859,705)
未完工程及預付設備款	2,358,517	-
	<u>\$ 32,735,091</u>	<u>(\$ 6,926,916)</u>
	<u>\$ 25,808,175</u>	<u>\$ 25,808,175</u>

(八) 出租資產

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

	98 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	398,665	( 58,136)	340,529
試驗設備	599	( 427)	172
	<u>\$ 474,016</u>	<u>(\$ 58,563)</u>	<u>415,453</u>
減：累計減損			( 16,379)
			<u>\$ 399,074</u>

	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	399,053	( 41,463)	357,590
試驗設備	2,499	( 2,219)	280
其他設備	3,390	( 3,135)	255
	<u>\$ 479,694</u>	<u>(\$ 46,817)</u>	<u>432,877</u>
減：累計減損			( 16,379)
			<u>\$ 416,498</u>

(九) 其他資產 - 其他

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
土地使用權	\$ 272,231	\$ 215,410
其他	1,669	2,253
	<u>\$ 273,900</u>	<u>\$ 217,663</u>

有關土地使用權民國98年及97年度前三季變動情形如下：

	98年度前三季	97年度前三季
期初餘額	\$ 365,021	\$ 182,380
本期增加	25,315	59
本期移轉	-	30,445
本期攤銷	( 7,411)	( 8,444)
本期返還土地使用權	( 103,678)	-
匯率影響數	( 7,016)	10,970
期末餘額	<u>\$ 272,231</u>	<u>\$ 215,410</u>

(十) 短期借款

	98年9月30日	97年9月30日
擔保借款	\$ 116,276	\$ -
信用借款	2,232,263	11,856,274
	<u>\$ 2,348,539</u>	<u>\$ 11,856,274</u>
借款利率	<u>0.40%~0.7875%</u>	<u>0.95%~6.57%</u>

(十一) 應付費用

	98年9月30日	97年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 1,306,834	\$ 1,323,813
應付管理服務費	869,029	292,422
應付加工費	445,247	522,806
應付佣金費	388,370	201,075
應付員工紅利	375,110	502,170
其他	555,732	253,079
	<u>\$ 3,940,322</u>	<u>\$ 3,095,365</u>

(十二) 應付公司債

	98年9月30日	97年9月30日
應付公司債	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000
減：應付公司債折價	( 1,006,800)	( 1,322,400)
	<u>\$ 10,993,200</u>	<u>\$ 10,677,600</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 98 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 98 年度股東會決議無價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」，請參閱附註四(二)之說明。

### (十三)長期借款

貸款機構	98年9月30日	97年9月30日
長期借款	\$ 3,217,500	\$ 3,224,300
減：一年內到期部分	( 1,287,000)	-
	<u>\$ 1,930,500</u>	<u>\$ 3,224,300</u>
借款利率	0.72125%	3.90375%
借款期間	95.11.9 ~ 100.11.9	95.11.9 ~ 100.11.9

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總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。

### (十四)股本

1. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司登記之股本總額為 \$11,000,000(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)，發行流通在外普通股為 972,041 仟股，每股面額新台幣 10 元，實收資本額計 \$9,720,409。
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 及員工紅利 \$446,611，辦理轉增資發行新股 124,140 仟股(含員工紅利發行新股 5,434 仟股)。

### (十五)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(十二)2.之說明。

#### (十六) 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 90%發放現金股利。

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 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 97 年度止之累積數。
3. 本公司於民國 98 年 6 月 10 日民國 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：

	97 年 度		96 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>\$ 5,350,519</u>	

自民國 96 年度盈餘中分派之現金股利及員工現金紅利，截至民國 97 年 9 月 30 日止尚未發放，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 9 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

86年及以前年度未分配盈餘餘額	\$	2,826
87年及以後年度未分配盈餘餘額：		
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘		13,709,253
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘		3,774,206
合計	\$	<u>17,486,285</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 9 月 30 日</u>	<u>97 年 9 月 30 日</u>
(1) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,703,601	\$ 2,356,395
	<u>98年度前三季(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>12.93%</u>	<u>15.51%</u>

(十七) 普通股每股盈餘

	98 年 度 前		三 季	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	金 額	股 數		稅 前	稅 後
	<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	\$ 5,049,436	\$ 3,774,206	972,041	\$ 5.19	\$ 3.88
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	3,620		
稀釋每股盈餘					
合併總損益	<u>\$ 5,049,436</u>	<u>\$ 3,774,206</u>	<u>975,661</u>	<u>\$ 5.18</u>	<u>\$ 3.87</u>

	97 年 度 前 三 季		股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	金 額			稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後			
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 6,125,714	\$ 4,670,162	966,607	\$ 6.34	\$ 4.83
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					
合併總損益	<u>\$ 6,125,714</u>	<u>\$ 4,670,162</u>	<u>969,404</u>	<u>\$ 6.32</u>	<u>\$ 4.82</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 98 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。

## 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年度前三季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 度 前 三 季		97 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
鴻海公司及子公司	\$ 14,864,789	14	\$ 15,676,583	14
群創光電及子公司	127,438	-	90,019	-
其他	16,227	-	29,703	-
	<u>\$ 15,008,454</u>	<u>14</u>	<u>\$ 15,796,305</u>	<u>14</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 年度 前三季		97 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
鴻海公司及子公司	\$ 58,837,645	63	\$ 43,013,141	42
其他	5,583	-	28,129	-
	<u>\$ 58,843,228</u>	<u>63</u>	<u>\$ 43,041,270</u>	<u>42</u>

除單一進貨商無同類交易可茲以比較，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 年度 前三季		97 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
鴻海公司及子公司	<u>\$ 640,776</u>	<u>\$ 329,359</u>	<u>\$ 2,573,737</u>	<u>\$ 129,491</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 年度 前三季		97 年度 前三季	
	管 理 服 務 費 用	期 末 應 付 金 額	管 理 服 務 費 用	期 末 應 付 金 額
鴻海公司及子公司	<u>\$ 555,630</u>	<u>\$ 869,029</u>	<u>\$ 423,907</u>	<u>\$ 292,422</u>

## 5. 應收帳款

	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金 額	佔各該科目餘額%	金 額	佔各該科目餘額%
鴻海公司及子公司	\$ 7,255,757	27	\$ 6,647,378	26
群創光電及子公司	64,175	-	45,278	-
其他	14,098	-	22,171	-
	<u>7,334,030</u>	<u>27</u>	<u>6,714,827</u>	<u>26</u>
減：備抵呆帳	( 56,795)		( 43,896)	
	<u>\$ 7,277,235</u>		<u>\$ 6,670,931</u>	

## 6. 應付帳款

	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金 額	佔各該科目餘額%	金 額	佔各該科目餘額%
鴻海公司及子公司	\$ 11,055,681	64	\$ 7,412,354	42
其他	1,667	-	14,312	-
	<u>\$ 11,057,348</u>	<u>64</u>	<u>\$ 7,426,666</u>	<u>42</u>

## 7. 財產交易

### (1) 購入固定資產及費用性資產：

	98 年 度 前 三 季		97 年 度 前 三 季	
	購入價款	期末應付設備款	購入價款	期末應付設備款
鴻海公司及子公司	\$ 352,073	\$ 208,740	\$ 206,059	\$ 119,157
其他	23	-	3,440	912
	<u>\$ 352,096</u>	<u>\$ 208,740</u>	<u>\$ 209,499</u>	<u>\$ 120,069</u>

### (2) 出售固定資產：

	98 年 度 前 三 季		
	出售價款	處分利益	期末應收款
鴻海公司及子公司	\$ 45,702	\$ 8,429	\$ 33,169
	97 年 度 前 三 季		
	出售價款	處分利益	期末應收款
鴻海公司及子公司	\$ 46,948	\$ 287	\$ 138

## 8. 其他

### (1) 倉儲及貨品處理等服務費用

	98 年 度 前 三 季		97 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
鴻海公司及子公司	\$ 34,188	\$ 7,013	\$ 36,211	\$ 2,640

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，並考量其資金需求而支付款項。

(2) 租金支出

	98 年	度 前	三 季
	租金支出	期末應付款	存出保證金
鴻海公司及子公司	\$ 127,452	\$ 33,569	\$ -
	97 年	度 前	三 季
	租金支出	期末應付款	存出保證金
鴻海公司及子公司	\$ 43,151	\$ 13,264	\$ -

向上開關係人承租辦公室及廠房，其租金係按雙方議價，並按租金約規定付款。

(3) 出租資產及租金收入

	98 年	度 前	三 季
	出租資產淨額	租金收入	存入保證金
鴻海公司及子公司	\$ 399,074	\$ 23,262	\$ -
	97 年	度 前	三 季
	出租資產淨額	租金收入	存入保證金
鴻海公司及子公司	\$ 416,498	\$ 27,232	\$ -

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 度 前 三 季	
	代採購金額	期末應收金額
鴻海公司及子公司	\$ 22,680,679	\$ 1,253,040

(5) 重大承諾事項

截至民國98年9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：

98.10.01~ 99.09.30	\$ 129,710
99.10.01~104.09.30	542,471
	<u>\$ 672,181</u>

(6) 保證與背書

截至民國98年及97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：

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
	金 額	金 額
鴻富晉精密	USD 100,000仟元	USD 100,000仟元

## 六、質押之資產

截至民國 98 年及 97 年 9 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：

資 產 名 稱	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		98年9月30日	97年9月30日
定期存款 (表列「其他金融資產-流動」)	進口押匯	\$ 117,351	\$ -
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	-	390
		<u>\$ 117,351</u>	<u>\$ 390</u>

## 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 9 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\$5,747,685，尚未付款約為\$221,170。

## 八、重大之災害損失

無此事項。

## 九、重大之期後事項

無其他重大期後事項。

## 十、其他

### (一)財務報表表達

民國 97 年度前三季合併財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 98 年度前三季合併財務報表比較。

### (二)金融商品之公平價值

金 融 商 品	98 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	
<b>非衍生性金融商品 資產</b>				
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 44,460,247	\$ -	\$ 44,460,247	1
備供出售金融商品	9,405,102	9,405,102	-	2
以成本衡量之金融資產- 非流動	40,813	-	-	3
存出保證金	42,291	-	41,943	4

					98	年	9	月	30	日
					公平價值					
金 融 商 品	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	說明						
<b>負債</b>										
公平價值與帳面價值相等										
之金融負債	25,347,441	-	25,347,441	1						
應計退休金負債	4,843	-	63,119	5						
存入保證金	43,686	-	43,326	4						
應付公司債	10,993,200	-	11,001,235	6						
<b>衍生性金融商品</b>										
<b>資產</b>										
遠期外匯合約	42,004	-	42,004	7						
<b>負債</b>										
嵌入公司債之衍生性商品	434,400	-	434,400	7						
遠期外匯合約	265,771	-	265,771	7						
外匯換匯合約	9,486	-	9,486	7						
<b>資產負債表外金融商品</b>										
背書保證	3,246,800	-	3,246,800	8						
					97	年	9	月	30	日
					公平價值					
金 融 資 產	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	說明						
<b>非衍生性金融商品</b>										
<b>資產</b>										
公平價值與帳面價值相等										
之金融資產	\$ 45,728,455	\$ -	\$ 45,728,455	1						
備供出售金融商品	9,121,013	9,121,013	-	2						
以成本衡量之金融資產	160,000	-	-	3						
其他金融資產-非流動	390	-	380	4						
存出保證金	9,061	-	8,826	4						
<b>負債</b>										
公平價值與帳面價值相等										
之金融負債	38,115,872	-	38,115,872	1						
應計退休金負債	5,682	-	31,191	5						
存入保證金	54,510	-	53,098	4						
應付公司債	10,677,600	-	10,672,700	6						

金 融 資 產	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>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
遠期外匯合約	21,822	-	21,822	7
外匯換約合約	15,300		15,300	7
<u>負債</u>				
嵌入公司債之衍生性商品	282,000		28,200	7
遠期外匯合約	23,862		23,862	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

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 該類資產係屬短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、應付股利、應付設備款及其他應付款-其他。
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 年度前三季淨退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期預期現金流向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。
- (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。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊

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

(二)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

98年度前三季		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(%)	
編號 (註1)	交易人名稱		交易往來對象	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	\$ 1,086,426	註5	1
0	"	"	1	應付帳款	253,182	"	-
0	"	南寧富寧精密電子有限公司	1	進貨	908,020	註6	1
0	"	富瑞精密組件(昆山)有限公司	"	"	151,004	註7	-
0	"	富准精密組件(深圳)有限公司	1	"	181,033	註6	-
0	"	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	1	加工費用	328,538	註8	-
0	"	FTC TECHNOLOGY INC.	1	銷貨收入	870,319	註9	1
0	"	"	1	應收帳款	222,478	"	-
1	富准精密工業(深圳)有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	3	加工收入	227,417	註10	-
1	"	"	3	應收帳款	116,998	"	-
1	"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	加工收入	455,208	"	-
1	"	"	3	銷貨收入	353,549	註11	-
1	"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	3	銷貨收入	139,103	註12	-
1	"	"	3	應收帳款	154,986	"	-
2	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	富瑞精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	426,318	註11	-
2	"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	其他應收款	327,787	註16	-
2	"	鴻準精密工業股份有限公司	2	"	299,289	註17	-
3	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	8,475,003	註12	8
3	"	"	3	應收帳款	2,136,253	"	3
3	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	1,226,282	"	1
3	"	"	3	應收帳款	603,157	"	1
3	"	富准精密組件(深圳)有限公司	3	銷貨收入	327,854	"	-
3	"	"	3	應收帳款	145,166	"	-
4	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FTP TECHNOLOGY INC.	3	銷貨收入	799,033	"	1
4	"	"	3	應收帳款	194,528	"	-
4	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	887,162	註13	1
4	"	"	3	應收帳款	401,762	"	-
4	"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	3	銷貨收入	591,038	"	-
4	"	"	3	應收帳款	189,260	"	-

98年度前三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形(註3)			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
5	富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	\$ 549,545	註14	1
6	南寧富寧精密電子有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	3	其他應收款	270,735	註17	-
7	煙台富准精密電子有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	401,721	註15	-
7	"	"	3	應收帳款	196,491	"	-

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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其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，授信期間為發票日30天。

註7：係單一進貨廠商，交易價格無法比較，授信期間為驗收日90天。

註8：交易價格係依產量按定率計算，授信期間為驗收日45天。

註9：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結80天。

註10：交易價格係依產量按定率計算，授信期間為月結90天。

註11：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結90天。

註12：交易價格係按時價銷售，授信期間為發票日90天。

註13：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結90天。

註14：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結60天。

註15：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結45天。

註16：係透過交易人代被投資公司支付管理服務費用之應收款項，授信期間約為45天。

註17：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。

## 97年度前三季

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形(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	\$ 344,229	註5	-
0	"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	1	"	923,424	註6	1
0	"	南寧富寧精密電子有限公司	1	"	482,314	註7	-
0	"	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	1	加工費用	590,542	註8	1
0	"	"	1	應付加工費	154,689	"	-
0	"	FTC TECHNOLOGY INC.	1	銷貨收入	781,256	註10	1
0	"	"	1	應收帳款	157,230	"	-
1	富准精密工業(深圳)有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	3	加工收入	380,792	註9	-
1	"	"	3	應收帳款	169,789	"	-
1	"	"	3	其他應收款	281,633	註16	-
1	"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	加工收入	359,856	註9	-
2	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	富瑞精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	430,413	註12	-
2	"	"	3	應收帳款	257,417	"	-
2	"	鴻準精密工業股份有限公司	2	其他應收款	386,231	註15	-
3	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	6,392,894	註13	6
3	"	"	3	應收帳款	934,176	"	1
3	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	1,308,571	"	1
3	"	"	3	應收帳款	264,942	"	-
3	"	富准精密工業(深圳)有限公司	3	銷貨收入	377,860	"	-
3	"	"	3	應收帳款	119,286	"	-
4	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FTP TECHNOLOGY INC.	3	銷貨收入	1,217,902	"	1
4	"	"	3	應收帳款	214,102	"	-
4	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	2,615,970	註11	2
4	"	"	3	應收帳款	1,055,258	"	1
4	"	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	3	銷貨收入	397,917	註12	-
4	"	"	3	應收帳款	100,456	"	-
5	富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	1,638,176	註14	2
5	"	"	3	應收帳款	263,655	"	-
6	南寧富寧精密電子有限公司	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	3	其他應收款	365,335	註16	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及應收(付)關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者，另相對之關係人交易不予揭露。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其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，授信期間為即期票。

註7：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8：交易價格係依產量按定率計算，授信期間為月結45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，授信期間為月結80天。

註11：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結90天。

註12：交易價格係按時價銷售，授信期間為2-4個月。

註13：交易價格係按時價銷售，授信期間為發票日90天。

註14：交易價格係按時價銷售，授信期間為月結60天。

註15：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16：係透過交易人代投資公司採購原材料之應收貨款，授信期間約為45天。

## 十二、部門別財務資訊

期中報表不適用。