

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第一季
(股票代碼 2354)

公司地址：新北市土城區中山路 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 107 年及 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
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 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 67
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	27 ~ 28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 47
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	47 ~ 48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 65	
(十三)	附註揭露事項	65 ~ 66	
	1. 重大交易事項相關資訊	65 ~ 66	
	2. 轉投資事業相關資訊	66	
	3. 大陸投資資訊	66	
(十四)	營運部門資訊	66 ~ 67	

鴻準精密工業股份有限公司 公鑒：

前言

鴻準精密工業股份有限公司及子公司(以下簡稱鴻準集團)民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(九)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表及採權益法評價之被投資公司暨附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產(含採權益法之投資)總額分別為新台幣 29,907,912 仟元及新台幣 31,211,131 仟元，分別占合併資產總額之 15%及 19%；負債總額分別為新台幣 6,653,365 仟元及新台幣 5,064,890 仟元，分別占合併負債總額之 10%及 16%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法之關聯企業份額及採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額)總額分別為新台幣 444,742 仟元及新台幣 58,044 仟元，分別占合併綜合損益總額之(10%)及 0.3%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之部分非重要子公司之同期間財務報表及採權益法評價之被投資公司暨附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鴻準集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

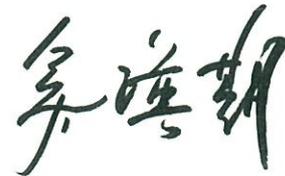
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠



會計師

吳漢期



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 1 4 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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日
(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 62,040,836	32	\$ 59,389,534	27	\$ 47,542,331	30
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		76,478	-	1,446	-	1,062,874	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)						
	產—流動		17,384,818	9	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	13,019,214	7	16,860,595	8	8,809,965	5
1180	應收帳款—關係人淨額	七	18,596,006	9	35,990,057	17	7,680,763	5
1200	其他應收款	六(六)及七	819,056	-	1,388,872	1	2,118,599	1
130X	存貨	六(七)	3,813,467	2	4,013,323	2	1,820,663	1
1470	其他流動資產	六(八)	963,920	-	20,746,102	9	18,296,721	11
11XX	流動資產合計		<u>116,713,795</u>	<u>59</u>	<u>138,389,929</u>	<u>64</u>	<u>87,331,916</u>	<u>54</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		56,122,446	29	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	61,861,247	29	61,592,032	38
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)						
	產—非流動		6,955,800	4	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資	十二(四)						
	—非流動		-	-	4,571,100	2	-	-
1550	採用權益法之投資	六(九)	6,181,877	3	563,534	-	744,512	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十)及七	7,484,439	4	7,444,897	4	8,139,408	5
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	831,161	-	793,958	-	745,160	1
1840	遞延所得稅資產		675,461	-	569,660	-	739,750	-
1900	其他非流動資產	六(十二)	1,288,910	1	1,270,102	1	1,365,952	1
15XX	非流動資產合計		<u>79,540,094</u>	<u>41</u>	<u>77,074,498</u>	<u>36</u>	<u>73,326,814</u>	<u>46</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 196,253,889</u>	<u>100</u>	<u>\$ 215,464,427</u>	<u>100</u>	<u>\$ 160,658,730</u>	<u>100</u>

(續次頁)

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 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$ 29,862,250	15	\$ 23,298,389	11	\$ 9,358,765	6
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融負債—流動		193,586	-	47,417	-	1,243,984	1
2170	應付帳款		6,925,762	4	6,219,942	3	3,774,331	2
2180	應付帳款—關係人	七	14,870,911	8	35,226,222	16	5,916,285	4
2200	其他應付款	六(十四)及						
		七	12,153,857	6	13,807,252	6	8,614,264	5
2230	本期所得稅負債		1,008,865	-	1,403,438	1	1,754,316	1
2300	其他流動負債	十二(五)	295,581	-	150,722	-	41,557	-
21XX	流動負債合計		<u>65,310,812</u>	<u>33</u>	<u>80,153,382</u>	<u>37</u>	<u>30,703,502</u>	<u>19</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		696,035	1	561,390	1	547,812	1
2600	其他非流動負債		122,026	-	154,722	-	125,317	-
25XX	非流動負債合計		<u>818,061</u>	<u>1</u>	<u>716,112</u>	<u>1</u>	<u>673,129</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>66,128,873</u>	<u>34</u>	<u>80,869,494</u>	<u>38</u>	<u>31,376,631</u>	<u>20</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	14,144,852	7	14,144,852	6	14,144,852	9
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	7,744,796	4	7,768,067	4	7,794,704	5
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	10,106,948	5	10,106,948	5	9,034,837	5
3350	未分配盈餘		64,529,770	33	63,516,070	29	61,027,856	38
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)	33,528,453	17	38,983,202	18	37,215,790	23
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
	合計		<u>130,054,819</u>	<u>66</u>	<u>134,519,139</u>	<u>62</u>	<u>129,218,039</u>	<u>80</u>
36XX	非控制權益	六(二十)	70,197	-	75,794	-	64,060	-
3XXX	權益總計		<u>130,125,016</u>	<u>66</u>	<u>134,594,933</u>	<u>62</u>	<u>129,282,099</u>	<u>80</u>
重大或有事項及未認列之合約								
承諾								
重大期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 196,253,889</u>	<u>100</u>	<u>\$ 215,464,427</u>	<u>100</u>	<u>\$ 160,658,730</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：洪誌謙



經理人：李翰明



會計主管：藍瑗文



鴻準精密工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 34,095,159	100	\$ 18,544,886	100
5000 營業成本	六(七)(二十四)及七	(32,068,982)	(94)	(16,850,563)	(91)
5900 營業毛利		2,026,177	6	1,694,323	9
營業費用	六(二十四)及七				
6100 推銷費用		(185,530)	-	(128,203)	(1)
6200 管理費用	十二(二)	(275,496)	(1)	(209,385)	(1)
6300 研究發展費用		(315,656)	(1)	(229,604)	(1)
6000 營業費用合計		(776,682)	(2)	(567,192)	(3)
6900 營業利益		1,249,495	4	1,127,131	6
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十二)	581,804	2	634,168	4
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(386,292)	(1)	(505,550)	(3)
7050 財務成本		(117,371)	(1)	(35,009)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(九)	(25,156)	-	(25,849)	-
7000 營業外收入及支出合計		52,985	-	67,760	1
7900 稅前淨利		1,302,480	4	1,194,891	7
7950 所得稅費用	六(二十六)	(278,593)	(1)	(180,908)	(1)
8200 本期淨利		\$ 1,023,887	3	\$ 1,013,983	6
不重分類至損益之項目					
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	(\$ 5,353,430)	(16)	\$ -	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(5,353,430)	(16)	-	-
後續可能重分類至損益之項目	六(十九)(二十)				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(100,260)	-	(5,330,328)	(29)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	26,851,106	145
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(100,260)	-	21,520,778	116
8500 本期綜合損益總額		(\$ 4,429,803)	(13)	\$ 22,534,761	122
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 1,030,543	3	\$ 1,020,168	6
8620 非控制權益		(6,656)	-	(6,185)	-
		\$ 1,023,887	3	\$ 1,013,983	6
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 4,424,206)	(13)	\$ 22,544,612	122
8720 非控制權益		(5,597)	-	(9,851)	-
		(\$ 4,429,803)	(13)	\$ 22,534,761	122
每股盈餘	六(二十七)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.73		\$ 0.72	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.73		\$ 0.72	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：洪誌謙



經理人：李翰明



會計主管：藍瑗文



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107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,302,480	\$ 1,194,891
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	六(二十四) 482,064	574,449
各項攤提	六(二十四) 4,782	5,207
預期信用減損迴轉利益	十二(二) (6,313)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之未實現淨損益	六(二) 71,137	655,283
處分不動產、廠房及設備損益淨額	六(二十三) (984)	36,261
利息費用	117,371	35,009
利息收入	六(二十二) (400,336)	(339,186)
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	六(九) 25,156	25,849
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款淨額	3,800,101	180,870
應收帳款-關係人	17,680,903	5,011,317
其他應收款	178,324 (314,842)	(314,842)
存貨	231,837	1,514,801
其他流動資產	(752,621) (437)	(437)
其他非流動資產	3,019	157,376
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	666,115 (2,777,847)	(2,777,847)
應付帳款-關係人	(20,390,865) (5,663,996)	(5,663,996)
其他應付款	(1,291,456) (602,040)	(602,040)
其他流動負債	143,450 (84,430)	(84,430)
其他非流動負債	(33,616) 6,930	6,930
營運產生之現金流入(流出)	1,830,548 (384,535)	(384,535)
支付所得稅	(621,560) (127,120)	(127,120)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,208,988</u>	<u>(511,655)</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107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少		\$ 3,331,863	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加		(2,305,900)	-
取得採用權益法之投資	六(九)	(5,716,740)	-
預付投資款		-	(158,036)
其他金融資產增加		-	(153,149)
購置不動產、廠房及設備	六(二十八)	(359,794)	(528,416)
出售不動產、廠房及設備價款	六(二十八)	159,677	23,253
應收付代採購原料款項淨額減少(增加)		(200,047)	776,308
收取之利息		392,466	300,821
投資活動之淨現金(流出)流入		(4,698,475)	260,781
籌資活動之現金流量			
利息支付數		(109,069)	(32,263)
短期借款增加		6,528,843	1,690,929
籌資活動之淨現金流入		6,419,774	1,658,666
匯率變動對現金及約當現金之影響數		(278,985)	(2,890,226)
本期現金及約當現金增加(減少)數		2,651,302	(1,482,434)
期初現金及約當現金餘額		59,389,534	49,024,765
期末現金及約當現金餘額		\$ 62,040,836	\$ 47,542,331

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：洪誌謙



經理人：李翰明



會計主管：藍瑗文



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107年及106年第一季
(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

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。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為機殼、散熱模組及消費性電子產品製造、加工及買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年5月14日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效主要影響如下：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

當銷貨交易含有變動對價時，企業認列之收入金額應為其預期有權收取的對價，收入認列之金額不包含企業預期要退款的部份。企業應認列退款負債及一項資產，在資產負債表上該項資產應和退款負債分別表達。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS15」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之主要影響彙總如下：

1. 本集團就備供出售金融資產按 IFRS9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$61,861,247，保留盈餘及其他權益未有影響數。
2. 本集團將無活絡市場之債務工具投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產計\$4,571,100。
3. 本集團將其他流動資產項下之保本保收益理財商品及到期日超過三個月之定期存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產計\$20,541,568。
4. 本集團依照 IFRS9 提列減損損失規定評估，調減應收帳款\$16,843，並調減保留盈餘\$16,843。
5. 估計銷貨折讓依 IFRS15 規定認列之退款負債，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨折讓，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$64,929。
6. 有關初次適用 IFRS9 及 IFRS15 之其他揭露請詳附註十二(四)及(五)之說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效主要影響如下：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」(以下簡稱「IFRS 16」)取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。

本集團擬採用國際財務報導準則第16號「租賃」之修正式追溯過渡規定,將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理之影響調整於民國108年1月1日。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外,此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外,本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及民國 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及民國 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對該公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，將自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年3月 31日	106年12 月31日	106年3月 31日	
鴻準精密工業 股份有限公司	FOXCONN	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	100	(1)
	PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD.					(2)
鴻準精密工業 股份有限公司	Q-RUN HOLDINGS LTD.	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	100	
鴻準精密工業 股份有限公司	華準投資股份 有限公司	從事國內投資業務。	100	100	100	(2)
FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD.	ATKINSON HOLDINGS LTD.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(1) (2)
Q-RUN HOLDINGS LTD.	Q-RUN FAR EAST CORPORATION	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	
Q-RUN HOLDINGS LTD.	WORLD TRADE TRADING LTD.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	
Q-RUN HOLDINGS LTD.	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(2)
Q-RUN HOLDINGS LTD.	FTC TECHNOLOGY INC.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(1) (2)
Q-RUN HOLDINGS LTD.	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	從事銷售、控股及轉 投資事務。	100	100	100	

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年3月 31日	106年12 月31日	106年3月 31日	
ATKINSON HOLDINGS LTD.	KENNY INTERNATIONAL LTD.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(1) (2)
ATKINSON HOLDINGS LTD.	DOUBLE WEALTH PROFITS LTD.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(1) (2)
ATKINSON HOLDINGS LTD.	PRECIOUS STAR INTERNATIONAL LTD.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(1) (2)
Q-RUN FAR EAST CORPORATION	EASTERN STAR LIMITED	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	
Q-RUN FAR EAST CORPORATION	FOREIGN TECHNOLOGY LTD.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(1) (2)
Q-RUN FAR EAST CORPORATION	TOPFRY INDUSTRIAL LTD.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(1) (2)
Q-RUN FAR EAST CORPORATION	GOLD GLORY INTERNATIONAL LTD.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(1) (2)
Q-RUN FAR EAST CORPORATION	NEW GLORY HOLDINGS LTD.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(1) (2)
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FTP TECHNOLOGY INC.	從事控股及轉投資事 務。	100	100	100	(1) (2)
KENNY INTERNATIONAL LTD.	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。	100	100	100	(1) (2)
DOUBLE WEALTH PROFITS LTD.	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。	100	100	100	(1) (2)
富准精密工業 (深圳)有限公 司	富豫科技 (南陽)有限公 司	生產LED燈具、LED顯 示屏；經營智能燈杆 及其它LED相關產 品。	100	100	100	(1) (2)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年3月 31日	106年12 月31日	106年3月 31日	
EASTERN STAR LIMITED	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。	87.63	87.63	87.63	
EASTERN STAR LIMITED	富准精密電子(鶴壁)有限公司	新型合金材料、精密器具、新型電子元器件，便攜式計算機及上述產品的零配件。	100	100	100	(1) (2)
PRECIOUS STAR INTERNATIONAL LTD.	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。	12.37	12.37	12.37	
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	青島海源合金新材料有限公司	鋁合金型材、軌道車輛配件、汽車配件和電子配件的研發、生產和銷售，結構性金屬制品、金屬包裝容器的制造(不含貴金屬、不含電鍍)和銷售。	70	70	70	(1) (2)
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	富準精密工業(瀋陽)有限公司	汽車零部件製造、銷售汽車、電子相關鋁合金零部件製造、銷售。	100	100	-	(1) (2) (3)
TOPFRY INDUSTRIAL LTD.	富輝鋼工業(深圳)有限公司	電腦機箱組件-電子元器及電力電子元器之產銷業務。	100	100	100	(1) (2)
GOLD GLORY INTERNATIONAL LTD.	富鈺精密組件(昆山)有限公司	插頭及插座、電壓未超過1千伏特者、其他載波電流線路系統用器之產銷業務。	100	100	100	(1) (2)
NEW GLORY HOLDINGS LIMITED	煙臺富准精密電子有限公司	電腦機箱組件-電子元器及電力電子元器之產銷業務。	100	100	100	(1) (2)
NEW GLORY HOLDINGS LIMITED	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。	100	100	100	(1) (2)

- (1)上開列入本公司民國 107 年第一季合併財務報告之子公司，因不符合重要子公司定義，其財務報表未經會計師核閱。
 - (2)上開列入本公司民國 106 年第一季合併財務報告之子公司，因不符合重要子公司定義，其財務報表未經會計師核閱。
 - (3)本公司之子公司富準精密工業(瀋陽)有限公司於民國 106 年第三季完成設立登記，並自設立完成日起編入合併報表。
3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)外幣換算

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3)當部分處分或出售國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運

機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款及附買回債券符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
 3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十五) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，房屋及建築為3~55年、機器設備為1~10年、其他設備為1~10年。

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為8~55年。

(十八) 非金融資產減損

1. 本集團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公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十四) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公

司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十七)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八)收入認列

1. 本集團主要產銷消費性電子產業之相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接售標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷貨收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- (1) 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- (3) 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

2. 金融資產及負債之互抵

本集團之金融資產及負債，經判斷當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 107 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額請參閱附註六(七)之說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,516	\$ 366	\$ 2,289
支票存款及活期存款	39,504,134	38,533,253	36,229,041
約當現金			
定期存款	22,488,186	20,810,915	11,220,001
附買回債券	45,000	45,000	91,000
	<u>\$ 62,040,836</u>	<u>\$ 59,389,534</u>	<u>\$ 47,542,331</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。有關定期存款到期日超過三個月以上者，業已表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「其他流動資產」項下。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年3月31日</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
換匯換利合約		\$ 457
外匯換匯合約		24,685
遠期外匯合約		51,336
		<u>\$ 76,478</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
換匯換利合約		(\$ 10,704)
外匯換匯合約		(182,882)
		<u>(\$ 193,586)</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之損益為損失 \$180,922(包括未實現評價損失為 \$71,137)。

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產/負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融商品	107年3月31日		契約期間
	合約金額 (名目本金)(仟元)		
流動項目			
換匯換利合約	TWD (sell)	1,898,800	107/03~108/03
	USD (buy)	65,000	
外匯換匯合約	TWD (sell)	6,432,294	106/09~107/04
	USD (buy)	216,126	
	TWD (buy)	6,312,503	107/03~107/04
	USD (sell)	216,143	
	TWD (sell)	5,794,589	107/03~107/10
	USD (buy)	201,143	
	TWD (sell)	4,748,739	107/03~108/03
	USD (buy)	167,000	
遠期外匯合約	USD (sell)	35,000	107/03~107/04
	RMB (buy)	222,968	
	USD (sell)	61,000	107/03~107/05
	RMB (buy)	387,462	
	USD (sell)	55,000	107/03~107/06
	RMB (buy)	349,839	

(1) 換匯換利合約

本公司簽訂之換匯換利合約，係為滿足資金調度之所需。換匯方面，於期初、期末將兩種貨幣之本金以相同匯率互換，以降低匯率風險。換利方面，採兩幣別間之固定利率交換固定利率，以降低利率波動風險。

(2) 遠期外匯合約

本公司簽訂之遠期外匯交易係為規避下列各項之匯率風險：

- A. 營業活動：進口之原物料及出口之外銷價款。
- B. 投資活動：進口之機械設備款。
- C. 理財活動：長短借之外幣資產及負債(融資)。

(3) 外匯換匯合約

本公司簽訂之外匯換匯合約，係為滿足資金調度之所需。於期初、期末將兩種貨幣以相同匯率互換，以降低匯率風險。

3. 本集團投資衍生性工具之交易對象為信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構，其信用評等均為 A 以上。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

5. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	107年3月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票		19,615,285
海外投資基金		<u>291,100</u>
小計		19,906,385
評價調整		<u>36,216,061</u>
合計		<u>\$ 56,122,446</u>

1. 本集團選擇將屬策略性之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值為\$56,122,446。
2. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於綜合損益之公允價值變動為損失\$5,353,430。
3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產作為質押擔保之情形。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項	目	107年3月31日
流動項目：		
保本保收益理財商品	\$	9,384,998
到期日超過三個月之定期存款		<u>7,999,820</u>
	\$	<u>17,384,818</u>
非流動項目：		
金融債券-信託基金	\$	<u>6,955,800</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細請詳附註(六)二十二說明。本集團於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與銀行簽訂保本保收益理財商品合約，收益區間介於 4.0%~4.8%
2. 本集團分別於民國 107 年 3 月及 106 年 12 月認購「粵財信託·鵬運天華集合資金信託計劃」之一般信託基金計人民幣 500,000 仟元及人民幣 1,000,000 仟元，該信託計劃主要用於投資「廣州廣銀南粵智能科技產業投資合夥企業」，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」。

與上開信託計劃相關之重要權利及義務如下：

- (1) 信託計劃存續期間分配之投資收益(涉及投資本金之收回)，優先分配予優先受益人，剩餘投資收益方分配予一般受益人；
- (2) 本集團為一般受益人，受益權僅次於優先受益人。

3. 本集團民國 107 年 3 月 31 日未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 本集團投資之對象之信用品質良好。
5. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註(六)八及十二(四)說明。

(五) 應收票據及帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收票據	\$ 14,192	\$ 10,093	\$ 3,446
應收帳款	<u>13,010,002</u>	<u>16,915,431</u>	<u>8,876,799</u>
	13,024,194	16,925,524	8,880,245
減：備抵損失	(4,980)	-	-
減：銷貨折讓	-	(64,929)	(70,280)
	<u>\$ 13,019,214</u>	<u>\$ 16,860,595</u>	<u>\$ 8,809,965</u>

1. 本集團並未持有任何的擔保品。
2. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。
3. 本集團之估計銷貨折讓依 IFRS15 規定重分類退款負債(表列「其他流動負債」)，請詳附註十二(五)說明。

(六) 其他應收款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收代採購款	\$ 262,056	\$ 901,649	\$ 1,539,447
應收利息	60,107	52,237	38,139
應收出售設備款	13,997	2,254	98,592
其他	<u>482,896</u>	<u>432,732</u>	<u>442,421</u>
	<u>\$ 819,056</u>	<u>\$ 1,388,872</u>	<u>\$ 2,118,599</u>

上開其他項主要係代關係人墊付之水電及動力費。

(七) 存貨

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
原料	\$ 1,261,988	\$ 1,165,118	\$ 367,085
在製品	436,712	353,549	652,615
製成品	<u>2,434,404</u>	<u>2,634,410</u>	<u>1,004,581</u>
	4,133,104	4,153,077	2,024,281
減：備抵存貨評價損失	(319,637)	(139,754)	(203,618)
	<u>\$ 3,813,467</u>	<u>\$ 4,013,323</u>	<u>\$ 1,820,663</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 31,972,079	\$ 16,969,132
評價損失(利益)	176,820	(14,752)
出售廢料收入	(79,917)	(103,817)
	<u>\$ 32,068,982</u>	<u>\$ 16,850,563</u>

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售部分淨變現價值低於成本之存貨，故使備抵存貨評價損失金額減少。

(八) 其他流動資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
預付款項	\$ 660,661	\$ 73,483	\$ 110,032
留抵稅額	273,699	100,248	42,662
保本保收益理財商品	-	13,775,019	18,109,704
到期日超過三個月之定期存款	-	6,766,549	25,727
其他	29,560	30,803	8,596
	<u>\$ 963,920</u>	<u>\$ 20,746,102</u>	<u>\$ 18,296,721</u>

1. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與銀行簽訂保本保收益理財商品合約，收益區間介於 3.3%~4.1%。
2. 本集團將保本保收益理財商品及到期日超過三個月之定期存款，按 IFRS9 分類規定重分類按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)。

(九) 採用權益法之投資

<u>被投資公司</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
IDG能源投資集團有限公司	\$ 5,532,413	\$ -	\$ -
三創數位股份有限公司	297,279	303,283	322,008
FSK HOLDINGS LIMITED	197,719	248,712	411,539
FE HOLDINGS USA, INC	142,639	-	-
河南中富康數顯有限公司	11,827	11,539	10,965
	<u>\$ 6,181,877</u>	<u>\$ 563,534</u>	<u>\$ 744,512</u>

1. 上開採權益法之投資，均係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。
2. 本集團於民國 106 年 12 月 13 日經董事會決議，以每股港幣 1 元之價格認購香港上市公司 IDG 能源投資集團有限公司新發行之普通股共 1,485,000 仟股，投資金額為 \$5,572,590 (港幣 1,485,000 仟元)，持有共計約 24% 之股權。上開投資已於民國 107 年 1 月完成交易。
3. 本集團於民國 107 年 1 月及 2 月經董事會決議，以每股美金 1 元之價格增資 FE HOLDINGS USA, INC，投資金額共計 \$144,150 (美金 4,900 仟元)，持有約 33% 之股權。

4. 本集團關聯企業之帳面金額及經營結果之份額彙總如下：

民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團關聯企業之帳面金額合計分別為 \$6,181,877、\$563,534 及 \$744,512。

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
繼續營業單位本期淨利	(\$ 25,156)	(\$ 25,849)
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>1,455</u>	<u>36,381</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$ 23,701)</u>	<u>(\$ 62,230)</u>

5. 本集團投資 IDG 能源投資集團有限公司係有公開市場報價，其公允價值於民國 107 年 3 月 31 日為 \$6,167,146。

(以下空白)

(十) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
107年1月1日						
成本	\$ 51,850	\$ 7,698,313	\$ 24,473,429	\$ 4,816,001	\$ 517,819	\$ 37,557,412
累計折舊	-	(4,752,068)	(21,188,157)	(4,172,290)	-	(30,112,515)
	<u>\$ 51,850</u>	<u>\$ 2,946,245</u>	<u>\$ 3,285,272</u>	<u>\$ 643,711</u>	<u>\$ 517,819</u>	<u>\$ 7,444,897</u>
107年						
1月1日	\$ 51,850	\$ 2,946,245	\$ 3,285,272	\$ 643,711	\$ 517,819	\$ 7,444,897
增添	-	48,625	283,399	85,307	190,100	607,431
重分類	-	43,182	10,979	-	(48,018)	6,143
轉出	-	(46,176)	-	-	-	(46,176)
處分及報廢	-	-	(164,399)	(6,037)	-	(170,436)
折舊費用	-	(90,129)	(316,790)	(56,389)	-	(463,308)
淨兌換差額	-	42,165	48,700	6,419	8,604	105,888
3月31日	<u>\$ 51,850</u>	<u>\$ 2,943,912</u>	<u>\$ 3,147,161</u>	<u>\$ 673,011</u>	<u>\$ 668,505</u>	<u>\$ 7,484,439</u>
107年3月31日						
成本	\$ 51,850	\$ 7,776,992	\$ 24,437,534	\$ 4,810,773	\$ 668,505	\$ 37,745,654
累計折舊	-	(4,833,080)	(21,290,373)	(4,137,762)	-	(30,261,215)
	<u>\$ 51,850</u>	<u>\$ 2,943,912</u>	<u>\$ 3,147,161</u>	<u>\$ 673,011</u>	<u>\$ 668,505</u>	<u>\$ 7,484,439</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
106年1月1日						
成本	\$ 51,850	\$ 8,010,112	\$ 22,994,397	\$ 4,858,499	\$ 375,314	\$ 36,290,172
累計折舊	-	(4,714,096)	(18,361,231)	(4,064,076)	-	(27,139,403)
	<u>\$ 51,850</u>	<u>\$ 3,296,016</u>	<u>\$ 4,633,166</u>	<u>\$ 794,423</u>	<u>\$ 375,314</u>	<u>\$ 9,150,769</u>
106年						
1月1日	\$ 51,850	\$ 3,296,016	\$ 4,633,166	\$ 794,423	\$ 375,314	\$ 9,150,769
增添	-	21,553	8,376	62,658	11,694	104,281
重分類	-	-	2,092	2,451	(11,015)	(6,472)
轉出	-	(38,752)	-	-	-	(38,752)
處分	-	(7,963)	(20,410)	(6,803)	-	(35,176)
折舊費用	-	(60,094)	(337,333)	(162,252)	-	(559,679)
淨兌換差額	-	(188,051)	(180,873)	(120,503)	13,864	(475,563)
3月31日	<u>\$ 51,850</u>	<u>\$ 3,022,709</u>	<u>\$ 4,105,018</u>	<u>\$ 569,974</u>	<u>\$ 389,857</u>	<u>\$ 8,139,408</u>
106年3月31日						
成本	\$ 51,850	\$ 7,512,651	\$ 21,722,751	\$ 4,497,785	\$ 389,857	\$ 34,174,894
累計折舊	-	(4,489,942)	(17,617,733)	(3,927,811)	-	(26,035,486)
	<u>\$ 51,850</u>	<u>\$ 3,022,709</u>	<u>\$ 4,105,018</u>	<u>\$ 569,974</u>	<u>\$ 389,857</u>	<u>\$ 8,139,408</u>

(十一) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
107年1月1日			
成本	\$ 95,910	\$ 1,451,442	\$ 1,547,352
累計折舊及減損	-	(753,394)	(753,394)
	<u>\$ 95,910</u>	<u>\$ 698,048</u>	<u>\$ 793,958</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 95,910	\$ 698,048	\$ 793,958
轉入	-	46,176	46,176
折舊費用	-	(18,756)	(18,756)
淨兌換差額	-	9,783	9,783
3月31日	<u>\$ 95,910</u>	<u>\$ 735,251</u>	<u>\$ 831,161</u>
107年3月31日			
成本	\$ 95,910	\$ 1,589,458	\$ 1,685,368
累計折舊及減損	-	(854,207)	(854,207)
	<u>\$ 95,910</u>	<u>\$ 735,251</u>	<u>\$ 831,161</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 95,910	\$ 1,224,688	\$ 1,320,598
累計折舊及減損	-	(566,373)	(566,373)
	<u>\$ 95,910</u>	<u>\$ 658,315</u>	<u>\$ 754,225</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 95,910	\$ 658,315	\$ 754,225
轉入	-	38,752	38,752
折舊費用	-	(14,770)	(14,770)
淨兌換差額	-	(33,047)	(33,047)
3月31日	<u>\$ 95,910</u>	<u>\$ 649,250</u>	<u>\$ 745,160</u>
106年3月31日			
成本	\$ 95,910	\$ 1,243,031	\$ 1,338,941
累計折舊及減損	-	(593,781)	(593,781)
	<u>\$ 95,910</u>	<u>\$ 649,250</u>	<u>\$ 745,160</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 43,369	\$ 21,360
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 18,756</u>	<u>\$ 14,770</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$1,298,294、\$1,198,857 及 \$1,140,905，係取得市場成交行情資訊以比較法進行評估之評價結果屬第三等級公允價值。

(十二) 其他非流動資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收代墊款	\$ 607,783	\$ 599,120	\$ 573,318
長期預付租金	561,088	556,556	545,843
預付設備款	61,685	53,453	41,805
預付投資款	-	-	158,036
其他資產-其他	58,354	60,973	46,950
	<u>\$ 1,288,910</u>	<u>\$ 1,270,102</u>	<u>\$ 1,365,952</u>

上開長期預付租金主要係本集團所簽訂位於中國之土地使用權合約，於簽訂時業已全額支付。本公司於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金費用分別為\$3,497 及\$3,423。

(十三) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 29,746,320	0.53%~5.0%	無
其他短期借款	115,930	4.35%	"
	<u>\$ 29,862,250</u>		
<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 23,152,114	0.55%~5.0%	無
其他短期借款	146,275	4.35%	"
	<u>\$ 23,298,389</u>		
<u>借款性質</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 9,129,918	1.16%~1.43%	無
其他短期借款	228,847	4.35%~5%	"
	<u>\$ 9,358,765</u>		

本集團與金融機構簽訂金融資產及負債互抵協議，民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日該等金融資產及負債互抵餘額為\$0，民國 106 年 3 月 31 日該等互抵協議之互抵權資訊如下：

<u>106年3月31日</u>		
	<u>於資產負債表互抵之</u>	<u>列報於資產負債表</u>
<u>已認列之金融負債總額</u>	<u>已認列之金融資產總額</u>	<u>之金融負債淨額</u>
<u>\$ 1,086,410</u>	<u>\$ 1,086,410</u>	<u>\$ -</u>

(十四) 其他應付款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付代採購款-關係人	\$ 3,311,075	\$ 2,935,782	\$ -
應付薪資及績效獎金	1,935,945	2,436,473	1,887,791
應付消耗用品	1,649,586	1,391,007	544,710
應付員工酬勞	1,185,258	1,172,315	976,866
應付設備款	589,480	341,843	303,794
應付代採購款	381,356	1,221,005	2,033,016
應付模具費用	283,493	1,467,668	905,565
應付加工費	236,478	414,492	110,538
其他	2,581,186	2,426,667	1,851,984
	<u>\$ 12,153,857</u>	<u>\$ 13,807,252</u>	<u>\$ 8,614,264</u>

(十五) 退休金

1. 確定福利計劃

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。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。
- (2) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$493 及\$479。
- (3) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,900。

2. 確定提撥計劃

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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，每月按薪資 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。
- (2) 有關大陸子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率依員工戶籍之不同提撥 14%~20%，專戶儲蓄於員工獨立帳戶。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$197,206 及\$190,931。

(十六)股本

截至民國 107 年 3 月 31 日止，本公司登記之股本總額為\$15,000,000(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 1,414,485 仟股，每股面額新台幣 10 元，實收資本額計\$14,144,852。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

(十八)保留盈餘

1. 本公司盈餘分配依下列公司章程辦理：

本公司年度總決算如有本期稅後淨利，依下列順序辦理：

- (1)彌補虧損；
- (2)提列 10%為法定盈餘公積；
- (3)依其他法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

其餘併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會依本條第三項股利政策，擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司目前屬成長階段，本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，股東股利就累積可分配盈餘提撥，其中應不低於當年度可分配盈餘之 15%，股東股利中現金股利不少於 10%。

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按股東原有之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 107 年 5 月 10 日及民國 106 年 6 月 22 日分別經董事會提議及股東常會決議，通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派議案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 996,539	\$ -	\$ 1,072,111	\$ -
現金股利	5,092,147	3.6	5,375,044	3.8
	<u>\$ 6,088,686</u>	<u>\$ 3.6</u>	<u>\$ 6,447,155</u>	<u>\$ 3.8</u>

上述民國 105 年度盈餘分配情形與本公司民國 106 年 5 月 10 日之董事會提議並無差異。有關股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 有關員工酬勞資訊，請詳附註六（二十五）。

(十九) 其他權益

	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產			
	未實現損益	備供出售金融 資產未實現損益	外幣換算	總計
	107年1月1日	\$ -	\$ 41,569,491	(\$ 2,586,289)
適用新準則調整數	41,569,491	(41,569,491)	-	-
公允價值評價調整	(5,353,430)	-	-	(5,353,430)
外幣換算差異數				
- 集團	-	-	(102,774)	(102,774)
- 關聯企業	-	-	1,455	1,455
107年3月31日	<u>\$ 36,216,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,687,608)</u>	<u>\$ 33,528,453</u>
		備供出售金融 資產未實現損益	外幣換算	總計
106年1月1日		\$ 14,111,229	\$ 1,580,117	\$ 15,691,346
公允價值評價調整		26,851,106	-	26,851,106
外幣換算差異數				
- 集團		-	(5,290,281)	(5,290,281)
- 關聯企業		-	(36,381)	(36,381)
106年3月31日		<u>\$ 40,962,335</u>	<u>(\$ 3,746,545)</u>	<u>\$ 37,215,790</u>

(二十) 非控制權益

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
期初餘額	\$ 75,794	\$ 73,911
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	(6,656)	(6,185)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>1,059</u>	(<u>3,666</u>)
期末餘額	<u>\$ 70,197</u>	<u>\$ 64,060</u>

(二十一) 營業收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 34,095,159</u>

1. 本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，可細分為下列類別：

	<u>電子產品 貿易服務</u>	<u>機構、零配件 生產及銷售</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
客戶合約收入	<u>\$ 20,835,659</u>	<u>\$ 13,227,150</u>	<u>\$ 32,350</u>	<u>\$ 34,095,159</u>

2. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)。

(二十二) 其他收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 329,420	\$ 299,162
保本保收益理財商品利息	70,916	40,024
政府補助收入	95,234	13,552
租金收入	53,289	61,325
其他	<u>32,945</u>	<u>220,105</u>
	<u>\$ 581,804</u>	<u>\$ 634,168</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益(損失)	\$ 124,136	(\$ 892,331)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨(損失)利益	(305,058)	230,953
淨外幣兌換(損失)利益	(189,767)	202,459
處分不動產、廠房及設備之 利益(損失)	984	(36,261)
其他	(<u>16,587</u>)	(<u>10,370</u>)
	<u>(\$ 386,292)</u>	<u>(\$ 505,550)</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 2,144,397	\$ 2,086,452
折舊費用	482,064	574,449
攤銷費用(含長期預付租金 攤銷數)	4,782	5,207
	<u>\$ 2,631,243</u>	<u>\$ 2,666,108</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 1,624,869	\$ 1,610,877
勞健保費用	96,686	89,214
退休金費用	197,699	191,410
其他用人費用	225,143	194,951
	<u>\$ 2,144,397</u>	<u>\$ 2,086,452</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥 4%~6% 為員工酬勞。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$36,000 及 \$42,626，帳列薪資費用科目，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均依截至當期止之獲利情況以 4% 估列。
3. 經董事會決議之民國 106 年及 105 年度員工酬勞與民國 106 年及 105 年度財務報告認列之金額一致。民國 106 年及 105 年度員工酬勞均以現金之方式發放分別計 \$457,835 及 \$489,033。
4. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅總額	\$ 299,698	\$ 245,706
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(114,828)	(64,798)
稅率改變之影響數	93,723	-
所得稅費用	<u>\$ 278,593</u>	<u>\$ 180,908</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日來自籌資活動負債之變動皆為籌資現金流量及其匯率影響數之變動，未有非現金之變動，請參閱合併現金流量表。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
鴻海精密工業股份有限公司及其子公司 (鴻海公司及子公司)	對本集團有重大影響之集團
山西裕鼎精密科技有限公司(山西裕鼎)	"
鴻富錦精密電子(煙台)有限公司(鴻富錦(煙台))	"
富智康(香港)有限公司(富智康(香港))	"
FOXCONN PRECISION INTERNATIONAL LIMITED(FPIL)	"
廣宇科技股份有限公司及其子公司	其他關係人
ESON PRECISION IND. CO. LTD及其子公司	"
SHARP CORPORATION及其子公司	"
宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	"
INNOLUX CORPORATION	"
建漢科技股份有限公司	"
富士邁半導體精密工業(上海)有限公司	"
富鴻網股份有限公司	"
河南中富康數顯有限公司	本集團之關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品及勞務之銷售：		
對本集團有重大影響之集團		
- 鴻海公司及子公司	\$ 8,919,038	\$ 4,918,707
- 山西裕鼎	4,039,812	-
其他關係人	32,934	1,825
關聯企業	-	1,057
	<u>\$ 12,991,784</u>	<u>\$ 4,921,589</u>

除無相關同類交易可循，其價格及授信期間係由雙方協商決定外，其餘本集團銷售予上開關係人之價格與一般客戶銷售價格相近；本集團對於關係人收款期間約為 30-90 天。本集團銷售部份上開關係人原料再購回部份成品之交易，已依經濟實質消除其原料銷貨。

2. 進貨

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
商品及勞務購買：		
對本集團有重大影響之集團		
-鴻富錦(煙台)	\$ 16,569,247	\$ 8,853,852
-鴻海公司及子公司	5,861,786	1,347,812
其他關係人	<u>954,574</u>	<u>204,276</u>
	<u>\$ 23,385,607</u>	<u>\$ 10,405,940</u>

除無相關同類交易可循外，其價格及付款條件係由雙方協商決定外，其餘本集團係依時價向上開關係人進貨。本集團對於關係人之付款期間約為30-90天。

3. 應收關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收帳款：			
對本集團有重大影響之集團			
-鴻海公司及子公司	\$ 10,519,777	\$ 18,526,498	\$ 7,676,334
-山西裕鼎	4,871,580	13,478,271	-
-FPIL	3,205,453	3,980,781	-
其他關係人	4,730	4,439	2,786
關聯企業	<u>66</u>	<u>68</u>	<u>1,643</u>
	18,601,606	35,990,057	7,680,763
減：備抵損失	(<u>5,600</u>)	-	-
小計	<u>18,596,006</u>	<u>35,990,057</u>	<u>7,680,763</u>
其他應收款-代關係人採購款：			
對本集團有重大影響之集團			
-鴻海公司及子公司	262,056	901,649	1,539,447
其他應收款-出售不動產、廠房及設備：			
對本集團有重大影響之集團			
-鴻海公司及子公司	<u>13,997</u>	<u>2,254</u>	<u>31,267</u>
小計	<u>276,053</u>	<u>903,903</u>	<u>1,570,714</u>
合計	<u>\$ 18,872,059</u>	<u>\$ 36,893,960</u>	<u>\$ 9,251,477</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品交易，銷售交易之款項於發票日後三個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵呆帳。

4. 應付關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付帳款：			
對本集團有重大影響之集團			
-鴻海公司及子公司	\$ 5,703,771	\$ 10,429,572	\$ 2,082,538
-鴻富錦(煙台)	5,326,809	21,318,436	3,579,364
-富智康(香港)	3,184,512	2,873,856	-
其他關係人	<u>655,819</u>	<u>604,358</u>	<u>254,383</u>
小計	<u>14,870,911</u>	<u>35,226,222</u>	<u>5,916,285</u>
其他應付款-由關係人代採購款：			
對本集團有重大影響之集團			
-鴻海公司及子公司	3,311,075	2,935,782	-
其他應付款-管理服務費：			
對本集團有重大影響之集團			
-鴻海公司及子公司	65,646	-	-
其他關係人	-	9,882	12,073
其他應付款-取得不動產、廠房及設備：			
對本集團有重大影響之集團			
-鴻海公司及子公司	<u>295,008</u>	<u>136,966</u>	<u>240,570</u>
小計	<u>3,671,729</u>	<u>3,082,630</u>	<u>252,643</u>
合計	<u>\$ 18,542,640</u>	<u>\$ 38,308,852</u>	<u>\$ 6,168,928</u>

應付關係人款項主要來自進貨及加工交易，付款條件則比照一般供應商，本公司對一般供應商之付款條件為 30~90 天。該應付款項並無附息。

5. 管理服務費用

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
管理服務費用		
對本集團有重大影響之集團		
-鴻海公司及子公司	<u>\$ 212,002</u>	<u>\$ 63,879</u>

6. 代採購原料交易

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
對本集團有重大影響之集團		
-鴻海公司及子公司		
代關係人採購原料交易	\$ 5,534,980	\$ 4,841,504
由關係人代採購原料交易	<u>1,840,464</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,375,444</u>	<u>\$ 4,841,504</u>

7. 財產交易

(1) 取得財產交易：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
購入不動產、廠房及設備：		
對本集團有重大影響之集團		
- 鴻海公司及子公司	\$ 148,677	\$ 22,624
其他關係人	-	24,957
	<u>\$ 148,677</u>	<u>\$ 47,581</u>

(2) 出售財產交易：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
出售不動產、廠房及設備：	<u>出售價款</u>	<u>處分損失</u>	<u>出售價款</u>	<u>處分利益</u>
對本集團有重大影響之集團				
- 鴻海公司及子公司	\$ 11,891	(\$ 895)	\$ 33,773	\$ 8,517

8. 租賃收入

鴻海公司之子公司富士康精密電子(太原)有限公司(富士康太原)於民國105年4月與本集團協議承租部分太原地區之廠房、辦公室及宿舍，價格由雙方議定，本集團依協議向富士康太原按月收取租金。民國107年及106年1月1日至3月31日因上開營業租賃收取之租金收入分別計\$22,767及\$17,616。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資及短期員工福利	\$ 3,608	\$ 4,294
退職後福利	125	131
	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 4,425</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 162,460	\$ 59,314	\$ 42,347

2. 營業租賃協議

本集團租用廠房宿舍之營業租賃協議。相關未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不超過1年	\$ 342,399	\$ 459,695	\$ 405,671
超過1年但不超過5年	<u>1,351,844</u>	<u>1,781,658</u>	<u>1,582,376</u>
	<u>\$ 1,694,243</u>	<u>\$ 2,241,353</u>	<u>\$ 1,988,047</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 5 月 10 日經董事會通過提議民國 106 年度盈餘分配案，請參閱附註六(十八)。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。淨值總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」扣除無形資產總額。

本集團於民國 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 70%以下。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本公司及子公司之金融資產(透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款(含關係人)及其他應收款)及金融負債(透過損益按公允價值衡量之金融負債、應付帳款(含關係人)、其他應付款及短期借款)之相關資訊請參閱附註六及合併資產負債表。

2. 風險管理政策

(1) 風險種類：

本集團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(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險、流動性風險。

(2) 管理目標：

A. 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。

- B. 至於市場風險，則以嚴密的分析、建議、執行與流程，適當考量外部的整體趨勢、內部營運狀況及市場波動之實際影響，將整體部位調整到最佳化為目標。
- C. 本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- D. 本集團使用衍生金融工具之狀況，請詳附註六(二)。

(3) 管理系統：

- A. 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。
- B. 董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 性質：

本集團為跨國營運之電子代工業，大部分之營業活動匯率風險來自：

- a. 非功能性外幣應收帳款、應付帳款立帳時間不同，對功能性貨幣之匯率有所差異，所產生之匯率風險。因為資產、負債互抵後之金額不大，故損益金額也不大。(註：本集團在全球多國設有據點，因此產生多種不同貨幣之匯率風險，但主要為美元及人民幣。)
- b. 功能性貨幣對報表貨幣在不同時點下之不同匯率，則將造成另一種匯率風險。
- c. 除上述損益表上的商業交易(營業活動)外，資產負債表上已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資，也會發生匯率風險。

B. 管理：

- a. 此類風險本集團已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- b. 至於各個功能性貨幣對合併報表之報表貨幣所產生之匯率風險，則由集團財務總處統一管理。

C. 風險來源

a. 美元與新台幣：

匯兌風險主要來自於以美元計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及到期日在三個月以上之定期存款；及借款、應付帳款及其他應付款等負債，於換算為新台幣時，產生之兌換損失或利益。

b. 美元與人民幣：

匯兌風險主要來自於以美元計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款；及借款、應付帳款及其他應付款等負債，於換算為人民幣時，產生之兌換損失或利益。

D. 重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年3月31日					
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 830,818	29.11	\$24,185,112	1%	\$241,851
美金：人民幣	529,494	6.2881	15,413,570	1%	154,136
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	4,625,183	29.11	134,639,066		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1,208,386	29.11	35,176,116	1%	351,761
美金：人民幣	397,750	6.2881	11,578,503	1%	115,785

106年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$1,329,814	29.76	\$39,575,265	1%	\$395,753
美金：人民幣	560,052	6.5342	16,667,148	1%	166,671
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	4,694,429	29.76	139,706,204		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1,421,975	29.76	42,317,976	1%	423,180
美金：人民幣	393,504	6.5342	11,710,679	1%	117,107

106年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	損益影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 298,682	30.33	\$ 9,059,025	1%	\$ 90,590
美金：人民幣	450,462	6.8993	13,662,512	1%	136,625
日幣：美金	494,102	0.0089	134,050	1%	1,341
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	4,328,119	30.33	131,271,840		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	576,825	30.33	17,495,102	1%	174,951
美金：人民幣	97,028	6.8993	2,942,859	1%	29,429

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$(189,767)及\$202,459。

價格風險

(A)性質

本集團主要長期投資於國內、外上市櫃及未上市櫃之權益工具，在帳上列計為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及

備供出售金融資產，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

(B)程度

若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資及備供出售之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$561,224 及 \$615,920。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率計算之短期借款使本集團承受現金流量利率風險，但大部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

若短期借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$238,898 及 \$77,678。

(2)信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。

本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具、存放於銀行與金融機構之存款暨投資於銀行與金融機構之短期理財商品，及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及政府機關，無重大之不履約疑慮，故無重大之信用風險。

B. 本集團假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

D. 本集團之應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
0-90天	\$ 3,410,751	\$ 2,041,938	\$ 382,833
91-180天	377,027	53,203	188,845
181-270天	35,225	61,634	692
271-360天	34,527	1,452	-
361天以上	<u>14,449</u>	<u>13,570</u>	<u>21,013</u>
	<u>\$ 3,871,979</u>	<u>\$ 2,171,797</u>	<u>\$ 593,383</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

E. 本集團評估應收帳款(含關係人)之預期信用風險方法如下：

- (A) 依據本集團信用標準評等對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失；
- (B) 納入國發會景氣指標查詢系統及巴塞爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。
- (C) 民國 107 年 3 月 31 日依損失率法或準備矩陣估計應收帳款(含關係人)的備抵損失如下：

	<u>群組1</u>	<u>群組2</u>	<u>群組3</u>	<u>群組4</u>	<u>合計</u>
<u>107年3月31日</u>					
預期損失率	<u>0.03%</u>	<u>0.03%</u>	<u>0.07%</u>	<u>0.01%~0.39%</u>	
帳面價值總額	<u>\$ 29,011,970</u>	<u>\$ 344,095</u>	<u>\$ 1,932,180</u>	<u>\$ 337,555</u>	<u>\$ 31,625,800</u>
備抵損失	<u>\$ 8,700</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 10,580</u>

群組 1：標普、惠譽或穆迪評級為 A 級或無外部機構評級，依本集團授信標準評等為 A 級者。

群組 2：標普或惠譽評級為 BBB 級，或穆迪評級為 Baa 級或無外部機構評級，依本集團授信標準評等為 B 或 C 級者。

群組 3：標普或惠譽評級為 BB+ 級及以下，或穆迪評級為 Ba1 級及以下者。

群組 4：無外部機構評級，依本集團授信標準評等非 A、B、C 級者。

F. 本集團採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>
1月1日_IAS 39	\$ -
適用新準則調整數	<u>16,843</u>
1月1日_IFRS 9	16,843
預期信用減損損失回升利益數	(6,313)
匯率影響數	<u>50</u>
3月31日	<u>\$ 10,580</u>

G. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>合計</u>
107年3月31日			
短期借款	\$ 29,862,250	\$ -	\$ 29,862,250
應付帳款	21,796,673	-	21,796,673
其他應付款	12,153,857	-	12,153,857
	<u>\$ 63,812,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,812,780</u>
<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>合計</u>
106年12月31日			
短期借款	\$ 23,298,389	\$ -	\$ 23,298,389
應付帳款	41,445,312	852	41,446,164
其他應付款	13,807,252	-	13,807,252
	<u>\$ 78,550,953</u>	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 78,551,805</u>
<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>合計</u>
106年3月31日			
短期借款	\$ 9,358,765	\$ -	\$ 9,358,765
應付帳款	9,690,616	-	9,690,616
其他應付款	8,614,264	-	8,614,264
存入保證金	28,883	-	28,883
	<u>\$ 27,692,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,692,528</u>
<u>衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>合計</u>
107年3月31日			
外匯換匯合約	\$ 182,882	\$ -	\$ 182,882
換匯換利合約	10,704	-	10,704
合計	<u>\$ 193,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,586</u>

衍生金融負債	1年內	1至2年	合計
106年12月31日			
外匯換匯合約	\$ 39,168	\$ -	\$ 39,168
換匯換利合約	8,249	-	8,249
合計	<u>\$ 47,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,417</u>
衍生金融負債	1年內	1至2年	合計
106年3月31日			
遠期外匯合約	\$ 815,991	\$ -	\$ 815,991
外匯換匯合約	427,993	-	427,993
合計	<u>\$ 1,243,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,243,984</u>

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具及海外投資基金的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

- 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
換匯換利合約	\$ -	\$ 457	\$ -	\$ 457
外匯換匯合約	-	24,685	-	24,685
遠期外匯合約	-	51,336	-	51,336
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,478</u>

107年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 4,459,092	\$ 51,359,037	\$ -	\$ 55,818,129
海外投資基金	-	304,317	-	304,317
	<u>\$ 4,459,092</u>	<u>\$ 51,663,354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,122,446</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
外匯換匯合約	\$ -	\$ 182,882	\$ -	\$ 182,882
換匯換利合約	-	10,704	-	10,704
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,586</u>
106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
換匯換利合約	\$ -	\$ 1,446	\$ -	\$ 1,446
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 4,415,855	\$ 57,140,494	\$ -	\$ 61,556,349
海外投資基金	-	304,898	-	304,898
	<u>\$ 4,415,855</u>	<u>\$ 57,445,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,861,247</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
外匯換匯合約	\$ -	\$ 39,168	\$ -	\$ 39,168
換匯換利合約	-	8,249	-	8,249
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,417</u>

106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
換匯換利合約	\$ -	\$ 1,062,874	\$ -	\$ 1,062,874
備供出售金融資產				
權益證券	\$4,065,040	\$57,266,899	\$ -	\$61,331,939
海外投資基金	-	260,093	-	260,093
	<u>\$4,065,040</u>	<u>\$57,526,992</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$61,592,032</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 815,991	\$ -	\$ 815,991
外匯換匯合約	-	427,993	-	427,993
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,243,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,243,984</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

- B. 海外投資基金之公允價值係參考交易對手報價取得。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如換匯換利及外匯換利合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- F. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年第一季及民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
- (A) 係混合(結合)合約；或
- (B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (C) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- B. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。。

(2) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 放款及應收款

A. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

B. 無活絡市場之債務工具投資

- (A) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - b. 未指定為備供出售。
 - c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (B) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。
- (C) 於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(4) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

IFRS9	IAS39		無活債市場債務		合計
	備供出售—權益	其他流動資產	工具		
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量—權益	\$ 61,861,247	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 61,861,247
轉入按攤銷後成本衡量	-	20,541,568	4,571,100		25,112,668

- (1) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計\$61,861,247，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$61,861,247。
- (2) 於 IAS 39 分類為「無活絡市場債務工具」之債務工具計\$4,571,000，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調增\$4,571,100。
- (3) 於 IAS 39 分類「其他流動資產」之保本保收益理財商品及到期日超過三個月之定期存款分別計\$13,775,019 及\$6,766,549，依據 IFRS9 規定應分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調增\$20,541,568。
- (4) 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 預期損失模式編製，請詳附註十二(二)3(2)信用風險之說明。

3. 民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日及民國 106 年第一季之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

資 產 項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
換匯換利合約	\$ 1,446	\$ 1,062,874
負 債 項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
外匯換匯合約	\$ 39,168	\$ 427,993
換匯換利合約	8,249	-
遠期外匯合約	-	815,991
合計	\$ 47,417	\$ 1,243,984

A. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損益為損失\$611,378 (包括未實現評價損失\$655,283)。

B. 本集團投資衍生性工具之交易對象為信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構，其信用評等均為 A 以上。

C. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融商品	106年12月31日	
	合約金額 (名目本金)(仟元)	契約期間
流動項目		
換匯換利合約	TWD (sell) 1,204,000	106/09~107/03
	USD (buy) 40,000	
外匯換匯合約	TWD (sell) 6,432,294	106/09~107/04
	USD (buy) 216,126	
	TWD (sell) 8,438,526	106/09~107/03
	USD (buy) 282,000	
衍生性金融商品	106年3月31日	
	合約金額 (名目本金)(仟元)	契約期間
流動項目		
換匯換利合約	USD (sell) 538,000	105/06~106/06
	JPY (buy) 56,960,400	

106年3月31日

衍生性金融商品	合約金額		契約期間
	(名目本金)(仟元)		
流動項目			
外匯換匯合約	TWD (sell)	4,712,500	105/09~106/09
	USD (buy)	152,000	
	TWD (sell)	6,238,422	105/10~106/10
	USD (buy)	198,689	
	TWD (sell)	547,708	105/11~106/10
	USD (buy)	17,438	
遠期外匯合約	USD (buy)	20,000	106/03~106/04
	CNH (sell)	137,824	
	USD (sell)	532,400	105/11~106/06
	JPY (buy)	56,346,292	

(1)換匯換利合約

本公司簽訂之換匯換利合約，係為滿足資金調度之所需。換匯方面，於期初、期末將兩種貨幣之本金以相同匯率互換，以降低匯率風險。換利方面，採兩幣別間之固定利率交換固定利率，以降低利率波動風險。

(2)遠期外匯合約

本公司簽訂之遠期外匯交易係為規避下列各項之匯率風險：

營業活動：進口之原物料及出口之外銷價款。

投資活動：進口之機械設備款。

理財活動：長短借之外幣資產及負債(融資)。

(3)外匯換匯合約

本公司簽訂之外匯換匯合約，係為滿足資金調度之所需。於期初、期末將兩種貨幣以相同匯率互換，以降低匯率風險。

D. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2)備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：		
上市櫃及興櫃公司股票	\$ 19,994,156	\$ 20,326,397
海外投資基金	297,600	303,300
備供出售金融資產評價調整	41,569,491	40,962,335
	<u>\$ 61,861,247</u>	<u>\$ 61,592,032</u>

A. 子公司 Q-RUN HOLDINGS LIMITED 於民國 105 年 7 月、6 月及 4 月分別以美金 4,211 仟元、美金 3,367 仟元及美金 1,573 仟元出售

CHINA HARMONY NEW ENERGY AUTO HOLDING LTD. (原名：CHINA HARMONY AUTO HOLDING LTD.) 7,737 仟股、6,097 仟股及 2,426 仟股予非關係人，處分損失合計\$24,572(美金 762 仟元)。

B. 子公司 FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD. 於民國 105 年 4 月 2 日與日本上市公司 SHARP CORPORATION 簽訂投資契約，以每股日幣 88 元之價格認購 SHARP CORPORATION 新發行之普通股共 646,400,000 股，共計 12.97% 之股權，總認購金額\$17,495,657(日幣 56,883,200 仟元)。上開投資已於民國 105 年 8 月 12 日完成交易。

C. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之情形，請參閱附註六(十九)其他權益項下說明。

D. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(3) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日	106年3月31日
-----	------------	-----------

非流動項目：

金融債券-信託基金	\$ 4,571,100	\$ -
-----------	--------------	------

A. 本集團於民國 107 年 3 月及 106 年 12 月認購「粵財信託·鵬運天華集合資金信託計劃」之一般信託基金分別計人民幣 500,000 仟元及人民幣 1,000,000 仟元，該信託計劃主要用於投資「廣州廣銀南粵智能科技產業投資合夥企業」。

B. 與上開信託計劃相關之重要權利及義務如下：

a. 信託計劃存續期間分配之投資收益(涉及投資本金之收回)，優先分配予優先受益人，剩餘投資收益方分配予一般受益人；

b. 本集團為一般受益人，受益權僅次於優先受益人。

C. 依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，因無活絡市場報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，故帳列「無活絡市場之債券投資-非流動」。

D. 本集團民國 107 年 3 月 31 日未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

E. 本集團投資之對象之信用品質良好。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年第一季之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。

A. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

B. 個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監

控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及其他金融工具之信用風險，係由本公司衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及政府機關，無重大之不履約疑慮，故無重大之信用風險

- (2) 於民國 106 年度 12 月 31 日及 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收帳款(含關係人)屬未逾期且未減損者，依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
群組1	\$ 48,900,569	\$ 14,640,416
群組2	437,838	28,241
群組3	1,024,465	964,126
群組4	<u>370,819</u>	<u>331,396</u>
	<u>\$ 50,733,691</u>	<u>\$ 15,964,179</u>

群組 1：標普、惠譽或穆迪評級為 A 級或無外部機構評級，依本集團授信標準評等為 A 級者。

群組 2：標普或惠譽評級為 BBB 級，或穆迪評級為 Baa 級或無外部機構評級，依本集團授信標準評等為 B 或 C 級者。

群組 3：標普或惠譽評級為 BB+ 級及以下，或穆迪評級為 Ba1 級及以下者。

群組 4：無外部機構評級，依本集團授信標準評等非 A、B、C 級者。

- (4) 本集團已逾期但未減損之應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
30天內	\$ 1,214,708	\$ 232,399
31-90天	827,230	150,434
91-180天	53,203	188,845
181-360天	63,086	692
361天以上	<u>13,570</u>	<u>21,013</u>
	<u>\$ 2,171,797</u>	<u>\$ 593,383</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

本集團製造並銷售 3C 相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅或增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證

據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本集團於 106 年度第一季適用前述會計政策所認列之收入如下：

106年1月1日至3月31日

3C 電子產品

(包括零組件等相關產品) \$ 18,544,886

3. 本集團若於 107 年度第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年3月31日		
	採IFRS 15 認列之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
應收帳款淨額	\$ 13,019,214	\$ 12,954,507	\$ 64,707
其他流動負債	(295,581)	(230,874)	(64,707)

估計銷貨折讓依 IFRS15 規定認列之退款負債(表列「其他流動負債」)，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨折讓。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊除 Q-RUN HOLDINGS LTD.、華準投資股份有限公司、Q-RUN FAR EAST CORPORATION、WORLD TRADE TRADING LTD.、HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.、FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.、EASTERN STAR LIMITED、鴻富晉精密工業(太原)有限公司外，餘係依大陸被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億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三億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：請詳附表四。
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：請詳附表五。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(二十三)及附註十二(三)、(四)。

10. 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：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要經營項目係為機殼、散熱模組、消費性電子產品之組裝及銷售等，營運決策者按業務別經營各項事業，目前主要區分為電子產品貿易服務與機構、零配件生產及銷售。

本集團營運決策者以營運部門之收入及營業淨利調整內部成本設算與費用分攤之部門損益，作為營運部門衡量績效及進行資源分配決策參考指標。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107年1月1日至3月31日		
	電子產品貿易服務	機構、零配件 生產及銷售	總計
外部收入	\$ 20,835,659	\$ 13,227,150	\$ 34,062,809
內部部門收入	59,318	1,155,200	1,214,518
部門收入	<u>\$ 20,894,977</u>	<u>\$ 14,382,350</u>	<u>\$ 35,277,327</u>
部門損益之衡量金額	<u>\$ 652,338</u>	<u>\$ 491,681</u>	<u>\$ 1,144,019</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 481,651</u>	<u>\$ 485,112</u>
利息收入	<u>\$ 106,152</u>	<u>\$ 294,023</u>	<u>\$ 400,175</u>
利息費用	<u>\$ 106,923</u>	<u>\$ 10,287</u>	<u>\$ 117,210</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年1月1日至3月31日

	機構、零配件		總計
	電子產品貿易服務	生產及銷售	
外部收入	\$ 12,612,092	\$ 5,931,279	\$ 18,543,371
內部部門收入	77,969	345,622	423,591
部門收入	<u>\$ 12,690,061</u>	<u>\$ 6,276,901</u>	<u>\$ 18,966,962</u>
部門損益之衡量金額	<u>\$ 985,628</u>	<u>\$ 176,995</u>	<u>\$ 1,162,623</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 575,856</u>	<u>\$ 577,962</u>
利息收入	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 336,079</u>	<u>\$ 339,187</u>
利息費用	<u>\$ 24,241</u>	<u>\$ 10,777</u>	<u>\$ 35,018</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：因營運部門資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

(三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

收	入	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
應報導營運部門收入合計數		\$ 35,277,327	\$ 18,966,962
其他營運部門收入		32,350	1,515
銷除部門間收入		(1,214,518)	(423,591)
企業收入		<u>\$ 34,095,159</u>	<u>\$ 18,544,886</u>
損	益	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
應報導營運部門損益		\$ 1,144,019	\$ 1,162,623
其他營運部門損益		(120,132)	(148,640)
繼續營業部門稅後損益		<u>\$ 1,023,887</u>	<u>\$ 1,013,983</u>

鴻準精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期		實際動支 金額	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		擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
					最高金額	期末餘額					原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值			
1	鴻富晉精密工業 (太原)有限公司	青島海源合金 新材料有限公司	其他應收 款	是	\$ 685,196	\$ 684,500	\$ 684,500	4.35000%	短期資 金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 3,822,968	\$ 15,291,874	註1
2	富瑞精密組件 (昆山)有限公司	富鈺精密組件 (昆山)有限公司	其他應收 款	是	462,970	462,500	462,500	3.48000%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	39,016,446	78,032,891	註2
3	Q-RUN HOLDINGS LTD.	煙台富准精密電子有 限公司	其他應收 款	是	584,740	583,180	583,180	1.75688%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	39,016,446	78,032,891	註2

註1：就有短期融通資金必要部分，個別對象之資金貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值10%為限，資金貸與他人之總額以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱報告所示之淨值40%為限。

註2：本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，個別對象限額以不超過本公司淨值30%為限，從事資金貸與總額以不超過本公司淨值60%為限。

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國107年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

		期			末				
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	股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註	
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	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10,035,348	\$ 187,661	3.05	\$ 187,661		
"	廣宇科技股份有限公司 普通股	"	"	1,079,986	23,544	0.21	23,544		
"	群創光電股份有限公司 普通股	"	"	127,556,349	1,670,988	1.28	1,670,988		
"	榮創能源股份有限公司 普通股	"	"	1,000	35	-	35		
華準投資股份有限公司	群創光電股份有限公司 普通股	"	"	121,036,800	1,585,582	1.22	1,585,582		
"	榮創能源股份有限公司 普通股	"	"	7,672,000	265,835	5.13	265,835		
Q-RUN HOLDINGS LTD.	CONQUER HILL ADVANTAGE FUND	"	"	89,927	304,317	-	304,317		
"	CHINA HARMONY AUTO HOLDING LTD. 普通股	"	"	38,452,340	725,447	2.50	725,447		
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	SHARP CORPORATION 普通股	"	"	64,640,000	51,359,037	12.97	51,359,037		
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	上海銀行“贏家”貨幣及債券系列(點滴成金)理財產品(WG18032S期)	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	2,323,514	-	2,323,514		
"	蘊通財富·日增利35天理財產品	"	"	-	2,323,514	-	2,323,514		
富輝鋼工業(深圳)有限公司	人民幣“按期開放”理財產品	"	"	-	298,667	-	298,667		
富準精密電子(鶴壁)有限公司	利多多對公結構性存款2018年JG470期	"	"	-	1,161,396	-	1,161,396		
富瑞精密組件(昆山)有限公司	蘊通財富·日增利40天理財產品	"	"	-	604,699	-	604,699		
"	蘊通財富·日增利48天理財產品	"	"	-	162,366	-	162,366		
富鈺精密組件(昆山)有限公司	蘊通財富·日增利48天理財產品	"	"	-	278,342	-	278,342		
富準精密工業(深圳)有限公司	上海銀行“贏家”貨幣及債券系列(點滴成金)理財產品(WG18028S期)	"	"	-	1,302,328	-	1,302,328		
"	中國農業銀行“本利豐”定向人民幣理財產品(BFDG180170)	"	"	-	930,172	-	930,172		
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	粵財信託·鵬運天華集合資金信託計劃	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	4,637,200	-	4,637,200		
富準精密工業(深圳)有限公司	粵財信託·鵬運天華集合資金信託計劃	"	"	-	2,318,600	-	2,318,600		

鴻準精密工業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象(註4)	關係 (註4)	期初		買入		賣出			期末		
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
Q-RUN HOLDING LTD.	Q-RUN FAR EAST CORP.	註1	Q-RUN FAR EAST CORP.	子公司	1,013,973	USD1,013,973仟元	38,100	USD 38,100仟元	-	-	-	-	1,052,073	USD1,052,073仟元
Q-RUN HOLDING LTD.	WORLD TRADE TRADING LTD.	註1	WORLD TRADE TRADING LTD.	"	-	-	38,100	USD 38,100仟元	-	-	-	-	38,100	USD 38,100仟元
Q-RUN HOLDING LTD.	IDG能源投資集團有限公司	註1	IDG能源投資集團有限公司	無	-	-	297,000	HKD 297,000仟元	-	-	-	-	297,000	HKD 297,000仟元
Q-RUN FAR EAST CORP.	IDG能源投資集團有限公司	註1	"	"	-	-	297,000	HKD 297,000仟元	-	-	-	-	297,000	HKD 297,000仟元
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	IDG能源投資集團有限公司	註1	"	"	-	-	297,000	HKD 297,000仟元	-	-	-	-	297,000	HKD 297,000仟元
HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	IDG能源投資集團有限公司	註1	"	"	-	-	297,000	HKD 297,000仟元	-	-	-	-	297,000	HKD 297,000仟元
WORLD TRADE TRADING LTD.	IDG能源投資集團有限公司	註1	"	"	-	-	297,000	HKD 297,000仟元	-	-	-	-	297,000	HKD 297,000仟元
富准精密工業(深圳)有限公司	上海銀行“贏家”貨幣及債券系列(點滴成金)理財產品(WG17151S期)	註2	-	-	-	RMB 450,000仟元	-	-	-	RMB 454,242仟元	RMB 450,000仟元	RMB 4,242仟元	-	-
富准精密工業(深圳)有限公司	上海銀行“贏家”貨幣及債券系列(點滴成金)理財產品(WG18028S期)	註2	-	-	-	-	-	RMB 280,000仟元	-	-	-	-	-	RMB 280,000仟元
富准精密工業(深圳)有限公司	中國農業銀行“本利豐”定向人民幣理財產品(BFDG180170)	註2	-	-	-	-	-	RMB 200,000仟元	-	-	-	-	-	RMB 200,000仟元
富輝銅工業(深圳)有限公司	人民幣“按期開放”理財產品	註2	-	-	-	-	-	RMB 64,000仟元	-	-	-	-	-	RMB 64,000仟元
富準精密電子(鶴壁)有限公司	利多多對公結構性存款2018年JG470期	註2	-	-	-	-	-	RMB 250,000仟元	-	-	-	-	-	RMB 250,000仟元
富瑞精密組件(昆山)有限公司	蘊通財富·日增利40天理財產品	註2	-	-	-	RMB 110,000仟元	-	-	-	RMB 110,579仟元	RMB 110,000仟元	RMB 579仟元	-	-
富瑞精密組件(昆山)有限公司	蘊通財富·日增利67天理財產品	註2	-	-	-	RMB 130,000仟元	-	-	-	RMB 131,145仟元	RMB 130,000仟元	RMB 1,145仟元	-	-
富瑞精密組件(昆山)有限公司	蘊通財富·日增利40天理財產品	註2	-	-	-	-	-	RMB 130,000仟元	-	-	-	-	-	RMB 130,000仟元
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	上海銀行“贏家”貨幣及債券系列(點滴成金)理財產品(WG17144SB期)	註2	-	-	-	RMB 400,000仟元	-	-	-	RMB 401,637仟元	RMB 400,000仟元	RMB 1,637仟元	-	-

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象(註4)	關係 (註4)	期初		買入		賣出			期 末		
					股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	上海銀行“贏家”貨幣及債券系列(點滴成金)理財產品(WG17144SA期)	註2	-	-	-	RMB 500,000仟元	-	-	-	RMB 502,047仟元	RMB 500,000仟元	RMB 2,047仟元	-	-
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	上海銀行“贏家”貨幣及債券系列(點滴成金)理財產品(WG17145SB期)	註2	-	-	-	RMB 400,000仟元	-	-	-	RMB 401,592仟元	RMB 400,000仟元	RMB 1,592仟元	-	-
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	上海銀行“贏家”貨幣及債券系列(點滴成金)理財產品(WG17145SA期)	註2	-	-	-	RMB 500,000仟元	-	-	-	RMB 501,990仟元	RMB 500,000仟元	RMB 1,990仟元	-	-
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	蘊通財富·日增利35天理財產品	註2	-	-	-	RMB 200,000仟元	-	-	-	RMB 200,786仟元	RMB 200,000仟元	RMB 786仟元	-	-
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	上海銀行“贏家”貨幣及債券系列(點滴成金)理財產品(WG18020S期)	註2	-	-	-	-	-	RMB 500,000仟元	-	RMB 501,938仟元	RMB 500,000仟元	RMB 1,938仟元	-	-
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	上海銀行“贏家”貨幣及債券系列(點滴成金)理財產品(WG18032S期)	註2	-	-	-	-	-	RMB 500,000仟元	-	-	-	-	-	RMB 500,000仟元
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	蘊通財富·日增利35天理財產品	註2	-	-	-	-	-	RMB 500,000仟元	-	-	-	-	-	RMB 500,000仟元
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	粵財信託·鵬運天華集合資金信託計劃	註3	-	-	-	RMB 500,000仟元	-	RMB 500,000仟元	-	-	-	-	-	RMB1,000,000仟元
南寧富寧精密電子有限公司	中國農業銀行“本利豐”定向人民幣理財產品(BFDG180013)	註2	-	-	-	-	-	RMB 200,000仟元	-	RMB 201,325仟元	RMB 200,000仟元	RMB 1,325仟元	-	-
南寧富寧精密電子有限公司	中國農業銀行“本利豐”定向人民幣理財產品(BFDG170475)	註2	-	-	-	RMB 250,000仟元	-	-	-	RMB 251,812仟元	RMB 250,000仟元	RMB 1,812仟元	-	-

註1：帳列科目為「採用權益法之投資」。

註2：帳列科目為「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」。

註3：帳列科目為「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」。

註4：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
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
民國107年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形						交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)		授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)		
					貨之比率	貨之比率					票據、帳款之比率	票據、帳款之比率	
鴻準精密工業股份有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 及所屬子公司	鴻海公司之子公司及所屬子公司	銷貨	\$ 561,199	3	月結90天	註1	註1	\$ 846,831	7	註2		
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	104,587	-	月結90天	註1	註1	104,013	1			
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	7,412,823	73	發票日90天	註1	註1	9,918,487	77			
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	2,527,218	25	發票日90天	註1	註1	2,436,871	19			
富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	133,926	15	發票日90天	註1	註1	438,766	30			
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	銷貨	739,320	84	月結60天	註1	註1	981,457	68			
富准精密電子(鶴壁)有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	1,446,518	91	發票日90天	註1	註1	2,420,529	87			
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	2,788,940	63	發票日90天	註1	註1	4,106,129	53			
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻富晉精密工業(太原)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	312,658	7	月結90天	註1	註1	1,267,066	16			
煙台富准精密電子有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	183,168	46	發票日90天	註1	註1	490,022	62			
煙台富准精密電子有限公司	富鈺精密組件(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	101,964	25	發票日90天	註1	註1	119,959	15			
煙台富准精密電子有限公司	鴻準精密工業股份有限公司	本公司之最終母公司	銷貨	106,473	27	發票日90天	註1	註1	141,249	18			

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	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、帳款之比率	
鴻準精密工業股份有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 及所屬子公司	鴻海公司之子公司及所屬子公司	進貨	\$ 17,690,527	92	發票日90天	註1	註1	(\$ 6,929,469)	(78)	
鴻準精密工業股份有限公司	INNOLUX CORPORATION	其他關係人	進貨	574,323	3	發票日60天	註1	註1	(230,554)	(3)	
鴻準精密工業股份有限公司	SHARP CORPORATION	其他關係人	進貨	272,886	1	發票日60天	註1	註1	(271,852)	(3)	
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	3,247,471	33	發票日90天	註1	註1	(4,523,328)	(52)	
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司之交易對象對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	316,365	3	發票日90天	註1	註1	(1,278,742)	(15)	
富准精密電子(鶴壁)有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	521,340	35	發票日90天	註1	註1	(603,474)	(46)	
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	461,218	11	發票日90天	註1	註1	(348,213)	(5)	
煙台富准精密電子有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	132,802	35	發票日90天	註1	註1	(258,719)	(49)	

註1：除無相關同類交易可循，其價格及授信期間係由雙方協商決定外，其餘本集團銷售予上開關係人之價格與一般客戶銷售價格相近；本集團對於關係人收款期間約為30-90天。

註2：本公司及子公司銷售部份上開關係人原料再購回部份成品之交易，已依經濟實質消除其原料銷貨。

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
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
民國107年3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額	
鴻準精密工業股份有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 及所屬子公司	鴻海公司之子公司及所屬子公司	\$ 846,831	2.86	\$ 248,162	期後收回	\$ 585,622	\$ -
鴻準精密工業股份有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 及所屬子公司	鴻海公司之子公司及所屬子公司	262,056	不適用	-	-	-	-
(表列其他應收款)(註1)								
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	104,013	1.39	144	期後收回	69,451	-
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	9,918,487	1.67	461,000	期後收回	284,128	-
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	2,436,871	3.38	-	-	1,278,835	-
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	富准精密電子(鶴壁)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	312,433	0.96	3,374	期後收回	219,495	-
富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	438,766	1.16	292,258	期後收回	183,666	-
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	981,457	3.13	295,794	期後收回	-	-
青島海源合金新材料有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	129,103	0.78	96,712	期後收回	18,022	-
富准精密電子(鶴壁)有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	2,420,529	2.24	1,064,460	期後收回	291,035	-
富准精密電子(鶴壁)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	188,923	1.30	135,874	期後收回	-	-
富准精密電子(鶴壁)有限公司	鴻準精密工業股份有限公司	本公司之最終母公司	120,493	3.30	25,796	期後收回	-	-
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	4,106,129	2.44	277,211	期後收回	1,201,226	-
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻富晉精密工業(太原)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	1,267,066	1.03	429,765	期後收回	-	-
煙臺富准精密電子有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD. 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	490,022	1.46	173,538	期後收回	182,497	-
煙臺富准精密電子有限公司	富鈺精密組件(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	119,959	3.00	-	-	82,828	-
煙臺富准精密電子有限公司	鴻準精密工業股份有限公司	本公司之最終母公司	141,249	3.40	77,904	期後收回	107,685	-
HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	鴻準精密工業股份有限公司	本公司之最終母公司	446,869	不適用	-	-	-	-

(表列其他應收款)(註2)

註1：係代FOXCONN (FAR EAST) LTD. 及所屬子公司採購原材料之應收款項。

註2：係該被投資公司代其最終母公司採購原材料之應收款項。

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
 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
 民國107年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產之 比率
				科目	金額	交易條件	
1	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨	\$ 2,527,218	註4	7
1	"	"	3	應收帳款	2,436,871	"	2
1	"	富准精密電子(鶴壁)有限公司	3	應收帳款	312,433	"	-
2	富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨	739,320	"	2
2	"	"	3	應收帳款	981,457	"	1
3	富准精密電子(鶴壁)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	應收帳款	188,923	"	-
3	"	鴻準精密工業股份有限公司	2	應收帳款	120,493	"	-
4	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	3	銷貨	312,658	"	1
4	"	"	3	應收帳款	1,267,066	"	1
5	煙臺富准精密電子有限公司	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨	101,964	"	-
5	"	"	3	應收帳款	119,959	"	-
5	"	鴻準精密工業股份有限公司	2	銷貨	106,473	"	-
5	"	"	2	應收帳款	141,249	"	-
6	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	鴻準精密工業股份有限公司	2	其他應收款	446,869	"	-

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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：除無相關同類交易可循，其價格及授信期間係由雙方協商決定外，其餘本集團銷售予上開關係人之價格與一般客戶銷售價格相近；本集團對於關係人收款期間約為30-90天。

註5：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6：有關資金貸與他人情事請詳附表一。

鴻準精密工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
鴻準精密工業股份有限公司	Q-RUN HOLDINGS LTD.	開曼群島	從事轉投資及控股事務	\$ 9,851,192	\$ 9,851,192	480,077,600	100	\$ 119,238,478	\$ 485,485	\$ 485,485	
鴻準精密工業股份有限公司	FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD.	開曼群島	從事轉投資及控股事務	492,742	492,742	135,839,643	100	15,400,588	80,401	80,401	
鴻準精密工業股份有限公司	華準投資股份有限公司	台灣	從事投資事業	1,254,780	1,254,780	125,478,000	100	1,898,536	34	34	
鴻準精密工業股份有限公司	三創數位股份有限公司	台灣	電腦事務機器設備、電器之零售及資訊軟體服務	490,322	490,322	49,032,250	20	297,279 (30,084) (6,005)	

註：本公司除上開FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD.、Q-RUN HOLDINGS LTD.及華準投資股份有限公司為子公司外，尚有ATKINSON HOLDINGS LTD.、Q-RUN FAR EAST CORPORATION、WORLD TRADE TRADING LTD.、HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.、FTC TECHNOLOGY INC.、FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.、KENNY INTERNATIONAL LTD.、DOUBLE WEALTH PROFITS LTD.、PRECIOUS STAR INTERNATIONAL LTD.、EASTERN STAR LIMITED.、FOREIGN TECHNOLOGY LTD.、TOPFRY INDUSTRIAL LTD.、GOLD GLORY INTERNATIONAL LTD.、NEW GLORY HOLDINGS LTD.、FTP TECHNOLOGY INC.、富瑞精密組件(昆山)有限公司、富准精密工業(深圳)有限公司、富豫科技(南陽)有限公司、鴻富晉精密工業(太原)有限公司、富准精密電子(鶴壁)有限公司、青島海源合金新材料有限公司、富輝鋼工業(深圳)有限公司、富鈺精密組件(昆山)有限公司、煙臺富准精密電子有限公司、南寧富寧精密電子有限公司及富準精密工業(瀋陽)有限公司為本公司之子公司。

鴻準精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已	
					匯出	收回						匯回投資收益	備註
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	\$ 225,806	2	\$ 225,806	\$ -	\$ -	\$ 225,806	\$ 2,303	100	\$ 2,303	\$ 445,004	\$ -	
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	1,140,355	2	573,059	-	-	573,059	(154,435)	100	(154,435)	4,051,264	-	
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	567,645	2	58,220	-	-	58,220	31,763	100	31,763	4,853,263	-	
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、電腦線之產銷業務	357,791	2	229,503	-	-	229,503	1,048	100	1,048	1,777,381	-	
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	11,935,100	2	4,060,845	-	-	4,060,845	676,459	100	676,459	38,229,684	-	
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	285,278	2	-	-	-	-	(169)	100	(169)	2,377,532	-	
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	1,149,845	2	1,149,845	-	-	1,149,845	17,556	100	17,556	653,263	-	
富准精密電子(鶴壁)有限公司	新型合金材料、精密器具、新型電子元器件，便攜式計算機及上述產品的零配件	4,299,547	2	1,446,767	-	-	1,446,767	(60,045)	100	(60,045)	5,747,833	-	

公司名稱	本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(註3)
鴻準精密工業股份有限公司	\$ 7,744,045	\$ 20,763,173	\$ -

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過Q-RUN HOLDINGS LTD. 或FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO.,LTD. 再投資大陸。
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益部分除鴻富晉精密工業(太原)有限公司外，餘係依大陸被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列。

註3：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，本公司因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，自民國104年5月21日至107年5月20日止，無需設算投資限額。

註4：本公司經由大陸地區投資事業之再轉投資被投資公司青島海源合金新材料有限公司、富準精密工業(瀋陽)有限公司及富豫科技(南陽)有限公司無須向投審會核准。