

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 102 年及 101 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 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報告附註	10 ~ 82
	（一） 公司沿革	10
	（二） 通過財報之日期及程序	10
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	（四） 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 23
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	23
	（六） 重要會計科目之說明	24 ~ 43
	（七） 關係人交易	43 ~ 45
	（八） 質押之資產	45
	（九） 重大或有事項及未認列之合約承諾	46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 68	
	1. 重大交易事項相關資訊	59 ~ 66	
	2. 轉投資事業相關資訊	66	
	3. 大陸投資資訊	67 ~ 68	
(十四)	營運部門資訊	69 ~ 70	
(十五)	首次採用 IFRSs	70 ~ 82	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000065 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(以下統稱鴻準集團)民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 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。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，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。

如合併財務報告附註四(三)及六(九)所述，列入 鴻準集團民國 102 年及 101 年度第一季合併財務報告編製個體之部分子公司財務報告、採用權益法之投資及附註十三所揭露相關資訊，係依各該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製，其民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產(含採權益法之投資)總額分別為新台幣 12,441,747 仟元及 13,524,794 仟元，各占合併資產總額之 13%及 17%；負債總額分別為新台幣 1,436,540 仟元及 2,831,078 仟元，各占合併負債總額之 5%及 11%；民國 102 年及 101 年度第一季之綜合損益之利益分別為新台幣 561,654 仟元及 223,071 仟元，各占合併綜合損益之 13%及 14%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分列入合併財務報告編製個體之子公司及採權益法評價之被投資公司若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告，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告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而需作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅

會計師

徐聖忠

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 2 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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			1 0 2 年 3 月 3 1 日			1 0 1 年 1 2 月 3 1 日			1 0 1 年 3 月 3 1 日			1 0 1 年 1 月 1 日		
資 產		附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產														
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 35,261,247	38	\$ 33,473,474	31	\$ 30,601,962	37	\$ 25,593,704	26				
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	-	-	-	-	786,161	1	-	-				
1170	應收帳款淨額	六(四)	7,938,657	9	22,220,659	21	8,673,495	11	21,148,616	22				
1180	應收帳款－關係人淨額	七	15,749,995	17	15,822,342	15	8,765,486	11	13,026,292	13				
1200	其他應收款	六(五)及七	1,907,828	2	3,787,978	3	1,929,973	2	5,009,045	5				
130X	存貨	六(六)	5,121,877	5	5,614,473	5	3,762,539	5	4,695,029	5				
1470	其他流動資產	六(七)	1,054,461	1	1,013,502	1	895,366	1	1,069,785	1				
11XX	流動資產合計		67,034,065	72	81,932,428	76	55,414,982	68	70,542,471	72				
非流動資產														
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	4,530,919	5	3,886,134	4	3,308,701	4	2,937,963	3				
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(八)	548,558	1	539,299	1	40,823	-	40,823	-				
1550	採用權益法之投資	六(九)	-	-	-	-	334,460	-	343,186	-				
1600	不動產、廠房及設備	六(十一)	18,200,291	20	18,622,175	17	19,574,745	24	21,223,685	22				
1760	投資性不動產淨額	六(十二)	128,610	-	57,917	-	58,801	-	59,096	-				
1780	無形資產	六(十三)	-	-	139,545	-	-	-	-	-				
1840	遞延所得稅資產		1,277,815	1	1,202,726	1	1,055,724	1	987,098	1				
1900	其他非流動資產	六(十四)	1,031,425	1	1,069,959	1	2,001,992	3	1,950,453	2				
15XX	非流動資產合計		25,717,618	28	25,517,755	24	26,375,246	32	27,542,304	28				
1XXX	資產總計		\$ 92,751,683	100	\$ 107,450,183	100	\$ 81,790,228	100	\$ 98,084,775	100				
負債及權益														
流動負債														
2100	短期借款	六(十五)	\$ 7,287,666	8	\$ 6,092,509	5	\$ 4,627,262	6	\$ 7,242,437	8				
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	-	-	-	-	83,255	-	128,063	-				
2170	應付帳款		5,546,940	6	6,212,814	6	5,343,911	7	6,242,311	6				
2180	應付帳款－關係人	七	5,582,674	6	20,267,780	19	4,004,105	5	14,696,538	15				
2200	其他應付款	六(十六)	6,750,287	7	11,526,486	11	7,479,134	9	11,045,011	11				
2230	當期所得稅負債		934,024	1	1,144,383	1	681,032	1	721,632	1				
2300	其他流動負債	六(十七)	457,007	-	381,521	-	2,692,586	3	2,689,599	3				
21XX	流動負債合計		26,558,598	28	45,625,493	42	24,911,285	31	42,765,591	44				
非流動負債														
2570	遞延所得稅負債		382,066	1	390,894	1	341,543	-	332,858	-				
2600	其他非流動負債	六(十九)	289,309	-	354,925	-	581,662	1	672,125	1				
25XX	非流動負債合計		671,375	1	745,819	1	923,205	1	1,004,983	1				
2XXX	負債總計		27,229,973	29	46,371,312	43	25,834,490	32	43,770,574	45				

(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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		102 年 3 月 31 日			101 年 12 月 31 日			101 年 3 月 31 日			101 年 1 月 1 日			
負債及權益		附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
歸屬於母公司業主之權益														
股本		六(二十)												
3110	普通股股本		12,370,160		14	12,370,160		12	11,727,200		14	11,727,200		12
資本公積		六(二十一)												
3210	資本公積－發行溢價		6,331,741		7	6,331,741		6	5,147,393		6	5,147,393		5
3272	資本公積－認股權		-		-	-		-	664,194		1	664,194		1
保留盈餘		六(二十二)												
3310	法定盈餘公積		5,334,296		6	5,334,296		5	4,533,250		6	4,533,250		4
3350	未分配盈餘		38,261,499		41	36,123,105		34	32,855,530		40	30,316,424		31
其他權益		六(二十三)												
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		962,228		1	(640,287)		(1)	(17,318)		-	1,250,989		1
3425	備供出售金融資產未實現損益		2,139,532		2	1,494,747		1	1,045,489		1	674,751		1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		65,399,456		71	61,013,762		57	55,955,738		68	54,314,201		55
36XX	非控制權益	六(二十四)	122,254		-	65,109		-	-		-	-		-
3XXX	權益總計		65,521,710		71	61,078,871		57	55,955,738		68	54,314,201		55
重大或有事項及未認列之合約承諾		九												
負債及權益總計			\$ 92,751,683		100	\$ 107,450,183		100	\$ 81,790,228		100	\$ 98,084,775		100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所徐永堅、徐聖忠會計師民國 102 年 5 月 14 日核閱報告。

董事長：林棟樑

經理人：李翰明

會計主管：呂旭東

鴻準精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

(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)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十五)及七	\$ 22,461,948	100	\$ 20,820,957	100
5000 營業成本	六(二十九)	(19,280,607)	(86)	(17,872,799)	(86)
5900 營業毛利		3,181,341	14	2,948,158	14
營業費用	六(二十八)				
6100 推銷費用		(226,858)	(1)	(196,805)	(1)
6200 管理費用		(782,835)	(4)	(677,484)	(3)
6300 研究發展費用		(270,974)	(1)	(285,774)	(2)
6000 營業費用合計		(1,280,667)	(6)	(1,160,063)	(6)
6900 營業利益		1,900,674	8	1,788,095	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入		192,489	1	141,361	1
7020 其他利益及損失	六(二十七)	183,797	1	896,122	4
7050 財務成本	六(三十)	(22,193)	-	(47,596)	-
7000 營業外收入及支出合計		354,093	2	989,887	5
7900 稅前淨利		2,254,767	10	2,777,982	13
7950 所得稅費用	六(三十一)	(122,743)	-	(238,876)	(1)
8200 本期淨利		2,132,024	10	2,539,106	12
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,604,407	7	(1,268,307)	(6)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益		644,785	3	370,738	2
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		2,249,192	10	(897,569)	(4)
8500 本期綜合利益總額		\$ 4,381,216	20	\$ 1,641,537	8
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 2,138,394	10	\$ 2,539,106	12
8620 非控制權益		(6,370)	-	-	-
		\$ 2,132,024	10	\$ 2,539,106	12
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 4,385,694	20	\$ 1,641,537	8
8720 非控制權益		(4,478)	-	-	-
		\$ 4,381,216	20	\$ 1,641,537	8
每股盈餘	六(三十二)				
基本每股盈餘					
9750 本期淨利		\$ 1.73		\$ 2.06	
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		\$ 1.72		\$ 2.05	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、徐聖忠會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：林棟樑

經理人：李翰明

會計主管：呂旭東

鴻準精密工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國102年及101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

歸屬 股 本	於	母 公 司	業	主 之	權 益	權 益	權 益	權 益
普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘	公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	非 控 制 權 益
								合 計

101 年度

101 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,727,200	\$5,811,587	\$ 4,533,250	\$ 30,316,424	\$ 1,250,989	\$ 674,751	\$ -	\$54,314,201
101 年度第一季合併總損益	-	-	-	2,539,106	-	-	-	2,539,106
101 年度第一季稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,268,307)	370,738	-	(897,569)
101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 11,727,200</u>	<u>\$5,811,587</u>	<u>\$ 4,533,250</u>	<u>\$ 32,855,530</u>	<u>(\$ 17,318)</u>	<u>\$ 1,045,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$55,955,738</u>

102 年度

102 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,370,160	\$6,331,741	\$ 5,334,296	\$ 36,123,105	(\$ 640,287)	\$ 1,494,747	\$ 65,109	\$61,078,871
102 年度第一季合併總損益	-	-	-	2,138,394	-	-	(6,370)	2,132,024
102 年度第一季稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,602,515	644,785	1,892	2,249,192
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	61,623	61,623
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 12,370,160</u>	<u>\$6,331,741</u>	<u>\$ 5,334,296</u>	<u>\$ 38,261,499</u>	<u>\$ 962,228</u>	<u>\$ 2,139,532</u>	<u>\$ 122,254</u>	<u>\$65,521,710</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所徐永堅、徐聖忠會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：林棟樑

經理人：李翰明

會計主管：呂旭東

鴻準精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 2,254,767	\$ 2,777,982
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	1,040,156	1,183,829
各項攤提	3,861	17,259
備抵呆帳本期提列數	-	8,531
金融資產及負債評價淨利益	-	(702,906)
處分固定資產利益淨額	(6,708)	(1,178)
租金費用—長期預付租金	2,778	1,171
利息費用	22,193	47,596
利息收入	(107,667)	(100,386)
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		
應收票據及帳款	15,511,035	12,364,719
應收帳款-關係人	(172,347)	3,703,878
其他應收款	505,784	728,464
存貨	(489,141)	855,147
其他流動資產	(40,959)	174,419
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(849,472)	(803,659)
應付帳款-關係人	(14,892,305)	(10,461,775)
其他應付款	(1,802,118)	(1,523,462)
其他負債-其他	(65,616)	(90,463)
營運產生之現金流入	914,241	8,179,166
支付所得稅	(249,185)	(177,046)
利息收現數	118,578	110,587
營業活動之淨現金流入	783,634	8,112,707
投資活動之現金流量		
股利收入	(59,622)	(8,471)
公平價值變動列入損益之金融(負債)資產-流動	-	(128,063)
應收付代採購原料款項減少	-	(8,030)
購置固定資產	(333,472)	(423,721)
出售固定資產價款	146,078	170,739
預付長期投資款	-	(196,820)
投資活動之淨現金流出	(247,016)	(594,366)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	621,084	(2,085,528)
利息支付數	13,682	23,260
籌資活動之淨現金流入(流出)	634,766	(2,062,268)
匯率影響數	616,389	(447,815)
本期現金及約當現金增加數	1,787,773	5,008,258
期初現金及約當現金餘額	33,473,474	25,593,704
期末現金及約當現金餘額	\$ 35,261,247	\$ 30,601,962
現金流量資訊之補充揭露		
支付現金及賒欠購入固定資產		
固定資產增加數	\$ 530,031	\$ 104,949
期初應付設備款	268,167	613,643
期末應付設備款	(488,182)	(271,284)
匯率影響數	23,456	(23,587)
支付現金數	\$ 333,472	\$ 423,721

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、徐聖忠會計師民國 102 年 5 月 14 日核閱報告。

董事長：林棟樑

經理人：李翰明

會計主管：呂旭東

鴻 準 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 告 附 註

(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」)主要營業項目為電腦終端機、電腦、電子計算機及週邊設備、散熱模組及消費性電子產品製造、加工及買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1)國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3)本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 3 月認列屬權益工具之損益 \$ 644,785 於其他綜合損益。

(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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

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

1. 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」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報告。

2. 編製初始資產負債表時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五首次採用 IFRSs 說明。

(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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。

3. 編製符合 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。

(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。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。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) 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為權益。
- (4) 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，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前由於該公司認列於其他綜合損益之所有金額，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
			民國102年 3月31日	民國101年 12月31日	
鴻準精密 工業股份 有限公司	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	100	100	(1)
					(2)
鴻準精密 工業股份 有限公司	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	100	100	(1)
鴻準精密 工業股份 有限公司	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)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
鴻準精密 工業股份 有限公司	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	100	100	(1)
					(2)
鴻準精密 工業股份 有限公司	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	100	100	(1)
鴻準精密 工業股份 有限公司	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)

(1) 上開列入本公司民國102年及101年度第一季合併財務報告之部分子公司，其財務報告並未經會計師核閱，該等子公司民國102年及101

年 3 月 31 日之資產總額分別為\$12,441,747 及\$13,190,334，各占合併總資產之 13%及 16%；負債總額分別為\$1,436,540 及\$2,831,078，各占合併總負債之 5%及 11%；民國 102 年及 101 年度第一季之綜合損益分別為利益\$561,654 及利益\$223,071，各占合併綜合損益之 13%及 14%。

(2) 合併個體增減變動情形說明如下：

- a. FPC Holding 之間接子公司富豫科技(南陽)有限公司自民國 101 年度第一季始列入合併財務報告之編製個體，主要營業項目係生產 LED 燈具及顯示屏。
- b. Q-RUN HOLDINGS LTD. 之間接子公司青島海源合金新材料有限公司自民國 101 年上半年度列入合併財務報告之編製個體，主要營業項目係生產鋁合金材料。
- c. FPC HOLDING 之間接子公司 FOXFLOW THERMAL TECHNOLOGY, INC. 及 True Value International Ltd.-B.V.I 已於民國 101 年度結束營運並退回股款\$23,724。

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：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之換算差額為公允價值損益之一部分。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) 所有兌換損益在損益表之「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，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即期匯率換算；
 - 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) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。
- (4) 當部分處分或出售國外營運機構時，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。惟當部分處分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。

(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

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。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：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之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。

2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，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。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。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」。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產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。
2. 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。
3. 備供出售金融資產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」。

(九) 金融資產減損

1. 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，其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。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)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；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6)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。
 - (7)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。

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估下列金融資產已存在減損之客觀證據且已發生減損損失時，按以下方式處理：

(1)以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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)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。

(十)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十一)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。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相關變動銷售費用後之餘額。

(十二)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，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
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，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」，且於後續處分關聯企業時，該資本公積按處分比例轉列損益。
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消除。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。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，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。

(十三) 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. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。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，除房屋及建築為 3~55 年、機器設備為 1~10 年、其他設備為 1~10 年。

(十四) 無形資產

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

為減損測試目的，商譽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。

(十五) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應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得迴轉。

(十六) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
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。

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債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：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，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。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：

- A. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- B. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- C. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- D. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- E. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十一) 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，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。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及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- 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。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅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。嗣後股東會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。另本集團係以財務報告次年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十二) 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. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。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，俟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財務狀況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. 因研究發展支出等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十三)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及股本溢價。

(二十四)收入認列

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。

(二十五)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。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十六)企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。

2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；若低於本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額（廉價購買），該差額直接認列為當期損益。

(二十七)營運部門

本公司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，所作會計政策採用之重要判斷與重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

收入認列

銷貨收入相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。本集團主要之營業收入均對提供商品或勞務享有主要責任、承擔存貨相關風險、提供附加價值及承擔客戶信用風險，故以應收或已收之經濟效益總額認列收入。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

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 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$5,121,877。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 515,591	\$ 378,989
支票存款及活期存款	17,416,706	17,410,455
定期存款	17,305,379	15,683,488
約當現金	23,571	542
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 35,261,247</u>	<u>\$ 33,473,474</u>
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 30,266	\$ 2,057
支票存款及活期存款	9,128,750	4,733,242
定期存款	21,436,169	20,814,318
約當現金	6,777	44,087
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 30,601,962</u>	<u>\$ 25,593,704</u>

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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

資 產 項 目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
遠期外匯合約	\$ 474	\$ -
股權認購合約	785,687	-
合計	<u>\$ 786,161</u>	<u>\$ -</u>
負 債 項 目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
持有供交易之金融負債		
公司債-嵌入賣回與買回權	\$ 114,284	\$ 114,284
遠期外匯合約	(83,255)	(128,063)
	31,029	(13,779)
持有供交易之金融負債評價調整	(114,284)	(114,284)
合計	<u>(\$ 83,255)</u>	<u>(\$ 128,063)</u>

1. 本集團民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日已無透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債；另於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益分別為 \$0 及 \$794,315。

2. 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。於資產負債表日最大信用風險之

曝險金額為透過損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額。

3. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	101年3月31日			101年1月1日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)		契約期間	合約金額 (名目本金)		契約期間
流動項目：						
遠期外匯合約	EUR(sell)	3,200	101/2/23~	-	-	-
	USD(buy)	4,286	101/5/31	-	-	-
遠期股權買賣						
合約	JPY	22,278,300	-	-	-	-
	101年3月31日			101年1月1日		
	合約金額			合約金額		
衍生金融負債	(名目本金)		契約期間	(名目本金)		契約期間
流動項目：						
遠期外匯合約	USD(buy)	370,000	100/9/26~	CNY(sell)	2,984,467	100/9/26~
	CNY(sell)	2,346,657	101/9/28	USD(buy)	470,000	101/9/28

(1)遠期外匯合約

本集團從事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。
- C. 籌資活動：長短期之外幣資產及負債(融資)。

(2)股權認購合約

本公司於民國 101 年 3 月 27 日經董事會決議通過，與日本上市公司 Sharp Corporation 簽訂股權認購合約，擬由本公司及子公司 Q-Run Holdings Ltd.，分別以日幣 4,415,950 仟元及日幣 17,862,350 仟元，個別取得 Sharp Corporation 8,029 仟股及 32,477 仟股。本股權認購合約符合國際會計準則公報第三十九號「金融工具：認列與衡量」遠期合約之規定，應以公允價值評價損益並認列相關金融資產/負債。惟因本公司於期限民國 101 年 7 月 31 日前未能依主管機關要求提供相關文件，而無法取得依該合約所訂條件履行交割之核准，因此該認股協議已不符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」遠期合約認列要件，故本公司及子公司 Q-Run Holdings Ltd. 於民國 101 年 7 月 31 日迴轉民國 101 年上半年度已累積認列評價損失及金融負債計 \$2,255,711，以及相關遞延所得稅資產與所得稅利益計 \$106,598，此等迴轉之淨影響數為 \$2,149,113。

(3)公司債之賣回權及買回權

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(請參閱附註六(十七)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。

3. 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。

(三) 備供出售金融資產

項目	102年3月31日	101年12月31日
上市櫃公司股票	\$ 2,391,387	\$ 2,391,387
備供出售金融資產評價調整	2,139,532	1,494,747
合計	<u>\$ 4,530,919</u>	<u>\$ 3,886,134</u>
項目	101年3月31日	101年1月1日
上市櫃公司股票	\$ 2,263,212	\$ 2,263,212
備供出售金融資產評價調整	1,045,489	674,751
合計	<u>\$ 3,308,701</u>	<u>\$ 2,937,963</u>

(四) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 8,002,195	\$ 22,283,902
減：備抵呆帳及銷貨折讓	(63,538)	(63,243)
	<u>\$ 7,938,657</u>	<u>\$ 22,220,659</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 21,274	\$ 21,843
應收帳款	8,727,662	21,194,051
減：備抵呆帳及銷貨折讓	(75,441)	(67,278)
	<u>\$ 8,673,495</u>	<u>\$ 21,148,616</u>

本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 其他應收款

	102年3月31日	101年12月31日
應收代採購款	\$ 553,858	\$ 2,962,332
應收模具款	286,368	278,784
應收設備款	210,307	229,401
其他	857,295	317,461
	<u>\$ 1,907,828</u>	<u>\$ 3,787,978</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收代採購款	\$ 1,264,252	\$ 3,453,063
其他	665,721	1,555,982
	<u>\$ 1,929,973</u>	<u>\$ 5,009,045</u>

(六) 存貨

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
原料	\$ 3,152,981	\$ 2,999,404
在製品	924,530	1,458,652
製成品	<u>1,948,522</u>	<u>2,034,207</u>
	6,026,033	6,492,263
減：備抵存貨評價損失	(904,156)	(877,790)
合計	<u>\$ 5,121,877</u>	<u>\$ 5,614,473</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
原料	\$ 663,653	\$ 932,391
在製品	1,506,543	2,488,090
製成品	<u>2,312,120</u>	<u>1,877,720</u>
	4,482,316	5,298,201
減：備抵存貨評價損失	(719,777)	(603,172)
合計	<u>\$ 3,762,539</u>	<u>\$ 4,695,029</u>

當年認列之存貨相關費損：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年3月31日</u>
當期認列存貨相關費損：	\$ 19,310,974	\$ 17,887,842
評價損失	196	131,809
出售廢料收入	(30,563)	(146,852)
	<u>\$ 19,280,607</u>	<u>\$ 17,872,799</u>

(七) 其他流動資產

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
留抵稅額	\$ 894,606	\$ 949,292
其他	<u>159,855</u>	<u>64,210</u>
	<u>\$ 1,054,461</u>	<u>\$ 1,013,502</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
留抵稅額	\$ 834,281	\$ 908,674
其他	<u>61,085</u>	<u>161,111</u>
	<u>\$ 895,366</u>	<u>\$ 1,069,785</u>

(八) 以成本衡量之金融資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
UER HOLDINGS CORPORATION	\$ 325,512	\$ 316,891
三創數位股份有限公司	160,611	160,611
榮創能源股份有限公司	80,010	80,010
其他	21,612	20,974
累計減損－以成本衡量之金融資產	(39,187)	(39,187)
合計	<u>\$ 548,558</u>	<u>\$ 539,299</u>
項 目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
榮創能源股份有限公司	\$ 80,010	\$ 80,010
累計減損－以成本衡量之金融資產	(39,187)	(39,187)
合計	<u>\$ 40,823</u>	<u>\$ 40,823</u>

1. 本集團持有之上述投資標的因無活絡市場公平報價且公平價值無法可靠衡量，故帳列為「以成本衡量之金融資產」。
2. UER HOLDINGS CORPORATION 於民國 101 年 2 月辦理現金增資，本公司之子公司未參與認購，致持股比例未達 20%且喪失影響力，故由「採用權益法之投資」重分類至「以成本衡量之金融資產」項下。

(九) 採用權益法之投資

被投資公司	持股比例%	101年3月31日	101年1月1日
採權益法之長期股權投資			
UER HOLDINGS CORPORATION	20.46	<u>\$ 334,460</u>	<u>\$ 343,186</u>
預付長期投資款(帳列「其他非流動資產」)			
青島海源合金新材料有限公司	70	<u>\$ 196,820</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下

101年3月31日	資產	負債	收入	損益	持股比例
UER HOLDINGS CORPORATION	<u>\$ 35,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	20.46%
101年1月1日					
UER HOLDINGS CORPORATION	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 328)</u>	20.46%

2. 上開列入民國 101 年第一季合併財務報告之投資餘額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。
3. 有關 UER HOLDINGS CORPORATION 因持股比例變動轉列「以成本衡量之金融資產」資訊，請參閱附註六(八)。
4. 關於本集團之子公司鴻富晉精密工業(太原)有限公司收購青島海源合金新材料有限公司之相關說明請詳附註六(十三)。

(十一)不動產、廠房及設備

	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
102年1月1日						
成本	\$ 109,057	\$ 8,609,667	\$ 27,432,203	\$ 4,329,448	\$ 551,802	\$ 41,032,177
累計折舊	-	(3,453,782)	(15,761,855)	(3,194,365)	-	(22,410,002)
	<u>\$ 109,057</u>	<u>\$ 5,155,885</u>	<u>\$ 11,670,348</u>	<u>\$ 1,135,083</u>	<u>\$ 551,802</u>	<u>\$ 18,622,175</u>
102年						
1月1日	\$ 109,057	\$ 5,155,885	\$ 11,670,348	\$ 1,135,083	\$ 551,802	\$ 18,622,175
增添	-	-	290,667	16,467	222,897	530,031
重分類	-	(58,567)	139,139	13,971	(153,645)	(59,102)
轉出	(57,207)	(13,896)	-	-	-	(71,103)
處分	-	-	(143,855)	(2,547)	(4,999)	(151,401)
折舊費用	-	(112,485)	(842,987)	(84,274)	-	(1,039,746)
淨兌換差額	-	189,891	159,952	(159,723)	179,317	369,437
3月31日	<u>\$ 51,850</u>	<u>\$ 5,160,828</u>	<u>\$ 11,273,264</u>	<u>\$ 918,977</u>	<u>\$ 795,372</u>	<u>\$ 18,200,291</u>
102年3月31日						
成本	\$ 51,850	\$ 8,844,775	\$ 28,283,524	\$ 4,259,062	\$ 795,372	\$ 42,234,583
累計折舊	-	(3,683,947)	(17,010,260)	(3,340,085)	-	(24,034,292)
	<u>\$ 51,850</u>	<u>\$ 5,160,828</u>	<u>\$ 11,273,264</u>	<u>\$ 918,977</u>	<u>\$ 795,372</u>	<u>\$ 18,200,291</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
101年1月1日						
成本	\$ 109,057	\$ 8,802,961	\$ 27,537,710	\$ 4,671,989	\$ 73,938	\$ 41,195,655
累計折舊	-	(2,961,285)	(14,013,585)	(2,997,100)	-	(19,971,970)
	<u>\$ 109,057</u>	<u>\$ 5,841,676</u>	<u>\$ 13,524,125</u>	<u>\$ 1,674,889</u>	<u>\$ 73,938</u>	<u>\$ 21,223,685</u>
101年						
1月1日	\$ 109,057	\$ 5,841,676	\$ 13,524,125	\$ 1,674,889	\$ 73,938	\$ 21,223,685
增添	-	16,344	59,545	19,896	9,164	104,949
重分類	-	-	279	-	-	279
處分	-	-	(988,662)	(269,142)	(65,721)	(1,323,525)
折舊費用	-	(185,774)	(850,858)	(146,902)	-	(1,183,534)
淨兌換差額	-	(100,112)	716,241	58,349	78,413	752,891
3月31日	<u>\$ 109,057</u>	<u>\$ 5,572,134</u>	<u>\$ 12,460,670</u>	<u>\$ 1,337,090</u>	<u>\$ 95,794</u>	<u>\$ 19,574,745</u>
101年3月31日						
成本	\$ 109,057	\$ 8,616,986	\$ 26,867,856	\$ 4,362,857	\$ 95,794	\$ 40,052,550
累計折舊	-	(3,044,852)	(14,407,186)	(3,025,767)	-	(20,477,805)
	<u>\$ 109,057</u>	<u>\$ 5,572,134</u>	<u>\$ 12,460,670</u>	<u>\$ 1,337,090</u>	<u>\$ 95,794</u>	<u>\$ 19,574,745</u>

(十二) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
102年1月1日			
成本	\$ 38,703	\$ 65,803	\$ 104,506
累計折舊及減損	-	(46,589)	(46,589)
	<u>\$ 38,703</u>	<u>\$ 19,214</u>	<u>\$ 57,917</u>
102年			
1月1日	\$ 38,703	\$ 19,214	\$ 57,917
轉入	57,207	13,896	71,103
折舊費用	-	(410)	(410)
3月31日	<u>\$ 95,910</u>	<u>\$ 32,700</u>	<u>\$ 128,610</u>
102年3月31日			
成本	\$ 95,910	\$ 79,699	\$ 175,609
累計折舊及減損	-	(46,999)	(46,999)
	<u>\$ 95,910</u>	<u>\$ 32,700</u>	<u>\$ 128,610</u>
	土地	房屋及建築	合計
101年1月1日			
成本	\$ 38,703	\$ 65,803	\$ 104,506
累計折舊及減損	-	(45,410)	(45,410)
	<u>\$ 38,703</u>	<u>\$ 20,393</u>	<u>\$ 59,096</u>
101年			
1月1日	\$ 38,703	\$ 20,393	\$ 59,096
折舊費用	-	(295)	(295)
3月31日	<u>\$ 38,703</u>	<u>\$ 20,098</u>	<u>\$ 58,801</u>
101年3月31日			
成本	\$ 38,703	\$ 65,803	\$ 104,506
累計折舊及減損	-	(45,705)	(45,705)
	<u>\$ 38,703</u>	<u>\$ 20,098</u>	<u>\$ 58,801</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年1至3月	101年1至3月
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 1,065</u>
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>\$ 410</u>	<u>\$ 295</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為\$710,628、\$615,877、\$639,565 及\$663,253，主要係比較市場中與上開資產各項

條件相似標的交易資訊之評估結果。

(十三) 事業併購

本集團之子公司鴻富晉精密工業(太原)有限公司於民國 101 年 3 月經董事會通過其以自有資金取得青島海源合金新材料有限公司(以下簡稱青島海源)70%之股權。本案轉讓基準日為民國 101 年 5 月 8 日，取得價格為人民幣 78,350 仟元(約\$370,128)，截至民國 102 年 3 月 31 日，尚有人民幣 200 仟元(約 944)依合約尚未支付，表列「其他應付款」。

(1)轉投資之大陸子公司青島海源主要營業項目為鋁合金材料銷售。

(2)本收購案之契約無或有價金、認股權或承諾事項及因收購而產生之重大資產處分決策。

(3)本收購案之交易資訊如下：

收購成本	\$	370,128
減：取得可辨認淨資產公平價值	(	372,481)
取得可辨認無形資產公平價值		-
匯率影響數		2,353
商譽	\$	-

截至民國 102 年 3 月 31 日止，本案尚在取得價款分攤期間，本集團正委請專家進行可辨認淨資產公平價值之評估，上開資訊僅初步估計值。

(4)損益合併期間及經營成果之擬制性補充資訊

自民國 101 年 5 月 8 日起，青島海源之經營成果即併入本集團合併損益表。民國 102 年第一季之合併綜合損益表係已合併青島海源之經營成果。另為編製比較損益表，假設於 101 年期初亦已合併，以資比較，有關擬制性合併綜合損益表如下：

		101年第一季	
		金額	%
4100	營業收入	\$ 20,820,957	100
5110	營業成本	(17,872,799)	(86)
5910	營業毛利	2,948,158	14
6000	營業費用	(1,163,028)	(6)
6900	營業淨利	1,785,130	8
7000	營業外收入及支出	989,887	-
	稅前淨利	2,775,017	8
7950	所得稅費用	(238,876)	(1)
8200	本期淨利	<u>\$ 2,536,141</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益		
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 1,268,307)	(6)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	370,738	2
8300	本期其他綜合損失之後淨額	<u>(\$ 897,569)</u>	<u>(4)</u>
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 1,638,572</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：		
	母公司業主	\$ 2,536,141	12
	非控制權益	-	-
		<u>\$ 2,536,141</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：		
8710	母公司業主	1,641,537	8
8720	非控制權益	-	-
		<u>\$ 1,641,537</u>	<u>8</u>

		101年第一季
每股盈餘(新台幣元)		
9750	擬制基本每股盈餘	
	本期淨利	<u>\$ 2.06</u>
9850	擬制稀釋每股盈餘	
	本期淨利	<u>\$ 2.04</u>

(十四) 其他非流動資產

	102年3月31日	101年12月31日
土地使用權	\$ 672,687	\$ 456,023
預付設備款	205,629	558,959
其他資產-其他	153,109	54,977
	<u>\$ 1,031,425</u>	<u>\$ 1,069,959</u>

	101年3月31日	101年1月1日
土地使用權	\$ 303,596	\$ 313,724
預付設備款	1,434,883	1,553,431
其他資產-其他	263,513	83,298
	<u>\$ 2,001,992</u>	<u>\$ 1,950,453</u>

本集團於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月分別認列之租金費用為\$22,193 及 \$47,596。

(十五) 短期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 7,287,665</u>	0.01%~6.56%	無
	<u>101年12月31日</u>		
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 6,092,509</u>	0.06%~6.56%	無
	<u>101年3月31日</u>		
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 4,267,262</u>	0.59%~6.56%	無
	<u>101年1月1日</u>		
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 7,247,437</u>	0.28%~1.00%	無

(十六) 其他應付款

	102年3月31日	101年12月31日
應付薪資及績效獎金	\$ 2,854,360	\$ 3,326,012
應付員工紅利	755,339	603,148
應付代採購款	680,873	2,987,514
應付設備款	488,182	268,167
應付消耗用品	424,843	457,751
應付稅金	304,182	479,749
應付加工費	94,419	506,658
其他	1,148,089	2,897,487
	<u>\$ 6,750,287</u>	<u>\$ 11,526,486</u>

	101年3月31日	101年1月1日
應付代採購款	\$ 2,387,493	\$ 3,846,800
應付薪資及績效獎金	2,120,445	3,007,030
應付員工紅利	762,710	576,753
應付管理服務費	339,024	618,602
應付設備款	271,284	613,643
其他	1,598,178	2,382,183
	<u>\$ 7,479,134</u>	<u>\$ 11,045,011</u>

(十七) 其他流動負債

	102年3月31日	101年12月31日
遞延收入-流動	\$ 290,492	\$ 282,799
預收貨款	84,140	39,589
應付銷貨折讓	53,721	53,978
其他	28,654	5,155
	<u>\$ 457,007</u>	<u>\$ 381,521</u>

	101年3月31日	101年1月1日
一年內到期之應付公司債	\$ 2,137,018	\$ 2,121,725
遞延收入-流動	287,376	294,874
應付銷貨折讓	259,255	229,764
其他	8,937	43,236
	<u>\$ 2,692,586</u>	<u>\$ 2,689,599</u>

有關遞延收入之性質說明請參閱附註六(十九)，另上開應付公司債之相關說明如下：

	101年3月31日	101年1月1日
應付公司債	\$ 2,172,700	\$ 2,172,700
減：應付公司債折價	(35,682)	(50,975)
	2,137,018	2,121,725
減：一年內到期部分	(2,137,018)	(2,121,725)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$12,000,000，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 96 年 11 月 1 日至 101 年 11 月 1 日。本轉換公司債於民國 96 年 11 月 1 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至到期日止，未有已轉換為普通股之情事。另轉換價格因民國

101 年度股東會決議無償配股而調整為新台幣 218.12 元。

- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
 - (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行後屆滿三年之日時，要求本公司以票面金額將其所持有之轉換公司債贖回。
 - (5) 依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (6) 本轉換公司債之有效利率為 2.9%。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則第三十六號規定，將屬權益性質之該轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計\$3,668,400。另所嵌入之買回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債」，請參閱附註六(二)之說明。
 3. 本公司於民國 99 年 11 月 1 日應債券持有人之請求，按面額贖回可轉換公司債，金額計\$9,827,300，並將原認列之「資本公積-認股權」依贖回比例轉列「資本公積-普通股溢價」計\$3,004,206。
 4. 上述公司債已於民國 101 年 11 月 1 日到期，本公司已將可轉換公司債有人尚未行使轉換權利之「資本公積-認股權」\$669,194 轉列「資本公積-普通股溢價」；並於民國 101 年 11 月 12 日償還未執行轉換權及賣回權之公司債\$2,172,700。
 5. 本公司經行政院金融監督管理委員會於民國 100 年 8 月 16 日核准募集發行國內第二次及第三次無擔保可轉換公司債，發行總額計新台幣 80 億元。惟未實際發行，並於民國 101 年 2 月 10 日經行政院金融監督管理委員會廢止前揭核准。

(十八) 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中央信託局。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 77,340	\$ 75,991
計畫資產公允價值	(63,919)	(60,533)
認列於資產負債表之淨負債 (表列「其他非流動負債」)	<u>\$ 13,421</u>	<u>\$ 15,458</u>

(3)本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$699 及\$580。

(4)截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為\$214 及\$0。

(5)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 3 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	<u>1.63%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>1.63%</u>	<u>1.50%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.88%</u>	<u>2.00%</u>

(7)經驗調整之歷史資訊如下

	101年度
確定福利義務現值	(\$ 77,340)
計畫資產公允價值	<u>63,919</u>
計畫剩餘(短絀)	(\$ 13,421)
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 381</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 607)</u>

(8)本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,816。

2. 確定提撥計畫

(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，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(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 8%~23%，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 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$241,973 及\$308,472。

(十九)其他非流動負債

	102年3月31日	101年12月31日
遞延收入	\$ 225,214	\$ 289,949
存入保證金	44,231	51,555
應計退休金負債	14,120	13,421
其他	5,744	-
	<u>\$ 289,309</u>	<u>\$ 354,925</u>
	101年3月31日	101年1月1日
遞延收入	\$ 510,174	\$ 597,204
存入保證金	56,121	59,463
應計退休金負債	15,367	15,458
	<u>\$ 581,662</u>	<u>\$ 672,125</u>

本集團之子公司因商品合約而自客戶取得用以購置固定資產之現金，因該設備必須用於持續供應客戶之商品，且係符合資產定義，故以公平價值認列為固定資產資產定義，故以公平價值認列為固定資產，並相對認列遞延收入(表列「其他流動負債」及「其他非流動負債」)於資產耐用期間轉列收入。

(二十)股本

- 截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司登記之股本總額為\$14,100,000(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 1,237,016 仟股，每股面額新台幣 10 元，實收資本額計\$12,370,160。
- 本公司分別於民國 101 年 6 月經股東常會決議，以未分配盈餘\$586,360 及員工紅利\$576,753，辦理轉增資發行新股 64,296 仟股(含員工紅利發行新股 5,660 仟股)。

(二十一)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。

(二十二) 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%發放股票股利。

3. 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。
4. 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，俟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。
5. 本公司於民國 101 年 6 月經股東常會決議，以未分配盈餘\$ 586,360 及員工紅利\$576,753，辦理轉增資發行新股 64,296 仟股（含員工紅利發行新股 5,660 仟股）。

	101 年 度	100 年 度
	金 額	金 額
法定盈餘公積	\$ 837,706	\$ 801,046
股票股利	618,508	586,360
現金股利	1,237,016	1,172,720
合計	<u>\$ 2,693,230</u>	<u>\$ 2,560,126</u>
	每股股利(元)	每股股利(元)
	-	-
	0.5	0.5
	1.0	1.0
	1.5	1.5

本公司於民國 102 年 5 月 14 日經董事會提案上述民國 101 年度盈餘分派議案，截至民國 102 年 5 月 14 日止，尚未經股東會決議。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 101 年及 100 年度員工紅利估列金額為\$603,148 及

\$576,753(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 101 年及 100 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 101 年 6 月 18 日股東會決議通過之民國 100 年度員工紅利與民國 100 年度財務報告認列之金額並無重大差異，其中員工紅利\$576,753 依股東會決議日前一日民國 101 年 6 月 15 日本公司收盤價並考量除權息之影響以\$101.9 元為計算基礎，計發行新股 5,660 仟股，不足一股之員工紅利 15 元，以現金發放。民國 102 年及 101 年第一季依上述基礎估列之員工紅利金額分別為\$152,191 及 185,957。

(二十三) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
102年1月1日	\$ 1,494,747	(\$ 640,287)	\$ 854,460
公平價值評價利得	644,785	-	644,785
外幣換算差異數			
- 集團	-	1,602,515	1,602,515
102年3月31日	<u>\$ 2,139,532</u>	<u>\$ 962,228</u>	<u>\$ 3,101,760</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
101年1月1日	\$ 674,751	\$ 1,250,989	\$ 1,925,740
公平價值評價利得	370,738		370,738
外幣換算差異數			
- 集團	-	(1,266,807)	(1,266,807)
- 關聯企業	-	(1,500)	(1,500)
101年3月31日	<u>\$ 1,045,489</u>	<u>(\$ 17,318)</u>	<u>\$ 1,028,171</u>

(二十四) 非控制權益

	102年1至3月	101年1至3月
期初餘額	\$ 65,109	\$ -
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	(6,370)	-
國外營運機構財務報表換算之		
兌換差額	1,892	-
非控制權益增加	61,623	-
期末餘額	<u>\$ 122,254</u>	<u>\$ -</u>

(二十五) 營業收入

	102年1至3月	101年1至3月
3C電子產品(包括零組件等相關產品)	<u>\$ 22,461,948</u>	<u>\$ 20,820,957</u>

(二十六) 其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
股利收入	\$ 59,622	\$ 8,471
租金收入	2,098	1,065
利息收入：		
銀行存款利息	107,667	100,386
其他	23,102	31,439
合計	<u>\$ 192,489</u>	<u>\$ 141,361</u>

(二十七) 其他利益及損失

	102年1至3月	101年1至3月
透過損益按公允價值衡量益 之金融資產公允價值利益	\$ -	\$ 794,315
淨外幣兌換利益	234,943	116,050
處分不動產、廠房及設備利益	6,708	1,178
其他	(57,854)	(15,421)
合計	<u>\$ 183,797</u>	<u>\$ 896,122</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	102年1至3月	101年1至3月
員工福利費用	\$ 2,954,315	\$ 3,371,455
折舊費用	1,040,156	1,183,829
攤銷費用	3,861	17,259
	<u>\$ 3,998,332</u>	<u>\$ 4,572,543</u>

(二十九) 員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$ 2,402,044	\$ 2,768,687
勞健保費用	146,783	145,216
退休金費用	242,717	309,269
其他用人費用	162,771	148,283
	<u>\$ 2,954,315</u>	<u>\$ 3,371,455</u>

(三十) 財務成本

	102年1至3月	101年1至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 22,193	\$ 32,303
可轉換公司債	-	15,293
財務成本	<u>\$ 22,193</u>	<u>\$ 47,596</u>

(三十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 195,858	\$ 178,418
以前年度所得稅(高)低估	(117)	4,327
當期所得稅總額	195,741	182,745
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(72,998)	56,131
遞延所得稅總額	(72,998)	56,131
所得稅費用	\$ 122,743	\$ 238,876

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日
86年度以前	\$ 2,826	\$ 2,826
87年度以後	38,258,673	36,120,279
合計	\$ 38,261,499	\$ 36,123,105
	101年3月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ 2,826	\$ 2,826
87年度以後	32,852,704	30,313,598
合計	\$ 32,855,530	\$ 30,316,424

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$4,268,912、\$4,268,912、\$3,779,200 及 \$3,774,873，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為 15.10%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 13.83%。

(三十二) 每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算；稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

		102年1至3月		
		稅後	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利		<u>\$2,138,394</u>	<u>1,237,016</u>	<u>\$ 1.73</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利				
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工分紅		-	9,740	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加				
潛在普通股之影響		<u>\$2,138,394</u>	<u>1,246,756</u>	<u>\$ 1.72</u>
		101年1至3月		
		稅後	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利		<u>\$2,539,106</u>	<u>1,231,356</u>	<u>\$ 2.06</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利		-	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債		15,293	9,433	
員工分紅		-	7,033	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加				
潛在普通股之影響		<u>\$2,554,399</u>	<u>1,247,822</u>	<u>\$ 2.05</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 102 年 3 月 31 日止，本公司盈餘轉增資之加權平均流通在外股數。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之銷售

	102年1至3月	101年1至3月
商品銷售：		
一 關聯企業	<u>\$ 7,090,169</u>	<u>\$ 7,730,263</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異

2. 商品及勞務之購買

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
商品購買：		
－關聯企業	<u>\$ 11,838,550</u>	<u>\$ 9,561,987</u>

商品及勞務係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3. 銷售商品及勞務之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項：		
－關聯企業	<u>\$ 15,749,995</u>	<u>\$ 15,822,342</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
－關聯企業	<u>\$ 8,765,486</u>	<u>\$ 13,026,292</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負債準備。

4. 購買商品之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
－關聯企業	<u>\$ 5,582,674</u>	<u>\$ 20,267,780</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
－關聯企業	<u>\$ 4,004,105</u>	<u>\$ 14,696,538</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，除對鴻富晉係發票日付款外，餘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. 管理服務費用及應付管理服務費

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
管理服務費用		
－關聯企業	<u>\$ 394,102</u>	<u>\$ 223,818</u>
	<u>102年3月31日</u>	<u>101年3月31日</u>
應付管理服務費		
－關聯企業	<u>\$ 15,744</u>	<u>\$ 341,128</u>

6. 代採購原料交易

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
代採購原料交易		
－關聯企業	<u>\$ 7,432,002</u>	<u>\$ 7,222,063</u>
	<u>102年3月31日</u>	<u>101年3月31日</u>
應收代採購款		
－關聯企業	<u>\$ 553,858</u>	<u>\$ 1,264,252</u>

7. 財產交易

(1) 取得財產交易：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
購入不動產、廠房及設備：		
－關聯企業	<u>\$ 321,450</u>	<u>\$ 10,395</u>

(2) 取得財產交易之期末餘額：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
購入不動產、廠房及設備：		
－關聯企業	<u>\$ 406,625</u>	<u>\$ 32,784</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
購入不動產、廠房及設備：		
－關聯企業	<u>\$ 54,443</u>	<u>\$ 286,879</u>

(3) 出售財產交易：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
出售不動產、廠房及設備：		
－關聯企業	<u>\$ 107,102</u>	<u>\$ 57,094</u>

(4) 出售財產交易之期末餘額：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
出售不動產、廠房及設備：		
－關聯企業	<u>\$ 210,307</u>	<u>\$ 229,401</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
出售不動產、廠房及設備：		
－關聯企業	<u>\$ 90,967</u>	<u>\$ 45,867</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及獎金	<u>\$ 2,199</u>	<u>\$ 1,574</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

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	102年3月31日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,859,463	\$ 2,903,910
	101年3月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 104,065	\$ 122,225

2. 營業租賃協議

本公司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：

	102年3月31日	101年12月31日
不超過1年	\$ 187,164	\$ 176,837
超過1年但不超過5年	706,313	710,703
總計	\$ 893,477	\$ 887,540
	101年3月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 187,386	\$ 189,210
超過1年但不超過5年	731,768	725,375
總計	\$ 919,154	\$ 914,585

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

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 102 年之策略維持與民國 101 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. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 35,261,247	\$ 35,261,247	\$ 33,473,474	\$ 33,473,474
備供出售金融資產	4,530,919	4,530,919	3,886,134	3,886,134
以成本衡量				
之金融資產	548,558	-	539,299	-
應收帳款	23,688,652	23,688,652	38,043,001	38,043,001
其他應收款	1,907,828	1,907,828	3,789,978	3,789,978
合計	<u>\$ 65,937,204</u>	<u>\$ 65,388,646</u>	<u>\$ 79,731,886</u>	<u>\$ 79,192,587</u>
	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
短期借款	\$ 7,287,666	\$ 7,287,666	\$ 6,092,509	\$ 6,092,509
應付帳款	11,129,614	11,129,614	26,480,594	26,480,594
其他應付款	6,750,287	6,750,287	11,526,486	11,526,486
合計	<u>\$ 25,167,567</u>	<u>\$ 25,167,567</u>	<u>\$ 44,099,589</u>	<u>\$ 44,099,589</u>
	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 30,601,962	\$ 30,601,962	\$ 25,593,704	\$ 25,593,704
備供出售金融資產				
權益證券投資	3,308,701	3,308,701	2,937,963	2,937,963
透過損益按公允價				
值衡量之金融資	786,161	786,161	-	-
以成本衡量				
之金融資產	40,823	-	40,823	-
應收帳款	17,438,981	17,438,981	34,174,908	34,174,908
其他應收款	1,929,973	1,929,973	5,009,045	5,009,045
合計	<u>\$ 54,106,601</u>	<u>\$ 54,065,778</u>	<u>\$ 67,756,443</u>	<u>\$ 67,756,443</u>

	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
短期借款	\$ 4,627,262	\$ 4,627,262	\$ 7,242,437	\$ 7,242,437
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	83,255	83,255	128,063	128,063
應付帳款	9,348,016	9,348,016	20,938,849	20,938,849
其他應付款	7,479,134	7,479,134	11,045,011	11,045,011
應付公司債	2,137,018	2,137,018	2,121,725	2,121,725
合計	<u>\$23,674,685</u>	<u>\$23,674,685</u>	<u>\$41,476,085</u>	<u>\$41,476,085</u>

2. 財務風險管理政策

(1) 風險種類：

本公司採用全面財務風險之管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司各種財務風險，包含市場風險(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：

- 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。
- 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。
- 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：

- 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。
- 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：

- 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. 來源

a. 美元與新台幣：

風險來源：

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，於換算為新台幣時，產生之兌換損失或利益。

b. 美元與人民幣：

風險來源：

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：

102年3月31日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				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	206,275	29.83	\$ 6,153,183	1%	\$61,532
美金：人民幣	263,521	6.2112	7,860,831	1%	78,608
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	1,954,428	29.83	\$58,300,590		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	95,767	29.83	\$ 2,856,730	1%	\$28,567
美金：人民幣	397,433	6.2112	11,855,426	1%	118,554
101年12月31日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				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	851,317	29.04	\$ 24,722,246	1%	\$247,222
美金：人民幣	280,039	6.2855	8,132,333	1%	81,323
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	1,893,168	29.04	\$54,977,609		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	205,697	29.04	\$ 5,973,441	1%	\$ 59,734
美金：人民幣	413,343	6.2855	12,003,481	1%	120,035

101年3月31日

			<u>敏感度分析</u>		
	<u>外幣</u>		<u>帳面金額</u>	<u>變動</u>	<u>損益</u>
	<u>(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>(新台幣)</u>	<u>幅度</u>	<u>影響</u>
(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	200,966	29.51	\$ 5,930,507	1%	\$59,305
美金：人民幣	220,863	6.2972	6,517,667	1%	65,177
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	1,701,425	29.51	\$ 50,209,051		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	190,701	29.51	\$ 5,627,587	1%	\$56,276
美金：人民幣	608,787	6.2972	17,965,304	1%	179,653
101年1月1日					

101年1月1日

			敏感度分析		
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	651,790	30.28	\$ 19,736,201	1%	\$197,362
美金：人民幣	279,162	6.2933	8,453,025	1%	84,530
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	1,617,120	30.28	\$ 48,966,404		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	662,908	30.28	\$ 20,072,854	1%	\$200,729
美金：人民幣	774,066	6.2933	23,438,718	1%	234,387
價格風險					

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，在帳上列計為備供出售及以成本衡量之金融資產投資，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 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$0 及\$7,857；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$45,310 及\$33,087。

利率風險

本集團之利率風險來自長、短期借款。本公司所發行之長期公司債為固定利率，故無利率市場波動風險及公允價值利率風險。按浮動利率計算之長、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 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別減少或增加\$18,219 及\$11,568。

(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，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。

(B)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：

	102年3月31日	101年12月31日
群組1	\$ 18,873,429	\$ 33,837,626
群組2	981,951	867,849
群組3	54,372	36,737
群組4	1,957,852	2,455,626
	<u>\$ 21,867,604</u>	<u>\$ 37,197,838</u>
	101年3月31日	101年1月1日
群組1	\$ 13,798,383	\$ 29,773,773
群組2	1,173,565	1,236,257
群組3	94,596	129,470
群組4	1,547,388	1,923,355
	<u>\$ 16,613,932</u>	<u>\$ 33,062,855</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。

(C) 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：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ 909,235	\$ 584,519
31-90天	673,537	230,248
91-180天	222,439	7,025
181-360天	11,979	17,522
361天以上	3,858	5,849
	<u>\$ 1,821,048</u>	<u>\$ 845,163</u>
	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 681,101	\$ 855,445
31-90天	135,347	245,796
91-180天	70,231	42,617
181-360天	12,972	31,696
361天以上	839	3,777
	<u>\$ 900,490</u>	<u>\$ 1,179,331</u>

(D) 本集團備抵呆帳(減損)之變動分析如下：

	102年	101年
1月1日	\$ -	\$ 67,278
本期迴轉減損		
負債準備	-	8,163
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,441</u>

(E) 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

(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>3個月以下</u>	<u>6個月內</u>	<u>6個月至1年內</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
短期借款	\$ 1,230,326	\$ -	\$ 6,057,340	\$ 7,287,666
應付帳款	3,620,014	663,548	6,846,052	11,129,614
其他應付款	3,568,550	976,074	2,205,663	6,750,287
其他流動負債	305,811	151,196	-	457,007
	<u>\$ 8,724,701</u>	<u>\$ 1,790,818</u>	<u>\$ 15,109,055</u>	<u>\$ 25,624,574</u>
<u>非衍生金融負債：</u>	<u>3個月以下</u>	<u>6個月內</u>	<u>6個月至1年內</u>	<u>合計</u>
101年12月31日				
短期借款	\$ 1,146,000	\$ 4,884,519	\$ 61,990	\$ 6,092,509
應付帳款	4,822,225	6,431,875	15,226,494	26,480,594
其他應付款	2,881,837	4,401,717	4,242,932	11,526,486
其他流動負債	124,096	257,425	-	381,521
	<u>\$ 8,974,158</u>	<u>\$ 15,975,536</u>	<u>\$ 19,531,416</u>	<u>\$ 44,481,110</u>
<u>非衍生金融負債：</u>	<u>3個月以下</u>	<u>6個月內</u>	<u>6個月至1年內</u>	<u>合計</u>
101年3月31日				
短期借款	\$ 1,389,613	\$ 3,237,649	\$ -	\$ 4,627,262
應付帳款	3,255,213	2,616,851	3,475,952	9,348,016
其他應付款	3,746,522	2,539,841	1,192,771	7,479,134
其他流動負債	555,569	-	2,137,017	2,692,586
	<u>\$ 8,946,917</u>	<u>\$ 8,394,341</u>	<u>\$ 6,805,740</u>	<u>\$ 24,146,998</u>

<u>非衍生金融負債：</u>	<u>3個月以下</u>	<u>6個月內</u>	<u>6個月至1年內</u>	<u>合計</u>
101年1月1日				
短期借款	\$ 847,944	\$ 6,394,493	\$ -	\$ 7,242,437
應付帳款	14,756,810	5,927,420	254,619	20,938,849
其他應付款	7,607,048	3,372,149	65,814	11,045,011
其他流動負債	<u>567,874</u>	<u>-</u>	<u>2,121,725</u>	<u>2,689,599</u>
	<u>\$ 23,779,676</u>	<u>\$ 15,694,062</u>	<u>\$ 2,442,158</u>	<u>\$ 41,915,896</u>
<u>衍生性金融負債：</u>				
101年3月31日	<u>3個月以下</u>	<u>6個月內</u>	<u>6個月至1年內</u>	<u>合計</u>
遠期外匯合約	\$ -	\$ 83,255	\$ -	\$ 83,255
101年1月1日	<u>3個月以下</u>	<u>6個月內</u>	<u>6個月至1年內</u>	<u>合計</u>
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 128,063	\$ 128,063

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之「評價技術等級」。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

本集團持有該等工具主要係為權益工具，該等金融資產之公允價值主要係引用來自證券交易所、櫃檯買賣中心或監管機構之市場實際報價資料，其分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債」或「備供出售金融資產」。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推倒而得)可觀察之輸入值。

本集團持有該等工具主要為未有如第一等級之公開報價之金融工具，如衍生工具或遠期外匯等，該等公允價值主要係採用評價技術決定，或採用交易對手報價資料並多利用可觀察之市場資料，盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。其主要分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債」。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$4,530,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,530,919</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$3,886,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,886,134</u>

101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>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
股權認購合約	\$ -	\$ 785,687	\$ -	\$ 785,687
遠期外匯合約	-	474	-	474
備供出售金融資產				
權益證券	<u>3,308,701</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,308,701</u>
合計	<u>\$ 3,308,701</u>	<u>\$ 786,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,094,862</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,255</u>
101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 2,937,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,937,963</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,063</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(下列有關被投資公司資訊，除 FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.、Q-RUN HOLDINGS LTD.、Q-Run Far East corp.、Eastern Star Ltd.、鴻富晉精密工業(太原)有限公司及 WORLD TRADE TRADING LTD. 等公司之財務報告業經會計師核閱外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製。)

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 科目	本期 最高餘額	期末餘額	實際 動支	利率 區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註	
1	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻富晉精密 工業(太原) 有限公司	其他 應收款	\$4,485,000	\$4,485,000	\$4,485,000	0.5532%	短期資 金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$19,619,837	\$39,239,674	註
1	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	富鈺精密組 件(昆山)有 限公司	其他 應收款	867,100	867,100	-	-	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	19,619,837	39,239,674	註
1	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	富瑞精密組 件(昆山) 有限公司	其他 應收款	328,900	328,900	-	-	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	19,619,837	39,239,674	註
1	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	南寧富寧精 密電子有限 公司	其他 應收款	418,600	418,600	418,600	0.5535%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	19,619,837	39,239,674	註
2	NEW GLORY HOLDINGS LTD.	鴻富晉精密 工業(太原) 有限公司	其他 應收款	2,990,000	2,990,000	1,495,000	0.5537%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	19,619,837	39,239,674	註
3	FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD.	鴻富晉精密 工業(太原) 有限公司	其他 應收款	2,990,000	2,990,000	2,990,000	0.5552%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	19,619,837	39,239,674	註
4	富准精密工業 (深圳)有限公司	煙台富准精 密電子有限 公司	其他 應收款	428,895	428,895	238,275	3.05%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	19,619,837	39,239,674	註
4	富准精密工業 (深圳)有限公司	鴻富晉精密 工業(太原) 有限公司	其他 應收款	2,382,750	2,382,750	2,382,750	3.25%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	19,619,837	39,239,674	註

										有短期融	對個別對					
編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 科目	本期 最高餘額	期末餘額	實際 動支	利率 區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品 名 稱 價 值	象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註	
5	富鈺精密組件 (昆山)有限公司	鴻富晉精密 工業(太原) 有限公司	其他 應收款	\$ 714,825	\$ 714,825	\$ 714,825	2.85%	短期資 金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$19,619,837	\$39,239,674	註
6	富瑞精密組件 (昆山)有限公司	鴻富晉精密 工業(太原) 有限公司	其他 應收款	1,191,375	1,191,375	1,191,375	2.85%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	19,619,837	39,239,674	註
7	鴻富晉精密工業 (太原)有限公司	青島海源合 合金新材料 有限公司	其他 應收款	514,674	514,674	467,019	6.00%~ 6.56%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	無	-	6,539,946	26,159,782	註

註：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本公司淨值 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。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。

2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期		末		備註
				股數或 單位數	帳面金額	持股 比例	市價或股 權 淨 值	
鴻準精密工業股份有限公司	FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD. 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	135,839,643	\$ 12,402,071	100	\$ 12,402,071	
鴻準精密工業股份有限公司	Q-RUN HOLDINGS LTD. 普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	480,077,600	45,898,519	100	45,950,179	
鴻準精密工業股份有限公司	華準投資股份有限公司普通股	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	125,478,000	2,229,381	100	2,229,381	
					<u>\$ 60,529,971</u>		<u>\$ 60,581,631</u>	
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	備供出售之金融資產-非流動	10,035,348	249,880	3.08	249,880	
鴻準精密工業股份有限公司	廣宇科技股份有限公司普通股	無	備供出售之金融資產-非流動	1,063,974	26,599	0.21	26,599	
鴻準精密工業股份有限公司	群創光電股份有限公司普通股(註1)	無	備供出售之金融資產-非流動	118,641,722	2,183,008	1.50	2,183,008	
鴻準精密工業股份有限公司	榮創能源股份有限公司普通股(註2)	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000	10	-	註3	
鴻準精密工業股份有限公司	三創數位股份有限公司普通股	無	以成本衡量之金融資產-非流動	16,061,100	160,611	11	註3	

註 1：係原「奇美電子股份有限公司」。

註 2：係原「先進開發光電股份有限公司」。

註 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，故未予揭露其市價或股權淨值資訊。

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期		末		市價或股權 淨值(仟元)	備註
				股 數	幣別	帳面金額 (仟元)	持股 比率	幣別	
Q-RUN HOLDINGS LTD.	Q-RUN FAR EAST CORP. 普通股	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	836,773,076	美金	706,558	100	美金	706,558
Q-RUN HOLDINGS LTD.	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD. (BVI) 普通股	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	-	美金	(610,227)	100	美金	(610,227)
Q-RUN HOLDINGS LTD.	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD. 普通股	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	130,000,000	美金	395,128	100	美金	395,128
Q-RUN HOLDINGS LTD.	WORLD TRADE TRADING LTD. (BVI) 普通股	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	-	美金	34,502	100	美金	34,502
Q-RUN HOLDINGS LTD.	FTC TECHNOLOGY INC. 普通股	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	50,000	美金	<u>2,101</u>	100	美金	<u>2,101</u>
					美金	<u>528,062</u>		美金	<u>528,062</u>
Q-RUN HOLDINGS LTD.	UER HOLDINGS CORPORATION 普通股	無	以成本衡量 之金融資產-	14,769,360	美金	<u>10,912</u>	18.89	美金	<u>10,912</u>
FOXCONN PRECISION COMPONENTS HOLDING CO., LTD.	ATKINSON HOLDINGS LTD. 普通股	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	34,839,000	美金	<u>272,090</u>	100	美金	<u>272,090</u>
華準投資股份有限 公司	群創光電股份有限公司 普通股	無	備供出售金融 資產-非流動	112,577,810	新台幣	\$ 1,109,787	1.44	新台幣	\$ <u>2,071,432</u>
			備供出售金融 資產評價調整		新台幣	<u>961,645</u>			
					新台幣	<u>\$ 2,071,432</u>			
華準投資股份有限 公司	榮創能源股份有限公司 私募 普通股	無	以成本衡量 之金融資產- 非流動	8,000,000	新台幣	\$ 80,000	6.15		註
			累計減損- 以成本衡量 之金融資產		新台幣	(<u>39,187</u>)			
					新台幣	<u>\$ 40,813</u>			

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 (付) 票 據 及 帳 款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
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	\$ 216,378	2	月結90天	註	註	\$ 245,704	6	
鴻準精密工業股份有限公司	FTC TECHNOLOGY INC.	本公司間接轉投資之子公司	銷貨	105,554	1	月結80天	註	註	35,393	1	
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	10,882,052	93	月結30天	註	註	(1,769,251)	67	
鴻準精密工業股份有限公司	南寧富寧精密電子有限公司	本公司間接轉投資之子公司	進貨	461,383	4	發票日30天	註	註	-	-	
富准精密工業(深圳)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	該被投資公司與交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨收入	137,458	48	月結90天	註	註	139,090	38	
富准精密工業(深圳)有限公司	FOXCONN (FAR EAST) 及所屬子公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司及所屬子公司	銷貨收入	174,223	60	發票日90天	註	註	161,934	44	
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	銷貨收入	1,507,305	83	月結60天	註	註	769,635	53	
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	該被投資公司與交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨收入	587,982	9	發票日90天	註	註	351,690	2	
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	富鈺精密組件(昆山)有限公司	該被投資公司與交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	銷貨收入	697,887	11	發票日90天	註	註	1,154,100	8	

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 (付) 票 據 及 帳 款		備註
			進(銷)貨	金 額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	估總應收(付)票據及帳款之比率	
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN (FAR EAST)及所屬子公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司及所屬子公司	銷貨收入	\$ 4,821,645	75	發票日90天	註	註	\$ 13,320,927	87	
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN (FAR EAST)及所屬子公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司及所屬子公司	進貨	135,210	2	發票日90天	註	註	(2,745,792)	51	
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FOXCONN (FAR EAST)及所屬子公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司及所屬子公司	銷貨收入	783,336	17	發票日90天	註	註	945,876	19	
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FOXCONN (FAR EAST)及所屬子公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司及所屬子公司	進貨	472,175	10	發票日90天	註	註	(367,224)	10	
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司之交易對象係對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨收入	377,003	8	發票日90天	註	註	385,600	8	
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司之交易對象係對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	256,342	5	發票日90天	註	註	(329,425)	9	
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FOXCONN JAPAN LTD.	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司	銷貨收入	137,017	3	發票日90天	註	註	124,143	3	
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	銷貨收入	322,122	7	月結90天	註	註	545,646	11	
FTC TECHNOLOGY INC.	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司之交易對象係對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨收入	101,791	90	月結50天	註	註	81,042	91	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註 4：除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘與一般交易條件同。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項餘額	週 轉率(次)	逾期應收關係人款項(註一)		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
鴻準精密工業股份有限公司	FOXCONN (FAR EAST) LTD.及所屬子公司	鴻海公司之子公司及所屬子公司	245,704	3.46	15	期後收款	13,473	-
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	553,858	不適用	-	-	-	-

(表列其他應收款)
(註)

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
			款項餘額		金額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FOXCONN (FAR EAST)及所屬子公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司及所屬子公司	\$ 945,876	2.52	\$ 85,803	期後收款	\$ 258,211	\$ -
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	FOXCONN JAPAN LTD.	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	124,143	4.49	4	期後收款	76,615	-
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司之交易對象係對本公司採權益法評價之投資公司	385,600	6.35	6,671	期後收款	287,397	-
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司之交易對象係對本公司採權益法評價之投資公司	286,368	不適用	-	-	-	-
(表列其他應收款) (註1)								
FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	545,646	3.39	49,328	期後收款	545,646	-
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	富鈺精密組件(昆山)有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	1,154,100	2.58	-	-	257,746	-
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	351,690	6.95	-	-	135,576	-
鴻富晉精密工業(太原)有限公司	FOXCONN (FAR EAST)及所屬子公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司及所屬子公司	13,320,927	1.47	-	-	1,525,119	-
富准精密工業(深圳)有限公司	FOXCONN (FAR EAST)及所屬子公司	該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司及所屬子公司	161,934	3.36	-	-	-	-
HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	241,909	不適用	-	-	-	-
(表列其他應收款) (註2)								

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
			款項餘額		金額	處理方式	期後收回金額	
HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	富瑞精密組件(昆山)有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	\$ 130,022	1.33	\$ 84,850	期後收款	\$ 7,760	\$ -
富鈺精密組件(昆山)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	769,635	6.17	-	-	342,180	-

註 1：係該被投資公司應收鴻海精密工業股份有限公司代收取部分模具收入之款項。

註 2：係該被投資公司代 FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD. 支付管理服務費之應收款項。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

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：

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	FTC TECHNOLOGY INC.	1	銷貨收入	\$ 105,554	註4	-
0	"	南寧富寧精密電子有限公司	1	進 貨	461,383	"	2
1	富淮精密工業(深圳)有限公司	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨收入	137,458	"	1
2	HIGH TEMPO INTERNATIONAL LTD.	富瑞精密組件(昆山)有限公司	3	應收帳款	130,022	"	-
2	"	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	其他應收款	241,909	"	-
3	富鈺精密組件(昆山)有限公司	"	3	銷貨收入	1,507,305	"	7
3	"	"	3	應收帳款	769,635	"	1
4	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	"	3	銷貨收入	587,982	"	3
4	"	"	3	應收帳款	351,690	"	-
4	"	富鈺精密組件(昆山)有限公司	3	銷貨收入	697,887	"	3
4	"	"	3	應收帳款	1,154,100	"	1
5	FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.	鴻富晉精密工業(太原)有限公司	3	銷貨收入	322,122	"	1
5	"	"	3	應收帳款	545,646	"	1

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：除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘與一般交易條件同。

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。

(二)轉投資事業相關資訊

(下列有關被投資公司資訊，除 FOXCONN TECHNOLOGY PTE. LTD.、Q-RUN HOLDINGS LTD.、Q-Run Far East corp.、Eastern Star Ltd.、鴻富晉精密工業(太原)有限公司及 WORLD TRADE TRADING LTD. 等公司之財務報告業經會計師核閱外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製。)

被投資公司之相關資訊：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有				被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				幣 別	本期期末	幣 別	上期期末	股 數	比率	幣 別	帳面金額	幣 別	金 額	幣 別	金 額	
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	新台幣	\$ 492,742	新台幣	\$ 492,742	135,839,643	100	新台幣	\$12,402,071	新台幣	\$ 179,254	新台幣	\$ 179,254	
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	新台幣	9,851,192	新台幣	9,851,192	480,077,600	100	新台幣	45,898,519	新台幣	1,516,341	新台幣	1,541,212	
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	新台幣	1,254,780	新台幣	1,254,780	125,478,000	100	新台幣	2,229,381	新台幣	-	新台幣	-	

(三)大陸投資資訊

赴大陸投資相關資訊彙總表(註 1)

(下列有關被投資公司資訊，除 FOXCONN TECHNOLOGY PTE.LTD.、Q-RUN HOLDINGS LTD.、Q-Run Far East corp.、Eastern Star Ltd.、鴻富晉精密工業(太原)有限公司及 WORLD TRADE TRADING LTD. 等公司之財務報告業經會計師核閱外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製。)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資 金 額				本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之投 資收益	備註
					匯	出	收	回						
富輝鋼工業(深圳) 有限公司	電腦機箱組件- 電子元器件及 電力電子元器件	\$ 231,391	3	\$ 231,391	\$ -	\$ -			\$ 231,391	100	\$ 5,056	\$ 483,771	\$ -	
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	1,168,560	2	587,233	-	-			587,233	100	101,270	3,378,399	-	註3
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	581,685	2	59,660	-	-			59,660	100	129,576	4,444,864	-	註3
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	366,641	2	235,180	-	-			235,180	100	43,713	1,902,292	-	註3
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	12,230,300	2	4,161,285	-	-			4,161,285	100	14,214	15,508,809	-	註3
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	292,334	2	-	-	-			-	100	56,851	1,203,040	-	
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	1,178,285	3	298,300	-	-			298,300	100	(119,944)	442,198	-	

註 1：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註 2：投資方式區分為下列五種：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 4.其他方式，EX：委託投資。

註 3：投資方式包含透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司及透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 4：本期認列投資損益欄中，部分係依大陸被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告認列。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯	經 濟 部 投 審 會	依經濟部投審會規定
	出赴大陸地區投資金額	核 准 投 資 金 額	赴大陸地區投資限額(註4)
鴻準精密工業股份有限公司	\$ 5,573,049	\$ 16,448,922	\$ -

註 5：依據民國 97 年 8 月 29 日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無需設算投資限額。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司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、零組件生產及銷售。

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)應報導部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	102	年	度	第	一	季
	電子產品貿易服務		機構、零組件 生產及銷售		總計	
外部收入	\$	12,375,225	\$	9,467,705	\$	21,842,930
內部部門收入		155,324		604,191		759,515
部門收入	\$	12,530,549	\$	10,071,896	\$	22,602,445
部門損益之衡量金額	\$	511,328	\$	656,495	\$	1,167,823
部門總資產(註)	\$	-	\$	-	\$	-
	101	年	度	第	一	季
	電子產品貿易服務		機構、零組件 生產及銷售		總計	
外部收入	\$	9,783,883	\$	10,684,717	\$	20,468,600
內部部門收入		212,903		869,234		1,082,137
部門收入	\$	9,996,786	\$	11,553,951	\$	21,550,737
部門損益之衡量金額	\$	849,910	\$	1,553,022	\$	2,402,932
部門總資產(註)	\$	-	\$	-	\$	-

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)應報導部門收入及損益之調節資訊

本期應報導部門收入與企業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅後損益調節如下：

收 入	102年度第一季	101年度第一季
應報導營運部門收入合計數	\$ 22,602,445	\$ 21,550,737
其他營運部門收入	619,018	352,357
銷除部門間收入	(759,515)	(1,082,137)
企業收入	<u>\$ 22,461,948</u>	<u>\$ 20,820,957</u>
損 益	102年度第一季	101年度第一季
應報導營運部門損益	\$ 1,167,823	\$ 2,402,932
其他營運部門損益	964,201	136,174
本期淨利	<u>\$ 2,132,024</u>	<u>\$ 2,539,106</u>

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 租賃

本公司選擇適用國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」之過渡規定。因此，本公司係根據轉換日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

5. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

6. 客戶資產轉入

本集團選擇適用國際財務報導解釋第 18 號「客戶資產之轉入」第 22 段之過渡規定，自轉換日起適用該解釋。

(二)本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 25,593,704	\$ -	\$25,593,704	
應收帳款淨額	21,148,616	-	21,148,616	
應收帳款-關係人淨額	13,026,292	-	13,026,292	
其他應收款	5,009,045	-	5,009,045	
存貨	4,695,029	-	4,695,029	
其他流動資產	1,401,033	(331,248)	1,069,785	(3)
流動資產合計	<u>70,873,719</u>	<u>(331,248)</u>	<u>70,542,471</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動	2,937,963	-	2,937,963	
以成本衡量之金融 資產-非流動	40,823	-	40,823	
採用權益法之投資	343,186	-	343,186	
不動產、廠房及設備	22,777,116	(1,553,431)	21,223,685	(4)
投資性不動產淨額	-	59,096	59,096	(5)
遞延所得稅資產	293,883	693,215	987,098	(1)(2)(3)
其他非流動資產	456,118	1,494,335	1,950,453	(4)(5)
非流動資產合計	<u>26,849,089</u>	<u>693,215</u>	<u>27,542,304</u>	
資產總計	<u>\$ 97,722,808</u>	<u>\$ 361,967</u>	<u>\$98,084,775</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 7,242,437	\$ -	\$ 7,242,437	
透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動	128,063	-	128,063	
應付帳款	6,242,311	-	6,242,311	
應付帳款-關係人	14,696,538	-	14,696,538	
其他應付款	10,929,891	115,120	11,045,011	(2)
當期所得稅負債	721,632	-	721,632	
其他流動負債	2,689,599	-	2,689,599	
流動負債合計	<u>42,650,471</u>	<u>115,120</u>	<u>42,765,591</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	332,858	332,858	(3)
其他非流動負債	659,178	12,947	672,125	(1)
非流動負債合計	<u>659,178</u>	<u>345,805</u>	<u>1,004,983</u>	
負債總計	<u>43,309,649</u>	<u>460,925</u>	<u>43,770,574</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
<u>股本</u>				
普通股股本	11,727,200	-	11,727,200	
<u>資本公積</u>				
資本公積-發行溢價	5,147,393	-	5,147,393	
企業及合資股權淨值之變動數	11,112	(11,112)	-	(6)
資本公積-認股權	664,194	-	664,194	
<u>保留盈餘</u>				
法定盈餘公積	4,533,250	-	4,533,250	
未分配盈餘	30,399,628	(83,204)	30,316,424	(1)(2)(6)
<u>其他權益</u>				
國外營運機構財務報表 轉換之匯兌差額	1,255,631	(4,642)	1,250,989	(2)
備供出售金融資產未實現損益	674,751	-	674,751	
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>54,413,159</u>	<u>(98,958)</u>	<u>54,314,201</u>	
權益總計	<u>54,413,159</u>	<u>(98,958)</u>	<u>54,314,201</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 97,722,808</u>	<u>\$ 361,967</u>	<u>\$ 98,084,775</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 33,473,474	\$ -	\$ 33,473,474	
應收帳款淨額	22,220,659	-	22,220,659	
應收帳款-關係人淨額	15,822,342	-	15,822,342	
其他應收款	3,787,978	-	3,787,978	
存貨	5,614,473	-	5,614,473	
其他流動資產	1,376,557	(363,055)	1,013,502	(3)
流動資產合計	<u>82,295,483</u>	<u>(363,055)</u>	<u>81,932,428</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動	3,886,134	-	3,886,134	
以成本衡量之金融 資產-非流動	539,299	-	539,299	
不動產、廠房及設備	19,181,134	(558,959)	18,622,175	(4)
投資性不動產淨額	-	57,917	57,917	(5)
無形資產	139,545	-	139,545	
遞延所得稅資產	420,380	782,346	1,202,726	(1)(2)(3)
其他非流動資產	568,917	501,042	1,069,959	(4)(5)
非流動資產合計	<u>24,735,409</u>	<u>782,346</u>	<u>25,517,755</u>	
資產總計	<u>\$107,030,892</u>	<u>\$ 419,291</u>	<u>\$ 107,450,183</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 6,092,509	\$ -	\$ 6,092,509	
應付帳款	6,212,814	-	6,212,814	
應付帳款-關係人	20,267,780	-	20,267,780	
其他應付款	11,415,326	111,160	11,526,486	(2)
當期所得稅負債	1,144,383	-	1,144,383	
其他流動負債	<u>381,521</u>	<u>-</u>	<u>381,521</u>	
流動負債合計	<u>45,514,333</u>	<u>111,160</u>	<u>45,625,493</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	390,894	390,894	(3)
其他非流動負債	<u>342,091</u>	<u>12,834</u>	<u>354,925</u>	(1)
非流動負債合計	<u>342,091</u>	<u>403,728</u>	<u>745,819</u>	
負債總計	<u>45,856,424</u>	<u>514,888</u>	<u>46,371,312</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
<u>股本</u>				
普通股股本	12,370,160	-	12,370,160	
<u>資本公積</u>				
資本公積-發行溢價	6,331,741	-	6,331,741	
資本公積-採用權益法認列關聯 企業及合資股權淨值之變動數	88	(88)	-	(6)
<u>保留盈餘</u>				
法定盈餘公積	5,334,296	-	5,334,296	
未分配盈餘	36,216,561	(93,456)	36,123,105	(1)(2)(6)
<u>其他權益</u>				
轉換之匯兌差額	(638,234)	(2,053)	(640,287)	(2)
備供出售金融資產未實現損益	<u>1,494,747</u>	<u>-</u>	<u>1,494,747</u>	
歸屬於母公司業主之權益合計	61,109,359	(95,597)	61,013,762	
非控制權益	<u>65,109</u>	<u>-</u>	<u>65,109</u>	
權益總計	<u>61,174,468</u>	<u>(95,597)</u>	<u>61,078,871</u>	
負債及權益總計	<u>\$107,030,892</u>	<u>\$ 419,291</u>	<u>\$107,450,183</u>	

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 30,601,962	\$ -	\$ 30,601,962	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	786,161	-	786,161	
應收帳款淨額	8,673,495	-	8,673,495	
應收帳款-關係人淨額	8,765,486	-	8,765,486	
其他應收款	1,929,973	-	1,929,973	
存貨	3,762,539	-	3,762,539	
其他流動資產	1,284,273	(388,907)	895,366	(3)
流動資產合計	<u>55,803,889</u>	<u>(388,907)</u>	<u>55,414,982</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動	3,308,701	-	3,308,701	
以成本衡量之金融 資產-非流動	40,823	-	40,823	
採用權益法之投資	334,460	-	334,460	
不動產、廠房及設備	21,009,629	(1,434,884)	19,574,745	(4)
投資性不動產淨額	-	58,801	58,801	(5)
遞延所得稅資產	295,984	759,740	1,055,724	(1)(2)(3)
其他非流動資產	625,909	1,376,083	2,001,992	(4)(5)
非流動資產合計	<u>25,615,506</u>	<u>759,740</u>	<u>26,375,246</u>	
資產總計	<u>\$ 81,419,395</u>	<u>\$ 370,833</u>	<u>\$ 81,790,228</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 4,627,262	\$ -	\$ 4,627,262	
透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動	83,255	-	83,255	
應付帳款	5,343,911	-	5,343,911	
應付帳款-關係人	4,004,105	-	4,004,105	
其他應付款	7,367,334	111,800	7,479,134	(2)
當期所得稅負債	681,032	-	681,032	
其他流動負債	2,692,586	-	2,692,586	
流動負債合計	<u>24,799,485</u>	<u>111,800</u>	<u>24,911,285</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	341,543	341,543	(3)
其他非流動負債	568,809	12,853	581,662	(1)
非流動負債合計	<u>568,809</u>	<u>354,396</u>	<u>923,205</u>	
負債總計	<u>25,368,294</u>	<u>466,196</u>	<u>25,834,490</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
<u>股本</u>				
普通股股本	11,727,200	-	11,727,200	
<u>資本公積</u>				
資本公積-發行溢價	5,147,393	-	5,147,393	
資本公積-採用權益法認列關聯 企業及合資股權淨值之變動數	11,112	(11,112)	-	(6)
資本公積-認股權	664,194	-	664,194	
<u>保留盈餘</u>				
法定盈餘公積	4,533,250	-	4,533,250	
未分配盈餘	32,937,318	(81,788)	32,855,530	(1)(2)(6)
<u>其他權益</u>				
國外營運機構財務報表 轉換之匯兌差額	(14,855)	(2,463)	(17,318)	(2)
備供出售金融資產未實現損益	<u>1,045,489</u>	<u>-</u>	<u>1,045,489</u>	
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>56,051,101</u>	<u>(95,363)</u>	<u>55,955,738</u>	
權益總計	<u>56,051,101</u>	<u>(95,363)</u>	<u>55,955,738</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 81,419,395</u>	<u>\$ 370,833</u>	<u>\$ 81,790,228</u>	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$133,616,593	\$ -	\$ 133,616,593	
營業成本	(119,623,394)	-	(119,623,394)	
營業毛利	<u>13,993,199</u>	<u>-</u>	<u>13,993,199</u>	
營業費用				
推銷費用	(841,439)	-	(841,439)	
管理費用	(2,917,171)	934	(2,916,237)	(1)(2)
研究發展費用	(1,121,321)	-	(1,121,321)	
營業費用合計	(4,879,931)	934	(4,878,997)	
營業利益	<u>9,113,268</u>	<u>934</u>	<u>9,114,202</u>	
營業外收入及利益				
其他收入	723,621	-	723,621	
其他利益及損失	172,684	-	172,684	
財務成本	(170,667)	-	(170,667)	
營業外收入及支出合計	<u>725,638</u>	<u>-</u>	<u>725,638</u>	
稅前淨利	9,838,906	934	9,839,840	
所得稅費用	(1,493,616)	52	(1,493,564)	(1)(2)
本期淨利	<u>\$ 8,345,290</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 8,346,276</u>	
其他綜合損益(淨額)				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			(\$ 1,891,276)	
備供出售金融資產 未實現評價損失			819,996	
確定福利之精算損益			(214)	
本期其他綜合(損失) 利益之稅後淨額			(\$ 1,071,494)	
本期綜合(損失)利益總額			<u>\$ 7,274,782</u>	
淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ 8,377,059	\$ 986	\$ 8,378,045	
非控制權益	(31,769)	-	(31,769)	
	<u>\$ 8,345,290</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 8,346,276</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主			\$ 7,206,312	
非控制權益			65,109	
			<u>\$ 7,271,421</u>	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 20,820,957	\$ -	\$ 20,820,957	
營業成本	(17,872,799)	-	(17,872,799)	
營業毛利	<u>2,948,158</u>	<u>-</u>	<u>2,948,158</u>	
營業費用				
推銷費用	(196,805)	-	(196,805)	
管理費用	(678,047)	563	(677,484)	(1)(2)
研究發展費用	(285,774)	-	(285,774)	
營業費用合計	<u>(1,160,626)</u>	<u>563</u>	<u>(1,160,063)</u>	
營業利益	<u>1,787,532</u>	<u>563</u>	<u>1,788,095</u>	
營業外收入及利益				
其他收入	141,361	-	141,361	
其他利益及損失	896,122	-	896,122	
財務成本	(47,596)	-	(47,596)	
營業外收入及支出合計	<u>989,887</u>	<u>-</u>	<u>989,887</u>	
稅前淨利	<u>2,777,419</u>	<u>563</u>	<u>2,777,982</u>	
所得稅費用	<u>(239,729)</u>	<u>853</u>	<u>(238,876)</u>	(1)(2)
本期淨利	<u>\$ 2,537,690</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 2,539,106</u>	
其他綜合損益(淨額)				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			(\$ 1,268,307)	
備供出售金融資產 未實現評價損失			<u>370,738</u>	
本期其他綜合(損失) 利益之稅後淨額			<u>(\$ 897,569)</u>	
本期綜合(損失)利益總額			<u>\$ 1,641,537</u>	
淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	<u>\$ 2,537,690</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 2,539,106</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主			<u>\$ 1,641,537</u>	

調節原因說明如下：

項次	說明	科目	影響數增(減)		
			轉換日	101年12月31日	101年3月31日
(1)	退休金				
a.	退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。	應計退休金負債	\$ 12,947	\$ 12,834	\$ 12,853
		遞延所得稅資產-非流動	2,201	2,182	2,185
		未分配盈餘	(10,746)	(10,746)	(10,746)
		其他綜合損益	-	(214)	-
		退休金費用	-	(371)	(93)
b.	本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。	所得稅費用	-	63	15
c.	本集團退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利—確定福利計畫精算損失中，並直接認列於保留盈餘。				
(2)	員工福利				
	我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。	應付費用	115,120	111,160	111,800
		遞延所得稅資產-非流動	26,908	26,215	27,105
		未分配盈餘	(83,570)	(83,570)	(83,570)
		累積換算調整數	(4,642)	(2,053)	(2,463)
		薪資費用	-	(563)	(470)
		所得稅費用	-	(115)	(868)

項次	說明	科目	影響數增(減)		
			轉換日	101年12月31日	101年3月31日
(3)	<u>所得稅</u>				
	依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。	遞延所得稅資產-非流動	\$ 664,106	\$ 753,949	\$ 730,450
		遞延所得稅資產-流動	(331,248)	(363,055)	(388,907)
		遞延所得稅負債-非流動	332,858	390,894	341,543
(4)	<u>預付設備款</u>				
	因購置固定資產而預付之款項，依我國現行會計準則係表達於「固定資產」；惟依國際財務報導準則規定，依交易性質應表達於「其他非流動資產」。	其他非流動資產	1,553,431	558,959	1,434,884
		預付設備款	(1,553,431)	(558,959)	(1,434,884)
(5)	<u>不動產、廠房及設備</u>				
	本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。	投資性不動產	59,096	57,917	58,801
		出租資產	(59,096)	(57,917)	(58,801)
(6)	<u>資本公積</u>				
	本集團對發生於轉換日前之企業合併及投資關聯企業會計處理，選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」規定之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合IFRSs規定之資本公積，於轉換日調整保留盈餘。	未分配盈餘	11,112	88	11,112
		資本公積-長期投資	(11,112)	(88)	(11,112)

(以下空白)

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
- (2) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (3) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 民國 101 年 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (3) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。