

Zhen Ding Technology Holding Limited

臻鼎科技控股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 4958)

公司地址：P.O.Box 31119 Grand Pavilion,  
Hibiscus Way, 802 West Bay Road,  
Grand Cayman, KY1-1205 Cayman  
Islands；

臺灣聯絡處：桃園市大園區三石里三和路 28 巷 6 號

電 話：(03)383-5678

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股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          |
| 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 ~ 10     |
| 八、       | 合併財務報表附註               | 11 ~ 61    |
|          | (一) 公司沿革               | 11         |
|          | (二) 通過財報之日期及程序         | 11         |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用     | 11 ~ 13    |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明        | 13 ~ 27    |
|          | (五) 重大會計假設及估計不確定性之主要來源 | 27 ~ 28    |
|          | (六) 重要會計項目之說明          | 28 ~ 45    |
|          | (七) 關係人交易              | 45 ~ 47    |
|          | (八) 質押之資產              | 47         |

| 項    | 目               | 頁次      |
|------|-----------------|---------|
| (九)  | 重大或有事項及未認列之合約承諾 | 47      |
| (十)  | 重大之災害損失         | 47      |
| (十一) | 重大之期後事項         | 48      |
| (十二) | 其他              | 48 ~ 60 |
| (十三) | 附註揭露事項          | 60 ~ 61 |
| (十四) | 營運部門資訊          | 61      |



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 17005570 號

Zhen Ding Technology Holding Limited 臻鼎科技控股股份有限公司 公鑒：

前言

Zhen Ding Technology Holding Limited 臻鼎科技控股股份有限公司及子公司民國 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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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 Zhen Ding Technology Holding Limited 臻鼎科技控股股份有限公司及子公司民國 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

徐永堅

會計師

徐聖忠

徐永堅  
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 7 年 5 月 1 1 日

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股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僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資            | 產              | 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                    |
|              |                |        |                | %                     |                 | %                     |                | %                    |
| <b>流動資產</b>  |                |        |                |                       |                 |                       |                |                      |
| 1100         | 現金及約當現金        |        | \$             | 25,313,793            | 24              | \$                    | 19,147,388     | 15                   |
| 1110         | 透過損益按公允價值衡量之   |        |                |                       |                 |                       |                |                      |
|              | 金融資產－流動        | 六(二)   |                | -                     | -               | 7,935                 | -              | 1,462                |
| 1136         | 按攤銷後成本衡量之金融資   |        |                |                       |                 |                       |                |                      |
|              | 產－流動           | 六(七)   |                | 9,796,840             | 9               | -                     | -              | -                    |
| 1170         | 應收帳款淨額         | 六(三)   |                | 10,400,468            | 10              | 28,480,474            | 23             | 10,588,302           |
| 1180         | 應收帳款－關係人淨額     | 六(三)及七 |                | 1,894,073             | 2               | 2,138,685             | 2              | 1,621,004            |
| 1200         | 其他應收款          | 六(四)   |                | 1,679,559             | 2               | 2,786,315             | 2              | 470,400              |
| 130X         | 存貨             | 六(五)   |                | 7,983,381             | 8               | 11,259,382            | 9              | 6,238,330            |
| 1410         | 預付款項           | 六(四)   |                | 3,697,423             | 3               | 3,088,106             | 3              | 2,584,751            |
| 1470         | 其他流動資產         | 六(六)及八 |                | 315,609               | -               | 14,459,785            | 12             | 11,169,073           |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>  |        |                | <u>61,081,146</u>     | <u>58</u>       | <u>81,368,070</u>     | <u>66</u>      | <u>56,102,703</u>    |
| <b>非流動資產</b> |                |        |                |                       |                 |                       |                |                      |
| 1517         | 透過其他綜合損益按公允價   | 六(九)   |                |                       |                 |                       |                |                      |
|              | 值衡量之金融資產－非流動   |        |                | 109,348               | -               | -                     | -              | -                    |
| 1527         | 持有至到期日金融資產－非   | 六(八)及  |                |                       |                 |                       |                |                      |
|              | 流動             | 十二(四)  |                | -                     | -               | 151,064               | -              | 30,748               |
| 1535         | 按攤銷後成本衡量之金融資   |        |                |                       |                 |                       |                |                      |
|              | 產－非流動          | 六(七)   |                | 147,433               | -               | -                     | -              | -                    |
| 1543         | 以成本衡量之金融資產－非   | 六(十)及  |                |                       |                 |                       |                |                      |
|              | 流動             | 十二(四)  |                | -                     | -               | 120,992               | -              | 121,108              |
| 1600         | 不動產、廠房及設備      | 六(十一)  |                | 38,615,295            | 36              | 36,681,453            | 30             | 31,129,693           |
| 1780         | 無形資產           | 六(十二)  |                | 86,914                | -               | 88,854                | -              | 90,556               |
| 1840         | 遞延所得稅資產        |        |                | 763,407               | 1               | 825,911               | 1              | 517,572              |
| 1990         | 其他非流動資產－其他     | 六(十三)  |                | 4,816,572             | 5               | 4,480,169             | 3              | 1,472,858            |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b> |        |                | <u>44,538,969</u>     | <u>42</u>       | <u>42,348,443</u>     | <u>34</u>      | <u>33,362,535</u>    |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>    |        |                | <u>\$ 105,620,115</u> | <u>100</u>      | <u>\$ 123,716,513</u> | <u>100</u>     | <u>\$ 89,465,238</u> |

(續次頁)

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股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僅經核閱，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                     | %          | 金                     | %          | 金                    | %          |
| <b>流動負債</b>            |                      |           |                       |            |                       |            |                      |            |
| 2100                   | 短期借款                 | 六(十四)     | \$ 10,014,019         | 10         | \$ 15,791,085         | 13         | \$ 12,051,566        | 14         |
| 2170                   | 應付帳款                 |           | 11,301,131            | 11         | 22,503,648            | 18         | 10,375,461           | 12         |
| 2180                   | 應付帳款－關係人             | 七         | 487,624               | -          | 704,783               | -          | 404,789              | -          |
| 2200                   | 其他應付款                | 六(十五)     | 8,790,200             | 8          | 10,331,671            | 8          | 6,008,607            | 7          |
| 2230                   | 本期所得稅負債              |           | 1,148,480             | 1          | 1,268,536             | 1          | 1,154,205            | 1          |
| 2320                   | 一年或一營業週期內到期長期負債      | 六(十六)(十七) | 4,361,712             | 4          | 4,457,881             | 4          | 8,708,528            | 10         |
| 2399                   | 其他流動負債－其他            |           | 113,769               | -          | 123,505               | -          | 81,546               | -          |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>        |           | <u>36,216,935</u>     | <u>34</u>  | <u>55,181,109</u>     | <u>44</u>  | <u>38,784,702</u>    | <u>44</u>  |
| <b>非流動負債</b>           |                      |           |                       |            |                       |            |                      |            |
| 2530                   | 應付公司債                | 六(十六)     | 8,107,538             | 8          | 8,242,274             | 7          | -                    | -          |
| 2540                   | 長期借款                 | 六(十七)     | 4,361,712             | 4          | 4,457,881             | 4          | 10,049,603           | 11         |
| 2570                   | 遞延所得稅負債              |           | 54,150                | -          | 423,207               | -          | 33,446               | -          |
| 2645                   | 存入保證金                |           | 93,070                | -          | 150,723               | -          | 64,572               | -          |
| 25XX                   | <b>非流動負債合計</b>       |           | <u>12,616,470</u>     | <u>12</u>  | <u>13,274,085</u>     | <u>11</u>  | <u>10,147,621</u>    | <u>11</u>  |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>          |           | <u>48,833,405</u>     | <u>46</u>  | <u>68,455,194</u>     | <u>55</u>  | <u>48,932,323</u>    | <u>55</u>  |
| <b>權益</b>              |                      |           |                       |            |                       |            |                      |            |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b>     |                      |           |                       |            |                       |            |                      |            |
| <b>股本</b>              |                      |           |                       |            |                       |            |                      |            |
| 3110                   | 普通股股本                | 六(二十)     | 8,047,484             | 8          | 8,047,484             | 7          | 8,047,484            | 9          |
| <b>資本公積</b>            |                      |           |                       |            |                       |            |                      |            |
| 3200                   | 資本公積                 | 六(二十一)    | 14,871,895            | 14         | 14,851,298            | 12         | 11,942,690           | 13         |
| <b>保留盈餘</b>            |                      |           |                       |            |                       |            |                      |            |
| 3310                   | 法定盈餘公積               | 六(二十二)    | 2,988,615             | 3          | 2,988,615             | 2          | 2,642,996            | 3          |
| 3320                   | 特別盈餘公積               |           | 1,688,354             | 1          | 1,688,354             | 1          | -                    | -          |
| 3350                   | 未分配盈餘                |           | 18,864,634            | 18         | 18,486,196            | 15         | 17,466,760           | 20         |
| <b>其他權益</b>            |                      |           |                       |            |                       |            |                      |            |
| 3400                   | 其他權益                 | 六(二十三)    | ( 921,070 )           | ( 1 )      | ( 1,717,913 )         | ( 1 )      | ( 3,418,090 )        | ( 4 )      |
| 31XX                   | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b> |           | <u>45,539,912</u>     | <u>43</u>  | <u>44,344,034</u>     | <u>36</u>  | <u>36,681,840</u>    | <u>41</u>  |
| 36XX                   | <b>非控制權益</b>         | 六(三十一)    | 11,246,798            | 11         | 10,917,285            | 9          | 3,851,075            | 4          |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>          |           | <u>56,786,710</u>     | <u>54</u>  | <u>55,261,319</u>     | <u>45</u>  | <u>40,532,915</u>    | <u>45</u>  |
| <b>重大或有事項及未認列之合約承諾</b> |                      |           |                       |            |                       |            |                      |            |
| 3X2X                   | <b>負債及權益總計</b>       |           | <u>\$ 105,620,115</u> | <u>100</u> | <u>\$ 123,716,513</u> | <u>100</u> | <u>\$ 89,465,238</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：沈慶芳



經理人：李定轉



會計主管：張晉騰



Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股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     | 107<br>至<br>金<br>額<br>% | 年<br>3<br>月<br>31<br>日 | 106<br>至<br>金<br>額<br>% | 年<br>3<br>月<br>31<br>日 |
|--------------------------------------------|--------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| 4000 營業收入                                  | 七      | \$ 22,716,722           | 100                    | \$ 17,520,147           | 100                    |
| 5000 營業成本                                  | 六(五)及七 | ( 19,244,051)           | ( 85)                  | ( 14,974,130)           | ( 85)                  |
| 5950 營業毛利淨額                                |        | 3,472,671               | 15                     | 2,546,017               | 15                     |
| 營業費用                                       | 六(二十四) |                         |                        |                         |                        |
| 6100 推銷費用                                  |        | ( 242,382)              | ( 1)                   | ( 310,037)              | ( 2)                   |
| 6200 管理費用                                  |        | ( 890,595)              | ( 4)                   | ( 624,862)              | ( 4)                   |
| 6300 研究發展費用                                |        | ( 1,062,323)            | ( 4)                   | ( 916,459)              | ( 5)                   |
| 6000 營業費用合計                                |        | ( 2,195,300)            | ( 9)                   | ( 1,851,358)            | ( 11)                  |
| 6900 營業利益                                  |        | 1,277,371               | 6                      | 694,659                 | 4                      |
| 營業外收入及支出                                   |        |                         |                        |                         |                        |
| 7010 其他收入                                  | 六(二十六) | 271,061                 | 1                      | 232,597                 | 1                      |
| 7020 其他利益及損失                               | 六(二十七) | ( 524,366)              | ( 2)                   | ( 233,391)              | ( 1)                   |
| 7050 財務成本                                  | 六(二十八) | ( 215,401)              | ( 1)                   | ( 174,737)              | ( 1)                   |
| 7000 營業外收入及支出合計                            |        | ( 468,706)              | ( 2)                   | ( 175,531)              | ( 1)                   |
| 7900 稅前淨利                                  |        | 808,665                 | 4                      | 519,128                 | 3                      |
| 7950 所得稅費用                                 | 六(二十九) | ( 254,122)              | ( 1)                   | ( 134,016)              | ( 1)                   |
| 8200 本期淨利                                  |        | \$ 554,543              | 3                      | \$ 385,112              | 2                      |
| 其他綜合損益(淨額)                                 |        |                         |                        |                         |                        |
| 不重分類至損益之項目                                 |        |                         |                        |                         |                        |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之權益工具投資未實<br>現評價損益 | 六(二十三) | ( \$ 11,803)            | -                      | \$ -                    | -                      |
| 8310 不重分類至損益之項目總<br>額                      |        | ( 11,803)               | -                      | -                       | -                      |
| 後續可能重分類至損益之項目                              |        |                         |                        |                         |                        |
| 8361 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額                 | 六(二十三) | 957,195                 | 4                      | ( 1,786,730)            | ( 10)                  |
| 8362 備供出售金融資產未實現評<br>價損益                   | 六(二十三) | -                       | -                      | 5,014                   | -                      |
| 8360 後續可能重分類至損益之<br>項目總額                   |        | 957,195                 | 4                      | ( 1,781,716)            | ( 10)                  |
| 8300 本期其他綜合利益(損失)之稅<br>後淨額                 |        | \$ 945,392              | 4                      | ( \$ 1,781,716)         | ( 10)                  |
| 8500 本期綜合損益總額                              |        | \$ 1,499,935            | 7                      | ( \$ 1,396,604)         | ( 8)                   |
| 淨利歸屬於：                                     |        |                         |                        |                         |                        |
| 8610 母公司業主                                 |        | \$ 378,438              | 2                      | \$ 354,226              | 2                      |
| 8620 非控制權益                                 |        | \$ 176,105              | 1                      | \$ 30,886               | -                      |
| 綜合損益總額歸屬於：                                 |        |                         |                        |                         |                        |
| 8710 母公司業主                                 |        | \$ 1,175,281            | 6                      | ( \$ 1,375,508)         | ( 8)                   |
| 8720 非控制權益                                 |        | \$ 324,654              | 1                      | ( \$ 21,096)            | -                      |
| 基本每股盈餘                                     | 六(三十)  |                         |                        |                         |                        |
| 9750 基本每股盈餘                                |        | \$ 0.47                 |                        | \$ 0.44                 |                        |
| 稀釋每股盈餘                                     | 六(三十)  |                         |                        |                         |                        |
| 9850 稀釋每股盈餘                                |        | \$ 0.47                 |                        | \$ 0.44                 |                        |

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：沈慶芳



經理人：李定轉



會計主管：張晉騰



Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表  
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 | 普通股本 | 資本公積 | 歸屬於母公  |        |       | 業主之       |                           |               | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|------|------|--------|--------|-------|-----------|---------------------------|---------------|----|-------|------|
|    |      |      | 保      | 留      | 盈餘    | 其         | 他                         | 權             |    |       |      |
|    |      |      | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構換算之 | 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 |    |       |      |

106年1月1日至3月31日

|          |                     |                      |                     |             |                      |                       |             |             |                      |                     |                      |
|----------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------|----------------------|-----------------------|-------------|-------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 1月1日餘額   | \$ 8,047,484        | \$ 11,942,690        | \$ 2,642,996        | \$ -        | \$ 17,285,543        | (\$ 1,683,342)        | \$ -        | (\$ 5,014)  | \$ 38,230,357        | \$ -                | \$ 38,230,357        |
| 本期淨利     | -                   | -                    | -                   | -           | 354,226              | -                     | -           | -           | 354,226              | 30,886              | 385,112              |
| 本期其他綜合損益 | 六(二十三)              | -                    | -                   | -           | -                    | ( 1,734,748)          | -           | 5,014       | ( 1,729,734)         | ( 51,982)           | ( 1,781,716)         |
| 非控制權益變動  | 六(三十一)              | -                    | -                   | -           | ( 173,009)           | -                     | -           | -           | ( 173,009)           | 3,872,171           | 3,699,162            |
| 3月31日餘額  | <u>\$ 8,047,484</u> | <u>\$ 11,942,690</u> | <u>\$ 2,642,996</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,466,760</u> | <u>(\$ 3,418,090)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 36,681,840</u> | <u>\$ 3,851,075</u> | <u>\$ 40,532,915</u> |

107年1月1日至3月31日

|              |                     |                      |                     |                     |                      |                     |                    |             |                      |                      |                      |
|--------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------------------|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1月1日餘額       | \$ 8,047,484        | \$ 14,851,298        | \$ 2,988,615        | \$ 1,688,354        | \$ 18,486,196        | (\$ 1,717,913)      | \$ -               | \$ -        | \$ 44,344,034        | \$ 10,917,285        | \$ 55,261,319        |
| 本期淨利         | -                   | -                    | -                   | -                   | 378,438              | -                   | -                  | -           | 378,438              | 176,105              | 554,543              |
| 本期其他綜合損益     | 六(二十三)              | -                    | -                   | -                   | -                    | 808,646             | ( 11,803)          | -           | 796,843              | 148,549              | 945,392              |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | 六(十九)               | -                    | 20,597              | -                   | -                    | -                   | -                  | -           | 20,597               | 4,859                | 25,456               |
| 3月31日餘額      | <u>\$ 8,047,484</u> | <u>\$ 14,871,895</u> | <u>\$ 2,988,615</u> | <u>\$ 1,688,354</u> | <u>\$ 18,864,634</u> | <u>(\$ 909,267)</u> | <u>(\$ 11,803)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 45,539,912</u> | <u>\$ 11,246,798</u> | <u>\$ 56,786,710</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：沈慶芳



經理人：李定轉



會計主管：張晉騰



Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股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<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-------------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>  |        |                             |                             |
| 本期稅前淨利            |        | \$ 808,665                  | \$ 519,128                  |
| 調整項目              |        |                             |                             |
| 收益費損項目            |        |                             |                             |
| 折舊費用              | 六(二十四) | 1,598,352                   | 1,335,918                   |
| 各項攤提              | 六(二十四) | 20,219                      | 18,079                      |
| 預期信用減損迴轉利益        | 十二     | ( 564 )                     | -                           |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | 六(二十七) | ( 6,924 )                   | 5,734                       |
| 租金費用-長期預付租金       | 六(十三)  | 6,041                       | 8,407                       |
| 利息收入              | 六(二十六) | ( 226,328 )                 | ( 152,259 )                 |
| 利息費用              | 六(二十八) | 215,401                     | 174,737                     |
| 處分投資利益            | 六(二十七) | -                           | ( 9,155 )                   |
| 股份基礎給付酬勞成本        | 六(十九)  | 25,456                      | -                           |
| 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    |        |                             |                             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  |        | 7,935                       | ( 1,462 )                   |
| 應收票據              |        | ( 646 )                     | 37,523                      |
| 應收帳款              |        | 17,724,196                  | 6,032,204                   |
| 應收帳款-關係人          |        | 271,648                     | ( 25,269 )                  |
| 其他應收款             |        | 1,045,525                   | 1,284,744                   |
| 存貨                |        | 3,268,457                   | 534,012                     |
| 預付款項              |        | ( 561,677 )                 | ( 593,655 )                 |
| 其他流動資產            |        | -                           | 23,000                      |
| 與營業活動相關之負債之淨變動    |        |                             |                             |
| 應付帳款              |        | ( 11,464,963 )              | ( 4,402,899 )               |
| 應付帳款-關係人          |        | ( 206,243 )                 | ( 345,232 )                 |
| 其他應付款             |        | ( 1,372,309 )               | ( 2,128,025 )               |
| 其他流動負債            |        | ( 11,458 )                  | 71,019                      |
| 營運產生之現金流入         |        | 11,140,783                  | 2,386,549                   |
| 支付所得稅             |        | ( 722,520 )                 | ( 318,380 )                 |
| 營業活動之淨現金流入        |        | 10,418,263                  | 2,068,169                   |

(續次頁)

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股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<br>至3月31日   | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------------|----------------------|--------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>  |                      |                    |
| 其他金融資產(增加)減少      | \$ -                 | (\$ 2,857,985)     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少   | 4,453,705            | -                  |
| 處分備供出售金融資產價款      | -                    | 103,842            |
| 處分不動產、廠房及設備       | 114,669              | 6,921              |
| 購置不動產、廠房及設備       | 六(三十二) ( 3,301,018 ) | ( 1,625,008 )      |
| 取得土地使用權(帳列長期預付租金) | ( 285,733 )          | -                  |
| 處分土地使用權(帳列長期預付租金) | 5,193                | 9,734              |
| 其他非流動資產減少(增加)     | 27,652               | ( 102,495 )        |
| 存出保證金(增加)減少       | ( 25,101 )           | 240                |
| 收取之利息             | 320,956              | 150,066            |
| 投資活動之淨現金流入(流出)    | 1,310,323            | ( 4,314,685 )      |
| <u>籌資活動之現金流量</u>  |                      |                    |
| 短期借款淨減少數          | ( 5,858,658 )        | ( 262,604 )        |
| 長期借款舉借數           | -                    | 991,530            |
| 存入保證金(減少)增加       | ( 54,196 )           | 32,628             |
| 支付之利息             | ( 160,209 )          | ( 161,555 )        |
| 非控制權益變動數          | 六(三十一) -             | 3,699,162          |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入    | ( 6,073,063 )        | 4,299,161          |
| 匯率影響對現金及約當現金之影響   | 510,882              | ( 40,827 )         |
| 本期現金及約當現金增加數      | 6,166,405            | 2,011,818          |
| 期初現金及約當現金餘額       | 19,147,388           | 21,417,563         |
| 期末現金及約當現金餘額       | \$ 25,313,793        | \$ 23,429,381      |

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：沈慶芳



經理人：李定轉



會計主管：張晉騰



Zhen Ding Technology Holding Limited

臻鼎科技控股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

Zhen Ding Technology Holding Limited 臻鼎科技控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名 Foxconn Advanced Technology Limited，於民國 95 年 6 月設立於英屬開曼群島。本公司於民國 100 年 5 月經董事會決議更名為 Zhen Ding Technology Holding Limited，中文名稱為臻鼎科技控股股份有限公司，並於同年 7 月完成變更登記。本公司登記地址為 P.O.Box 31119 Grand Pavilion, Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1205 Cayman Islands。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種印刷電路板之製造、加工及買賣。本公司股票於民國 100 年 12 月 26 日於臺灣證券交易所掛牌上市。

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 11 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、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之 IFRSs：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                          | 國際會計準則理事會<br>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    |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                             | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|--------------------------------------------|---------------------|
| 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影響如下：

國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS9」)「金融工具」

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。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於 IFRS9 係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之影響彙總如下：

1. 本集團將以成本衡量之金融資產按 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\$120,992，對保留盈餘及其他權益無重大影響。
2. 本集團將持有至到期日金融資產\$151,064及其他金融資產\$14,148,555，按 IFRS9 分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產\$14,299,619，對保留盈餘及其他權益無重大影響。

## (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 IFRSs：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                        | 國際會計準則理事會<br>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    |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                                                                                        | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」<br>2015-2017 週期之年度改善                                                                                      | 民國 108 年 1 月 1 日<br>民國 108 年 1 月 1 日 |
| 除下列所述者外，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並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：                                                                            |                                      |
| 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」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

除另有說明外，以下編製本合併財務報告所採用之重大會計政策說明，在所有報導期間一致採用。

##### （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。
- （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 IFRSs 之合併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，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」）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）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，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，俾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。

#### 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<br>3月31日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>3月31日 |     |
| 本公司                                    | 臻鼎科技股份有限公司                                   | 貿易公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| 本公司                                    | Speedtech Holdings Limited (B.V.I.)          | 控股公司 | -             | -              | 100           | (1) |
| 本公司                                    | Monterey Park Finance Limited (B.V.I.)       | 控股公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| 臻鼎科技股份有限公司                             | FAT Holdings Limited (Cayman)                | 控股公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| Speedtech Holdings Limited (B.V.I.)    | IRIS World Enterprises Limited (B.V.I.)      | 貿易公司 | -             | -              | 100           | (1) |
| Monterey Park Finance Limited (B.V.I.) | Pacific Stand Enterprises Limited (Hongkong) | 控股公司 | 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<br>3月31日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>3月31日 |     |
| Monterey Park Finance Limited (B. V. I. )     | Coppertone Enterprises Limited (B. V. I. )    | 控股公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| Monterey Park Finance Limited (B. V. I. )     | Pacific Fair International Limited (Hongkong) | 控股公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| Monterey Park Finance Limited (B. V. I. )     | Forever Growth Investments Limited (Bahamas)  | 控股公司 | -             | -              | 100           | (1) |
| Monterey Park Finance Limited (B. V. I. )     | Light Flash International Limited (B. V. I. ) | 控股公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| Monterey Park Finance Limited (B. V. I. )     | Henley International Limited (Hongkong)       | 貿易公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| Monterey Park Finance Limited (B. V. I. )     | 碁鼎科技秦皇島有限公司                                   | 製造公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| Coppertone Enterprises Limited (B. V. I. )    | Mayco Industrial Limited (Hongkong)           | 控股公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| Mayco Industrial Limited (Hongkong)           | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                                | 製造公司 | 74            | 74             | 82            | (2) |
| Pacific Fair International Limited (Hongkong) | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                                | 製造公司 | 7             | 7              | 8             | (2) |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                                | 宏群勝精密電子(營口)有限公司                               | 製造公司 | 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<br>3月31日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>3月31日 |     |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                          | 宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司                        | 製造公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                          | 宏恒勝電子科技(淮安)有限公司                         | 製造公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                          | 裕鼎精密電子(淮安)有限公司                          | 製造公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                          | 慶鼎精密電子(淮安)有限公司                          | 製造公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                          | 富柏工業(深圳)有限公司                            | 製造公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                          | Garuda International Limited (Hongkong) | 貿易公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                          | 昀鼎科技(深圳)有限公司                            | 貿易公司 | 100           | 100            | -             | (3) |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                          | 奎盛科技(深圳)有限公司                            | 貿易公司 | 100           | 100            | -             | (4) |
| Garuda International Limited (Hongkong) | 鵬鼎科技股份有限公司                              | 貿易公司 | 100           | 100            | 100           |     |
| 宏恒勝電子科技(淮安)有限公司                         | 創新利電子(淮安)有限公司                           | 製造公司 | 100           | 100            | 100           |     |

(1)本集團民國 106 年度進行投資架構調整，IRIS World Enterprises Limited(B.V.I.)、Speedtech Holdings Limited (B.V.I.)、Forever Growth Investments Limited (Bahamas)於第四季完成清算程序。

(2)民國 106 年第二季 Mayco Industrial Limited (Hongkong)及 Pacific Fair International Limited(Hongkong)未按持股比率認購鵬鼎控股現金增資，持股比率分別變更為 73.75%及 7.16%。

(3)本集團於民國 106 年 6 月 6 日投資昀鼎科技(深圳)有限公司，並於設立日起列入合併財務報告編製個體，主要營業項目係印刷電路板之業務。

(4)本集團於民國 106 年 6 月 20 日投資奎盛科技(深圳)有限公司，並於設立日起列入合併財務報告編製個體，主要營業項目係印刷電路板之貿易業務。

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

本集團民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$11,246,798 及 \$10,917,285，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 子公司<br>名 稱         | 主要<br>營業場所 | 非控制權益                |       | 說明 |
|--------------------|------------|----------------------|-------|----|
|                    |            | 107年3月31日            |       |    |
|                    |            | 金額                   | 持股百分比 |    |
| 鵬鼎控股(深圳)股份<br>有限公司 | 中國         | <u>\$ 11,246,798</u> | 19%   |    |
| 子公司<br>名 稱         | 主要<br>營業場所 | 非控制權益                |       | 說明 |
|                    |            | 106年12月31日           |       |    |
|                    |            | 金額                   | 持股百分比 |    |
| 鵬鼎控股(深圳)股份<br>有限公司 | 中國         | <u>\$ 10,917,285</u> | 19%   |    |

子公司彙總性財務資訊：

鵬鼎控股(深圳)股份有限公司資產負債表

|       | 107年3月31日     | 106年12月31日    |
|-------|---------------|---------------|
| 流動資產  | \$ 47,944,465 | \$ 67,877,432 |
| 非流動資產 | 41,915,176    | 39,702,893    |
| 流動負債  | ( 30,794,541) | ( 50,170,152) |
| 非流動負債 | ( 145,245)    | ( 216,573)    |
| 淨資產總額 | \$ 58,919,855 | \$ 57,193,600 |

鵬鼎控股(深圳)股份有限公司綜合損益表

|                  | 107年1月1日至3月31日 |
|------------------|----------------|
| 收入               | \$ 22,364,321  |
| 稅前淨利             | 1,134,189      |
| 所得稅費用            | ( 211,608)     |
| 本期淨利             | 922,581        |
| 其他綜合損益(稅後)       | ( 53,879)      |
| 本期綜合損益總額         | \$ 868,702     |
| 本期綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ 324,654     |

鵬鼎控股(深圳)股份有限公司現金流量表

|                 | 107年1月1日至3月31日 |
|-----------------|----------------|
| 營業活動之淨現金流入      | \$ 12,087,637  |
| 投資活動之淨現金流出      | ( 3,077,078)   |
| 籌資活動之淨現金流出      | ( 6,087,374)   |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 124,669)     |
| 本期現金及約當現金增加數    | 2,798,516      |
| 期初現金及約當現金餘額     | 9,016,038      |
| 期末現金及約當現金餘額     | \$ 11,814,554  |

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列項目，係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）加以衡量。本公司之功能性貨幣為「美金」，惟因法令規定，本合併財務報告係以「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) 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

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報告於轉換為新台幣表達時，平均匯率分別為 US\$1=NT\$29.30 及 US\$1=NT\$31.09，107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日資產負債表日之收盤匯率分別為 US\$1=NT\$29.11、US\$1=NT\$29.76 及 US\$1=NT\$30.33。

#### (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之投資，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/負債

- 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割日會計。
- 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. 本集團對於符合慣例交易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割日會計。
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. 本集團對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交割日會計。
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) 應收票據及帳款

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票據及帳款，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、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，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) 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銷售費用後之餘額。

## (十五) 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如下：

|       |            |
|-------|------------|
| 房屋及建築 | 5 年 ~ 53 年 |
| 機器設備  | 2 年 ~ 10 年 |
| 租賃資產  | 20 年       |
| 租賃改良  | 5 年        |
| 其他設備  | 2 年 ~ 15 年 |

#### (十六) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十七) 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (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. 定期估計商譽之可回收金額。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。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。
3. 展延選擇權與主債務工具並非緊密關聯，除非於展延時同時調整至接近現時市場利率。

#### (二十) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 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：

1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，因選擇權之執行價格幾乎等於每一執行日之主債務工具攤銷後成本帳面金額，故評估賣回權及買回權與主債務合約緊密關聯。
2. 應付可轉換公司債之主契約與賣回權及買回權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。
3. 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「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。
4. 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。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分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。

### (二十三)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. 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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之每股公允價值(收盤價)。

#### (二十四) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 限制員工權利新股：
  - (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
  - (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
  - (3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本集團亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

#### (二十五) 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。本集團依公司註冊所在國之不同，各有其適用之所得稅法令規定：
  - (1) 註冊於開曼群島、英屬維京群島及巴哈馬，依當地法令規定其營利所得免稅。
  - (2) 註冊於中華民國者，除依所得稅法規定，估列其當年度營利事業所得稅外，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配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。於計算所得稅時，除依所得稅法計算一般所得稅額外，另依「所得稅基本稅額條例」計算基本所得稅額，如一般所得稅額低於基本所得稅額，其應繳納之所得稅，應加計基本所得稅額與一般所得稅額之差額。前開

差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額抵減。

(3) 註冊於中華人民共和國者，依「中華人民共和國企業所得稅法」暨其實施條例及相關通知函令規定計算所得稅。

(4) 註冊於中華人民共和國香港特別行政區者，依「香港稅務條例」規定僅就香港來源之營利所得課稅。

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。

## (二十六) 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。

## (二十七) 收入認列

### 1. 商品銷售

- (1) 本集團製造且銷售印刷電路板相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方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買方接受該產品時。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買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。印刷電路板相關產品之銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣、銷貨折讓及價格減讓之淨額認列。

(2)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。

## 2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

## (二十八) 企業合併

1. 本集團除涉及共同控制下個體或業務之合併或被收購者為投資個體(如國際財務報導準則第10號「合併財務報表」所定義)之子公司(投資個體應透過損益按公允價值衡量其投資子公司)外，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，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日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；非控制權益之所有其他組成部分，則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期利益(廉價購買利益)。

## (二十九) 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、重大會計假設及估計不確定性之主要來源

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估計與假設不確定性之說明：

### 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表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會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### (一)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為\$7,983,381。

#### (二)有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 107 年 3 月 31 日，本集團認列減損損失後不動產、廠房及設備之帳面金額為\$38,615,295。

### 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>     |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 260,941           | \$ 3,334             | \$ 2,439             |
| 支票存款及活期存款 | 12,320,723           | 10,532,034           | 20,466,130           |
| 約當現金      |                      |                      |                      |
| 定期存款      | 12,732,129           | 8,612,020            | 2,960,812            |
|           | <u>\$ 25,313,793</u> | <u>\$ 19,147,388</u> | <u>\$ 23,429,381</u> |

1. 有關本集團三個月以上到期之定期存款業已轉列按攤銷後成本衡量金融資產項下，請詳附註六(七)。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

| <u>項                    目</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> |
|-------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 流動項目-資產                       |                  |                   |                  |
| 遠期外匯合約                        | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 7,935</u>   | <u>\$ 1,462</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 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益計\$11,702 及\$1,462。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

| 106年12月31日 |                    |          |             |
|------------|--------------------|----------|-------------|
| 衍生金融資產     | 合約金額<br>(名目本金)(仟元) |          | 契約期間        |
| 流動項目：      |                    |          |             |
| 遠期外匯合約     | RMB(BUY)           | 80,034   | 106/9~107/2 |
|            | USD(SELL)          | (12,000) |             |
| 106年3月31日  |                    |          |             |
| 衍生金融資產     | 合約金額<br>(名目本金)(仟元) |          | 契約期間        |
| 流動項目：      |                    |          |             |
| 遠期外匯合約     | RMB(BUY)           | 55,417   | 106/3~106/4 |
|            | USD(SELL)          | 8,000    |             |
| 遠期外匯合約     | RMB(BUY)           | 62,387   | 106/3~106/5 |
|            | USD(SELL)          | 9,000    |             |

本集團簽訂之遠期外匯交易係規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

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) 應收票據及帳款

|          | 107年3月31日            | 106年12月31日           | 106年3月31日            |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應收票據     | \$ 112,047           | \$ 109,810           | \$ 58,891            |
| 應收帳款     | 10,322,848           | 28,406,499           | 10,547,294           |
|          | 10,434,895           | 28,516,309           | 10,606,185           |
| 減：備抵銷貨折讓 | -                    | (1,779)              | (1,780)              |
| 備抵呆帳     | (34,427)             | (34,056)             | (16,103)             |
|          | <u>\$ 10,400,468</u> | <u>\$ 28,480,474</u> | <u>\$ 10,588,302</u> |
| 應收帳款-關係人 | \$ 1,908,251         | \$ 2,153,811         | \$ 1,621,004         |
| 減：備抵呆帳   | (14,178)             | (15,126)             | -                    |
|          | <u>\$ 1,894,073</u>  | <u>\$ 2,138,685</u>  | <u>\$ 1,621,004</u>  |

1. 本集團應收帳款之帳齡分析如下：

|         | 107年3月31日            | 106年12月31日           | 106年3月31日            |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 未逾期     | \$ 11,987,791        | \$ 30,316,105        | \$ 11,964,707        |
| 1-90天   | 352,773              | 353,295              | 250,197              |
| 91-180天 | 204                  | 539                  | 9,040                |
| 181天以上  | 2,378                | 181                  | 3,245                |
|         | <u>\$ 12,343,146</u> | <u>\$ 30,670,120</u> | <u>\$ 12,227,189</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析，民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應收帳款之帳齡分析請詳附註十二(四)。

2. 本集團並未持有任何應收帳款之擔保品。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)及(四)。

(四) 其他應收款及預付款項

|              | <u>107年3月31日</u>    | <u>106年12月31日</u>   | <u>106年3月31日</u>    |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>其他應收款</u> |                     |                     |                     |
| 應收出口退稅       | \$ 1,401,037        | \$ 2,356,900        | \$ 182,713          |
| 其他           | <u>278,522</u>      | <u>429,415</u>      | <u>287,687</u>      |
|              | <u>\$ 1,679,559</u> | <u>\$ 2,786,315</u> | <u>\$ 470,400</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>    |
| <u>預付款項</u>  |                     |                     |                     |
| 留抵稅額         | \$ 2,847,132        | \$ 2,227,880        | \$ 1,588,622        |
| 預付費用         | 821,332             | 835,444             | 988,434             |
| 其他           | <u>28,959</u>       | <u>24,782</u>       | <u>7,695</u>        |
|              | <u>\$ 3,697,423</u> | <u>\$ 3,088,106</u> | <u>\$ 2,584,751</u> |

本集團之中國大陸子公司主要係生產產品外銷出口，依當地法令享有出口貨物免繳、抵扣及退稅之優惠，每月依據銷售貨物之類別計算退稅款及留抵稅款，交易對象及履約他方主要係政府機關，無重大不能履約疑慮，分別帳列「其他應收款」及「預付款項」。

(五) 存貨

|     | <u>107年3月31日</u>     |                     |                      |
|-----|----------------------|---------------------|----------------------|
|     | <u>成本</u>            | <u>備抵評價損失</u>       | <u>帳面金額</u>          |
| 原料  | \$ 2,612,481         | (\$ 234,065)        | \$ 2,378,416         |
| 在製品 | 1,919,635            | ( 74,074)           | 1,845,561            |
| 製成品 | <u>3,978,004</u>     | <u>( 218,600)</u>   | <u>3,759,404</u>     |
|     | <u>\$ 8,510,120</u>  | <u>(\$ 526,739)</u> | <u>\$ 7,983,381</u>  |
|     | <u>106年12月31日</u>    |                     |                      |
|     | <u>成本</u>            | <u>備抵評價損失</u>       | <u>帳面金額</u>          |
| 原料  | \$ 2,888,155         | (\$ 226,603)        | \$ 2,661,552         |
| 在製品 | 2,339,181            | ( 76,873)           | 2,262,308            |
| 製成品 | <u>6,526,282</u>     | <u>( 190,760)</u>   | <u>6,335,522</u>     |
|     | <u>\$ 11,753,618</u> | <u>(\$ 494,236)</u> | <u>\$ 11,259,382</u> |

|     | 106年3月31日           |                     |                     |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 成本                  | 備抵評價損失              | 帳面金額                |
| 原料  | \$ 1,812,077        | (\$ 264,870)        | \$ 1,547,207        |
| 在製品 | 1,512,560           | ( 138,650)          | 1,373,910           |
| 製成品 | 3,540,105           | ( 222,892)          | 3,317,213           |
|     | <u>\$ 6,864,742</u> | <u>(\$ 626,412)</u> | <u>\$ 6,238,330</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|              | 107年1月1日至3月31日       | 106年1月1日至3月31日       |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 19,300,656        | \$ 15,116,691        |
| 存貨評價損失(回升利益) | 26,913 (             | 110,955)             |
| 出售下腳及廢料收入    | ( 83,518)            | ( 31,606)            |
|              | <u>\$ 19,244,051</u> | <u>\$ 14,974,130</u> |

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出清已提列備抵評價損失之存貨，致備抵評價損失減少，而產生回升利益。

(六) 其他流動資產

|              | 107年3月31日         | 106年12月31日           | 106年3月31日            |
|--------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| 三個月以上到期之定期存款 | \$ -              | \$ 14,148,555        | \$ 8,634,188         |
| 保本保收益理財產品    | -                 | -                    | 2,519,325            |
| 其他           | 315,609           | 311,230              | 15,560               |
|              | <u>\$ 315,609</u> | <u>\$ 14,459,785</u> | <u>\$ 11,169,073</u> |

1. 本集團選擇將為穩定收取利息之三個月以上定期存款及保本保收益理財產品分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(七)說明。

2. 有關本集團將上開其他金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八說明。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

|              | 107年3月31日           |
|--------------|---------------------|
| 流動項目：        |                     |
| 三個月以上到期之定期存款 | \$ 9,100,942        |
| 保本保收益理財產品    | 695,898             |
|              | <u>\$ 9,796,840</u> |
| 非流動項目：       |                     |
| <u>公司債</u>   |                     |
| BOND OF BABA | \$ 29,285           |
| HUAHK        | 88,510              |
| HACOMM       | 29,638              |
|              | <u>\$ 147,433</u>   |

1. 本集團民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入為 \$112,638。
2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註六(六)及附註六(八)說明。

(八) 持有至到期日金融資產-非流動

|              | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|--------------|-------------------|------------------|
| <u>公司債</u>   |                   |                  |
| BOND OF BABA | \$ 29,965         | \$ 30,748        |
| HUAHK        | 90,713            | -                |
| HACOMM       | 30,386            | -                |
|              | <u>\$ 151,064</u> | <u>\$ 30,748</u> |

1. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入為 \$154。
2. 本集團未有將民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有至到期日金融資產提供質押之情形。

(九) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

|               | <u>107年3月31日</u>  |
|---------------|-------------------|
| <u>興櫃公司股票</u> |                   |
| 聯策科技股份有限公司    | \$ 120,992        |
| 評價調整          | ( 11,803)         |
| 淨兌換差額         | 159               |
|               | <u>\$ 109,348</u> |

1. 本集團選擇將屬策略性投資之聯策科技股份有限公司股票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。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

|                             | <u>107年1月1日至<br/>3月31日</u> |
|-----------------------------|----------------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u> |                            |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動            | (\$ <u>11,803</u> )        |

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提供質押之情形。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註六(十)說明。

(十) 以成本衡量之金融資產

|                 | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u>  |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>非上市櫃公司股票</u> |                   |                   |
| 聯策科技股份有限公司      | \$ 121,000        | \$ 121,000        |
| 淨兌換差額           | ( 8)              | 108               |
|                 | <u>\$ 120,992</u> | <u>\$ 121,108</u> |

1. 本集團持有之聯策科技股份有限公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團未有將民國 106 年 12 月 31 日 3 月 31 日以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(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<br>待驗設備       | 合計                   |
|---------------|------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 107年1月1日      |                  |                      |                      |                     |                     |                      |
| 成本            | \$ 50,997        | \$ 17,000,094        | \$ 35,240,022        | \$ 9,798,157        | \$ 3,124,222        | \$ 65,213,492        |
| 累計折舊及<br>累計減損 | -                | ( 6,548,725)         | ( 16,797,220)        | ( 5,186,094)        | -                   | ( 28,532,039)        |
|               | <u>\$ 50,997</u> | <u>\$ 10,451,369</u> | <u>\$ 18,442,802</u> | <u>\$ 4,612,063</u> | <u>\$ 3,124,222</u> | <u>\$ 36,681,453</u> |
| 107年          |                  |                      |                      |                     |                     |                      |
| 1月1日          | \$ 50,997        | \$ 10,451,369        | \$ 18,442,802        | \$ 4,612,063        | \$ 3,124,222        | \$ 36,681,453        |
| 增添(移轉)        | -                | 258,353              | 1,405,306            | 339,399             | 1,100,287           | 3,103,345            |
| 處分            | -                | -                    | ( 85,516)            | ( 22,229)           | -                   | ( 107,745)           |
| 折舊費用          | -                | ( 273,118)           | ( 980,560)           | ( 344,674)          | -                   | ( 1,598,352)         |
| 淨兌換差額         | 74               | 149,594              | 269,507              | 66,235              | 51,184              | 536,594              |
| 3月31日         | <u>\$ 51,071</u> | <u>\$ 10,586,198</u> | <u>\$ 19,051,539</u> | <u>\$ 4,650,794</u> | <u>\$ 4,275,693</u> | <u>\$ 38,615,295</u> |
| 107年3月31日     |                  |                      |                      |                     |                     |                      |
| 成本            | \$ 51,071        | \$ 17,502,225        | \$ 36,725,222        | \$ 10,235,204       | \$ 4,275,693        | \$ 68,789,415        |
| 累計折舊及<br>累計減損 | -                | ( 6,916,027)         | ( 17,673,683)        | ( 5,584,410)        | -                   | ( 30,174,120)        |
|               | <u>\$ 51,071</u> | <u>\$ 10,586,198</u> | <u>\$ 19,051,539</u> | <u>\$ 4,650,794</u> | <u>\$ 4,275,693</u> | <u>\$ 38,615,295</u> |

|               | 土地               | 房屋及建築                | 機器設備                 | 其他設備                | 未完工程及<br>待驗設備       | 合計                   |
|---------------|------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 106年1月1日      |                  |                      |                      |                     |                     |                      |
| 成本            | \$ 50,987        | \$ 16,994,481        | \$ 31,461,747        | \$ 7,265,470        | \$ 3,012,295        | \$ 58,784,980        |
| 累計折舊及<br>累計減損 | -                | ( 6,542,005)         | ( 15,620,131)        | ( 4,360,927)        | -                   | ( 26,523,063)        |
|               | <u>\$ 50,987</u> | <u>\$ 10,452,476</u> | <u>\$ 15,841,616</u> | <u>\$ 2,904,543</u> | <u>\$ 3,012,295</u> | <u>\$ 32,261,917</u> |
| 106年          |                  |                      |                      |                     |                     |                      |
| 1月1日          | \$ 50,987        | \$ 10,452,476        | \$ 15,841,616        | \$ 2,904,543        | \$ 3,012,295        | \$ 32,261,917        |
| 增添(移轉)        | -                | 190,227              | 448,515              | 97,649              | 1,224,072           | 1,960,463            |
| 處分            | -                | -                    | ( 6,203)             | ( 5,237)            | ( 1,215)            | ( 12,655)            |
| 折舊費用          | -                | ( 195,638)           | ( 912,492)           | ( 227,788)          | -                   | ( 1,335,918)         |
| 淨兌換差額         | 58               | ( 534,165)           | ( 888,404)           | ( 146,314)          | ( 175,289)          | ( 1,744,114)         |
| 3月31日         | <u>\$ 51,045</u> | <u>\$ 9,912,900</u>  | <u>\$ 14,483,032</u> | <u>\$ 2,622,853</u> | <u>\$ 4,059,863</u> | <u>\$ 31,129,693</u> |
| 106年3月31日     |                  |                      |                      |                     |                     |                      |
| 成本            | \$ 51,045        | \$ 16,315,387        | \$ 29,687,475        | \$ 6,920,413        | \$ 4,059,863        | \$ 57,034,183        |
| 累計折舊及<br>累計減損 | -                | ( 6,402,487)         | ( 15,204,443)        | ( 4,297,560)        | -                   | ( 25,904,490)        |
|               | <u>\$ 51,045</u> | <u>\$ 9,912,900</u>  | <u>\$ 14,483,032</u> | <u>\$ 2,622,853</u> | <u>\$ 4,059,863</u> | <u>\$ 31,129,693</u> |

本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及建物附屬改良工程，分別按 20 至 53 年及 5 至 10 年提列折舊。

(十二) 無形資產

|       | 107年3月31日          | 106年12月31日 | 106年3月31日          |
|-------|--------------------|------------|--------------------|
| 商譽    | \$ 86,914          | \$ 88,854  | \$ 90,556          |
|       | 107年1月1日至<br>3月31日 |            | 106年1月1日至<br>3月31日 |
| 期初餘額  | \$ 88,854          |            | \$ 96,289          |
| 淨兌換差額 | ( 1,940)           |            | ( 5,733)           |
| 期末餘額  | \$ 86,914          |            | \$ 90,556          |

上開商譽主係本集團於民國 97 年度間採收購法取得宏恒勝電子科技(淮安)有限公司之 100%股權所產生。

(十三) 其他非流動資產-其他

|               | 107年3月31日    | 106年12月31日   | 106年3月31日    |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 長期預付租金(土地使用權) | \$ 4,491,814 | \$ 4,155,550 | \$ 1,255,096 |
| 存出保證金         | 77,211       | 51,277       | 41,403       |
| 其他            | 247,547      | 273,342      | 176,359      |
|               | \$ 4,816,572 | \$ 4,480,169 | \$ 1,472,858 |

本集團子公司與當地政府簽訂土地使用權合約，土地於租期屆滿時返還當地政府。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為\$6,041 及\$8,407。

(十四) 短期借款

|      | 107年3月31日     | 106年12月31日    | 106年3月31日     |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 信用借款 | \$ 10,014,019 | \$ 15,791,085 | \$ 9,776,531  |
| 擔保借款 | -             | -             | 2,275,035     |
| 合計   | \$ 10,014,019 | \$ 15,791,085 | \$ 12,051,566 |
| 借款利率 | 2.18%~4.80%   | 1.80%~4.70%   | 0.94%~3.99%   |

短期借款提供擔保情形請參閱附註八。

(十五) 其他應付款

|         | 107年3月31日    | 106年12月31日    | 106年3月31日    |
|---------|--------------|---------------|--------------|
| 應付設備款   | \$ 2,912,236 | \$ 3,066,678  | \$ 1,896,288 |
| 應付薪資及獎金 | 2,464,427    | 3,060,896     | 1,828,504    |
| 應付模治具   | 906,872      | 1,267,275     | 463,066      |
| 應付修繕費   | 572,611      | 543,084       | 265,588      |
| 應付消耗用品  | 565,922      | 531,162       | 413,211      |
| 應付加工費   | 226,099      | 299,026       | 522,424      |
| 其他      | 1,142,033    | 1,563,550     | 619,526      |
|         | \$ 8,790,200 | \$ 10,331,671 | \$ 6,008,607 |

## (十六) 應付公司債

|                              | 107年3月31日    | 106年12月31日   | 106年3月31日    |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 海外第二次無擔保應付公司債：               |              |              |              |
| 應付公司債                        | \$ 8,333,970 | \$ 8,520,060 | \$ 9,156,324 |
| 減：應付公司債折價                    | ( 226,432)   | ( 277,786)   | ( 447,796)   |
|                              | 8,107,538    | 8,242,274    | 8,708,528    |
| 減：一年內到期(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」) | -            | -            | ( 8,708,528) |
| 應付公司債                        | \$ 8,107,538 | \$ 8,242,274 | \$ -         |

### 1. 海外第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關於民國 103 年 6 月 6 日核准募集與發行海外第二次無擔保轉換公司債，發行總額計美金 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 103 年 6 月 26 日至 108 年 6 月 26 日。
  - (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，截至民國 107 年 3 月 31 日止，本轉換公司債尚未轉換成普通股，轉換價格為新台幣 90.7373 元(美金兌新台幣匯率為 1:30.02)。
  - (3) 債券持有人得於公司債發行屆滿三年當日，要求本公司以債券面額加計年利率 0.125%(每半年計算一次)所計算之利息補償金(即債券面額的 100.38%)，贖回全部或部份之公司債。債券持有人於民國 106 年 6 月 26 日贖回金額計美金 15,500 仟元。
  - (4) 除公司債已被提前贖回、購回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，本公司於公司債到期日，將依面額加計年利率 0.125%(每半年計算一次)之收益率，將公司債全數償還，其到期贖回金額係按債券面額的 100.63%計算。
  - (5) 依轉換辦法規定，所有本公司購回(包括由次級市場購回)、提前贖回、到期償還，或債券持有人轉換、賣回者，將予以註銷，不再發行。
  - (6) 依轉換辦法規定，轉換後所發行之新股其權利義務與原已發行之普通股相同。
  - (7) 本轉換公司債之有效利率為 2.3%。
2. 本公司民國 101 年度所發行之海外第一次無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之該轉換權與負債分離，並於公司債到期日民國 104 年 6 月 7 日，將到期未轉換之認股權轉列「資本公積-已失效認股權」計\$258。
3. 本公司民國 103 年度所發行之第二次海外無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之該轉換權與負債分離，截至民國 107 年 3 月 31 日止，本公司發行之海外第二次無擔保轉換公司債面額美金 15,500 仟元已贖回，產生「資本公積-已失效認股權」計\$45,401。餘未到期未轉換之公司債，帳列「資本公積-認股權」計

\$833,332。

(十七) 長期借款

| 借款性質                         | 借款期間及還款方式                                                   | 107年3月31日            |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| 聯貸借款                         | 自105年12月28日至108年4月4日，另自107年10月4日開始，每半年分期攤還本金，共分二期攤還，各攤還50%。 | \$ 8,733,000         |
| 減：聯貸銀行主辦費                    |                                                             | ( 9,576)             |
| 減：一年內到期(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」) |                                                             | ( 4,361,712)         |
|                              |                                                             | <u>\$ 4,361,712</u>  |
| 利率區間                         |                                                             | <u>3.45%</u>         |
| 借款性質                         | 借款期間及還款方式                                                   | 106年12月31日           |
| 聯貸借款                         | 自105年12月28日至108年4月4日，另自107年10月4日開始，每半年分期攤還本金，共分二期攤還，各攤還50%。 | \$ 8,928,000         |
| 減：聯貸銀行主辦費                    |                                                             | ( 12,238)            |
| 減：一年內到期(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」) |                                                             | ( 4,457,881)         |
|                              |                                                             | <u>\$ 4,457,881</u>  |
| 利率區間                         |                                                             | <u>3.01%</u>         |
| 借款性質                         | 借款期間及還款方式                                                   | 106年3月31日            |
| 聯貸借款                         | 自105年12月28日至108年4月4日，另自107年10月4日開始，每半年分期攤還本金，共分二期攤還，各攤還50%。 | \$ 9,099,000         |
| 信用借款                         | 1. 自106年3月10日至108年3月10日，並按月付息，本金到期一次還清。                     | 909,900              |
|                              | 2. 自106年3月28日至108年3月28日，並按月付息，本金到期一次還清。                     | 60,660               |
|                              |                                                             | <u>10,069,560</u>    |
| 減：聯貸銀行主辦費                    |                                                             | ( 19,957)            |
|                              |                                                             | <u>\$ 10,049,603</u> |
| 利率區間                         |                                                             | <u>1.26%~2.65%</u>   |

1. 有關長期借款提供擔保情形，請詳附註十三。
2. 依聯貸合約規定，本公司於授信期間內，應依據經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之半年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。

## (十八) 退休金

### 1. 確定福利計畫

- (1) 本集團之台灣子公司臻鼎科技股份有限公司依據「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」後選擇繼續適用勞動基準法正式員工之實施前後之服務年資。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。該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。另台灣子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，台灣子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13 及\$55。
- (3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$15。

### 2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團之台灣公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於中華民國籍之員工。本集團之台灣公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」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。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依上開退休金條例提列之退休金費用分別為\$5,909 及\$5,227。
- (2) 本集團之中國大陸子公司依據中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥比率依員工戶籍之不同提撥 10%~20%，專戶儲存於各員工獨立帳戶。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司採按月提撥外，無進一步義務。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依當地法令規定所提列之養老保險金分別為\$209,708 及\$191,280。

## (十九) 股份基礎給付

本公司之子公司鵬鼎控股(深圳)股份有限公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型      | 給與日       | 給與數量       | 合約期間 | 既得條件說明 |
|------------|-----------|------------|------|--------|
| 限制員工權利新股計畫 | 106.02.27 | 185,080 仟股 | 7 年  | (1)(2) |

- (1) 自認購之日起於鵬鼎控股持續任職滿七年並達成要求之績效者時既得。員工未達既得條件者，其投資份額由本集團全數以當時投入金額或淨資產帳面價值孰低者買回，惟已獲配之股利無須返回。

(2) 本次發行投資份額之權利義務於員工達成既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或做其他方式之處分。

1. 限制員工權利新股

限制員工權利新股之數量資訊如下(單位：仟股)：

|           | 107年1月1日至3月31日 |
|-----------|----------------|
| 1月1日流通在外  | 185,080        |
| 本期給予      | -              |
| 3月31日流通在外 | 185,080        |

2. 股份基礎給付所產生之費用如下：

|                | 107年1月1日至3月31日 |
|----------------|----------------|
| 限制員工權利新股所產生之費用 | \$ 25,456      |

(二十) 股本

截至民國 107 年 3 月 31 日，本公司登記之股本總額為\$16,000,000，發行流通在外普通股為 804,748 仟股，每股面額新台幣 10 元，實收資本額計\$8,047,484。

(二十一) 資本公積

|              | 107年1月1日至3月31日      |                     |                   |                  |                     |                      |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|----------------------|
|              | 普通股股票<br>發行溢價       | 轉換公司債<br>轉換溢價       | 認股權               | 已失效<br>認股權       | 非控制<br>權益變動         | 合計                   |
| 1月1日         | \$ 5,690,348        | \$ 5,373,351        | \$ 833,332        | \$ 45,659        | \$ 2,908,608        | \$ 14,851,298        |
| 限制員工<br>權利新股 | -                   | -                   | -                 | -                | 20,597              | 20,597               |
| 3月31日        | <u>\$ 5,690,348</u> | <u>\$ 5,373,351</u> | <u>\$ 833,332</u> | <u>\$ 45,659</u> | <u>\$ 2,929,205</u> | <u>\$ 14,871,895</u> |

  

|       | 106年1月1日至3月31日      |                     |                   |               |             |                      |
|-------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|-------------|----------------------|
|       | 普通股股票<br>發行溢價       | 轉換公司債<br>轉換溢價       | 認股權               | 已失效<br>認股權    | 非控制<br>權益變動 | 合計                   |
| 1月1日  | \$ 5,690,348        | \$ 5,373,351        | \$ 878,733        | \$ 258        | \$ -        | \$ 11,942,690        |
| 3月31日 | <u>\$ 5,690,348</u> | <u>\$ 5,373,351</u> | <u>\$ 878,733</u> | <u>\$ 258</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,942,690</u> |

1. 本公司之資本公積屬超過票面金額發行股票之溢額之部分，得依股東會決議用以彌補虧損或發放股東股利。
2. 有關資本公積-認股權、資本公積-已失效認股權及資本公積-轉換公司債溢價情形，請詳附註六(十六)說明。
3. 有關資本公積-非控制權益變動情形，請詳附註六(三十一)。

## (二十二) 保留盈餘

1. 依本公司盈餘分配依下列公司章程辦理：

本公司應於每會計年度自公司盈餘中提列：

- (1) 支付相關會計年度稅款之準備金；
- (2) 彌補過去虧損之數額；
- (3) 百分之十之一般公積，及
- (4) 董事會依公司章程規定所決議之公積或證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。

另董事會應於各會計年度建請股東同意之股利或其他分派數額，經股東會決議通過後分派。

2. 本公司於民國 107 年 3 月 15 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分配案及 106 年 6 月 20 日股東常會決議通過民國 105 年度盈餘分配案如下：

|        | 106 年 度             |         | 105 年 度             |         |
|--------|---------------------|---------|---------------------|---------|
|        | 金 額                 | 每股股利(元) | 金 額                 | 每股股利(元) |
| 一般公積   | \$ 517,244          |         | \$ 345,619          |         |
| 特別盈餘公積 | 29,558              |         | 1,688,354           |         |
| 現金股利   | 2,655,670           | 3.30    | 1,770,446           | 2.20    |
| 合計     | <u>\$ 3,202,472</u> |         | <u>\$ 3,804,419</u> |         |

上述有關股東常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。

3. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

## (二十三) 其他權益項目

|           | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金融資產未實現損益 | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | 總計                    |
|-----------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 107年1月1日  | \$ -                              | (\$ 1,717,913)        | (\$ 1,717,913)        |
| 評價調整      | ( 11,803)                         | -                     | ( 11,803)             |
| 外幣換算差異數：  |                                   |                       |                       |
| - 集團      | -                                 | 808,646               | 808,646               |
| 107年3月31日 | <u>(\$ 11,803)</u>                | <u>(\$ 909,267)</u>   | <u>(\$ 921,070)</u>   |
|           | 備供出售金融<br>資產未實現損益                 | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | 總計                    |
| 106年1月1日  | (\$ 5,014)                        | (\$ 1,683,342)        | (\$ 1,688,356)        |
| 處分金融資產    | 5,014                             | -                     | 5,014                 |
| 外幣換算差異數：  |                                   |                       |                       |
| - 集團      | -                                 | ( 1,734,748)          | ( 1,734,748)          |
| 106年3月31日 | <u>\$ -</u>                       | <u>(\$ 3,418,090)</u> | <u>(\$ 3,418,090)</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 | \$ 3,089,756          | \$ 2,510,789          |
| 折舊費用   | 1,598,352             | 1,335,918             |
| 攤銷費用   | 20,219                | 18,079                |
|        | <u>\$ 4,708,327</u>   | <u>\$ 3,864,786</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   | \$ 2,456,045          | \$ 1,935,083          |
| 員工酬勞   | 9,230                 | 29,722                |
| 勞健保費用  | 115,622               | 104,362               |
| 退休金費用  | 215,630               | 196,562               |
| 其他用人費用 | 293,229               | 245,060               |
|        | <u>\$ 3,089,756</u>   | <u>\$ 2,510,789</u>   |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞百分之零點五至百分之二十，董事酬勞不高於百分之零點五。
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\$9,230 及\$29,722；董事酬勞估列金額分別為\$2,608 及\$2,549。
3. 經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。
4. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 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              | \$ 113,690            | \$ 145,837            |
| 理財產品利息              | -                     | 6,268                 |
| 按攤銷後成本衡量之<br>金融資產利息 | 112,638               | 154                   |
| 租金收入                | 26,346                | 9,823                 |
| 政府補助收入              | 8,894                 | 26,882                |
| 其他                  | 9,493                 | 43,633                |
| 合計                  | <u>\$ 271,061</u>     | <u>\$ 232,597</u>     |

(二十七) 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> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 淨外幣兌換損失                | (\$ 540,864)          | (\$ 231,209)          |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產利益 | 11,702                | 1,462                 |
| 處分不動產、廠房及設備<br>淨利益(損失) | 6,924                 | ( 5,734)              |
| 處分投資利益                 | -                     | 9,155                 |
| 其他                     | ( 2,128)              | ( 7,065)              |
| 合計                     | <u>(\$ 524,366)</u>   | <u>(\$ 233,391)</u>   |

(二十八) 財務成本

|            | <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> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用：      |                       |                       |
| 銀行借款       | \$ 167,409            | \$ 121,178            |
| 可轉換公司債折價攤銷 | 45,582                | 51,002                |
| 聯貸銀行主辦費攤銷  | 2,410                 | 2,557                 |
| 財務成本       | <u>\$ 215,401</u>     | <u>\$ 174,737</u>     |

(二十九) 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> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 本期所得稅：             |                       |                       |
| 期初至當期末產生之應付<br>所得稅 | \$ 589,284            | \$ 752,729            |
| 以前年度所得稅高估          | -                     | ( 11,113)             |
| 本期所得稅總額            | <u>589,284</u>        | <u>741,616</u>        |
| 遞延所得稅：             |                       |                       |
| 暫時性差異之原始產生<br>及迴轉  | ( 327,016)            | ( 607,600)            |
| 稅率改變之影響            | ( 8,146)              | -                     |
| 所得稅費用              | <u>\$ 254,122</u>     | <u>\$ 134,016</u>     |

2. 本集團之子公司臻鼎科技股份有限公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
3. 本集團之子公司鵬鼎科技股份有限公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
4. 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。

(三十) 每股盈餘

| 107年1月1日至3月31日                |            |                        |                   |
|-------------------------------|------------|------------------------|-------------------|
|                               | 稅後金額       | 加權平均<br>流通在外<br>股數(仟股) | 每 股<br>盈 餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |            |                        |                   |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利          | \$ 378,438 | 804,748                | \$ 0.47           |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |            |                        |                   |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利          | \$ 378,438 | 804,748                |                   |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞        | -          | 1,161                  |                   |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 378,438 | 805,909                | \$ 0.47           |
| 106年1月1日至3月31日                |            |                        |                   |
|                               | 稅後金額       | 加權平均<br>流通在外<br>股數(仟股) | 每 股<br>盈 餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |            |                        |                   |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利          | \$ 354,226 | 804,748                | \$ 0.44           |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |            |                        |                   |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利          | \$ 354,226 | 804,748                |                   |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞        | -          | 5,794                  |                   |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 354,226 | 810,542                | \$ 0.44           |

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

(三十一) 與非控制權益之交易

1. 本公司之子公司鵬鼎控股於民國 106 年 2 月 28 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 9.91% 股權。該交易增加非控制權益 \$3,872,171，歸屬於母公司之權益減少 \$173,009。
2. 本集團民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

|               | 106年1月1日至3月31日 |
|---------------|----------------|
| 現金增資投入        | \$ 3,699,162   |
| 非控制權益帳面金額增加   | ( 3,872,171)   |
| 歸屬於母公司業主權益之影響 | (\$ 173,009)   |
| 歸屬於母公司業主權益之調整 |                |
| 保留盈餘          | (\$ 173,009)   |

(三十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

|                          | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 購置不動產、廠房及設備              | \$ 3,103,345   | \$ 1,960,463   |
| 加：期初應付設備款(表<br>列「其他應付款」) | 3,066,678      | 1,656,187      |
| 減：期末應付設備款(表<br>列「其他應付款」) | ( 2,912,236)   | ( 1,896,288)   |
| 淨兌換差額                    | 43,231         | ( 95,354)      |
| 本期支付現金                   | \$ 3,301,018   | \$ 1,625,008   |

2. 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所屬子公司                                | 對本集團具重大影響之集團 |
| 建漢科技股份有限公司及其所屬子公司                                  | 其他關係人        |
| 英屬開曼群島商鴻騰精密科技股份有限公司及其所屬子公司                         | 其他關係人        |
| GENERAL INTERFACE SOLUTION HOLDING LIMITED 及其所屬子公司 | 其他關係人        |

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨

|               | <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> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 商品銷售：         |                       |                       |
| -對本公司具重大影響之企業 | \$ 1,356,548          | \$ 1,092,879          |
| -其他關係人        | <u>361,776</u>        | <u>300,036</u>        |
|               | <u>\$ 1,718,324</u>   | <u>\$ 1,392,915</u>   |
| 勞務銷售：         |                       |                       |
| -對本公司具重大影響之企業 | \$ -                  | \$ 4,565              |

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；本集團對於一般客戶收款期間約為 1~4 個月。

### 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> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 商品購買：         |                       |                       |
| -對本公司具重大影響之企業 | \$ 371,259            | \$ 332,851            |

除無相關同類交易可循外，其交易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。本集團對於一般供應商之付款期間約為 1~4 個月。

### 3. 應收帳款

|               | <u>107年3月31日</u>    | <u>106年12月31日</u>   | <u>106年3月31日</u>    |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款-關係人淨額：   |                     |                     |                     |
| -對本公司具重大影響之企業 | \$ 1,605,666        | \$ 2,000,005        | \$ 1,354,812        |
| -其他關係人        | <u>302,585</u>      | <u>153,806</u>      | <u>266,192</u>      |
|               | 1,908,251           | 2,153,811           | 1,621,004           |
| 減：備抵呆帳        | ( 14,178)           | ( 15,126)           | -                   |
| 合計            | <u>\$ 1,894,073</u> | <u>\$ 2,138,685</u> | <u>\$ 1,621,004</u> |

### 4. 應付帳款

|               | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|---------------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付帳款-關係人：     |                  |                   |                  |
| -對本公司具重大影響之企業 | \$ 487,624       | \$ 704,783        | \$ 404,789       |

## 5. 財產交易

購置財產交易：

|               | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 購置不動產、廠房及設備：  |                |                |
| —對本公司具重大影響之企業 | \$ 1,394       | \$ 89,254      |

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

|        | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|--------|----------------|----------------|
| 短期員工福利 | \$ 17,099      | \$ 17,622      |

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產明細                         | 擔保性質 | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日    |
|------------------------------|------|-----------|------------|--------------|
| 三個月以上到期之定期存款<br>(表列「其他流動資產」) | 短期借款 | \$ -      | \$ -       | \$ 2,275,035 |

## 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

|           | 107年3月31日  | 106年12月31日 | 106年3月31日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 420,962 | \$ 443,821 | \$ 307,291 |

#### 2. 營業租賃協議

本集團向非關係人承租廠房及設備所簽訂之租賃合約，租期為5年。依合約規定，本集團未來年度應付如下：

|            | 107年3月31日  | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|------------|------------|------------|-----------|
| 不超過1年      | \$ 126,392 | \$ 110,364 | \$ 39,279 |
| 超過1年但不超過5年 | 94,914     | 137,516    | 14,833    |
|            | \$ 221,306 | \$ 247,880 | \$ 54,112 |

#### 3. 本集團因購置固定資產開出之尚未使用信用狀金額如下：

|            | 107年3月31日    | 106年12月31日   | 106年3月31日    |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 已開出尚未使用信用狀 | \$ 1,558,850 | \$ 2,124,770 | \$ 1,562,353 |

#### 4. 本集團對關係人之背書保證情形請參閱附註十三之說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 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，本集團可能會調整股東股利支付金額、因應公司債轉換發行股本以及新股發行等，以調整至最適資本結構。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

本集團之金融資產包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及存出保證金，另金融負債包括短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款、一年或一營業週期內到期之長期負債、應付公司債、長期借款及存入保證金，相關金額及資訊請參閱合併資產負債表及附註六。

#### 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、衡量並控制本集團各種財務風險：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最低為目標。
- 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。

##### (3)管理系統

- A. 風險管理工作由本集團財務部門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. 本集團係跨國營運，因此其匯率風險係受多種不同貨幣影響而產生，主要為美金及人民幣。大部分之營業活動匯率風險來自於(1)非功能性外幣應收帳款、應付帳款、借款以及應付設備款等立帳時間不同、(2)已認列之資產與負債以及(3)對國外營運機構之淨投資，因與功能性貨幣有所差異，所產生之匯率風險。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各子公司自行管理相對其功能性貨幣之匯率風險，惟整體匯率風險由集團財務部門進行避險。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構營運所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之負債進行經濟避險之效果。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為美金、部分子公司之功能性貨幣為人民幣或新台幣)，故受匯率波動之影響，具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 |        |              | 107年1月1日至3月31日 |           |
|-----------------|-----------|--------|--------------|----------------|-----------|
|                 |           |        | 帳面金額         | 敏感度分析          |           |
|                 | 外幣(仟元)    | 匯率     | (新台幣仟元)      | 變動幅度           | 影響綜合損益    |
| (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          | 224,327   | 29.11  | \$ 6,530,159 | 1%             | \$ 65,302 |
| 美金：人民幣          | 707,043   | 6.2881 | 20,616,792   | 1%             | 206,168   |
| <u>以外幣衡量之合併</u> |           |        |              |                |           |
| <u>個體淨資產影響數</u> |           |        |              |                |           |
| 美金：新台幣          | 2,067,157 | 29.11  | 60,174,940   | 1%             | 601,749   |
| <u>金融負債</u>     |           |        |              |                |           |
| <u>貨幣性項目</u>    |           |        |              |                |           |
| 美金：新台幣          | 150,426   | 29.11  | 4,378,901    | 1%             | 43,789    |
| 美金：人民幣          | 557,777   | 6.2881 | 16,264,321   | 1%             | 162,643   |
| 日幣：人民幣          | 2,466,324 | 0.0591 | 675,529      | 1%             | 6,755     |

|                 | 106年12月31日 |        |              | 106年度 |            |
|-----------------|------------|--------|--------------|-------|------------|
|                 |            |        | 帳面金額         | 敏感度分析 |            |
|                 | 外幣(仟元)     | 匯率     | (新台幣仟元)      | 變動幅度  | 影響綜合損益     |
| (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          | 368,597    | 29.76  | \$10,969,447 | 1%    | \$ 109,694 |
| 美金：人民幣          | 1,383,992  | 6.5342 | 41,337,742   | 1%    | 413,377    |
| <u>以外幣衡量之合併</u> |            |        |              |       |            |
| <u>個體淨資產影響數</u> |            |        |              |       |            |
| 美金：新台幣          | 1,988,602  | 29.76  | 59,180,796   | 1%    | 591,808    |
| <u>金融負債</u>     |            |        |              |       |            |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |        |              |       |            |
| 美金：新台幣          | 285,178    | 29.76  | 8,486,897    | 1%    | 84,869     |
| 美金：人民幣          | 923,723    | 6.5342 | 27,590,204   | 1%    | 275,902    |
| 日幣：人民幣          | 3,477,770  | 0.0579 | 920,181      | 1%    | 9,202      |

|                 | 106年3月31日 |        |              | 106年1月1日至3月31日 |           |
|-----------------|-----------|--------|--------------|----------------|-----------|
|                 |           |        | 帳面金額         | 敏感度分析          |           |
|                 | 外幣(仟元)    | 匯率     | (新台幣仟元)      | 變動幅度           | 影響綜合損益    |
| (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          | 61,940    | 30.33  | \$ 1,878,640 | 1%             | \$ 18,786 |
| 美金：人民幣          | 887,824   | 6.8993 | 26,957,114   | 1%             | 269,571   |
| <u>以外幣衡量之合併</u> |           |        |              |                |           |
| <u>個體淨資產影響數</u> |           |        |              |                |           |
| 美金：新台幣          | 1,715,312 | 30.33  | 52,025,413   | 1%             | 520,254   |
| <u>金融負債</u>     |           |        |              |                |           |
| <u>貨幣性項目</u>    |           |        |              |                |           |
| 美金：新台幣          | 152,333   | 30.33  | 4,620,260    | 1%             | 46,203    |
| 美金：人民幣          | 833,390   | 6.8993 | 25,304,330   | 1%             | 253,043   |
| 日幣：人民幣          | 1,343,651 | 0.0618 | 365,239      | 1%             | 3,652     |

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益(含已實現及未實現)金額請詳附註六(二十七)淨外幣兌換損失。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被以浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

依模擬之執行結果，利率變動 1 碼對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨利之最大影響將分別增加或減少 \$11,717 及

\$11,475。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，係屬固定利率商品，其市場利率變動將使該金融商品之公允價值變動，惟本集團係為持有至到期日，以獲取存續期間之有效利率報酬，不致因公允價值波動產生處分或評價利益。

#### 價格風險

本集團持有之投資主要為權益工具之金融資產，係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資，此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，惟預期其價格波動對該投資標的價值無重大影響。

### (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收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，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約對象均係政府機關、信用良好之銀行以及具投資等級以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

B. 本集團判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

(A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

(B) 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬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. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

E. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊如下：

#### 現金及約當現金

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。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

本集團投資衍生性工具之交易對象皆為信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構，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「透過損益按公允價值衡量之金融資產」之帳面金額。

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，於民國 107 年 3 月 31 日均屬低信用風險，故帳面金額係按資產負債表日後 12 個月預期信用損失金額衡量。

#### 應收帳款(含關係人)

(A)本集團評估應收帳款之預期信用風險方法如下：

- (a)針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
- (b)其餘客戶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；
- (c)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。
- (d)民國 107 年 3 月 31 日依個別及依損失率法或準備矩陣估計應收帳款的備抵損失如下：

|           | 個別   | 群組一         | 群組二         | 群組三     | 群組四         | 合計            |
|-----------|------|-------------|-------------|---------|-------------|---------------|
| 107年3月31日 |      |             |             |         |             |               |
| 預期損失率     |      | 0.03%       | 0.07%       | 0.1%~1% | 1%~5%       |               |
| 帳面價值總額    | \$ - | \$8,790,311 | \$1,935,188 | \$ -    | \$1,617,647 | \$ 12,343,146 |
| 備抵損失      | \$ - | \$ 2,637    | \$ 1,355    | \$ -    | \$ 44,613   | \$ 48,605     |

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。

(B)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：

|       | 107年3月31日 |
|-------|-----------|
| 1月1日  | \$ 49,182 |
| 減損失迴轉 | ( 564)    |
| 淨兌換差額 | ( 13)     |
| 3月31日 | \$ 48,605 |

### 其他應收款

本集團之中國大陸子公司主要係生產產品外銷出口，依當地法令享有出口貨物免繳、抵扣及退稅之優惠，每月依據銷售貨物之類別計算退稅款，交易對象及履約他方主要係政府機關，無重大不能履約疑慮。

F. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日信用風險之其他資訊請參閱附註十二(四)。

### (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，並由集團財務部門予以彙總。集團財務部門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. 本集團未動用借款額度預計到期明細如下：

|        | 107年3月31日            | 106年12月31日           | 106年3月31日            |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 一年內到期  | \$ 39,606,122        | \$ 21,243,102        | \$ 27,904,337        |
| 一年以上到期 | 7,378,832            | 3,156,849            | 4,835,249            |
|        | <u>\$ 46,984,954</u> | <u>\$ 24,399,951</u> | <u>\$ 32,739,586</u> |

C. 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。下表所揭露係未折現之合約現金流量金額，應付公司債之剩餘期間係以資產負債表日至本公司債持有人可贖回日之期間表達：

#### 非衍生金融負債：

| 107年3月31日            | 3個月以下               | 3至6個月內            | 6個月至<br>1年內        | 1至2年內               | 2年以上        | 合計                  |
|----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 短期借款                 | \$10,014,019        | \$ -              | \$ -               | \$ -                | \$ -        | \$10,014,019        |
| 應付帳款                 | 10,977,384          | 322,879           | 868                | -                   | -           | 11,301,131          |
| 應付帳款－<br>關係人         | 460,314             | 27,310            | -                  | -                   | -           | 487,624             |
| 其他應付款                | 8,325,932           | 322,080           | 142,188            | -                   | -           | 8,790,200           |
| 應付公司債（含一<br>年內到期）（註） | -                   | -                 | -                  | 8,333,970           | -           | 8,333,970           |
| 長期借款（含一<br>年內到期）     | -                   | -                 | 4,366,500          | 4,366,500           | -           | 8,733,000           |
| 存入保證金                | -                   | -                 | -                  | 93,070              | -           | 93,070              |
|                      | <u>\$29,777,649</u> | <u>\$ 672,269</u> | <u>\$4,509,556</u> | <u>\$12,793,540</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$47,753,014</u> |

非衍生金融負債：

| 106年12月31日           | 3個月以下               | 3至6個月內              | 6個月至<br>1年內        | 1至2年內               | 2年以上        | 合計                  |
|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 短期借款                 | \$12,154,760        | \$ 1,851,310        | \$1,785,015        | \$ -                | \$ -        | \$15,791,085        |
| 應付帳款                 | 21,286,396          | 1,217,252           | -                  | -                   | -           | 22,503,648          |
| 應付帳款－<br>關係人         | 569,913             | 134,870             | -                  | -                   | -           | 704,783             |
| 其他應付款                | 9,703,195           | 554,981             | 73,495             | -                   | -           | 10,331,671          |
| 應付公司債（含一<br>年內到期）（註） | -                   | -                   | -                  | 8,520,060           | -           | 8,520,060           |
| 長期借款（含一<br>年內到期）     | -                   | -                   | 4,464,000          | 4,464,000           | -           | 8,928,000           |
| 存入保證金                | -                   | -                   | -                  | 150,723             | -           | 150,723             |
|                      | <u>\$43,714,264</u> | <u>\$ 3,758,413</u> | <u>\$6,322,510</u> | <u>\$13,134,783</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$66,929,970</u> |

非衍生金融負債：

| 106年3月31日            | 3個月以下               | 3至6個月內              | 6個月至<br>1年內       | 1至2年內              | 2年以上               | 合計                  |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 短期借款                 | \$ 8,124,157        | \$ 3,434,510        | \$ 492,899        | \$ -               | \$ -               | \$12,051,566        |
| 應付帳款                 | 9,936,226           | 439,232             | 3                 | -                  | -                  | 10,375,461          |
| 應付帳款－<br>關係人         | 386,023             | 18,766              | -                 | -                  | -                  | 404,789             |
| 其他應付款                | 5,807,114           | 167,059             | 34,434            | -                  | -                  | 6,008,607           |
| 應付公司債（含一<br>年內到期）（註） | 9,133,576           | -                   | -                 | -                  | -                  | 9,133,576           |
| 長期借款（含一<br>年內到期）     | -                   | -                   | -                 | 5,520,060          | 4,549,500          | 10,069,560          |
| 存入保證金                | -                   | -                   | -                 | 64,572             | -                  | 64,572              |
|                      | <u>\$33,387,096</u> | <u>\$ 4,059,567</u> | <u>\$ 527,336</u> | <u>\$5,584,632</u> | <u>\$4,549,500</u> | <u>\$48,108,131</u> |

註：應付公司債之剩餘期間係以資產負債表日至本公司債持有人可贖回日之期間表達。

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(4) 利率變動之現金流量風險

本集團浮動利率之借款，隨市場利率之變動將使有效利率產生變動，惟本集團營運所產生的資金足以規避利率變動之現金流量風險。另本集團固定利率之借款及應付租賃款，並無市場利率變動之現金流量風險。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量及揭露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：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市

場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

## 2. 非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具係現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-三個月以上定期存款、按攤銷後成本衡量之金融資產-保本保收益理財產品、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款，其帳面金額係公允價值之合理近似值：

107年3月31日

|        | 帳面金額        | 公允價值       |             |      |
|--------|-------------|------------|-------------|------|
|        |             | 第一等級       | 第二等級        | 第三等級 |
| 金融資產：  |             |            |             |      |
| 按攤銷後成本 |             |            |             |      |
| 衡量之金融  |             |            |             |      |
| 資產－公司債 | \$ 147,433  | \$ 143,229 | \$ -        | \$ - |
| 金融負債：  |             |            |             |      |
| 應付公司債  | \$8,107,538 | \$ -       | \$8,222,917 | \$ - |
| 存入保證金  | 93,070      | -          | 92,875      | -    |
| 合計     | \$8,200,608 | \$ -       | \$8,315,792 | \$ - |

106年12月31日

|        | 帳面金額        | 公允價值       |             |      |
|--------|-------------|------------|-------------|------|
|        |             | 第一等級       | 第二等級        | 第三等級 |
| 金融資產：  |             |            |             |      |
| 持有至到期日 |             |            |             |      |
| 金融資產   | \$ 151,064  | \$ 148,373 | \$ -        | \$ - |
| 金融負債：  |             |            |             |      |
| 應付公司債  | \$8,242,274 | \$ -       | \$8,378,750 | \$ - |
| 存入保證金  | 150,723     | -          | 150,407     | -    |
| 合計     | \$8,392,997 | \$ -       | \$8,529,157 | \$ - |

106年3月31日

|        | 帳面金額        | 公允價值      |             |      |
|--------|-------------|-----------|-------------|------|
|        |             | 第一等級      | 第二等級        | 第三等級 |
| 金融資產：  |             |           |             |      |
| 持有至到期日 |             |           |             |      |
| 金融資產   | \$ 30,748   | \$ 30,748 | \$ -        | \$ - |
| 金融負債：  |             |           |             |      |
| 應付公司債  | \$8,708,528 | \$ -      | \$8,901,330 | \$ - |
| 存入保證金  | 64,572      | -         | 64,437      | -    |
| 合計     | \$8,773,100 | \$ -      | \$8,965,767 | \$ - |

(2) 本集團用以揭露公允價值所使用之方法及假設如下

- A. 按攤銷後成本衡量之金融資產-公司債：係以活絡市場之公開報價為公允價值。
- B. 應付公司債：係本集團發行之可轉換公司債，以其預期現金流量之折現值及市場利率估計其公允價值。
- C. 存入保證金：係以其預期現金流量之折現值估計公允價值，折現率則以期末郵政匯業局一年期定期存款固定利率為準。

### 3. 以公允價值衡量之金融工具

(1) 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，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             |      |          |            |            |
| <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          | \$ - | \$ -     | \$ 109,348 | \$ 109,348 |
| 106年12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            | \$ - | \$ 7,935 | \$ -       | \$ 7,935   |
| 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            | \$ - | \$ 1,462 | \$ -       | \$ 1,462   |

(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：

市場報價

收盤價

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- 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，例如折現法或選擇權定價模型。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，例如模型風險或流動性風險等。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. 下表列示民國 106 年度第三等級之變動：

|                      | 107年3月31日  |
|----------------------|------------|
|                      | 權益證券       |
| 1月1日                 | \$ 120,992 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |            |
| 未實現評價損益              | ( 11,803)  |
| 淨兌換差額                | 159        |
| 3月31日                | \$ 109,348 |

- (1) 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部估價師鑑價，進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
- (2) 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|               | 107年3月31日<br>公允價值 | 評價技術           | 重大不可觀察<br>輸入值    | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係                        |
|---------------|-------------------|----------------|------------------|--------------|---------------------------------------|
| 非衍生權益工具：      |                   |                |                  |              |                                       |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 109,348        | 可類比上市<br>上櫃公司法 | 企業價值對營<br>業利益比乘數 | 15.8         | 長期營收成長率<br>及長期稅前營業<br>淨利愈高，公允<br>價值愈高 |

(3)本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

|                                                       |            | 107年3月31日<br>認列於其他綜合損益 |          |            |      |
|-------------------------------------------------------|------------|------------------------|----------|------------|------|
|                                                       |            | 輸入值                    | 變動       | 有利變動       | 不利變動 |
| 金融資產                                                  |            |                        |          |            |      |
| 權益工具                                                  | \$ 109,348 | ± 1%                   | \$ 1,093 | (\$ 1,093) |      |
| 5. 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。 |            |                        |          |            |      |
| 6. 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

- 民國 106 年度及民國 106 年第一季所採用之重大會計政策說明請詳本集團民國 106 年度合併財務報告附註四。
- 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：
  - 於 IAS 39 分類為「其他金融資產」(表列「其他流動資產」)及「持有至到期日金融資產」之債務工具分別計\$14,148,555 及\$151,064，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」。
  - 於 IAS 39 分類為「以成本衡量之金融資產」之權益工具計\$120,992，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)」。
  - 本集團經評估上述調整對保留盈餘及其他權益無影響。
- 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：
  - 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，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

- (2) 於民國 106 年 1 月 1 日至 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) 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊如下：

應收帳款(含關係人)

本集團之應收帳款為未逾期且未減損，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 | \$ 24,163,614        | \$ 9,161,000         |
| 群組2 | 3,315,730            | 1,693,411            |
| 群組3 | -                    | -                    |
| 群組4 | 2,834,982            | 1,092,413            |
|     | <u>\$ 30,314,326</u> | <u>\$ 11,946,824</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。

其他流動資產

本集團三個月以上到期之定期存款、保本保收益理財產品以及私募基金之交易對象皆為信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

持有至到期日金融資產

因債券發行公司信用品質良好，且本集團透過交易額度之控管及嚴格評估其信用評等進而控制信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

- (4) 本集團已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

|         | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u>  |
|---------|-------------------|-------------------|
| 30天內    | \$ 295,625        | \$ 187,071        |
| 31-90天  | 8,488             | 63,126            |
| 91-180天 | 539               | 9,040             |
| 181天以上  | 181               | 3,245             |
|         | <u>\$ 304,833</u> | <u>\$ 262,482</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 已減損應收帳款之變動分析：

於民國 106 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額為

\$16,103，備抵呆帳變動表如下：

|       | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|-------|--------------------|
| 期初餘額  | \$ 16,085          |
| 淨兌換差額 | 18                 |
| 期末餘額  | <u>\$ 16,103</u>   |

上開應收帳款減損金額皆係個別評估之影響數。

### 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，係依被投資公司經會計師查核之財務資訊編製，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. 從事衍生工具性金融商品交易：請詳附註六(二)之說明。
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

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核之財務資訊編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

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：無此情形。

## 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各種類之印刷電路板之製造，營運決策者按產品別經營各項事業，目前各營運部門具有相似的毛利率和預期成長率符合彙總報導條件，故僅揭露單一部門報導資訊。本集團之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。除內部成本設算係依本集團內部計算基礎認列外，其餘各營運部門之會計政策與附註四重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

### (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：

|          | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|----------|----------------|----------------|
| 外部收入     | \$ 22,710,959  | \$ 17,507,603  |
| 內部部門收入   | -              | -              |
| 部門收入     | \$ 22,710,959  | \$ 17,507,603  |
| 部門損益衡量金額 | \$ 1,314,713   | \$ 515,869     |

### (三)應報導部門收入及損益之調節資訊

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。

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本期淨利調節如下：

|               | 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     | \$ 22,710,959  | \$ 17,507,603  |
| 其他部門收入        | 5,763          | 12,544         |
| 部門收入合計(即企業收入) | \$ 22,716,722  | \$ 17,520,147  |
|               | 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     | \$ 1,314,713   | \$ 515,869     |
| 其他部門損益        | 1,937          | (1,665)        |
| 部門損益合計        | 1,316,650      | 514,204        |
| 利息收入及財務成本     | 10,927         | (22,478)       |
| 淨外幣兌換損失       | (540,864)      | (231,209)      |
| 透過損益按公允價值衡量之  |                |                |
| 金融資產利益        | 11,702         | 1,462          |
| 其他項目          | (243,872)      | 123,133        |
| 本期淨利          | \$ 554,543     | \$ 385,112     |

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股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<br>之公司                        | 貸與對象                          | 往來項目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額<br>(註5) | 期末餘額<br>(註6) | 實際動支<br>金額 | 利率區間        | 資金貸<br>與性質 | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註3及4) | 資金貸與<br>總限額<br>(註1及4) | 備註 |
|----|------------------------------------|-------------------------------|-------|----------------|--------------------|--------------|------------|-------------|------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|---------------------------|-----------------------|----|
|    |                                    |                               |       |                |                    |              |            |             |            |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                           |                       |    |
| 0  | 本公司                                | Monterey Park Finance Limited | 其他應收款 | 是              | \$ 582,100         | \$ 582,100   | \$ -       | -           | 短期資金融通     | \$ -       | 營運週轉                 | \$ -         | 無   | \$ - | \$ 18,215,965             | \$ 18,215,965         |    |
| 0  | 本公司                                | 碁鼎科技秦皇島有限公司                   | 其他應收款 | 是              | 291,050            | 291,050      | 291,050    | 2.23%       | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 18,215,965                | 18,215,965            |    |
| 1  | FAT Holdings Limited               | Monterey Park Finance Limited | 其他應收款 | 是              | 698,520            | 698,520      | -          | -           | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 3,490,354                 | 4,886,495             |    |
| 2  | Mayco Industrial Limited           | 本公司                           | 其他應收款 | 是              | 4,773,220          | 4,773,220    | 4,082,849  | 1.80%       | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 18,909,015                | 18,909,015            |    |
| 3  | Pacific Fair International Limited | 本公司                           | 其他應收款 | 是              | 480,233            | 480,233      | 474,412    | 1.80%       | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 2,861,937                 | 2,861,937             |    |
| 4  | Pacific Stand Enterprises Limited  | Monterey Park Finance Limited | 其他應收款 | 是              | 669,415            | 669,415      | 643,774    | 2.40%       | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 3,233,376                 | 4,526,726             |    |
| 5  | Monterey Park Finance Limited      | 碁鼎科技秦皇島有限公司                   | 其他應收款 | 是              | 1,164,200          | 1,164,200    | -          | -           | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 290,426,239               | 406,596,735           |    |
| 6  | Garuda International Limited       | 宏恒勝電子科技(淮安)有限公司               | 其他應收款 | 是              | 873,150            | 873,150      | -          | -           | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 7,238,739                 | 10,134,234            |    |
| 6  | Garuda International Limited       | 宏群勝精密電子(營口)有限公司               | 其他應收款 | 是              | 873,150            | 873,150      | -          | -           | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 7,238,739                 | 10,134,234            |    |
| 7  | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 宏群勝精密電子(營口)有限公司               | 其他應收款 | 是              | 3,709,142          | 3,709,142    | 883,977    | 1.80%~4.79% | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 294,599,278               | 412,438,989           |    |
| 7  | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 宏啓勝精密電子(秦皇島)有限公司              | 其他應收款 | 是              | 11,591,068         | 11,591,068   | 5,762,616  | 1.50%~4.79% | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 294,599,278               | 412,438,989           |    |
| 7  | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 宏恒勝電子科技(淮安)有限公司               | 其他應收款 | 是              | 2,318,214          | 2,318,214    | 1,821,672  | 1.73%~4.79% | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 294,599,278               | 412,438,989           |    |
| 7  | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 富柏工業(深圳)有限公司                  | 其他應收款 | 是              | 927,285            | 927,285      | 440,461    | 4.79%       | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 294,599,278               | 412,438,989           |    |
| 7  | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 慶鼎精密電子(淮安)有限公司                | 其他應收款 | 是              | 6,954,641          | 6,954,641    | 2,257,940  | 4.35%~4.79% | 短期資金融通     | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 294,599,278               | 412,438,989           |    |

| 編號 | 貸出資金<br>之公司        | 貸與對象               | 往來項目      | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額<br>(註5) | 期末餘額<br>(註6) | 實際動支<br>金額 | 利率區間            | 資金貸<br>與性質 | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註3及4) | 資金貸與<br>總限額<br>(註1及4) | 備註 |
|----|--------------------|--------------------|-----------|----------------|--------------------|--------------|------------|-----------------|------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|---------------------------|-----------------------|----|
|    |                    |                    |           |                |                    |              |            |                 |            |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                           |                       |    |
| 7  | 鵬鼎控股（深圳）<br>股份有限公司 | 裕鼎精密電子<br>（淮安）有限公司 | 其他<br>應收款 | 是              | \$ 2,318,214       | \$ 2,318,214 | 1,183,680  | 4.35%~<br>4.79% | 短期資<br>金融通 | \$ -       | 營運週轉                 | \$ -         | 無   | \$ - | \$ 294,599,278            | \$ 412,438,989        |    |
| 7  | 鵬鼎控股（深圳）<br>股份有限公司 | 奎盛科技<br>（深圳）有限公司   | 其他<br>應收款 | 是              | 370,914            | 370,914      | -          | -               | 短期資<br>金融通 | -          | 營運週轉                 | -            | 無   | -    | 294,599,278               | 412,438,989           |    |

註1：本公司及子公司資金貸與他人之總額以不超過貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱之合併報表淨值之百分之五十為限。

註2：與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過最近一年或當年截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者，且不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之十。

註3：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十為限。

註4：本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之中華民國境外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，金額不受貸與公司淨值百分之四十之限制。本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，總額以不超過各公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之七百為限；本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，對單一企業資金貸與限額，以不超出各公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五百為限。

註5：係當年度截至資產負債表日止資金貸與他人之最高餘額。

註6：係董事會決議得對該公司資金貸與之額度。

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻 鼎 科 技 控 股 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3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱（註1） | 與有價證券發行人之關係<br>（註2） | 帳列科目                 | 期 末   |              |       |            | 備註<br>（註4） |
|------------|---------------|---------------------|----------------------|-------|--------------|-------|------------|------------|
|            |               |                     |                      | 股 數   | 帳面金額<br>（註3） | 持股比例  | 公允價值       |            |
| 臻鼎科技股份有限公司 | 聯策科技股份有限公司    | 無                   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,200 | \$ 109,348   | 9.02% | \$ 109,348 |            |
| 本公司        | BOND OF BABA  | 無                   | 按攤銷後成本衡量之金融資產        | -     | 29,285       | -     | 28,911     |            |
| 本公司        | HUAHK         | 無                   | 按攤銷後成本衡量之金融資產        | -     | 88,510       | -     | 85,481     |            |
| 本公司        | HACOMM        | 無                   | 按攤銷後成本衡量之金融資產        | -     | 29,638       | -     | 28,837     |            |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、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：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有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。

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股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：外幣仟元

| 買、賣之公司             | 有價證券種類      | 帳列科目              | 交易對象       | 關係   | 期 初 |     | 買入（註3） |    | 賣出（註3） |         |      | 期 末         |             |    |   |             |
|--------------------|-------------|-------------------|------------|------|-----|-----|--------|----|--------|---------|------|-------------|-------------|----|---|-------------|
|                    | 及名稱（註1）     |                   | （註2）       | （註2） | 股數  | 金 額 | 股數     | 金額 | 股數     | 售價      | 帳面成本 | 處分損益        | 股數          | 金額 |   |             |
| 鵬鼎控股(深圳)<br>股份有限公司 | 人民幣按期開放理財產品 | 按攤銷後成本衡<br>量之金融資產 | 中國銀行股份有限公司 | 無    | -   | RMB | -      | -  | RMB    | 300,000 | -    | RMB 150,222 | RMB 150,000 | 註4 | - | RMB 150,000 |

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：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：按攤銷後成本衡量之金融資產到期處分利益係為利息收入。

註5：實收資本額係指母公司之實收資本額。

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻 鼎 科 技 控 股 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)

|                      |                                    |                                    | 交易情形  |              |                    |               | 交易條件與一般交易不同<br>之情形及原因 |      | 應收（付）票據、帳款   |                         |    |
|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------|--------------|--------------------|---------------|-----------------------|------|--------------|-------------------------|----|
| 進（銷）貨之公司             | 交易對象名稱                             | 關係                                 | 進（銷）貨 | 金額           | 佔總進<br>（銷）貨<br>之比率 | 授信期間          | 單價                    | 授信期間 | 餘額           | 佔總應收<br>（付）票據、<br>帳款之比率 | 備註 |
| 鵬鼎控股(深圳)<br>股份有限公司   | Garuda International<br>Limited    | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司 | 銷貨    | \$ 7,501,935 | 19                 | 出貨日起60天<br>收款 | 註2                    | 註2   | \$ 9,190,457 | 69                      |    |
| 鵬鼎控股(深圳)<br>股份有限公司   | 鵬鼎科技股份<br>有限公司                     | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司 | 銷貨    | 1,880,805    | 78                 | 出貨日起60天<br>收款 | 註2                    | 註2   | 3,753,714    | 28                      |    |
| 宏群勝精密電子<br>（營口）有限公司  | 宏恒勝電子科技<br>（淮安）有限公司                | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司 | 銷貨    | 177,105      | 48                 | 出貨日起60天<br>收款 | 註2                    | 註2   | 146,372      | 49                      |    |
| 宏群勝精密電子<br>（營口）有限公司  | Garuda International<br>Limited    | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司 | 銷貨    | 180,847      | 49                 | 出貨日起60天<br>收款 | 註2                    | 註2   | 137,957      | 46                      |    |
| 宏啟勝精密電子<br>（秦皇島）有限公司 | Garuda International<br>Limited    | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司 | 銷貨    | 4,773,401    | 13                 | 出貨日起60天<br>收款 | 註2                    | 註2   | 2,092,572    | 82                      |    |
| 宏啟勝精密電子<br>（秦皇島）有限公司 | 鵬鼎科技股份<br>有限公司                     | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司 | 銷貨    | 723,535      | 87                 | 發票日起90天<br>收款 | 註2                    | 註2   | 433,294      | 17                      |    |
| 宏恒勝電子科技<br>（淮安）有限公司  | Garuda International<br>Limited    | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司 | 銷貨    | 735,910      | 91                 | 月結30天收款       | 註2                    | 註2   | 360,646      | 83                      |    |
| 慶鼎精密電子<br>（淮安）有限公司   | Garuda International<br>Limited    | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司 | 銷貨    | 3,949,361    | 98                 | 出貨日起60天<br>收款 | 註2                    | 註2   | 689,802      | 81                      |    |
| 基鼎科技秦皇島<br>有限公司      | Henley<br>International<br>Limited | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司 | 銷貨    | 179,378      | 50                 | 驗收日起60天<br>收款 | 註2                    | 註2   | 20,833       | 7                       |    |
| 奎盛科技<br>（深圳）有限公司     | 鵬鼎控股(深圳)<br>股份有限公司                 | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司 | 銷貨    | 341,501      | 100                | 驗收日起60天<br>收款 | 註2                    | 註2   | 228,184      | 100                     |    |

|                                    |                            |                                     | 交易情形  |            |                    |                | 交易條件與一般交易不同<br>之情形及原因 |      | 應收（付）票據、帳款 |                         |    |
|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-------|------------|--------------------|----------------|-----------------------|------|------------|-------------------------|----|
| 進（銷）貨之公司                           | 交易對象名稱                     | 關係                                  | 進（銷）貨 | 金額         | 佔總進<br>（銷）貨<br>之比率 | 授信期間           | 單價                    | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收<br>（付）票據、<br>帳款之比率 | 備註 |
| Henley<br>International<br>Limited | 臻鼎科技股份<br>有限公司             | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司  | 銷貨    | \$ 184,169 | 100                | 出貨日次月初<br>起90天 | 註2                    | 註2   | \$ 17,553  | 100                     |    |
| Garuda International<br>Limited    | 鵬鼎控股(深圳)<br>股份有限公司         | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司  | 銷貨    | 525,940    | 3                  | 出貨日次月初<br>起90天 | 註2                    | 註2   | 1,542,741  | 14                      |    |
| Garuda International<br>Limited    | 宏啟勝精密電子<br>(秦皇島)有限公司       | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司  | 銷貨    | 142,683    | 1                  | 出貨日次月初<br>起90天 | 註2                    | 註2   | 330,585    | 3                       |    |
| Garuda International<br>Limited    | 慶鼎精密電子<br>(淮安)有限公司         | 該被投資公司與其交易對象<br>皆為本公司間接轉投資之子<br>公司  | 銷貨    | 543,343    | 3                  | 出貨日次月初<br>起90天 | 註2                    | 註2   | 787,504    | 7                       |    |
| Garuda International<br>Limited    | Foxconn(FarEast)及所屬<br>子公司 | 該被投資公司之交易對象係<br>鴻海公司之子公司及其所屬<br>子公司 | 銷貨    | 1,334,595  | 7                  | 出貨日次月初<br>起90天 | 註2                    | 註2   | 1,576,361  | 14                      |    |
| Garuda International<br>Limited    | 業成科技(成都)有限公司               | 該被投資公司之交易對象係<br>鴻海公司採權益法評價之投<br>資公司 | 銷貨    | 315,341    | 2                  | 出貨日次月初<br>起60天 | 註2                    | 註2   | 249,250    | 2                       |    |

註1：相對之關係人交易不予揭露。

註2：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3：係為預收貨款。

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股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<br>期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------|-----|-----------|------|-------------------|----------|
|                                 |                                 |                                    |              |     | 金額        | 處理方式 |                   |          |
| 鵬鼎控股(深圳)<br>股份有限公司              | Garuda International<br>Limited | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | \$ 9,190,457 | 0   | \$ -      | -    | \$ -              | \$ -     |
| 鵬鼎控股(深圳)<br>股份有限公司              | 鵬鼎科技股份<br>有限公司                  | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | 3,753,714    | 1   | -         | -    | -                 | -        |
| 宏群勝精密電子<br>(營口)有限公司             | 宏恒勝電子科技<br>(淮安)有限公司             | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | 146,372      | 1   | -         | -    | -                 | -        |
| 宏群勝精密電子<br>(營口)有限公司             | Garuda International<br>Limited | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | 137,957      | 2   | -         | -    | -                 | -        |
| 宏啟勝精密電子<br>(秦皇島)有限公司            | Garuda International<br>Limited | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | 2,092,572    | 0   | -         | -    | -                 | -        |
| 宏啟勝精密電子<br>(秦皇島)有限公司            | 鵬鼎科技股份<br>有限公司                  | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | 433,294      | 6   | -         | -    | -                 | -        |
| 宏恒勝電子科技<br>(淮安)有限公司             | Garuda International<br>Limited | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | 360,646      | 2   | -         | -    | -                 | -        |
| 慶鼎精密電子<br>(淮安)有限公司              | Garuda International<br>Limited | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | 689,802      | 1   | -         | -    | -                 | -        |
| 奎盛科技<br>(深圳)有限公司                | 鵬鼎控股(深圳)<br>股份有限公司              | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | 228,184      | 1   | -         | -    | -                 | -        |
| Garuda International<br>Limited | 鵬鼎控股(深圳)<br>股份有限公司              | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | 1,542,741    | 0   | -         | -    | -                 | -        |
| Garuda International<br>Limited | 鵬鼎科技股份<br>有限公司                  | 該被投資公司與其交易<br>對象皆為本公司間接轉<br>投資之子公司 | 145,512      | 0   | -         | -    | -                 | -        |

| 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 |          |
|------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------|-----|-----------|------|---------|----------|
|                              |                        |                             |            |     | 金額        | 處理方式 | 期後收回金額  | 提列備抵呆帳金額 |
| Garuda International Limited | 宏啟勝精密電子<br>(秦皇島)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  | \$ 330,585 | 1   | \$ -      | -    | \$ -    | \$ -     |
| Garuda International Limited | 慶鼎精密電子<br>(淮安)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  | 787,504    | 1   | -         | -    | -       | -        |
| Garuda International Limited | Foxconn(FarEast)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其所屬子公司 | 1,576,361  | 1   | -         | -    | -       | -        |
| Garuda International Limited | 業成科技(成都)有限公司           | 該被投資公司之交易對象係鴻海公司之子公司及其所屬子公司 | 249,250    | 2   | -         | -    | -       | -        |

有關與關係人資金貸與之應收款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之交易資訊，請參閱附表一之說明。

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股股份有限公司及子公司  
母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<br>(註1) | 交易人名稱                              | 交易往來對象                       | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |            |      | 佔合併總營收<br>或總資產之比率<br>(註4) |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------|--------|------------|------|---------------------------|
|            |                                    |                              |                 | 科目     | 金額(註3)     | 交易條件 |                           |
| 0          | 本公司                                | 碁鼎科技秦皇島有限公司                  | 1               | 其他應收款  | \$ 291,050 | 註5   | -                         |
| 1          | Mayco Industrial Limited           | 本公司                          | 2               | 其他應收款  | 4,082,849  | "    | 4                         |
| 2          | Pacific Fair International Limited | 本公司                          | 2               | 其他應收款  | 474,412    | "    | -                         |
| 3          | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 富柏工業(深圳)有限公司                 | 3               | 其他應收款  | 440,461    | "    | -                         |
| 3          | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 宏群勝精密電子(營口)有限公司              | 3               | 其他應收款  | 883,977    | "    | 1                         |
| 3          | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司             | 3               | 其他應收款  | 5,762,616  | "    | 5                         |
| 3          | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 宏恒勝電子科技(淮安)有限公司              | 3               | 其他應收款  | 1,821,672  | "    | 2                         |
| 3          | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 慶鼎精密電子(淮安)有限公司               | 3               | 其他應收款  | 2,257,940  | "    | 2                         |
| 3          | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 裕鼎精密電子(淮安)有限公司               | 3               | 其他應收款  | 1,183,680  | "    | 1                         |
| 3          | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | Garuda International Limited | 3               | 銷貨     | 7,501,935  | 註8   | 8                         |
| 3          | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | Garuda International Limited | 3               | 應收帳款   | 9,190,457  | "    | 9                         |
| 3          | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 鵬鼎科技股份有限公司                   | 3               | 銷貨     | 1,880,805  | "    | 33                        |
| 3          | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                     | 鵬鼎科技股份有限公司                   | 3               | 應收帳款   | 3,753,714  | "    | 4                         |
| 4          | 宏群勝精密電子(營口)有限公司                    | 宏恒勝電子科技(淮安)有限公司              | 3               | 銷貨     | 177,105    | "    | 1                         |
| 4          | 宏群勝精密電子(營口)有限公司                    | 宏恒勝電子科技(淮安)有限公司              | 3               | 應收帳款   | 146,372    | "    | -                         |
| 4          | 宏群勝精密電子(營口)有限公司                    | Garuda International Limited | 3               | 銷貨     | 180,847    | "    | 1                         |
| 4          | 宏群勝精密電子(營口)有限公司                    | Garuda International Limited | 3               | 應收帳款   | 137,957    | "    | -                         |
| 5          | 宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司                   | Garuda International Limited | 3               | 銷貨     | 4,773,401  | "    | 3                         |
| 5          | 宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司                   | Garuda International Limited | 3               | 應收帳款   | 2,092,572  | "    | 2                         |
| 5          | 宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司                   | 鵬鼎科技股份有限公司                   | 3               | 銷貨     | 723,535    | 註11  | 21                        |
| 5          | 宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司                   | 鵬鼎科技股份有限公司                   | 3               | 應收帳款   | 433,294    | "    | -                         |
| 6          | 宏恒勝電子科技(淮安)有限公司                    | Garuda International Limited | 3               | 銷貨     | 735,910    | "    | 3                         |
| 6          | 宏恒勝電子科技(淮安)有限公司                    | Garuda International Limited | 3               | 應收帳款   | 360,646    | "    | -                         |
| 7          | 慶鼎精密電子(淮安)有限公司                     | Garuda International Limited | 3               | 銷貨     | 3,949,361  | 註8   | 17                        |
| 7          | 慶鼎精密電子(淮安)有限公司                     | Garuda International Limited | 3               | 應收帳款   | 689,802    | "    | 1                         |

| 交易往來情形     |                                   |                               |                 |       |            |      |                           |
|------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------|-------|------------|------|---------------------------|
| 編號<br>(註1) | 交易人名稱                             | 交易往來對象                        | 與交易人之關係<br>(註2) | 科目    | 金額(註3)     | 交易條件 | 佔合併總營收<br>或總資產之比率<br>(註4) |
| 8          | 基鼎科技秦皇島有限公司                       | Henley International Limited  | 3               | 銷貨    | \$ 179,378 | 註10  | 1                         |
| 9          | 奎盛科技(深圳)有限公司                      | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                | 3               | 銷貨    | 341,501    | "    | 2                         |
| 9          | 奎盛科技(深圳)有限公司                      | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                | 3               | 應收帳款  | 228,184    | "    | -                         |
| 10         | Henley International Limited      | 臻鼎科技股份有限公司                    | 3               | 銷貨    | 184,169    | 註6   | 1                         |
| 11         | Garuda International Limited      | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                | 3               | 銷貨    | 525,940    | "    | 2                         |
| 11         | Garuda International Limited      | 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                | 3               | 應收帳款  | 1,542,741  | "    | 1                         |
| 11         | Garuda International Limited      | 鵬鼎科技股份有限公司                    | 3               | 應收帳款  | 145,512    | "    |                           |
| 11         | Garuda International Limited      | 宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司              | 3               | 銷貨    | 142,683    | "    | 1                         |
| 11         | Garuda International Limited      | 宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司              | 3               | 應收帳款  | 330,585    | "    | -                         |
| 11         | Garuda International Limited      | 慶鼎精密電子(淮安)有限公司                | 3               | 銷貨    | 543,343    | "    | 2                         |
| 11         | Garuda International Limited      | 慶鼎精密電子(淮安)有限公司                | 3               | 應收帳款  | 787,504    | "    | 1                         |
| 12         | Pacific Stand Enterprises Limited | Monterey Park Finance Limited | 3               | 其他應收款 | 643,774    | 註5   | 1                         |

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：僅揭露金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

惟上述關係人交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註5:其他應收(付)款係屬資金貸與之性質，其貸款之利率區間及限額請參閱附註十三(一)1之說明。

註6:交易價格與一般客戶相近，收款期間為出貨日次月初起90天。

註7:交易價格與一般客戶相近，收款期間為出貨日90天。

註8:交易價格與一般客戶相近，收款期間為出貨日60天。

註9:交易價格與一般客戶相近，收款期間為驗收日30天。

註10:交易價格與一般客戶相近，收款期間為驗收日60天。

註11:交易價格與一般客戶相近，收款期間為發票日90天。

註12:交易價格與一般客戶相近，採預收貨款。

Zhen Ding Technology Holding Limited  
臻鼎科技控股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      | 本期認列之      | 備註 |
|--------------------------------|------------------------------------|--------|--------|---------------|---------------|---------------|-----|---------------|------------|------------|----|
|                                |                                    |        |        | 本期期末          | 去年年底          | 股數            | 比率  | 帳面金額          | 本期損益       | 投資損益       |    |
| 本公司                            | Monterey Park Finance Limited      | 英屬維京群島 | 控股公司   | \$ 23,353,498 | \$ 23,353,498 | 802,250,000   | 100 | \$ 58,085,248 | \$ 602,072 | \$ 602,072 |    |
| 本公司                            | 臻鼎科技股份有限公司                         | 台灣     | 貿易公司   | 125,488       | 125,488       | 12,548,800    | 100 | 3,260,735     | ( 100,513) | ( 100,513) |    |
| Monterey Park Finance Limited  | Pacific Stand Enterprises Limited  | 香港     | 控股公司   | 873,300       | 873,300       | 234,000,000   | 100 | 646,675       | 2,808      | 2,808      |    |
| Monterey Park Finance Limited  | Coppertone Enterprises Limited     | 英屬維京群島 | 控股公司   | 2,992,095     | 2,992,095     | 102,785,806   | 100 | 47,326,437    | 680,237    | 680,003    |    |
| Monterey Park Finance Limited  | Light Flash International Limited  | 英屬維京群島 | 控股公司   | 29,110        | 29,110        | 1,000,000     | 100 | 250,538       | -          | -          |    |
| Monterey Park Finance Limited  | Pacific Fair International Limited | 香港     | 控股公司   | 7,961,585     | 7,961,585     | 2,133,300,000 | 100 | 7,154,842     | 73,584     | 73,584     |    |
| Monterey Park Finance Limited  | Henley International Limited       | 香港     | 貿易公司   | -             | -             | 1             | 100 | 2,255         | 3,411      | 3,411      |    |
| Coppertone Enterprises Limited | Mayco Industrial Limited           | 香港     | 控股公司   | 34,789,592    | 34,789,592    | 9,321,841,932 | 100 | 47,272,538    | 680,354    | 680,354    |    |
| 臻鼎科技股份有限公司                     | FAT Holdings Limited               | 開曼群島   | 控股公司   | 146           | 146           | 5,000         | 100 | 698,071       | -          | -          |    |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司                 | Garuda International Limited       | 香港     | 貿易公司   | 291,100       | 291,100       | 78,000,000    | 81  | 1,470,964     | 77,455     | 360,589    |    |
| Garuda International Limited   | 鵬鼎科技股份有限公司                         | 台灣     | 貿易公司   | 25,000        | 25,000        | 2,500,000     | 81  | ( 132,796)    | ( 147,244) | ( 119,138) |    |

## Zhen Ding Technology Holding Limited

## 臻鼎科技控股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<br>(註2) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註3) | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止<br>已匯回投資收<br>益 |  | 備註 |
|------------------|-----------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--|----|
|                  |                                               |              |              |                         | 匯出              | 收回   |                         |               |                         |                      |              |                      |  |    |
| 宏群勝精密電子(營口)有限公司  | 硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務 | \$ 3,309,594 | 2            | \$ -                    | \$ -            | \$ - | \$ -                    | (\$ 141,484)  | 81                      | (\$ 114,477)         | \$ 598,403   | \$ -                 |  |    |
| 宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司 | 硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務 | 5,273,579    | 2            | -                       | -               | -    | -                       | 363,120       | 81                      | 267,403              | 7,800,351    | -                    |  |    |
| 宏恒勝電子科技(淮安)有限公司  | 硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務 | 4,296,327    | 2            | -                       | -               | -    | -                       | ( 115,327)    | 81                      | ( 93,313)            | 1,082,271    | -                    |  |    |
| 創新利電子(淮安)有限公司    | 硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務 | 366,368      | 2            | -                       | -               | -    | -                       | ( 4,219)      | 81                      | ( 2,664)             | 133,487      | -                    |  |    |
| 鵬鼎控股(深圳)股份有限公司   | 硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務 | 9,646,758    | 2            | -                       | -               | -    | -                       | 922,582       | 81                      | 746,477              | 47,673,057   | -                    |  |    |

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目                                        | 實收資本額      | 投資方式<br>(註2) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註3) | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止<br>已匯回投資收<br>益 |   | 備註 |
|----------------|-----------------------------------------------|------------|--------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|----------------------|---|----|
|                |                                               |            |              |                         | 匯出              | 收回   |                         |               |                         |                      |              |                      |   |    |
| 富柏工業(深圳)有限公司   | 硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務 | \$ 510,419 | 2            | \$ -                    | \$ -            | \$ - | \$ -                    | 8,040         | 81                      | 6,506                | 491,537      | \$ -                 | - |    |
| 裕鼎精密電子(淮安)有限公司 | 硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務 | 1,117,293  | 2            | -                       | -               | -    | -                       | ( 20,105)     | 81                      | ( 16,267)            | 797,448      | -                    | - |    |
| 慶鼎精密電子(淮安)有限公司 | 硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務 | 3,016,634  | 2            | -                       | -               | -    | -                       | ( 305,206)    | 81                      | ( 159,762)           | 3,376,966    | -                    | - |    |
| 基鼎科技秦皇島有限公司    | 電子產品之設計、開發、生產、銷售及批發以及相關貨物進出口業務                | 1,271,063  | 2            | -                       | -               | -    | -                       | ( 154,812)    | 100                     | ( 154,812)           | 1,910,615    | -                    | - |    |
| 奎盛科技(深圳)有限公司   | 硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務 | 92,744     | 2            | -                       | -               | -    | -                       | 1,218         | 81                      | 986                  | 78,559       | -                    | - |    |
| 昀鼎科技(深圳)有限公司   | 硬質單(雙)面印刷電路板、硬質多層印刷電路板、軟質多層印刷電路板及其他印刷電路版之產銷業務 | 23,186     | 2            | -                       | -               | -    | -                       | ( 217)        | 81                      | ( 175)               | 18,208       | -                    | - |    |

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三種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司Monterey Park Finance Limited(B.V.I)再投資大陸。
3. 其他方式。

註3：本期認列投資損益欄中，係依大陸被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。