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 106 年及 105 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106年及105年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4
四、 合併資產負債表	5 ~ 6
五、 合併綜合損益表	7
六、 合併權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9 ~ 10
八、 合併財務報表附註	11 ~ 56
（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 ~ 14
（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 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	29 ~ 43
（七） 關係人交易	43 ~ 44
（八） 質押之資產	44

項　　目	頁　　次

(九)　重大或有事項及未認列之合約承諾	44 ~ 45
(十)　重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	45 ~ 54
(十三)附註揭露事項	54 ~ 55
(十四)營運部門資訊	55 ~ 56

pwc 資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000280 號

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

Zhen Ding Technology Holding Limited 臻鼎科技控股股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及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」而須作修正之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

徐聖忠　徐聖忠

會計師

張明輝　張明輝

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 79059 號
中　華　民　國　１０６　年　５　月　１１　日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

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106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日
（民國106年及105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	106年3月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%	105年3月31日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 23,429,381	26	$ 21,417,563	23	$ 20,089,296	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	1,462	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	10,588,302	12	17,346,215	18	9,779,319	11
1180	應收帳款－關係人淨額	七	1,621,004	2	1,686,814	2	1,429,516	2
1200	其他應收款	六(四)	470,400	1	1,803,930	2	2,046,673	2
130X	存貨	六(五)	6,238,330	7	7,187,494	8	6,206,412	7
1410	預付款項	六(四)	2,584,751	3	2,114,747	2	1,099,197	1
1470	其他流動資產	六(六)及八	11,169,073	12	8,863,410	9	10,210,051	12
11XX	**流動資產合計**		56,102,703	63	60,420,173	64	50,860,464	59
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六(七)	-	-	90,341	-	107,079	-
1527	持有至到期日金融資產－非流動	六(八)	30,748	-	32,736	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(九)	121,108	-	120,970	-	121,134	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十)及七	31,129,693	35	32,261,917	34	32,549,956	38
1780	無形資產	六(十一)	90,556	-	96,289	-	96,110	-
1840	遞延所得稅資產		517,572	-	326,504	-	463,073	1
1990	其他非流動資產－其他	六(十二)	1,472,858	2	1,554,906	2	1,612,339	2
15XX	**非流動資產合計**		33,362,535	37	34,483,663	36	34,949,691	41
1XXX	**資產總計**		$ 89,465,238	100	$ 94,903,836	100	$ 85,810,155	100

（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106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

（民國106年及105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	106年3月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%	105年3月31日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十三)	$ 12,051,566	14	$ 12,166,929	13	$ 13,400,523	16
2170	應付帳款		10,375,461	12	15,672,841	16	8,686,700	10
2180	應付帳款－關係人	七	404,789	-	729,268	1	290,854	-
2200	其他應付款	六(十四)	6,008,607	7	8,031,194	8	6,387,864	7
2230	本期所得稅負債		1,154,205	1	750,699	1	707,333	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)(十六)	8,708,528	10	9,206,906	10	5,149,685	6
2399	其他流動負債－其他		81,546	-	65,859	-	80,421	-
21XX	**流動負債合計**		38,784,702	44	46,623,696	49	34,703,380	40
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十五)	-	-	-	-	9,031,357	11
2540	長期借款	六(十六)	10,049,603	11	9,651,128	10	-	-
2570	遞延所得稅負債		33,446	-	363,111	1	-	-
2645	存入保證金		64,572	-	35,544	-	102,968	-
25XX	**非流動負債合計**		10,147,621	11	10,049,783	11	9,134,325	11
2XXX	**負債總計**		48,932,323	55	56,673,479	60	43,837,705	51
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十八)	8,047,484	9	8,047,484	8	8,047,484	9
	資本公積	六(十九)						
3200	資本公積		11,942,690	13	11,942,690	13	11,942,690	14
	保留盈餘	六(二十)						
3310	法定盈餘公積		2,642,996	3	2,642,996	3	1,869,924	2
3350	未分配盈餘		17,466,760	20	17,285,543	18	18,534,648	22
	其他權益	六(二十一)						
3400	其他權益		(3,418,090)	(4)	(1,688,356)	(2)	1,577,704	2
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		36,681,840	41	38,230,357	40	41,972,450	49
36XX	**非控制權益**	六(二十九)	3,851,075	4	-	-	-	-
3XXX	**權益總計**		40,532,915	45	38,230,357	40	41,972,450	49
	重大或有事項及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 89,465,238	100	$ 94,903,836	100	$ 85,810,155	100

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：沈慶芳　　會計主管：葛宗萍

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106年及105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	106年1月1日至3月31日 金額	%	105年1月1日至3月31日 金額	%
4000	**營業收入**		$ 17,520,147	100	$ 15,397,803	100
5000	**營業成本**	六(五)及七	(14,974,130)	(85)	(12,950,514)	(84)
5950	**營業毛利淨額**		2,546,017	15	2,447,289	16
	營業費用	六(二十二)				
6100	推銷費用		(310,037)	(2)	(151,025)	(1)
6200	管理費用		(624,862)	(4)	(824,925)	(5)
6300	研究發展費用		(916,459)	(5)	(878,164)	(6)
6000	**營業費用合計**		(1,851,358)	(11)	(1,854,114)	(12)
6900	**營業利益**		694,659	4	593,175	4
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十四)	232,597	1	112,999	1
7020	其他利益及損失	六(二十五)	(233,391)	(1)	(117,467)	(1)
7050	財務成本	六(二十六)	(174,737)	(1)	(104,859)	(1)
7000	**營業外收入及支出合計**		(175,531)	(1)	(109,327)	(1)
7900	**稅前淨利**		519,128	3	483,848	3
7950	所得稅費用	六(二十七)	(134,016)	(1)	(172,881)	(1)
8200	**本期淨利**		$ 385,112	2	$ 310,967	2
	其他綜合損益(淨額)					
	不重分類至損益之項目					
8341	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十一)	($ 2,335,294)	(13)	$ 1,317,682	8
	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之兌換差額	六(二十一)	548,564	3	(1,913,710)	(12)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(二十一)	5,014	-	4,978	-
8360	**後續可能重分類至損益之項目總額**		553,578	3	(1,908,732)	(12)
8300	**本期其他綜合損失之稅後淨額**		($ 1,781,716)	(10)	($ 591,050)	(4)
8500	**本期綜合損益總額**		($ 1,396,604)	(8)	($ 280,083)	(2)
	淨利（損）歸屬於：					
8610	母公司業主		$ 354,226	2	$ 310,967	2
8620	非控制權益		$ 30,886	-	$ -	-
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		($ 1,375,508)	(8)	($ 280,083)	(2)
8720	非控制權益		($ 21,096)	-	$ -	-
	基本每股盈餘	六(二十八)				
9750	**基本每股盈餘**		$	0.44	$	0.39
	稀釋每股盈餘	六(二十八)				
9850	**稀釋每股盈餘**		$	0.44	$	0.38

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：沈慶芳　　會計主管：葛宗萍

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106年及105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	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益 備供出售金融資產未實現損益	總計		
105年1月1日至3月31日										
1月1日餘額		$ 8,047,484	$ 11,942,690	$ 1,869,924	$ 18,223,681	$ 2,156,566	$ 12,188	$ 42,252,533	$ -	$ 42,252,533
本期淨利		-	-	-	310,967	-	-	310,967	-	310,967
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	(596,028)	4,978	(591,050)	-	(591,050)
3月31日餘額		$ 8,047,484	$ 11,942,690	$ 1,869,924	$ 18,534,648	$ 1,560,538	$ 17,166	$ 41,972,450	$ -	$ 41,972,450
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(二十一)	-	-	-	-	(1,734,748)	5,014	(1,729,734)	(51,982)	(1,781,716)
非控制權益變動	六(二十九)	-	-	-	(173,009)	-	-	(173,009)	3,872,171	3,699,162
3月31日餘額		$ 8,047,484	$ 11,942,690	$ 2,642,996	$ 17,466,760	($ 3,418,090)	$ -	$ 36,681,840	$ 3,851,075	$ 40,532,915

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：沈慶芳　　會計主管：葛宗萍

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106年及105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	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 519,128	$ 483,848
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十二)	1,335,918	1,310,743
各項攤提	六(二十二)	18,079	23,410
處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	六(二十五)	5,734	(11,299)
租金費用-長期預付租金	六(十二)	8,407	8,395
利息收入	六(二十四)	(152,259)	(71,991)
利息費用	六(二十六)	174,737	104,859
處分投資利益	六(二十五)	(9,155)	-
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			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(1,462)	-
應收票據		37,523	19,516
應收帳款		6,032,204	3,595,004
應收帳款-關係人		(25,269)	839,461
其他應收款		1,284,744	92,621
存貨		534,012	(260,369)
預付款項		(593,655)	335,042
其他流動資產		23,000	(38,861)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(4,402,899)	(2,644,862)
應付帳款-關係人		(345,232)	(115,219)
其他應付款		(2,128,025)	(1,509,820)
其他流動負債		71,019	(8,999)
營運產生之現金流入		2,386,549	2,151,479
支付所得稅		(318,380)	(606,119)
營業活動之淨現金流入		2,068,169	1,545,360

(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106年及105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	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量			
其他金融資產增加		($ 2,857,985)	($ 170,465)
處分備供出售金融資產價款		103,842	-
處分不動產、廠房及設備		6,921	26,152
購置不動產、廠房及設備	六(三十)	(1,625,008)	(2,883,056)
取得土地使用權(帳列長期預付租金)		-	(236,267)
處分土地使用權(帳列長期預付租金)		9,734	-
其他非流動資產增加		(102,495)	(18,948)
存出保證金減少		240	2,193
收取之利息		150,066	69,738
投資活動之淨現金流出		(4,314,685)	(3,210,653)
籌資活動之現金流量			
短期借款淨(減少)增加數		(262,604)	1,198,327
長期借款舉借數		991,530	-
長期借款償還數		-	(500,250)
存入保證金減少		32,628	1,019
支付之利息		(161,555)	(44,261)
非控制權益變動數		3,699,162	-
籌資活動之淨現金流入		4,299,161	654,835
匯率影響對現金及約當現金之影響		(40,827)	(341,388)
本期現金及約當現金增加(減少)數		2,011,818	(1,351,846)
期初現金及約當現金餘額		21,417,563	21,441,142
期末現金及約當現金餘額		$ 23,429,381	$ 20,089,296

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：沈慶芳　　會計主管：葛宗萍

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106年及105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106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106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發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業:生物性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103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發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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經營結果並無重大影響：

1.國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

2.2010-2012週期之年度改善

國際財務報導準則第8號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

經評估該修正將使本集團增加管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露，並刪除部門資產之調節資訊。

(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民國106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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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15號「客戶合約之收入」	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發布之生效日
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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108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「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	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

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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1.國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2.國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 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」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 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。

5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動,包括來自現金及非現金之變動。

6. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

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)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
   (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合 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。

(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。

2.列入合併財務報告之子公司：

			所持股權百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	說明
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	100	100	
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	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	說明
Monterey Park Finance Limited (B.V.I.)	Pacific Stand Enterprises Limited (Hongkong)	控股公司	100	100	100	
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.)	Mayco Industrial Limited (Hongkong)	控股公司	-	-	100	(1)
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	100	100	
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	-	(2)
Monterey Park Finance Limited (B.V.I.)	碁鼎科技秦皇島有限公司	製造公司	100	100	-	(4)
Coppertone Enterprises Limited (B.V.I.)	Mayco Industrial Limited (Hongkong)	控股公司	100	100	-	(1)
Coppertone Enterprises Limited	富葵精密組件(深圳)有限公司	製造公司	-	-	100	(1)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	說明
Mayco Industrial Limited (Hongkong)	富葵精密組件(深圳)有限公司	製造公司	82	91	-	(1)
Mayco Industrial Limited (Hongkong)	宏群勝精密電子(營口)有限公司	製造公司	-	-	100	(1)
Mayco Industrial Limited (Hongkong)	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	製造公司	-	-	100	(1)
Pacific Fair International Limited (Hongkong)	富葵精密組件(深圳)有限公司	製造公司	8	9	-	(1)
Pacific Fair International Limited (Hongkong)	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	製造公司	-	-	100	(1)
Pacific Fair International Limited (Hongkong)	裕鼎精密電子(淮安)有限公司	製造公司	-	-	100	(1)
Pacific Fair International Limited (Hongkong)	慶鼎精密電子(淮安)有限公司	製造公司	-	-	100	(1)
Forever Growth Investments Limited (Bahamas)	富柏工業(深圳)有限公司	製造公司	-	-	100	(1)
富葵精密組件(深圳)有限公司	宏群勝精密電子(營口)有限公司	製造公司	100	100	-	(1)
富葵精密組件(深圳)有限公司	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	製造公司	100	100	-	(1)
富葵精密組件(深圳)有限公司	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	製造公司	100	100	-	(1)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	說明
富葵精密組件(深圳)有限公司	裕鼎精密電子(淮安)有限公司	製造公司	100	100	-	(1)
富葵精密組件(深圳)有限公司	慶鼎精密電子(淮安)有限公司	製造公司	100	100	-	(1)
富葵精密組件(深圳)有限公司	富柏工業(深圳)有限公司	製造公司	100	100	-	(1)
富葵精密組件(深圳)有限公司	Garuda International Limited (Hongkong)	貿易公司	100	100	-	(3)
Garuda International Limited (Hongkong)	鵬鼎科技股份有限公司	貿易公司	100	100	-	(5)
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105年度進行投資架構調整，由Coppertone Enterprises Limited(B.V.I.)取得 Mayco Industrial Limited (Hongkong)100%股權。再由Mayco Industrial Limited (Hongkong)及Pacific Fair International Limited(Hongkong)分別取得富葵精密組件(深圳)有限公司91.15%及8.85%股權。另由富葵精密組件(深圳)有限公司取得富柏工業(深圳)有限公司、宏群勝精密電子(營口)有限公司、宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司、宏恒勝電子科技(淮安)有限公司、裕鼎精密電子(淮安)有限公司、慶鼎精密電子(淮安)有限公司100%股權。民國106年第一季Mayco Industrial Limited (Hongkong)及Pacific Fair International Limited(Hongkong)未按持股比率認購富葵現金增資，持股比率分別變更為82.12%及7.97%。

(2)本集團於民國105年7月6日於香港投資設立Henley International Limited，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)本集團於民國105年9月29日於香港投資設立Garuda International Limited，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。

(4)本集團於民國105年10月31日投資碁鼎科技秦皇島有限公司，並於投資日起列入合併財務報告編製個體，主要營業項目係電子產品之加工及製造。

(5)本集團於民國105年12月28日於臺灣投資設立鵬鼎科技股份有限公

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.子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)外幣換算

本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 106 年及 105 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$31.09 及 US$1=NT$33.14，民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日資產負債表日之收盤匯率分別為 US$1=NT$30.33、US$1=NT$32.25 及 US$1=NT$32.19。

(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.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係指持有供交易之金融資產及負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產，分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產/負債。本集團於金融資產及負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；
(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
(3)係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2.本集團對於符合交易慣例之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.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八)無活絡市場之債務工具投資

1.係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

(1)未分類為透過損益按公允價值衡量。
(2)未指定為備供出售。
(3)未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

2.本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交割日會計。

3. 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利率法之折溢價攤銷認列於當期損益。

4. 本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為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，係以原始投資金額衡量。

(九)持有至到期日金融資產

1. 持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，惟不包括於原始認列時符合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之持有至到期日金融資產係採用交割日會計。

3. 持有至到期日金融資產於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(十)以成本衡量之金融資產

對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十一)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(十二)應收票據、應收帳款及其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列以公允價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收票據及帳款、其他應收款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十三)金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日，評估是否已存在減損之任何客觀證據，該證據顯示某單項或群組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且此損失事項對該單項或群組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損之客觀證據如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難。
(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付。
(3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步。
(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
(5)權益工具投資之由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
(7)權益工具投資發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3.本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3)備供出售金融資產

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

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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	3 年~15 年

(十八)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。

(十九)商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(二十)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。

(二十一)借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

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。

(二十二)應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十三)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。

(二十四)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。

(二十五)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計劃

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)。

(二十六)員工股份基礎給付

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。

(二十七)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。

(二十八)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。

(二十九)收入認列

本集團製造並銷售印刷電路板相關產品。收入係正常營業活動中對集團外客戶銷售商品已收或應收對價之公允價值，並扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(三十)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)。

(三十一)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)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國106年3月31日，本集團因部分法人未來很有可能無課稅所得而未認列之遞延所得稅資產為$1,033,870。

(二)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106年3月31日，本集團存貨之帳面金額為$6,238,330。

(三)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106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$31,129,693。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	$ 2,439	$ 2,754	$ 2,702
支票存款及活期存款	20,466,130	13,875,884	11,565,220
約當現金			
定期存款	2,960,812	7,538,925	8,521,374
	$ 23,429,381	$ 21,417,563	$ 20,089,296

1.有關本集團三個月以上到期之定期存款業已轉列其他流動資產項下，請詳附註六(六)。

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

項目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動項目-資產			
遠期外匯合約	$ 1,462	$ -	$ -

1.本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國106年1月1日至3月31日認列之淨利益計$1,462。民國105年1月1日至3月31日未從事遠期外匯交易。

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3月31日		
衍生金融資產	合約金額(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)應收帳款淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	$ 58,891	$ 100,676	$ 139,033
應收帳款	10,547,294	17,263,402	9,658,173
	10,606,185	17,364,078	9,797,206
減：備抵銷貨折讓	(1,780)	(1,778)	(1,781)
備抵呆帳	(16,103)	(16,085)	(16,106)
	$ 10,588,302	$ 17,346,215	$ 9,779,319

本集團並未持有任何應收帳款之擔保品。

(四)其他應收款及預付款項

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他應收款			
應收出口退稅	$ 182,713	$ 808,440	$ 523,206
應收土地使用權返還款	-	-	155,429
其他	287,687	995,490	1,368,038
	$ 470,400	$ 1,803,930	$ 2,046,673

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付款項			
留抵稅額	$ 1,588,622	$ 1,032,313	$ 453,969
預付費用	988,434	1,070,345	631,657
其他	7,695	12,089	13,571
	$ 2,584,751	$ 2,114,747	$ 1,099,197

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

	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
	$ 6,864,742	($ 626,412)	$ 6,238,330

	105年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	$ 2,245,563	($ 271,787)	$ 1,973,776
在製品	1,660,967	(180,711)	1,480,256
製成品	3,940,233	(206,771)	3,733,462
	$ 7,846,763	($ 659,269)	$ 7,187,494

	105年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	$ 2,086,210	($ 214,872)	$ 1,871,338
在製品	1,730,888	(110,457)	1,620,431
製成品	3,071,101	(356,458)	2,714,643
	$ 6,888,199	($ 681,787)	$ 6,206,412

當期認列之存貨相關費損：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	$ 15,116,691	$ 12,919,293
存貨評價(回升利益)損失	(110,955)	119,810
出售下腳及廢料收入	(31,606)	(88,589)
	$ 14,974,130	$ 12,950,514

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
三個月以上到期之定期存款	$ 8,634,188	$ 8,461,786	$ 9,291,080
私募基金	-	291,919	296,953
保本保收益理財產品	2,519,325	69,673	564,187
其他	15,560	40,032	57,831
	$ 11,169,073	$ 8,863,410	$ 10,210,051

1. 本集團因與銀行簽訂保本保收益理財產品合約，預期年化收益率為1.55%~2.70%。
2. 本集團於民國106年1月1日至3月31日因出售私募基金所認列之處分投資利益為$2,362。
3. 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。

(七)備供出售金融資產-非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
上市公司股票			
尖點科技股份有限公司	$ -	$ 97,049	$ 97,049
備供出售金融資產評價調整	-	(6,683)	9,923
淨兌換差額	-	(25)	107
	$ -	$ 90,341	$ 107,079

1.本集團於民國105年1月1日至3月31日因備供出售金融資產公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為$690。

2.本集團於民國106年1月1日至3月31日因出售備供出售金融資產所認列之處分投資利益為$6,793。

(八)持有至到期日金融資產-非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
公司債			
BOND OF BABA	$ 30,748	$ 32,736	$ -

1.本集團民國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.本集團未有將持有至到期日金融資產提供質押之情形。

(九)以成本衡量之金融資產-非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非上市櫃公司股票			
聯策科技股份有限公司	$ 121,000	$ 121,000	$ 121,000
淨兌換差額	108	(30)	134
	$ 121,108	$ 120,970	$ 121,134

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.本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(十)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
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
累計折舊及累計減損	-	(6,542,005)	(15,620,131)	(4,360,927)	-	(26,523,063)
	$ 50,987	$ 10,452,476	$ 15,841,616	$ 2,904,543	$ 3,012,295	$ 32,261,917
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	$ 51,045	$ 9,912,900	$ 14,483,032	$ 2,622,853	$ 4,059,863	$ 31,129,693
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
累計折舊及累計減損	-	(6,402,487)	(15,204,443)	(4,297,560)	-	(25,904,490)
	$ 51,045	$ 9,912,900	$ 14,483,032	$ 2,622,853	$ 4,059,863	$ 31,129,693

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
105年1月1日						
成本	$ 51,067	$ 14,944,218	$ 31,141,158	$ 6,914,306	$ 3,900,176	$ 56,950,925
累計折舊及累計減損	-	(6,214,030)	(14,679,048)	(3,983,429)	-	(24,876,507)
	$ 51,067	$ 8,730,188	$ 16,462,110	$ 2,930,877	$ 3,900,176	$ 32,074,418
105年						
1月1日	$ 51,067	$ 8,730,188	$ 16,462,110	$ 2,930,877	$ 3,900,176	$ 32,074,418
增添(移轉)	-	215,504	368,985	786,161	948,732	2,319,382
處分	-	(9,391)	(5,013)	(449)	-	(14,853)
折舊費用	-	(253,297)	(830,296)	(227,150)	-	(1,310,743)
淨兌換差額	(10)	(134,545)	(249,726)	(55,884)	(78,083)	(518,248)
3月31日	$ 51,057	$ 8,548,459	$ 15,746,060	$ 3,433,555	$ 4,770,825	$ 32,549,956
105年3月31日						
成本	$ 51,057	$ 14,864,357	$ 30,857,495	$ 7,537,692	$ 4,770,825	$ 58,081,426
累計折舊及累計減損	-	(6,315,898)	(15,111,435)	(4,104,137)	-	(25,531,470)
	$ 51,057	$ 8,548,459	$ 15,746,060	$ 3,433,555	$ 4,770,825	$ 32,549,956

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。

(十一)無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商譽	$ 90,556	$ 96,289	$ 96,110

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 96,289	$ 98,021
淨兌換差額	(5,733)	(1,911)
期末餘額	$ 90,556	$ 96,110

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。

(十二)其他非流動資產-其他

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
長期預付租金(土地使用權)	$ 1,255,096	$ 1,310,457	$ 1,431,324
其他	217,762	244,449	181,015
	$ 1,472,858	$ 1,554,906	$ 1,612,339

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為$8,407 及$8,395。

(十三)短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
信用借款	$ 9,776,531	$ 9,411,528	$ 7,630,110
擔保借款	2,275,035	2,755,401	5,770,413
合計	$ 12,051,566	$ 12,166,929	$ 13,400,523
借款利率	0.94%~3.99%	1.00%~3.99%	0.65%~1.57%

短期借款提供擔保情形請參閱附註八。

(十四)其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	$ 1,828,504	$ 2,286,267	$ 1,700,644
應付設備款	1,896,288	1,656,187	1,421,831
應付加工費	522,424	888,775	791,997
應付模治具	463,066	800,186	564,042
應付消耗用品	413,211	509,412	524,162
應付修繕費	265,588	308,320	419,465
其他	619,526	1,582,047	965,723
	$ 6,008,607	$ 8,031,194	$ 6,387,864

(十五)應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
海外第二次無擔保應付公司債：			
應付公司債	$ 9,156,324	$ 9,735,953	$ 9,717,839
減：應付公司債折價	(447,796)	(529,047)	(686,482)
	8,708,528	9,206,906	9,031,357
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)	(9,206,906)	-
應付公司債-非流動	$ -	$ -	$ 9,031,357

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 106 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 93.563 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。

(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 106 年 3 月 31 日止，帳列「資本公積-認股權」計$878,733。

(十六)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	106年3月31日
聯貸借款	1. 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
		10,069,560
減：聯貸銀行主辦費		(19,957)
		$ 10,049,603
利率區間		1.26%~2.65%

借款性質	借款期間及還款方式	105年12月31日
聯貸借款	1. 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%。	$ 9,675,000
減：聯貸銀行主辦費		(23,872)
		$ 9,651,128
利率區間		2.65%

借款性質	借款期間及還款方式	105年3月31日
聯貸借款	1. 自102年6月28日至105年6月28日，另自104年6月28日開始每半年分期償還本金，共分三期攤還，第一期及第二期各攤還25%，第三期攤還其餘之50%。	$ 1,267,481
	2. 自102年12月27日至105年6月28日，另自104年6月28日開始每半年分期償還本金，共分三期攤還，第一期及第二期各攤還25%，第三期攤還其餘之50%。	2,534,963
	3. 自103年3月27日至105年6月28日，另自104年6月28日開始每半年分期償還本金，共分三期攤還，第一期及第二期各攤還25%，第三期攤還其餘之50%。	1,347,956
		5,150,400
減：聯貸銀行主辦費		(715)
減：一年內到期(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」)		(5,149,685)
		$ -
利率區間		1.78%

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。

3.本集團未動用借款額度預計到期明細如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
一年內到期	$ 27,904,337	$ 31,571,460	$ 32,532,285
一年以上到期	4,835,249	5,072,685	11,577,372
	$ 32,739,586	$ 36,644,145	$ 44,109,657

(十七)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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日,本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$55 及$69。

(3)本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$20。

2.確定提撥計劃

(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 106 年及 105 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$5,227 及$4,632。

(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 106 年及 105 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$191,280 及$118,366。

(十八)股本

截至民國 106 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。

(十九)資本公積

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。

	106年1月1日至3月31日				
	普通股股票發行溢價	轉換公司債轉換溢價	認股權	已失效認股權	合計
1月1日	$ 5,690,348	$ 5,373,351	$ 878,733	$ 258	$ 11,942,690
3月31日	$ 5,690,348	$ 5,373,351	$ 878,733	$ 258	$ 11,942,690

	105年1月1日至3月31日				
	普通股股票發行溢價	轉換公司債轉換溢價	認股權	已失效認股權	合計
1月1日	$ 5,690,348	$ 5,373,351	$ 878,733	$ 258	$ 11,942,690
3月31日	$ 5,690,348	$ 5,373,351	$ 878,733	$ 258	$ 11,942,690

(二十)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 106 年 3 月 22 日經董事會提議民國 105 年度盈餘分配案及 105 年 6 月 13 日股東常會決議通過民國 104 年度盈餘分配案如下：

	105 年 度		104 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
一般公積	$ 345,619		$ 773,072	
現金股利	1,770,446	2.2	3,621,368	4.5
合計	$ 2,116,065		$ 4,394,440	

上述有關董事會提議及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(二十三)。

(二十一)其他權益項目

	備供出售金融資產未實現損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	$ -	($ 3,418,090)	($ 3,418,090)

	備供出售金融資產未實現損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計
105年1月1日	$ 12,188	$ 2,156,566	$ 2,168,754
公允價值評價損失	4,978	-	4,978
外幣換算差異數:			
-集團	-	(596,028)	(596,028)
105年3月31日	$ 17,166	$ 1,560,538	$ 1,577,704

(二十二)費用性質之額外資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
員工福利費用	$ 2,510,789	$ 2,096,017
折舊費用	1,335,918	1,310,743
攤銷費用	18,079	23,410
	$ 3,864,786	$ 3,430,170

(二十三)員工福利費用

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
薪資費用	$ 1,935,083	$ 1,693,412
員工酬勞	29,722	56,404
勞健保費用	104,362	62,328
退休金費用	196,562	123,067
其他用人費用	245,060	160,806
	$ 2,510,789	$ 2,096,017

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五至百分之二十，董事酬勞不高於千分之五。

2. 本公司民國106年及105年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為$29,722及$56,404；董事酬勞估列金額分別為$2,549及$2,618。

3. 經董事會決議之民國105年度員工酬勞及董事酬勞與民國105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。

(二十四)其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息收入		
銀行存款利息	$ 145,837	$ 69,427
理財產品利息	6,268	2,564
持有至到期日金融資產利息	154	-
租金收入	9,823	8,593
政府補助收入	26,882	17,735
其他	43,633	14,680
合計	$ 232,597	$ 112,999

(二十五)其他利益及損失

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
淨外幣兌換損失	($ 231,209)	($ 126,349)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,462	-
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(5,734)	11,299
處分投資利益	9,155	-
其他	(7,065)	(2,417)
合計	($ 233,391)	($ 117,467)

(二十六)財務成本

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	$ 121,178	$ 48,285
可轉換公司債折價攤銷	51,002	54,365
聯貸銀行主辦費攤銷	2,557	2,209
財務成本	$ 174,737	$ 104,859

(二十七)所得稅

1.所得稅費用組成部分

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
本期所得稅：		
期初至當期末產生之應付所得稅	$ 752,729	$ 221,993
以前年度所得稅高估	(11,113)	-
本期所得稅總額	741,616	221,993
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(607,600)	(49,112)
所得稅費用	$ 134,016	$ 172,881

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。

(二十八)每股盈餘

	106年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 354,226	804,748	$ 0.44
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 354,226	804,748	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	5,794	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 354,226	810,542	$ 0.44

	105年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 310,967	804,748	$ 0.39
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 310,967	804,748	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	7,923	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 310,967	812,671	$ 0.38

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。

(二十九)與非控制權益之交易

本集團之子公司富葵精密組件(深圳)有限公司於民國106年2月27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。

(三十)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 1,960,463	$ 2,319,382
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	1,656,187	2,007,606
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	(1,896,288)	(1,421,831)
淨兌換差額	(95,354)	(22,101)
本期支付現金	$ 1,625,008	$ 2,883,056

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	其他關係人
英屬開曼群島商鴻騰精密科技股份有限公司	其他關係人
業成光電(深圳)有限公司	其他關係人
業成科技(成都)有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
商品銷售：		
-對本公司具重大影響之企業	$ 1,092,879	$ 968,881
-其他關係人	300,036	463,002
	$ 1,392,915	$ 1,431,883
勞務銷售：		
-對本公司具重大影響之企業	$ 4,565	$ 12,806

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

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
商品購買：		
-對本公司具重大影響之企業	$ 332,851	$ 243,338

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款-關係人淨額：			
-對本公司具重大影響之企業	$ 1,354,812	$ 1,445,187	$ 1,028,155
-其他關係人	266,192	241,627	401,361
合計	$ 1,621,004	$ 1,686,814	$ 1,429,516

4.應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款-關係人:			
-對本公司具重大影響之企業	$ 404,789	$ 729,268	$ 290,854

5.財產交易

購置財產交易：

	106年1月1日至3月31日	105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	$ 89,254	$ 110,017

(三)主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 17,622	$ 17,296

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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
三個月以上到期之定期存款(表列「其他流動資產」)	短期借款	$ 2,275,035	$ 2,755,401	$ 5,770,413

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備	$ 307,291	$ 159,976	$ 80,247

2.營業租賃協議

本集團向非關係人承租事務性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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	$ 39,279	$ 66,512	$ 32,736
超過1年但不超過5年	14,833	46,586	16,188
	$ 54,112	$ 113,098	$ 48,924

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
已開出尚未使用信用狀	$ 1,562,353	$ 882,845	$ 699,183

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)金融工具風險管理

1.財務風險管理政策

(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。

2.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：

	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)					
金融資產					
貨幣性項目					
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
以外幣衡量之合併個體淨資產影響數					
美金：新台幣	1,715,312	30.33	52,025,413	1%	520,254
金融負債					
貨幣性項目					
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

	105年12月31日			105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)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	50,582	32.25	$1,631,270	1%	$ 16,313
美金：人民幣	1,041,970	6.9370	33,544,380	1%	335,444
以外幣衡量之合併個體淨資產影響數					
美金：新台幣	1,586,436	32.25	51,162,561	1%	511,626
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	170,319	32.25	5,492,788	1%	54,928
美金：人民幣	834,054	6.9370	26,850,894	1%	268,509
日幣: 人民幣	695,043	0.0596	192,213	1%	1,922

	105年3月31日			105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)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	75,885	32.19	$2,442,738	1%	$ 24,427
美金：人民幣	616,894	6.4612	19,836,111	1%	198,361
以外幣衡量之合併個體淨資產影響數					
美金：新台幣	1,711,840	32.19	55,104,140	1%	551,041
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	9,741	32.19	313,563	1%	3,136
美金：人民幣	494,308	6.4612	15,894,380	1%	158,944
日幣: 人民幣	1,936,401	0.0575	554,398	1%	5,544

E.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105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(二十五)淨外幣兌換損失。

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106年及105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$11,475及

$11,594。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。

本集團於民國 106 年 3 月 31 日持有至到期日金融資產，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損益。

價格風險

本集團持有之投資主要為權益工具之金融資產，係分類為備供出售及以成本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.於民國 106 年及 105 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。

C.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。

應收帳款(含關係人)

本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組1	$ 9,161,000	$ 13,416,529	$ 7,153,037
群組2	1,693,411	2,650,519	2,479,417
群組3	-	-	1,624
群組4	1,092,413	2,846,077	1,459,015
	$ 11,946,824	$ 18,913,125	$ 11,093,093

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。

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。

D.本集團已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30天內	$ 187,071	$ 76,008	$ 59,189
31-90天	63,126	40,002	36,834
91-180天	9,040	3,270	14,056
181天以上	3,245	624	5,663
	$ 262,482	$ 119,904	$ 115,742

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

E.已減損應收帳款之變動分析：

於民國106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為$16,103、$16,085及$16,106，備抵呆帳變動表如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 16,085	$ 16,110
淨兌換差額	18	(4)
期末餘額	$ 16,103	$ 16,106

上開應收帳款減損金額皆係個別評估之影響數。

(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，請詳附註六(十六)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。

B.下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露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:

106年3月31日	3個月以下	3至6個月內	6個月至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－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(含一年內到期)	9,133,576	-	-	-	-	9,133,576
長期借款(含一年內到期)	-	-	-	5,520,060	4,549,500	10,069,560
存入保證金	-	-	-	64,572	-	64,572
	$ 33,387,096	$ 4,059,567	$ 527,336	$ 5,584,632	$ 4,549,500	$ 48,108,131

非衍生金融負債:

105年12月31日	3個月以下	3至6個月內	6個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	$ 8,306,851	$ -	$ 3,860,078	$ -	$ -	$ 12,166,929
應付帳款	14,113,984	1,558,857	-		-	15,672,841
應付帳款－關係人	636,528	92,740	-	-	-	729,268
其他應付款	7,562,271	189,479	279,444	-	-	8,031,194
應付公司債(含一年內到期)	-	9,711,765	-	-	-	9,711,765
長期借款(含一年內到期)	-	-	-	4,837,500	4,837,500	9,675,000
存入保證金	-	-	-	35,544	-	35,544
	$ 30,619,634	$ 11,552,841	$ 4,139,522	$ 4,873,044	$ 4,837,500	$ 56,022,541

非衍生金融負債:

105年3月31日	3個月以下	3至6個月內	6個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	$ 10,553,712	$ 1,356,849	$ 1,489,962	$ -	$ -	$ 13,400,523
應付帳款	8,249,676	434,260	2,764	-	-	8,686,700
應付帳款－關係人	170,688	21,788	98,378	-	-	290,854
其他應付款	5,688,259	639,713	59,892	-	-	6,387,864
應付公司債(含一年內到期)	-	-	-	9,693,697	-	9,693,697
長期借款(含一年內到期)	5,150,400	-	-	-	-	5,150,400
存入保證金	-	-	-	102,968	-	102,968
	$ 29,812,735	$ 2,452,610	$ 1,650,996	$ 9,796,665	$ -	$ 43,713,006

C.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、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他流動資產(除附註十二(三)所列之權益證券外)、短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款(含一年或一營業週期內到期)，其帳面金額係公允價值之合理近似值，以成本衡量之金融資產因其公允價值無法可靠衡量，故無須揭露其公允價值：

	106年3月31日			
		公允價值		
	帳面金額	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	$ 30,478	$ -	$ -
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	$ -

	105年12月31日			
		公允價值		
	帳面金額	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	$ 32,736	$ 32,408	$ -	$ -
金融負債：				
應付公司債	$9,206,906	$ -	$9,427,858	$ -
存入保證金	35,544	-	35,470	-
合計	$9,242,450	$ -	$9,463,328	$ -

	105年3月31日			
		公允價值		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	$9,031,357	$ -	$9,257,879	$ -
存入保證金	102,968	-	102,691	-
合計	$9,134,325	$ -	$9,360,570	$ -

(2)本集團用以揭露公允價值所使用之方法及假設如下

A.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。

B.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。

C.持有至到期日金融資產:係以活絡市場之公開報價為公允價值。

3.以公允價值衡量之金融工具

(1)民國106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日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：

106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ 1,462	$ -	$ 1,462

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
其他流動資產				
權益證券	$ -	$ 291,919	$ -	$ 291,919
備供出售金融資產				
權益證券	90,341	-	-	90,341
合計	$ 90,341	$ 291,919	$ -	$ 382,260

105年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
其他流動資產				
權益證券	$ -	$ 296,953	$ -	$ 296,953
備供出售金融資產				
權益證券	107,079	-	-	107,079
合計	$ 107,079	$ 296,953	$ -	$ 404,032

截止民國106年3月31日，本集團未持有權益證券。

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

上市(櫃)公司股票
市場報價
收盤價

B.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。

(3)民國106年及105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。

(4)民國106年及105年1月1日至3月31日無自第三等級轉入及轉出之情形。

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：請詳附表二。

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)：請詳附表三。

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：請詳附表四。

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：請詳附表五。

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：請詳附表六。

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：請詳附表七。

(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)：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表九。

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：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
外部收入	$ 17,507,603	$ 15,383,529
內部部門收入	-	-
部門收入	$ 17,507,603	$ 15,383,529
部門損益衡量金額	$ 515,869	$ 717,001

(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：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
應報導營運部門收入	$ 17,507,603	$ 15,383,529
其他部門收入	12,544	14,274
部門收入合計(即企業收入)	$ 17,520,147	$ 15,397,803

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
應報導營運部門損益	$ 515,869	$ 717,001
其他部門損益	(1,665)	72
部門損益合計	514,204	717,073
利息收入及財務成本	(22,478)	(32,868)
淨外幣兌換(損)益	(231,209)	(126,349)
其他項目	124,595	(246,889)
本期淨利	$ 385,112	$ 310,967

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106年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額（註5）	期末餘額（註6）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額(註3及4)	資金貸與總限額（註1及4）	備註
0	本公司	Monterey Park Finance Limited	其他應收款	是	$ 909,900	$ 909,900	$ -	-	短期資金融通	$ -	營運週轉	$ -	無	$ -	$ 14,672,736	$ 14,672,736	
1	富葵精密組件(深圳)有限公司	宏群勝精密電子(營口)有限公司	其他應收款	是	3,520,706	3,520,706	1,803,936	1.50~4.79%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	194,371,114	272,119,559	
1	富葵精密組件(深圳)有限公司	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	其他應收款	是	11,002,208	11,002,208	5,355,875	1.50~4.79%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	194,371,114	272,119,559	
1	富葵精密組件(深圳)有限公司	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	其他應收款	是	2,200,442	2,200,442	1,164,560	1.50~4.79%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	194,371,114	272,119,559	
1	富葵精密組件(深圳)有限公司	富柏工業(深圳)有限公司	其他應收款	是	880,177	880,177	578,716	1.50%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	194,371,114	272,119,559	
1	富葵精密組件(深圳)有限公司	慶鼎精密電子(淮安)有限公司	其他應收款	是	6,601,325	6,601,325	2,125,626	1.50~4.79%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	194,371,114	272,119,559	
1	富葵精密組件(深圳)有限公司	裕鼎精密電子(淮安)有限公司	其他應收款	是	2,200,442	2,200,442	914,313	1.50~4.79%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	194,371,114	272,119,559	
2	FAT Holdings Limited	Monterey Park Finance Limited	其他應收款	是	727,920	727,920	727,920	1.00%	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	-	3,612,069	5,056,897	

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四十為限。

註2：與本公司或子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貸出公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

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四十為限。

註4：本公司之子公司與本公司直接或間接持有表決權股份百分之百公司相互間(臻鼎科技控股股份有限公司及臻鼎科技股份有限公司除外)，因融通資金之必要從事資金貸與時，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七百為限；本公司之子公司與本公司直接或間接持有表決權股份百分之百公司相互間(臻鼎科技控股股份有限公司及臻鼎科技股份有限公司除外)，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

為他人背書保證

民國106年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係（註2）	對單一企業背書保證限額（註3）	本期最高背書保證餘額（註5）	期末背書保證餘額（註6）	實際動支金額（註7）	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註4）	屬母公司對子公司背書保證（註8）	屬子公司對母公司背書保證（註8）	屬對大陸地區背書保證（註8）	備註
0	本公司	IRIS World Enterprises Limited	2	$ 3,668,184	$ 12,958,493	$ 12,958,493	$ 102,637	$ -	35.32%	$ 73,363,680	Y	N	N	
1	富葵精密組件(深圳)有限公司	慶鼎精密電子(淮安)有限公司	2	3,668,184	3,520,706	3,520,706	291,563	-	9.60%	73,363,680	N	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：對單一企業背書保證限額:以不超過本公司淨值之百分之十為限。但對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間的背書保證，不在此限。

註4：背書保證總額：本公司與子公司間及本公司直接或間接持有表決權股份百分之百公司相互間的背書保證總額，以不超過本公司淨值百分之二百為限，餘以不超過本公司淨值為限。

註5：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註6：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註7：係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註8：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

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106年3月31日

附表三

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（註2）	帳列科目	期末				備註（註4）
				股數	帳面金額（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	以成本衡量之金融資產-非流動	2,200	$ 121,108	9.02%	（註5）	
IRIS World Enterprises Limited	BOND OF BABA	無	持有至到期日金融資產-非流動	-	30,748	-	30,478	
本公司	永豐金證券 Corp Notes	無	其他流動資產	-	1,369,532	-	1,369,532	
本公司	永豐金證券 CCB	無	其他流動資產	-	37,942	-	37,942	
本公司	永豐金證券 TENCNT	無	其他流動資產	-	48,560	-	48,560	
本公司	永豐金證券 CHINAM	無	其他流動資產	-	151,958	-	151,958	
本公司	廣泰穩利收益票據	無	其他流動資產	-	911,333	-	911,333	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

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106年1月1日至3月31日

附表四

單位：外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱（註1）	帳列科目	交易對象（註2）	關係（註2）	期初		買入（註3）		賣出（註3）				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	永豐金證券 Corp Notes	其他流動資產	永豐金證券股份有限公司	無	-	USD -	-	USD 45,000	-	USD -	USD -	USD -	-	USD 45,000
本公司	廣泰穩利收益票據	其他流動資產	永豐金證券股份有限公司	無	-	USD -	-	USD 30,000	-	USD -	USD -	USD -	-	USD 30,000

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：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106年1月1日至3月31日

附表五

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（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
IRIS World Enterprises Limited	臻鼎科技股份有限公司	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	銷貨	$ 1,261,663	55	出貨日次月初起90天	註2	註2	$ -	-	
IRIS World Enterprises Limited	Light Flash International Limited	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	銷貨	983,387	43	出貨日次月初起90天	註2	註2	-	-	
臻鼎科技股份有限公司	IRIS World Enterprises Limited	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	銷貨	106,606	6	出貨日次月初起90天	註2	註2	-	-	
富葵精密組件(深圳)有限公司	IRIS World Enterprises Limited	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	銷貨	1,448,400	13	出貨日起60天收款	註2	註2	-	-	
富葵精密組件(深圳)有限公司	Garuda International Limited	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	銷貨	8,403,252	74	出貨日起60天收款	註2	註2	15,016,156	90	
富葵精密組件(深圳)有限公司	鵬鼎科技股份有限公司	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	銷貨	907,601	8	出貨日起60天收款	註2	註2	887,315	5	
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	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	銷貨	139,605	38	出貨日起60天收款	註2	註2	102,555	1	
宏群勝精密電子(營口)有限公司	Garuda International Limited	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	銷貨	220,347	61	出貨日起60天收款	註2	註2	184,491	64	
宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	IRIS World Enterprises Limited	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	銷貨	480,472	15	出貨日起60天收款	註2	註2	-	-	
宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	Garuda International Limited	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	銷貨	2,583,529	80	出貨日起60天收款	註2	註2	1,342,346	89	

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	鵬鼎科技股份有限公司	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	銷貨	$ 133,060	4	發票日起90天收款	註2	註2	$ 130,085	9	
宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	Garuda International Limited	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	銷貨	475,043	79	驗收日起60天收款	註2	註2	266,224	88	
慶鼎精密電子(淮安)有限公司	Garuda International Limited	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	銷貨	1,813,645	93	出貨日起60天收款	註2	註2	1,475,565	92	
Garuda International Limited	富葵精密組件(深圳)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	銷貨	1,257,342	9	出貨日次月初起90天	註2	註2	1,226,362	11	
Garuda International Limited	宏啟勝精密電子(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	銷貨	103,034	1	出貨日次月初起90天	註2	註2	126,485	1	
Garuda International Limited	慶鼎精密電子(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	銷貨	109,822	1	出貨日次月初起90天	註2	註2	107,174	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	銷貨	701,923	31	月結90天	註2	註2	880,507	8	
Garuda International Limited	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司之交易對象係對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	281,637	12	出貨日次月初起90天	註2	註2	330,221	3	
臻鼎科技股份有限公司	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採權益法評價之投資公司	銷貨	104,145	5	收貨日次月初起90天	註2	註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。

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106年3月31日

附表六

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
富葵精密組件(深圳)有限公司	Garuda International Limited	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	$ 15,016,156	1	$ -	-	$ -	$ -
富葵精密組件(深圳)有限公司	鵬鼎科技股份有限公司	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	887,315	2	-	-	-	-
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	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	102,555	1	-	-	-	-
宏群勝精密電子(營口)有限公司	Garuda International Limited	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	184,491	2	-	-	-	-
宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	Garuda International Limited	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	1,342,346	4	-	-	-	-
宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	鵬鼎科技股份有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	130,085	1	-	-	-	-
宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	Garuda International Limited	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	266,224	4	-	-	-	-
慶鼎精密電子(淮安)有限公司	富葵精密組件(深圳)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	106,704	1	-	-	-	-
慶鼎精密電子(淮安)有限公司	Garuda International Limited	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	1,475,565	2	-	-	-	-
Garuda International Limited	富葵精密組件(深圳)有限公司	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	1,226,362	2	-	-	-	-
Garuda International Limited	宏啟勝精密電子(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	126,485	2	-	-	-	-

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額	
Garuda International Limited	慶鼎精密電子(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	$ 107,174	2	$ -	-	$ -	$ -
Garuda International Limited	Light Flash International Limited	該被投資公司與其交易對象皆為本公司間接轉投資之子公司	1,786,632	0	-	-	-	-
鵬鼎科技股份有限公司	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	121,409	0	-	-	-	-
Garuda International Limited	鴻海精密工業股份有限公司	該被投資公司之交易對象係對本公司採權益法評價之投資公司	330,221	2	-	-	-	-
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	880,507	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

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106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）

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額(註3)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註4）
1	IRIS World Enterprises Limited	臻鼎科技股份有限公司	3	銷貨	$ 1,261,663	註6	7
1	IRIS World Enterprises Limited	Light Flash International Limited	3	銷貨	983,387	註6	6
2	臻鼎科技股份有限公司	IRIS World Enterprises Limited	3	銷貨	106,606	"	1
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	IRIS World Enterprises Limited	3	銷貨	1,448,400	註8	8
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	富柏工業(深圳)有限公司	3	其他應收款	578,716	註5	1
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	宏群勝精密電子(營口)有限公司	3	其他應收款	1,803,936	"	2
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	3	其他應收款	5,355,875	"	6
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	3	其他應收款	1,164,560	"	1
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	慶鼎精密電子(淮安)有限公司	3	其他應收款	2,125,626	"	2
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	裕鼎精密電子(淮安)有限公司	3	其他應收款	914,313	"	1
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	Garuda International Limited	3	銷貨	8,403,252	註8	48
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	Garuda International Limited	3	應收帳款	15,016,156	"	17
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	鵬鼎科技股份有限公司	3	銷貨	907,601	"	5
3	富葵精密組件(深圳)有限公司	鵬鼎科技股份有限公司	3	應收帳款	887,315	"	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	銷貨	139,605	註11	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	102,555	"	-
4	宏群勝精密電子(營口)有限公司	Garuda International Limited	3	銷貨	220,347	註8	1
4	宏群勝精密電子(營口)有限公司	Garuda International Limited	3	應收帳款	184,491	"	-
5	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	IRIS World Enterprises Limited	3	銷貨	480,472	"	3
5	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	Garuda International Limited	3	銷貨	2,583,529	"	15
5	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	Garuda International Limited	3	應收帳款	1,342,346	"	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	133,060	註11	1
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	130,085	"	-
6	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	Garuda International Limited	3	銷貨	475,043	註10	3
6	宏恒勝電子科技(淮安)有限公司	Garuda International Limited	3	應收帳款	266,224	"	-

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註4)
				科目	金額(註3)	交易條件	
7	慶鼎精密電子(淮安)有限公司	富葵精密組件(深圳)有限公司	3	應收帳款	$ 106,704	註9	-
7	慶鼎精密電子(淮安)有限公司	Garuda International Limited	3	銷貨	1,813,645	"	10
7	慶鼎精密電子(淮安)有限公司	Garuda International Limited	3	應收帳款	1,475,565	"	2
8	Garuda International Limited	富葵精密組件(深圳)有限公司	3	銷貨	1,257,342	註6	7
8	Garuda International Limited	富葵精密組件(深圳)有限公司	3	應收帳款	1,226,362	"	1
8	Garuda International Limited	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	3	銷貨	103,034	"	1
8	Garuda International Limited	宏啟勝精密電子(秦皇島)有限公司	3	應收帳款	126,485	"	-
8	Garuda International Limited	慶鼎精密電子(淮安)有限公司	3	銷貨	109,822	"	1
8	Garuda International Limited	慶鼎精密電子(淮安)有限公司	3	應收帳款	107,174	"	-
8	Garuda International Limited	Light Flash International Limited	3	應收帳款	1,786,632	"	2
9	FAT Holdings Limited	Monterey Park Finance Limited	3	其他應收款	727,920	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，收款期間為發票日30天。

註13: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106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）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Speedtech Holdings Limited	英屬維京群島	控股公司	$ 909,900	$ 909,900	30,000,000	100	$ 1,772,477	$ 217,681	$ 161,893	
本公司	Monterey Park Finance Limited	英屬維京群島	控股公司	24,332,243	21,299,243	802,250,000	100	46,723,695	71,898	380,702	
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	3,521,552	(45,854)	(45,854)	
Speedtech Holdings Limited	IRIS World Enterprises Limited	英屬維京群島	貿易公司	909,900	909,900	30,000,000	100	2,334,481	217,681	217,681	
Monterey Park Finance Limited	Pacific Stand Enterprises Limited	香港	控股公司	909,900	909,900	234,000,000	100	671,267	-	-	
Monterey Park Finance Limited	Coppertone Enterprises Limited	英屬維京群島	控股公司	3,117,493	3,117,493	102,785,806	100	36,228,782	210,347	210,347	
Monterey Park Finance Limited	Light Flash International Limited	英屬維京群島	控股公司	30,330	30,330	1,000,000	100	273,484	14,747	14,747	
Monterey Park Finance Limited	Forever Growth Investments Limited	巴哈馬	控股公司	431,612	431,612	6,150,000	100	1,134,466	-	(248)	
Monterey Park Finance Limited	Pacific Fair International Limited	香港	控股公司	8,295,255	8,295,255	2,133,300,000	100	6,258,685	20,329	20,329	
Monterey Park Finance Limited	Henley International Limited	香港	貿易公司	-	-	1	100	1,046	353	353	
Coppertone Enterprises Limited	Mayco Industrial Limited	香港	控股公司	36,247,624	36,247,624	9,321,841,932	100	36,900,043	210,347	210,347	
臻鼎科技股份有限公司	FAT Holdings Limited	開曼群島	控股公司	152	152	5,000	100	723,057	1,867	1,867	
富葵精密組件(深圳)有限公司	Garuda International Limited	香港	貿易公司	303,300	303,300	78,000,000	100	491,009	214,277	214,277	
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	100	24,796	(5,742)	(5,742)	

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106年1月1日至3月31日

附表九

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註2）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註3）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	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	$ 1,820,653	2	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 115,173)	100	($ 115,173)	($ 107,915)	$ -	
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	5,004,806	2	-	-	-	-	(367,905)	100	(367,905)	6,380,615	-	
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	4,077,361	2	-	-	-	-	(159,621)	100	(159,621)	1,719,717	-	
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	347,696	2	-	-	-	-	(5,127)	100	(4,223)	165,480	-	
富葵精密組件(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	8,222,069	2	-	-	-	-	261,656	90	230,770	35,023,148	-	

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註2）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註3）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	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	$ 484,405	2	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 11,603	100	$ 11,603	541,699	$ -	
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	1,060,349	2	-	-	-	-	4,116	100	4,116	962,239	-	
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	2,862,888	2	-	-	-	-	(103,174)	100	(103,174)	3,297,817	-	
碁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	1,206,282	2	-	-	-	-	(171,529)	100	(171,529)	2,589,471	-	

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.由富葵精密組件(深圳)有限公司投資持有。

4.由第三地區公司Pacific Fair(B.V.I)及第三地區公司Monterey Park Finance Limited(B.V.I)共同投資持有。

5.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。