

台郡科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 及 99 年度前三季
(股票代碼 6269)

公司地址：高雄市大寮區大發工業區莒光一街 23 號
電 話：(07)787-1008

台郡科技股份有限公司及子公司
民國 100 及 99 年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 31
	(一) 公司沿革	10 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11
	(三) 會計變動之理由及其影響	11
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 23
	(五) 關係人交易	24
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	24
	(九) 重大之期後事項	24

項	目	頁	次
(十)	其他	25	~ 29
(十一)	附註揭露事項	29	~ 30
	1. 重大交易事項相關資訊	29	
	2. 轉投資事業相關資訊	29	
	3. 大陸投資資訊	29	
	4. 母公司及子公司間業務關係及重要往來情形	30	
(十二)	營運部門資訊	31	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 18001855 號

台郡科技股份有限公司 公鑒：

台郡科技股份有限公司及子公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入上開合併財務報表之子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,328,815 仟元及新台幣 1,384,621 仟元，分別佔合併資產總額之 44%及 35%，負債總額分別為新台幣 1,593,670 仟元及新台幣 597,185 仟元，分別佔合併負債總額之 45%及 34%，民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 626,277 仟元及新台幣 398,341 仟元，均佔合併營業收入淨額之 12%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司，若能取得各該公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

張淑瓊

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 0 年 1 0 月 2 1 日

台郡科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國100年及99年9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100年9月30日		99年9月30日			100年9月30日		99年9月30日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,157,370	28	\$ 621,561	16	2100 短期借款(附註四(十))	\$ 576,574	8	\$ 187,699	5
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	37,531	-	3,345	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(二))	13,486	-	56	-
1350 以成本衡量之金融資產 - 流動(附註四 (三))	563	-	-	-	2120 應付票據	187	-	212	-
1120 應收票據淨額(附註三(一))	757	-	364	-	2140 應付帳款	1,294,990	17	796,869	20
1140 應收帳款淨額(附註三(一)及四(四))	2,275,054	30	1,603,166	41	2160 應付所得稅	115,881	2	97,288	3
1160 其他應收款(附註三(一))	208,654	3	18,728	1	2170 應付費用	784,091	10	370,287	9
120X 存貨(附註四(五))	838,543	11	555,769	14	2210 其他應付款項	253,874	3	55,337	1
1280 其他流動資產	165,732	2	81,926	2	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十二)及六)	-	-	60,000	2
11XX 流動資產合計	5,684,204	74	2,884,859	74	2280 其他流動負債	76,113	1	48,470	1
基金及投資					21XX 流動負債合計	3,115,196	41	1,616,218	41
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (三))	-	-	3,600	-	長期負債				
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	67,000	1	48,000	1	2410 應付公司債(附註四(十一))	375,550	5	-	-
14XX 基金及投資合計	67,000	1	51,600	1	2420 長期借款(附註四(十二)及六)	-	-	140,000	4
固定資產(附註四(六)及六)					24XX 長期負債合計	375,550	5	140,000	4
成本					其他負債				
1501 土地	68,099	1	68,099	2	2820 存入保證金	7,154	-	1,700	-
1521 房屋及建築	263,185	3	259,656	7	2860 遞延所得稅負債 - 非流動	35,041	-	11,025	-
1531 機器設備	1,596,354	21	1,043,400	27	28XX 其他負債合計	42,195	-	12,725	-
1544 電腦通訊設備	12,707	-	10,909	-	2XXX 負債總計	3,532,941	46	1,768,943	45
1545 試驗設備	58,965	1	59,049	2	股東權益				
1546 污染防治設備	29,413	-	29,413	1	股本(附註四(十三))				
1551 運輸設備	11,097	-	9,957	-	3110 普通股股本	1,711,584	22	1,442,669	37
1561 辦公設備	8,627	-	9,742	-	3140 預收股本	3,972	-	1,078	-
1611 租賃資產	6,882	-	2,500	-	資本公積(附註四(十一)(十三)(十四) (十五)(十六))				
1631 租賃改良	39,285	1	39,285	1	3211 普通股溢價	859,346	11	49,238	1
1681 其他設備	117,303	2	51,562	1	3220 庫藏股票交易	37,294	1	-	-
15XY 成本及重估增值	2,211,917	29	1,583,572	41	3270 合併溢額	14,961	-	31,818	1
15X9 減：累計折舊	(766,465)	(10)	(713,682)	(18)	3271 員工認股權	42,177	1	6,767	-
1670 未完工程及預付設備款	355,434	5	54,381	1	3272 認股權	55,681	1	-	-
15XX 固定資產淨額	1,800,886	24	924,271	24	保留盈餘(附註四(十六))				
無形資產					3310 法定盈餘公積	112,482	2	54,902	2
1780 其他無形資產(附註四(七))	79,331	1	13,512	-	3350 未分配盈餘	1,181,935	15	640,544	16
其他資產					股東權益其他調整項目				
1820 存出保證金	4,035	-	2,128	-	3420 累積換算調整數	158,432	2	53,284	1
1880 其他資產 - 其他(附註四(八))	12,388	-	34,392	1	3480 庫藏股票(附註四(十七))	(62,961)	(1)	(138,481)	(3)
18XX 其他資產合計	16,423	-	36,520	1	3XXX 股東權益總計	4,114,903	54	2,141,819	55
1XXX 資產總計	\$ 7,647,844	100	\$ 3,910,762	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 7,647,844	100	\$ 3,910,762	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林億彰、張淑瓊會計師民國100年10月21日核閱報告。

董事長：鄭明智

經理人：鄭明智

會計主管：楊豐豪

台郡科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 779,831	\$ 471,233
調整項目		
轉讓庫藏股予員工酬勞成本	16,570	-
員工認股權酬勞成本	9,487	6,767
現金增資保留員工認股權酬勞成本	22,761	-
提列呆帳損失	1,161	-
備抵呆帳轉列收入數	-	(2,464)
備抵銷貨退回及折讓提列數	16,406	10,398
存貨跌價、報廢及呆滯損失	253,057	30,102
折舊費用	123,684	86,710
攤銷費用	7,665	7,392
金融資產評價利益	(22,167)	(8,028)
金融負債評價損失	6,352	5,083
處分固定資產淨損失	10,726	14,311
預付設備款解約轉列其他損失	19,133	-
應付公司債折價攤銷數	11,863	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(10,082)	8,688
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	6,503	(5,027)
應收票據	1,486	7,068
應收帳款	(824,606)	(495,394)
其他應收款	(174,767)	873
存貨	(622,289)	(322,332)
其他流動資產	(84,781)	(42,950)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	26,706	(233)
應付票據	(341)	(205)
應付帳款	505,777	275,550
應付所得稅	6,568	47,942
應付費用	393,119	97,577
其他應付款項	(46,758)	(37,741)
其他流動負債	45,376	27,480
營業活動之淨現金流入	<u>478,440</u>	<u>182,800</u>

(續次頁)

台郡科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產-流動增加	(\$ 563)	\$ -
以成本衡量之金融資產-非流動減少(增加)	3,600	(3,600)
其他金融資產-非流動增加	(19,000)	(30,000)
購置固定資產現金支付數	(738,087)	(168,544)
處分固定資產價款	2,270	2,278
存出保證金(增加)減少	(1,628)	136
其他資產-其他減少(增加)	13,787	(4,205)
投資活動之淨現金流出	(739,621)	(203,935)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	313,529	52,389
發行應付公司債	800,000	-
長期借款減少	(200,000)	(29,375)
存入保證金增加	5,454	-
發放現金股利	(285,426)	(205,059)
現金增資	666,000	-
員工執行認股權	22,884	23,980
處分庫藏股	75,294	-
購入庫藏股	-	(138,481)
融資活動之淨現金流入(流出)	1,397,735	(296,546)
匯率影響數	44,681	(14,508)
本期現金及約當現金增加(減少)	1,181,235	(332,189)
期初現金及約當現金餘額	976,135	953,750
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,157,370	\$ 621,561
現金流量資訊之補充揭露		
1. 本期支付利息	\$ 5,233	\$ 4,240
2. 本期支付所得稅	\$ 187,292	\$ 43,110
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 938,375	\$ 185,809
加：期初其他應付款項	40,286	10,987
減：期末其他應付款項	(240,574)	(28,252)
購置固定資產現金支付數	\$ 738,087	\$ 168,544

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林億彰、張淑瓊會計師民國 100 年 10 月 21 日核閱報告。

董事長：鄭明智

經理人：鄭明智

會計主管：楊豐豪

台郡科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國100年及99年9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)台郡科技股份有限公司

1. 台郡科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係依公司法及其他相關法令之規定於民國86年12月19日核准設立。本公司主要營業項目為加成銅箔基層板之製造，多層加成印刷電路板、軟式印刷電路板及其半製品、零組配件之製造、加工、研究開發、買賣、進出口買賣及印刷電路板修理業務，聚醯亞胺薄膜銅箔基層板半製品之零組配件之製造及其研究、開發、買賣進出口貿易，模具、工具、夾具之製造、加工、修理、設計、買賣及進出口貿易業務，前各項產品之原物料之買賣業務，前各項產品之進出口貿易業務。本公司股票自民國92年9月起在台灣證券交易所上市，掛牌買賣。
2. 民國100年及99年9月30日本公司及子公司之員工人數分別為4,298人及3,342人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			100年9月30日	99年9月30日	
台郡科技 (股)公司	FLEXIUM INTERCONNECT INC.	各項事業之轉投資	100.00%	100.00%	註1
	UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	研發、製造軟體、柔性電路板、電子元件、光電器件等	100.00%	100.00%	註1
	郡豐投資股份有限公司	各項事業之投資	100.00%	100.00%	註1、3
FLEXIUM INTERCONNECT INC.	SUCCESS GLORY INVESTMENTS LTD. GRANDPLUS ENTERPRISES LTD.	各項事業之轉投資	100.00%	100.00%	註1
UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	FLEXIUM INTERCONNECT AMERICA LLC	柔性線路板等新型電子原器件之研發、製造及銷售等業務	100.00%	100.00%	註1、4
SUCCESS GLORY INVESTMENTS LTD. 及UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	淳華科技(昆山) 有限公司	柔性線路板等新型電子原器件之研發、製造及銷售等業務	100.00%	100.00%	註1、2

註1：民國100及99年度前3季之財務報表未經會計師核閱。

註2：民國100年及99年9月30日SUCCESS GLORY INVESTMENTS LTD.分別持有74.11%及54.91%，另UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.分別持有25.89%及45.09%。

註 3：該公司於民國 99 年度新設立。

註 4：該公司於民國 100 年度新設立。

(三) 未列入合併財務報表之子公司

無。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

本公司之子公司並無發行轉換公司債及新股而對母公司股東權益影響重大者。

二、重要會計政策之彙總說明

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

會計變動另詳附註三外，重要會計政策與民國 100 年上半年度合併財務報表附註二相同。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度前 3 季之合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 及 99 年度前 3 季之合併淨損益及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
現金：		
庫存現金及零用金	\$ 1,225	\$ 2,280
活期存款	431,146	108,603
定期存款	1,710,999	480,678
約當現金：		
附賣回債券	14,000	30,000
	<u>\$ 2,157,370</u>	<u>\$ 621,561</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

項	目	100年9月30日	99年9月30日
流動項目：			
交易目的金融資產			
轉換公司債買回權		\$ 22,735	\$ -
上市櫃股票		19,618	-
遠期外匯		33	3,345
		42,386	3,345
交易目的金融資產評價調整	(	4,855)	-
		\$ 37,531	\$ 3,345
流動項目：			
交易目的金融負債			
遠期外匯		\$ 13,486	\$ 56

1. 本公司及子公司於民國100及99年度前3季認列之淨利益分別為\$15,815及\$2,945。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

100年9月30日		99年9月30日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯	美金10,500仟元	美金7,000仟元	99.6~99.12

本公司及子公司從事之遠期外匯交易，主要係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 以成本衡量之金融資產

項	目	100年9月30日	99年9月30日
流動項目：			
興櫃股票		\$ 563	\$ -
非流動項目：			
非上市櫃公司股票		\$ -	\$ 3,600

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收帳款淨額

	100年9月30日	99年9月30日
應收帳款	\$ 2,329,733	\$ 1,649,592
減：備抵呆帳	(24,120)	(24,749)
備抵銷貨退回及折讓	(30,559)	(21,677)
	\$ 2,275,054	\$ 1,603,166

本公司於民國100年2月11日與大眾商業銀行間簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。

截至民國100年9月30日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

100 年 9 月 30 日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
大眾商業銀行	\$ 174,721	\$ 174,721	USD 16,000仟元	\$ 57,094	0.6396%

(五) 存 貨

	100 年 成 本	9 月 備抵跌價損失	30 日 帳面價值
原 物 料	\$ 301,194	(\$ 44,549)	\$ 256,645
在製品及半成品	431,260	(57,890)	373,370
製 成 品	363,250	(184,298)	178,952
商 品	29,740	(164)	29,576
	<u>\$ 1,125,444</u>	<u>(\$ 286,901)</u>	<u>\$ 838,543</u>
	99 年 成 本	9 月 備抵跌價損失	30 日 帳面價值
原 物 料	\$ 191,834	(\$ 14,685)	\$ 177,149
在製品及半成品	233,067	(38,873)	194,194
製 成 品	194,474	(41,412)	153,062
商 品	38,810	(7,446)	31,364
	<u>\$ 658,185</u>	<u>(\$ 102,416)</u>	<u>\$ 555,769</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年度前3季	99年度前3季
已出售存貨成本	\$ 3,375,944	\$ 2,386,380
下腳收入	(28,041)	(12,816)
跌價損失(回升利益)	178,263	(2,667)
報廢損失	74,794	32,769
	<u>\$ 3,600,960</u>	<u>\$ 2,403,666</u>

(六) 固定資產

資產名稱	100	年	9	月	30	日				
	成	本	累	計	折	舊	帳	面	價	值
土地	\$	68,099	\$	-	\$	68,099				
房屋及建築		263,185	(	116,179)		147,006				
機器設備(含模具、水電設備)		1,596,354	(	488,183)		1,108,171				
電腦通訊設備		12,707	(	10,044)		2,663				
試驗設備		58,965	(	44,564)		14,401				
污染防治設備		29,413	(	21,619)		7,794				
運輸設備		11,097	(	7,431)		3,666				
辦公設備		8,627	(	5,338)		3,289				
租賃資產		6,882	(	1,443)		5,439				
租賃改良		39,285	(	38,839)		446				
其他設備		117,303	(	32,825)		84,478				
預付設備款		355,434		-		355,434				
	\$	2,567,351	(\$	766,465)	\$	1,800,886				
資產名稱	99	年	9	月	30	日				
土地	\$	68,099	\$	-	\$	68,099				
房屋及建築		259,656	(	103,603)		156,053				
機器設備(含模具、水電設備)		1,043,400	(	467,272)		576,128				
電腦通訊設備		10,909	(	8,898)		2,011				
試驗設備		59,049	(	38,689)		20,360				
污染防治設備		29,413	(	19,765)		9,648				
運輸設備		9,957	(	6,517)		3,440				
辦公設備		9,742	(	6,667)		3,075				
租賃資產		2,500	(	313)		2,187				
租賃改良		39,285	(	38,650)		635				
其他設備		51,562	(	23,308)		28,254				
預付設備款		54,381		-		54,381				
	\$	1,637,953	(\$	713,682)	\$	924,271				

1. 本公司及子公司民國 100 及 99 年度前 3 季並無利息資本化之情事。
2. 本公司及子公司部份固定資產已提供作為長期抵押借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

(七) 其他無形資產－土地使用權

	100年度前3季	99年度前3季
1月1日		
成本	\$ 58,707	\$ 16,812
累計攤銷	(3,045)	(2,914)
淨帳面價值	<u>\$ 55,662</u>	<u>\$ 13,898</u>
1月1日帳面價值	\$ 55,662	\$ 13,898
本期新增	19,747	-
本期攤銷	(809)	(255)
匯率影響數	4,731	(131)
9月30日帳面價值	<u>\$ 79,331</u>	<u>\$ 13,512</u>
9月30日		
成本	\$ 83,445	\$ 16,647
累計攤銷	(4,114)	(3,135)
淨帳面價值	<u>\$ 79,331</u>	<u>\$ 13,512</u>

(八) 其他資產

資產名稱	100 年 9 月 30 日		
	成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 1,859	(\$ 1,358)	\$ 501
試驗設備	50	(43)	7
其他設備	115	(45)	70
	<u>\$ 2,024</u>	<u>(\$ 1,446)</u>	578
累計減損			(578)
			-
其他資產-其他			12,388
			<u>\$ 12,388</u>
資產名稱	99 年 9 月 30 日		
	成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 3,279	(\$ 1,831)	\$ 1,448
試驗設備	321	(296)	25
其他設備	115	(45)	70
	<u>\$ 3,715</u>	<u>(\$ 2,172)</u>	1,543
累計減損			(1,543)
			-
其他資產-其他			34,392
			<u>\$ 34,392</u>

有關資產減損請參閱附註四(九)之說明。

(九) 非金融資產減損

本公司及子公司依財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」，民國 100 年及 99 年 9 月 30 日累計減損餘額分別為 \$578 及 \$1,543，民國 100 及 99 年度前 3 季變動情形如下：

其他資產	期初累計	本期增(減)數	本期處分	期末累計
	減 損		影 響 數	減 損
民國100年度前3季	\$ 578	\$ -	\$ -	\$ 578
民國99年度前3季	\$ 18,035	\$ -	(\$ 16,492)	\$ 1,543

(十) 短期借款

	100年9月30日	99年9月30日
信用借款	\$ 576,574	\$ 187,699
利率區間	1.010%~1.930%	1.536%~1.538%

(十一) 應付公司債

項 目	100年9月30日	99年9月30日
第二次無擔保轉換公司債	\$ 421,800	\$ -
減：應付公司債折價	(46,250)	-
	\$ 375,550	\$ -

1. 本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 發行總額計\$800,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國100年1月18日至民國105年1月18日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國100年1月19日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
 - (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。截至民國100年9月30日止，本轉換公司債面額計\$378,200已轉換為普通股6,952仟股。
 - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，發行時轉換價格訂為每股新台幣54.4元。截至民國100年9月30日止，轉換價格調整為每股新台幣51.11元。
 - (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年及三年時，要求本公司以債券面額加計102.01%及103.03%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
 - (5) 本公司贖回權規定如下：
 - a. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%時，本公司得於其後30個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券。
 - b. 本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第36號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認

股權」計\$105,607。截至民國100年9月30日止，上述資本公積一認股權經轉換為普通股而沖轉後餘額為\$55,681。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第34號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產/負債」。經分離後主契約債務之有效利率為2.70%。

(十二) 長期借款

性質	期間	還款條件	100年9月30日	99年9月30日
擔保借款	99.05~102.05	依約定分期償還	\$ -	\$ 200,000
減：一年內到期部分			-	(60,000)
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,000</u>

1. 上列長期借款之年利率係採浮動利率計算，民國99年9月30日之借款利率為1.53%。
2. 上列長期借款已於民國100年度第1季提前清償完畢。
3. 上列長期借款之擔保品請參閱附註六之說明。

(十三) 股本

1. 本公司民國100年度前3季員工執行認股權證增加發行\$14,975，已全數辦理變更登記完竣。截至民國100年9月30日止，尚有預收股款\$3,972未完成變更登記。
2. 本公司於民國99年10月28日經董事會決議，辦理現金增資\$111,000，每股面額新台幣10元，發行價格為每股新台幣60元，該案業經行政院金融監督管理委員會核准在案，增資基準日為民國100年7月18日，並已辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國100年6月15日經股東會決議以資本公積\$71,357轉增資發行新股，該案業經行政院金融監督管理委員會核准在案，增資基準日為民國100年8月24日，並已辦理變更登記完竣。
4. 本公司民國100年度前3季轉換公司債轉換為普通股\$69,521，增資基準日為民國100年8月25日，並已辦理變更登記完竣。
5. 截至民國100年9月30日止，本公司額定資本總額為\$2,200,000(其中分別保留20,000仟股供認股權憑證及可轉換公司債行使使用)，實收資本額則為\$1,711,584，分為171,158仟股，每股面額新台幣10元。

(十四) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 民國93年1月1日至97年1月1日發行

- (1) 本公司民國96年度酬勞性員工認股選擇權計畫之原始認股價格以發行日當日本公司普通股收盤價新台幣17元定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格依特定公式調整之。截至民國100年9月30日止，員工認股權之認購價格已調整為新台幣12.65元。發行之認股權憑證之存續期間為10年，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。
- (2) 民國100及99年度前3季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權

數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	數量 (仟股數)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股數)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	3,734	13.47	5,591	\$ 14.70
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整				
認股股數	-	-	-	-
本期行使	(1,718)	-	(1,633)	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,016</u>	12.65	<u>3,958</u>	13.47
期末可行使之認股 選擇權	<u>2,016</u>		<u>2,208</u>	
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(3) 民國 100 年度前 3 季執行之認股權於執行日之加權平均股價為新台幣 61.65 元。

(4) 截至民國 100 年 9 月 30 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之範圍(元)	數量 (仟股數)	期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權	
		加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股數)	加權平均 行使價格(元)
\$ 12.65	2,016	5年4個月	\$ 12.65	2,016	\$ 12.65

(5) 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性合併淨損益及每股盈餘資訊如下：

		100年度前3季	99年度前3季
合併淨損益	報表認列之合併淨損益	\$ 779,831	\$ 471,233
	擬制合併淨損益	777,008	435,035
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	5.07	3.16
	擬制每股盈餘(元)	5.05	2.91
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	4.57	3.10
	擬制每股盈餘(元)	4.56	2.86

上開認股選擇權計畫採 Black-Schoes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

	100 年度前 3 季	99 年度前 3 季
股利率	0%	0%
預期價格波動性	56%	40%
無風險利率	2%	2%
預期存續期間	5年4個月	6年4個月
認股選擇權每股 加權平均公平價值	42.32元	40.62元

2. 民國 97 年 1 月 1 日以後發行

- (1) 本公司民國 99 年度酬勞性員工認股選擇權計畫之原始認股價格以發行日當日本公司普通股收盤價新台幣 46.95 元定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格依特定公式調整之。截至民國 100 年 9 月 30 日止，員工認股權之認購價格已調整為新台幣 40.41 元。發行之認股權憑證之存續期間為 10 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。
- (2) 民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 99 年 3 月 18 日至 9 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	100 年度前 3 季		99 年度前 3 季	
	數量 (仟股數)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股數)	加權平均 行使價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	3,000	\$ 43.01	-	\$ -
本期給與	-	-	3,000	46.95
無償配股增發或調整				
認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,000</u>	40.41	<u>3,000</u>	43.01
期末可行使之認股 選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

- (3) 截至民國 100 年 9 月 30 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 之範圍(元)	數量 (仟股數)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股數)	加權平均 行使價格(元)
\$ 40.41	3,000	8年5個月	\$ 40.41	-	\$ -

- (4) 上開認股選擇權計畫係採 Black-Schoes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

	100 年 度 前 3 季	99 年 度 前 3 季
股利率	0%	0%
預期價格波動性	40%	40%
無風險利率	2%	2%
預期存續期間	8年5個月	9年5個月
認股選擇權每股		

加權平均公平價值 11.10元~16.91元 11.10元~16.91元

(5)民國 100 及 99 年度前 3 季股份基礎給付交易-權益交割產生之費用分別為\$9,487 及\$6,767。

3. 本公司於民國 100 年 3 月 2 日經董事會決議通過將買回之庫藏股票轉讓予員工：

(1)上開認股選擇權之基本資訊如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	100.3.2	1,000	立即既得

(2)上開認股選擇權計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	加權平均股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	預計存續期間(年)	無風險利率	每單位公平價值(元)
庫藏股票轉讓予員工	100.3.2	\$ 54.30	\$ 37.76	38.50%	0.161	0.28%	\$ 16.57

(3)本公司於給與日認列之酬勞成本計\$16,570，並於民國 100 年 8 月 15 日由庫藏股集保專戶撥付股票予員工。

4. 本公司於民國 100 年 6 月 15 日經董事會決議通過現金增資發行新股，並保留 15%予員工認購：

(1)上開認股選擇權之基本資訊如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	既得條件
現金增資保留員工認購	100.6.15	1,665	立即既得

(2)上開認股選擇權計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	加權平均股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	預計存續期間(年)	無風險利率	每單位公平價值(元)
現金增資保留員工認購	100.6.15	\$ 73.50	\$ 60.00	43.50%	0.078	0.31%	\$ 13.67

(3)本公司於給與日認列之酬勞成本計\$22,761，並於民國 100 年 8 月 15 日撥付股票予員工。

(十五)資本公積

- 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 有關資本公積－認股權請參閱附註四、(十一)之說明。

(十六) 保留盈餘

1. 依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於實收資本額為止，法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額之50%，並以撥充半數為限。
2. 本公司每年度決算如有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，彌補以往年度虧損外，應提10%為法定盈餘公積，並依證券交易法第41條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會視當年度資金狀況及經濟發展，就其全部或一部份，依下列比例分派：
 - (1) 員工紅利：不低於百分之八。
 - (2) 董監事酬勞：不高於百分之五。
 - (3) 其餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議之。上述員工紅利之股票股利發放對象包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。
3. 本公司盈餘分配案須提請股東會決議，其中現金股利不得低於股利總額之百分之五，但現金股利若每股低於0.1元得不予發放，改以股票股利發放。如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提列分派股東股利先行扣除。
4. 本公司分別於民國100年6月15日及民國99年6月9日，經股東會決議通過民國99年度及98年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 57,580		\$ 39,408	
現金股利	285,426	\$ 2.0	205,059	\$ 1.5
	<u>\$ 343,006</u>		<u>\$ 244,467</u>	

- (1) 本公司於民國100年6月15日經股東會通過，配發員工紅利\$42,000及董監酬勞\$10,500，並以資本公積轉增資\$71,357。
 - (2) 本公司於民國99年6月9日經股東會通過，配發員工紅利\$29,410及董監酬勞\$7,650，另以資本公積轉增資\$68,353。
 - (3) 上述有關董事會擬議及股東會決議民國99年度盈餘分派、員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 截至民國100及99年度前3季止，員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	100年度前3季	99年度前3季
員工紅利	\$ 66,517	\$ 34,077
董監酬勞	15,198	8,519
	<u>\$ 81,715</u>	<u>\$ 42,596</u>

上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當期之營業成本與營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。經股東會決議之民國99年度及98年度員工紅利及董監酬勞與民國99年度及98年度財務報表認列

之金額差異分別為\$21及\$909，主要係估列與實際分派比例不同所致，已分別調整於民國100年度及99年度之損益中。

6. 截至民國100年及99年9月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	100年9月30日	99年9月30日
87年度及以後年度未分配盈餘	\$ 402,104	\$ 169,311

民國100及99年度前3季之稅後合併淨損益分別為\$779,831及\$471,233，因尚未辦理決算，故皆尚未計入上列未分配盈餘中。

7. 兩稅合一相關資訊：

	100年9月30日	99年9月30日
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 73,465	\$ 19,826
	100年度(預計)	99年度(實際)
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率	5.93%	18.27%

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國100年度盈餘時，所適用之稅額抵扣比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可抵扣稅額。

(十七) 庫藏股票

1. 民國100及99年度前3季庫藏股票數量變動情形如下：

	100 年 度 前 3 季			
收 回 原 因	期 初 股 數 (仟股)	本 期 增 加 (仟股)	本 期 減 少 (仟股)	期 末 股 數 (仟股)
轉讓股份予員工	3,557	-	(2,000)	1,557
	99 年 度 前 3 季			
收 回 原 因	期 初 股 數 (仟股)	本 期 增 加 (仟股)	本 期 減 少 (仟股)	期 末 股 數 (仟股)
轉讓股份予員工	-	3,557	-	3,557

2. 證券交易法規定公司對買回發生在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額。截至民國100年及99年9月30日止，本公司買回庫藏股票餘額分別為\$62,961及\$138,481。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
5. 本公司庫藏股轉讓予員工之情形，請參閱附註四(十四)之說明。

(十八) 普通股每股盈餘

	100 年 度 前 3 季				
	金 額		加權平均 流通在外 仟股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之合併					
淨損益	\$ 1,025,431	\$ 779,831	153,954	<u>\$6.66</u>	<u>\$5.07</u>
<u>具稀釋作用之潛在普通股影響</u>					
員工認股權	-	-	2,249		
員工紅利	-	-	908		
可轉換公司債	(10,872)	(9,024)	11,478		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之合併					
淨損益加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,014,559</u>	<u>\$ 770,807</u>	<u>168,589</u>	<u>\$6.02</u>	<u>\$4.57</u>

	99 年 度 前 3 季				
	金 額		加權平均 流通在外 仟股數	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之合併					
淨損益	\$ 562,082	\$ 471,233	149,273	<u>\$3.77</u>	<u>\$3.16</u>
<u>具稀釋作用之潛在普通股影響</u>					
員工認股權	-	-	2,124		
員工紅利	-	-	711		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之合併					
淨損益加潛在普通股之影響	<u>\$ 562,082</u>	<u>\$ 471,233</u>	<u>152,108</u>	<u>\$3.70</u>	<u>\$3.10</u>

1. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 99 年度資本公積轉增資比例追溯調整之。
2. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

五、關係人交易

無。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年9月30日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款(帳列「其他金融資產—非流動」)	\$ 67,000	\$ 48,000	法律訴訟假扣押、 長期及短期借款
土地	68,099 (註)	68,099 (註)	長期借款
房屋及建築	45,556 (註)	49,597 (註)	長期借款
機器設備及其他設備等	<u>45,692 (註)</u>	<u>63,982 (註)</u>	長期借款
	<u>\$ 226,347</u>	<u>\$ 229,678</u>	

註：本公司已於民國99年6月25日清償以該批資產抵押之長期借款，截至民國100年9月30日止，尚未辦理塗銷抵押資產之設定。

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國100年及99年9月30日止，本公司及子公司因銷貨或借款及預售遠期外匯等之額度而開立之保證票據分別為\$1,391,555及\$930,100。

重大承諾及或有事項如下：

2. 截至民國100年及99年9月30日止，本公司及子公司為進口機器設備等已開立未使用信用狀分別為\$63,779及\$4,170。

3. 截至民國100年及99年9月30日止，本公司及子公司已簽約之預付設備款購買總價款分別為\$451,573及\$162,462，尚未付款金額分別為\$321,990及\$111,789。

4. 截至民國100年9月30日止，本公司及子公司已簽訂一年期以上不可取消之營業租賃契約，其未來應支付租金如下：

<u>期 間</u>	<u>租 金 費 用</u>
100.10.01~101.09.30	\$ 3,859
101.10.01~102.04.30	<u>1,865</u>
	<u>\$ 5,724</u>

5. 為關係人背書保證明細：

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
淳華科技(昆山)有限公司	USD 11,000仟元	USD 11,000仟元
UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	<u>5,000仟元</u>	<u>5,000仟元</u>
	<u>USD 16,000仟元</u>	<u>USD 16,000仟元</u>

截至民國100年及99年9月30日止，本公司為關係人背書保證實際動用金額分別為USD11,000仟元及USD6,000仟元。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 4,641,835	\$ -	\$ 4,641,835	\$ 2,243,819	\$ -	\$ 2,243,819
公平價值變動列入損 益之金融資產	14,763	14,763	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	563	-	-	3,600	-	-
其他金融資產－非流動	67,000	-	67,000	48,000	-	48,000
存出保證金	4,035	-	3,980	2,128	-	2,108
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	2,909,716	-	2,909,716	1,470,404	-	1,470,404
應付公司債	375,550	-	375,550	-	-	-
長期借款	-	-	-	140,000	-	140,000
存入保證金	7,154	-	7,154	1,700	-	1,684
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
出售遠期外匯合約	33	-	33	3,345	-	3,345
嵌入轉換公司債之衍 生性金融商品	22,735	-	22,735	-	-	-
<u>負債</u>						
出售遠期外匯合約	13,486	-	13,486	56	-	56

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值為其估計公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及一年或一營業週期內到期長期負債。
2. 質押定期存款(表列「其他金融資產-非流動」)，因到期值含有利率之影響，故以帳面價值為其估計公平價值。
3. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值。折現率則以郵政儲金匯業局一年期定期存款利率為準。
4. 可轉換公司債係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值。折現率則以本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率為準。
5. 長期借款因採浮動利率計息，故以帳面價值為其估計公平價值。
6. 公平價值變動列入損益之金融資產屬權益性質、債務性質及受益憑證等係以活絡市場公開報價為公平價值；若屬衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計能取得成本須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。嵌入轉換公司債之衍生性金融商品之公平價值，係採用評價方法估計。

(二)本公司及子公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$1,305,519 及\$421,038，金融負債分別為\$375,550 及\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$472,480 及\$107,640，金融負債分別為\$576,574 及\$387,699。

(三)財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

匯率

本公司及子公司運用遠期外匯交易規避外幣資產或負債，以降低匯率波動所產生之重大公平價值風險。

(四)重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

(1)市場風險

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司及子公司係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，

且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

(1) 市場風險

本公司及子公司主要之外銷銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司已透過出售遠期外匯合約，可將市場風險抵銷，故預期不致有重大之市場風險。

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，且本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 以成本衡量之金融資產

(1) 市場風險

本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故不受市場價格變動之影響，預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性低。

(3) 流動性風險

以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

4. 借款

(1) 市場風險

本公司及子公司借入之款項，包含長短期借款，預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之借入款項包含長短期借款，且本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，惟因本公司及子公司借款之金額及利率尚不高，尚不致於使未來現金流量產生重大波動。

5. 應付公司債

(1) 市場風險

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可借由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品為零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。

6. 匯率風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

	100年9月30日		99年9月30日	
	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率(元)	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率(元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 94,256	30.48	\$ 56,506	31.26
美金：人民幣	19,629	6.35	47,135	6.69
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	46,332	30.48	25,057	31.26
美金：人民幣	18,645	6.35	5,671	6.69

7. 衍生性金融商品

(1) 市場風險

遠期外匯合約公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司從事衍生性金融商品相對人均為信用良好之金融機構，

該信用已適當評估及控管，故本公司及子公司認為合約相對人違約可能性甚低，預期不致產生重大信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司操作之衍生性金融商品係屬非利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

8. 背書保證

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之公司、直接或間接對本公司控股比例達50%以上，或與本公司有業務往來關係之公司。由於該等公司之信用況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

(五) 財務報表表達

本公司民國99年度前3季合併財務報表中若干科目業經重分類，俾使與民國100年度前3季財務報表表達一致，以茲比較。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依據民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令得免揭露此段資訊。

(二) 轉投資事業相關資訊

依據民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令得免揭露此段資訊。

(三) 大陸投資資訊

依據民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令得免揭露此段資訊。

(四) 母公司及子公司間業務關係及重要往來情形

茲彙列母公司與子公司及各子公司間交易金額達新台幣一億元或母公司實收資本額百分之二十以上者之往來情形如下：

民國100年度前3季：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨	\$ 379,528	註4	7%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	進貨	133,660	註2	3%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	委外加工費	693,798	註3	13%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	326,657	註4	4%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應付費用	289,787	註3	4%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	背書保證	USD 11,000	依該公司背書保證作業程序	不適用
0	台郡科技股份有限公司	UFLEX TECHNOLOGYCO., LTD.	母公司對子公司	背書保證	USD 5,000	依該公司背書保證作業程序	不適用
0	台郡科技股份有限公司	GRANDPLUS ENTERPRISES LTD.	母公司對孫公司	進貨	928,950	註2	18%
0	台郡科技股份有限公司	GRANDPLUS ENTERPRISES LTD.	母公司對孫公司	應付帳款	244,125	註2	3%

民國99年度前3季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨	\$ 371,106	註1	12%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	進貨	362,066	註2	11%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	委外加工費	515,761	註3	16%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	261,043	註1	7%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應付帳款	174,426	註2	4%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	應付費用	141,114	註3	3%
0	台郡科技股份有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母公司對孫公司	背書保證	USD 11,000	依該公司背書保證作業程序	不適用
0	台郡科技股份有限公司	UFLEX TECHNOLOGYCO., LTD.	母公司對子公司	背書保證	USD 5,000	依該公司背書保證作業程序	不適用

註：民國100及99年度前3季母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

註1：本公司與關係人之銷貨價格，在製品價格係依雙方約定辦理；銷售原物料之交易價格係依本公司成本加成出售，收款條件為月結後90~120天，一般廠商則為約月結後90~120天。

註2：依一般交易價格辦理，付款條件約月結後60天，一般廠商則為約月結後60~90天。

註3：加工費係依雙方約定，付款條件約月結後60天，一般廠商則為約月結後90天。

註4：本公司與關係人之銷貨價格，在製品價格係依雙方約定辦理；銷售原物料之交易價格係依本公司成本加成出售，收款條件為月結後180天，一般廠商則為約月結後90~120天。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司係以地區別之角度經營業務及制定決策；故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本公司共有二個應報導部門：台灣部門及中國部門。台灣部門及中國部門皆從事生產及提供軟式印刷電路板等相關產品。

(二)部門資訊之衡量

本公司依據各營運部門稅後損益評估營運部門之表現。

(三)部門損益及資產與負債之資訊

項 目	台灣部門	中國部門	調整及沖銷	總 計
民國100年度前3季				
收入				
外部客戶收入	\$ 4,409,698	\$ 626,277	\$ -	\$ 5,035,975
內部部門收入	379,528	1,847,993	(2,227,521)	-
部門收入合計	<u>\$ 4,789,226</u>	<u>\$ 2,474,270</u>	<u>(\$ 2,227,521)</u>	<u>\$ 5,035,975</u>
部門損益	<u>\$ 777,591</u>	<u>\$ 167,662</u>	<u>(\$ 165,422)</u>	<u>\$ 779,831</u>
部門資產	<u>\$ 6,602,654</u>	<u>\$ 3,882,091</u>	<u>(\$ 2,836,901)</u>	<u>\$ 7,647,844</u>
民國99年度前3季				
收入				
外部客戶收入	\$ 2,788,976	\$ 398,342	\$ -	\$ 3,187,318
內部部門收入	371,106	917,929	(1,289,035)	-
部門收入合計	<u>\$ 3,160,082</u>	<u>\$ 1,316,271</u>	<u>(\$ 1,289,035)</u>	<u>\$ 3,187,318</u>
部門損益	<u>\$ 471,233</u>	<u>\$ 89,719</u>	<u>(\$ 89,719)</u>	<u>\$ 471,233</u>
部門資產	<u>\$ 3,629,452</u>	<u>\$ 1,697,263</u>	<u>(\$ 1,415,953)</u>	<u>\$ 3,910,762</u>

(四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。本期調整後之合併總損益與應報導部門稅後淨利調節資訊請詳附註十二(三)。