

台郡科技股份有限公司  
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  
民國100及99年度前三季財務報表  
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、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	10 ~ 45
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 29
	(五) 關係人交易	30 ~ 32
	(六) 抵(質)押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32 ~ 33
	(八) 重大之災害損失	33
	(九) 重大之期後事項	33

項	目	頁	次
(十)	其他	34	~ 37
(十一)	附註揭露事項	38	~ 45
	1. 重大交易事項相關資訊	38	~ 39
	2. 轉投資事業相關資訊	40	~ 42
	3. 大陸投資資訊	43	~ 45
(十二)	部門別財務資訊	45	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001694 號

台郡科技股份有限公司 公鑒：

台郡科技股份有限公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四（六）所述，台郡科技股份有限公司採權益法評價之長期股權投資及其所認列之投資損益暨附註十一所揭露事項，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對該等被投資公司認列之投資收益分別為新台幣 165,442 仟元及新台幣 89,719 仟元；截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，其相關採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,885,252 仟元及新台幣 836,542 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及其所認列之投資收益暨附註十一所揭露事項，若能取得各被投資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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

台郡科技股份有限公司已另行編製民國 100 及 99 年度前三季之合併財務報表，並均經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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  
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	%			
<b>資 產</b>															
<b>流動資產</b>															
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,063,760	16	\$	203,863	6	2100	短期借款(附註四(十))	\$	228,512	3	\$	-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))		22,768	-		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	-
1120	應收票據淨額(附註三(一))		757	-		364	-	2120	應付票據		187	-		212	-
1140	應收帳款淨額(附註三(一)及四(三))		1,975,890	30		1,407,608	39	2140	應付帳款		712,515	11		567,162	16
1150	應收帳款 - 關係人淨額(附註三(一)及五)		305,601	5		256,631	7	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)		247,840	4		174,426	5
1160	其他應收款(附註三(一))		172,661	3		41,210	1	2160	應付所得稅(附註四(十九))		115,881	2		90,801	3
1180	其他應收款 - 關係人(附註三(一)及四(四))		87,365	1		2,828	-	2170	應付費用(附註五)		682,681	10		373,958	10
120X	存貨(附註四(五))		563,856	9		394,861	11	2210	其他應付款項		35,850	1		52,890	1
1260	預付款項		3,374	-		10,314	-	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
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十九))		22,561	-		17,459	-	2280	其他流動負債		34,800	-		15,403	-
11XX	流動資產合計		4,218,593	64		2,338,483	64	21XX	流動負債合計		2,071,752	31		1,334,908	37
<b>基金及投資</b>															
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))		1,885,252	29		836,542	23	2410	長期負債		375,550	6		-	-
1440	其他金融資產 - 非流動(附註六)		67,000	1		48,000	1	2420	應付公司債(附註四(十一))		-	-		140,000	4
14XX	基金及投資合計		1,952,252	30		884,542	24	24XX	長期借款(附註四(十二)及六)		-	-		140,000	4
<b>固定資產(附註四(七)、五及六)</b>															
1501	土地		68,099	1		68,099	2	2820	其他負債		-	-		1,700	-
1521	房屋及建築		127,233	2		127,233	3	2860	存入保證金		-	-		11,025	-
1531	機器設備		591,928	9		516,554	14	28XX	遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十九))		35,041	1		12,725	-
1544	電腦通訊設備		12,707	-		10,909	-	2XXX	其他負債合計		35,041	1		-	-
1545	試驗設備		58,965	1		59,049	2		負債總計		2,482,343	38		1,487,633	41
1546	污染防治設備		29,413	1		29,413	1	<b>股東權益</b>							
1551	運輸設備		5,956	-		5,479	-	3110	股本(附註四(十四))		1,711,584	26		1,442,669	40
1561	辦公設備		3,106	-		3,106	-	3140	普通股股本		3,972	-		1,078	-
1611	租賃資產		6,882	-		2,500	-		預收股本		-	-		-	-
1631	租賃改良		39,285	1		39,285	1		資本公積(附註四(十一)(十四)(十五)(十六)(十七))		859,346	13		49,238	1
1681	其他設備		21,497	-		21,516	1	3211	普通股溢價		37,294	-		-	-
15XY	成本及重估增值		965,071	15		883,143	24	3220	庫藏股票交易		14,961	-		31,818	1
15X9	減：累計折舊	(	555,736	( 9 )	(	527,884	( 14 )	3271	合併溢額		42,177	1		6,767	-
1670	未完工程及預付設備款		3,258	-		33,195	1	3272	員工認股權		55,681	1		-	-
15XX	固定資產淨額		412,593	6		388,454	11	3272	認股權		-	-		-	-
<b>其他資產</b>															
1820	存出保證金		2,058	-		1,717	-	3310	保留盈餘(附註四(十七))		112,482	2		54,902	2
1880	其他資產 - 其他(附註四(八))		11,750	-		16,256	1	3350	法定盈餘公積		1,181,935	18		640,544	18
18XX	其他資產合計		13,808	-		17,973	1	3420	未分配盈餘		-	-		-	-
1XXX	資產總計	\$	6,597,246	100	\$	3,629,452	100	3480	股東權益其他調整項目		158,432	2		53,284	1
								3XXX	累積換算調整數		( 62,961 )	( 1 )		( 138,481 )	( 4 )
									庫藏股票(附註四(十八))		-	-		-	-
									股東權益總計		4,114,903	62		2,141,819	59
									重大承諾事項及或有事項(附註七)		-	-		-	-
									負債及股東權益總計	\$	6,597,246	100	\$	3,629,452	100

請參閱後附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  
損益表  
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  
(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

	100年1月1日至9月30日			99年1月1日至9月30日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	4,896,340	102	\$	3,232,033	102
4170 銷貨退回	(	36,924)	( 1)	(	31,803)	( 1)
4190 銷貨折讓	(	70,190)	( 1)	(	40,148)	( 1)
4000 營業收入合計		<u>4,789,226</u>	<u>100</u>		<u>3,160,082</u>	<u>100</u>
營業成本						
5110 銷貨成本(附註四(五)(二十一)及五)	(	3,754,776)	( 78)	(	2,532,503)	( 80)
5910 營業毛利		<u>1,034,450</u>	<u>22</u>		<u>627,579</u>	<u>20</u>
營業費用(附註四(二十一))						
6100 推銷費用	(	37,056)	( 1)	(	29,180)	( 1)
6200 管理及總務費用	(	207,888)	( 5)	(	94,295)	( 3)
6300 研究發展費用	(	110,368)	( 2)	(	84,463)	( 3)
6000 營業費用合計	(	<u>355,312</u> )	( 8)	(	<u>207,938</u> )	( 7)
6900 營業淨利		<u>679,138</u>	<u>14</u>		<u>419,641</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入		4,514	-		2,288	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))		165,442	3		89,719	3
7130 處分固定資產利益(附註五)		414	-		1,071	-
7160 兌換利益		85,788	2		-	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		25,027	1		7,940	-
7480 什項收入(附註五)		62,532	1		53,010	2
7100 營業外收入及利益合計		<u>343,717</u>	<u>7</u>		<u>154,028</u>	<u>5</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	13,926)	-	(	2,425)	-
7530 處分固定資產損失	(	1,323)	-	(	659)	-
7560 兌換損失		-	-	(	15,304)	( 1)
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(	6,352)	-	(	5,083)	-
7880 什項支出	(	43,233)	( 1)	(	4,130)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>64,834</u> )	( 1)	(	<u>27,601</u> )	( 1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		958,021	20		546,068	17
8110 所得稅費用(附註四(十九))	(	178,190)	( 4)	(	74,835)	( 2)
9600 本期淨利	\$	<u>779,831</u>	<u>16</u>	\$	<u>471,233</u>	<u>15</u>
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(二十))						
9750 本期淨利	\$	<u>6.22</u>	\$	<u>5.07</u>	\$	<u>3.66</u>
稀釋每股盈餘(附註四(二十))						
9850 本期淨利	\$	<u>5.62</u>	\$	<u>4.57</u>	\$	<u>3.59</u>

請參閱後附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  
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
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 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	-
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數	31,128	10,398
提列呆帳損失	1,753	-
備抵呆帳轉列收入數	-	( 1,989 )
存貨跌價、報廢及呆滯損失	193,458	18,519
折舊費用	53,599	46,132
攤銷費用	4,990	1,320
金融資產評價利益	( 25,027 )	( 7,940 )
金融負債評價損失	6,352	5,083
採權益法認列之投資收益	( 165,442 )	( 89,719 )
處分固定資產損失(利益)	909	( 412 )
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	3,084	8,600
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	( 973 )	( 5,027 )
應收票據	1,486	7,068
應收帳款	( 659,883 )	( 406,250 )
應收帳款-關係人	( 43,948 )	( 246,614 )
其他應收款	( 133,768 )	( 23,282 )
其他應收款-關係人	( 39,332 )	( 1,095 )
存貨	( 387,781 )	( 169,059 )
預付款項	123	3,848
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	143,725	174,208
應付帳款-關係人	105,445	125,829
應付所得稅	6,568	42,842
應付費用	374,603	( 7,729 )
其他應付款項	( 47,834 )	( 40,530 )
其他流動負債	12,730	( 347 )
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>321,975</u>	<u>78,584</u>

(續次頁)

台郡科技股份有限公司  
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
<b>投資活動之現金流量</b>		
採權益法之長期股權投資增加	(\$ 823,595)	(\$ 81,912)
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	( 94,884)	( 69,401)
處分固定資產價款	2,270	4,067
存出保證金(增加)減少	( 671)	513
其他資產-其他減少	6,204	2,544
投資活動之淨現金流出	( 929,676)	( 174,189)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	228,512	-
發行應付公司債	800,000	-
長期借款減少	( 200,000)	( 29,375)
發放現金股利	( 285,426)	( 205,059)
存入保證金減少	( 1,700)	-
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)	1,305,564	( 348,935)
本期現金及約當現金增加(減少)	697,863	( 601,708)
期初現金及約當現金餘額	365,897	805,571
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,063,760	\$ 203,863
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
1. 本期支付利息	\$ 1,723	\$ 2,561
2. 本期支付所得稅	\$ 144,916	\$ 32,226
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 92,255	\$ 85,971
加：期初其他應付款項	33,793	9,624
減：期末其他應付款項	( 31,164)	( 26,194)
購置固定資產現金支付數	\$ 94,884	\$ 69,401

請參閱後附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

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(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造品、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。

(二)民國 100 年及 99 年 9 月 30 日本公司之員工人數分別為 1049 人及 837 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當期損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2)為交易目的而持有。
  - (3)預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。
  - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

### (三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

### (四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二、(十一)說明。

### (五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 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時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

### (六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 以成本為入帳基礎，購置或建造資產達到可使用狀態前為該資產所支出款項而負擔之利息則予以資本化。
2. 折舊係依估計經濟耐用年限採平均法提列。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築物為 35 年外，餘為 2~15 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性修理或維護支出則列為當期費用。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產，並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時，作為租金費用。

(九) 遞延費用

主要係電腦軟體成本等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 應付公司債

民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

- (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

(3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

#### (十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。於編製期中財務報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥數調整之。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

#### (十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目，當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。

2. 所得稅抵減之會計處理，依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十四) 每股盈餘

1. 本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。

2. 本公司之潛在普通股為員工認股權憑證、轉換公司債及員工分紅，計算員工認股權憑證及員工分紅之稀釋作用係採用庫藏股票法，計算轉換公司債之稀釋作用係採用如果轉換法。

#### (十五) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。

2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積－

股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

#### (十六) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

#### (十七) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十八) 收入、成本及費用

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列當期費用。
2. 編製期中報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

#### (十九) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (二十) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日與資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列



1. 本公司於民國100及99年度前3季認列之淨利益分別為\$18,675及\$2,857。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	100年9月30日		99年9月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯	美金10,500仟元	100.8~100.12	美金7,000仟元	99.6~99.12

本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) 應收帳款淨額

	100年9月30日	99年9月30日
應收帳款	\$ 2,013,473	\$ 1,434,818
減：備抵呆帳	( 7,024)	( 5,533)
備抵銷貨退回及折讓	( 30,559)	( 21,677)
	<u>\$ 1,975,890</u>	<u>\$ 1,407,608</u>

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%

(四) 其他應收款

	100年9月30日	99年9月30日
其他應收款	\$ 172,726	\$ 41,269
減：備抵呆帳	( 65)	( 59)
	<u>\$ 172,661</u>	<u>\$ 41,210</u>

(五) 存貨

	100年9月30日		99年9月30日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 165,925	(\$ 21,331)	\$ 144,594
在製品及半成品	231,118	( 25,814)	205,304
製成品	345,471	( 161,089)	184,382
商 品	29,740	( 164)	29,576
	<u>\$ 772,254</u>	<u>(\$ 208,398)</u>	<u>\$ 563,856</u>

	99 年	9 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 物 料	\$ 103,798	(\$ 8,388)	\$ 95,410
在製品及半成品	155,065	( 17,760)	137,305
製 成 品	155,313	( 24,531)	130,782
商 品	38,810	( 7,446)	31,364
	<u>\$ 452,986</u>	<u>(\$ 58,125)</u>	<u>\$ 394,861</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	\$ 3,588,132	\$ 2,526,138
下腳收入	( 26,814)	( 12,154)
跌價損失(回升利益)	158,284	( 8,471)
報廢損失	35,174	26,990
	<u>\$ 3,754,776</u>	<u>\$ 2,532,503</u>

(六)採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	帳列數	持股比率	帳列數	持股比率
FLEXIUM INTERCONNECT INC.	\$1,119,136	100.00%	\$497,123	100.00%
UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	718,413	100.00%	289,323	100.00%
郡豐投資股份有限公司	47,703	100.00%	50,096	100.00%
	<u>\$1,885,252</u>		<u>\$836,542</u>	

2. 民國 100 及 99 年度前 3 季採權益法認列之投資收益分別為\$165,442 及 \$89,719，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(七)固定資產

資 產 名 稱	100 年 9 月 30 日	
	成 本	累 計 折 舊
土地	\$ 68,099	\$ -
房屋及建築	127,233	( 77,963)
機器設備(含模具、水電設備)	591,928	( 339,977)
電腦通訊設備	12,707	( 10,044)
試驗設備	58,965	( 44,565)
污染防治設備	29,413	( 21,620)
運輸設備	5,956	( 4,432)
辦公設備	3,106	( 2,832)
租賃資產	6,882	( 1,443)
租賃改良	39,285	( 38,839)
其他設備	21,497	( 14,021)
預付設備款	3,258	-
	<u>\$ 968,329</u>	<u>(\$ 555,736)</u>
		<u>\$ 412,593</u>

資 產 名 稱	99 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	127,233	( 72,337)	54,896
機器設備(含模具、水電設備)	516,554	( 328,383)	188,171
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	5,479	( 4,456)	1,023
辦公設備	3,106	( 2,670)	436
租賃資產	2,500	( 313)	2,187
租賃改良	39,285	( 38,650)	635
其他設備	21,516	( 13,723)	7,793
預付設備款	33,195	-	33,195
	<u>\$ 916,338</u>	<u>(\$ 527,884)</u>	<u>\$ 388,454</u>

1. 本公司民國 100 及 99 年度前 3 季並無利息資本化之情事。

2. 本公司部分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。

(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)
遞延費用			11,750
			<u>\$ 11,750</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)
遞延費用			2,107
其他資產-其他			14,149
			<u>\$ 16,256</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	本期處分影響數	期末累計
	減 損			減 損
民國100年度前3季	\$ 578	\$ -	\$ -	\$ 578
民國99年度前3季	\$ 1,935	\$ -	(\$ 392)	\$ 1,543

(十) 短期借款

	100年9月30日	99年9月30日
信用借款	\$ 228,512	\$ -
利率區間	1.25%~1.93%	-

(十一) 應付公司債

	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－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：一年內到期部份			-	( 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) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司原按月就薪資總額 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信託部，惟本公司經高雄市政府核准，民國 100 年度及 99 年度均暫停提撥退休金一年。民國 100 及 99 年度前 3 季本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本皆為\$0，截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$24,326 及\$24,088。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部份，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 100 及 99 年度前 3 季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,045 及 \$11,056。

#### (十四) 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。

#### (十五) 股份給付基礎-員工獎酬

##### 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劃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表：

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淨利及每股盈餘資訊如下：

		100年度前3季	99年度前3季
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 779,831	\$ 471,233
	擬制淨利	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：

	<u>100年度前3季</u>	<u>99年度前3季</u>
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劃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表：

<u>認股選擇權</u>	<u>100 年 度 前 3 季</u>		<u>99 年 度 前 3 季</u>	
	<u>數 量</u> <u>(仟股數)</u>	<u>加權平均</u> <u>行使價格(元)</u>	<u>數 量</u> <u>(仟股數)</u>	<u>加權平均</u> <u>行使價格(元)</u>
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：

<u>行使價格</u>		<u>數量</u>		<u>加權平均預期</u>		<u>加權平均</u>	
<u>之範圍(元)</u>	<u>(仟股數)</u>	<u>剩餘存續期限</u>	<u>行使價格(元)</u>	<u>(仟股數)</u>	<u>行使價格(元)</u>		
\$ 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。

#### (十六)資本公積

1. 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。

2. 有關資本公積－認股權請參閱附註四、(十一)之說明。

(十七)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，另以資本公積轉增資\$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季之稅後淨利分別為\$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。

#### (十八)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			
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>收 回 原 因</u>	(仟股)	(仟股)	(仟股)	(仟股)
轉讓股份予員工	3,557	-	(2,000)	1,557
	<hr/>			
	99 年 度 前 3 季			
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>收 回 原 因</u>	(仟股)	(仟股)	(仟股)	(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(十五)之說明。

(十九) 遞延所得稅及所得稅費用

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 162,864	\$ 92,832
永久性差異等之所得稅影響數	( 32,610)	( 11,980)
投資抵減之所得稅影響數	( 45)	( 4,470)
未分配盈餘加徵10%	23,279	14,962
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	26,706	( 233)
以前年度所得稅高估數	( 2,004)	( 16,276)
所得稅費用	178,190	74,835
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	( 26,706)	233
以前年度所得稅高估數	2,004	16,276
預付所得稅	( 51,652)	( 23,351)
以前年度應付所得稅估列數	<u>14,045</u>	<u>22,808</u>
應付所得稅	<u>\$ 115,881</u>	<u>\$ 90,801</u>

2. 民國100年及99年9月30日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產(負債)科目明細如下：

	<u>100年9月30日</u>		<u>99年9月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動項目：				
備抵呆帳	\$ 4,531	\$ 770	\$ 2,542	\$ 432
未實現兌換(利益)損失	( 80,407)	( 13,669)	19,234	3,270
未實現存貨跌價損失	131,212	22,306	58,125	9,881
其他項目	77,377	<u>13,154</u>	22,801	<u>3,876</u>
		<u>\$ 22,561</u>		<u>\$ 17,459</u>
非流動項目：				
長期投資利益	(\$ 209,364)	(\$ 35,592)	(\$ 64,856)	(\$ 11,025)
其他項目	3,240	<u>551</u>	-	-
		<u>(\$ 35,041)</u>		<u>(\$ 11,025)</u>

3. 截至民國100年9月30日止，本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97年度，尚無稅務行政救濟之情事。



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。

(二十一) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	100 年 度 前		3 季
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 313,866	\$ 167,255	\$ 481,121
勞健保費用	18,289	7,284	25,573
退休金費用	8,773	4,272	13,045
其他用人費用	7,201	9,823	17,024
	<u>\$ 348,129</u>	<u>\$ 188,634</u>	<u>\$ 536,763</u>
折舊費用	<u>\$ 48,828</u>	<u>\$ 4,771</u>	<u>\$ 53,599</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 4,990</u>
性質別	99 年 度 前		3 季
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 229,616	\$ 97,007	\$ 326,623
勞健保費用	14,564	5,070	19,634
退休金費用	7,386	3,670	11,056
其他用人費用	6,125	6,769	12,894
	<u>\$ 257,691</u>	<u>\$ 112,516</u>	<u>\$ 370,207</u>
折舊費用	<u>\$ 42,240</u>	<u>\$ 3,892</u>	<u>\$ 46,132</u>
攤銷費用	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 1,320</u>

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
FLEXIUM INTERCONNECT INC. (簡稱FLEXIUM)	本公司持有100%之子公司
SUCCESS GLORY INVESTMENTS LTD. (簡稱SUCCESS)	FLEXIUM持有100%之子公司
GRANDPLUS ENTERPRISES LTD. (簡稱GRANDPLUS)	FLEXIUM持有100%之子公司
UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD. (簡稱UFLEX)	本公司持股100%之子公司
FLEXIUM INTERCONNECT AMERICA LCC (簡稱FLEXIUM USA)	UFLEX持有100%之子公司
淳華科技(昆山)有限公司 (簡稱淳華科技(昆山))	本公司之孫公司，分別由UFLEX持股25.89%及SUCCESS持股74.11%
郡豐投資股份有限公司 (簡稱郡豐投資)	本公司持股100%之子公司

(二)與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>100 年 度 前 3 季</u>		<u>99 年 度 前 3 季</u>	
	估本公司營業收入淨額		估本公司營業收入淨額	
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
淳華科技(昆山)	<u>\$ 379,528</u>	<u>8</u>	<u>\$ 371,106</u>	<u>12</u>

(1)本公司透過第三地區境外公司銷貨予關係人淳華科技(昆山)之在製品交易價格係依雙方約定辦理，因無類似交易對象，故與一般交易無從比較；銷售原物料之交易價格係依本公司成本加成出售。另本公司於編製財務報表時，將相關去料加工之原物料銷貨收入及營業成本予以沖轉，民國 100 及 99 年度前 3 季已消除之金額分別為\$35,277 及 \$50,863。

(2)本公司對關係人淳華科技(昆山)之收款條件民國 100 及 99 年度前 3 季分別為月結後 180 天及月結後 90~120 天，一般廠商則約為月結後 90~120 天。

2. 進 貨

	<u>100 年 度 前 3 季</u>		<u>99 年 度 前 3 季</u>	
		估本公司 進 貨 金 額 百分比		估本公司 進 貨 金 額 百分比
GRANDPLUS	\$ 928,950	35	\$ -	-
淳華科技(昆山)	<u>133,660</u>	<u>5</u>	<u>362,066</u>	<u>21</u>
	<u>\$1,062,610</u>	<u>40</u>	<u>\$ 362,066</u>	<u>21</u>

本公司向 GRANDPLUS 及淳華科技(昆山)進貨之交易價格係依一般交易價格辦理，付款條件約為月結後 60 天，一般廠商則約為月結後 60~90 天。

3. 委外加工費

	<u>100 年 度 前 3 季</u>		<u>99 年 度 前 3 季</u>	
		估本公司 委外加工費 金 額 百分比		估本公司 委外加工費 金 額 百分比
淳華科技(昆山)	<u>\$ 693,798</u>	<u>88</u>	<u>\$ 515,761</u>	<u>90</u>

本公司透過第三地境外公司委託淳華科技(昆山)之加工費用係依雙方約定，付款條件約為月結後 60 天，一般廠商則約為月結後 90 天。

4. 什項收入

	<u>100年度前3季</u>	<u>99年度前3季</u>
UFLEX	\$ 10,243	\$ 7,400
淳華科技(昆山)	<u>2,040</u>	<u>1,662</u>
	<u>\$ 12,283</u>	<u>\$ 9,062</u>

5. 其他費用

	<u>100年度前3季</u>	<u>99年度前3季</u>
淳華科技(昆山)	<u>\$ 9,444</u>	<u>\$ 12,727</u>

6. 應收帳款

	<u>100 年 9 月 30 日</u>		<u>99 年 9 月 30 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
淳華科技(昆山)	\$ 326,657	<u>14</u>	\$ 261,043	<u>16</u>
減：備抵銷貨退回及折讓	( <u>21,056</u> )		( <u>4,412</u> )	
	<u>\$ 305,601</u>		<u>\$ 256,631</u>	

7. 其他應收款

	<u>100 年 9 月 30 日</u>		<u>99 年 9 月 30 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
FLEXIUM	\$ 67,605	26	\$ 1,564	3
UFLEX	19,760	8	-	-
淳華科技(昆山)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,264</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 87,365</u>	<u>34</u>	<u>\$ 2,828</u>	<u>6</u>

8. 應付帳款

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金額	%	金額	%
GRANDPLUS	\$ 244,125	25	\$ -	-
淳華科技(昆山)	3,715	1	174,426	24
	<u>\$ 247,840</u>	<u>26</u>	<u>\$ 174,426</u>	<u>24</u>

9. 應付費用

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金額	%	金額	%
淳華科技(昆山)	\$ 289,787	42	\$ 141,114	38

10. 處分固定資產

交易對象	項目	100 年 度 前 3 季		
		售價	帳面價值	處分利益
淳華科技(昆山)	機器設備	\$ 1,485	\$ 1,398	\$ 87

  

交易對象	項目	99 年 度 前 3 季		
		售價	帳面價值	處分利益
淳華科技(昆山)	機器設備	\$ 2,169	\$ 1,884	\$ 285

11. 背書保證

請參閱附註七、重大承諾事項及或有事項說明。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	100年9月30日	99年9月30日	擔保用途
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	45,692 (註)	63,982 (註)	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

- 截至民國100年及99年9月30日止，本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\$836,320。
- 截至民國100年及99年9月30日止，本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。
- 截至民國100年及99年9月30日止，本公司已簽約之預付設備款購買總價款分別為\$96,197及\$78,382，尚未付款金額分別為\$59,889及\$49,679。

4. 截至民國100年9月30日止，本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</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
100.10.01~101.09.30	3,859
101.10.01~102.04.30	1,865
	<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	\$ 3,606,034	\$ -	\$ 3,606,034	\$ 1,912,504	\$ -	\$ 1,912,504
其他金融資產-非流動	67,000	-	67,000	48,000	-	48,000
存出保證金	2,058	-	2,030	1,717	-	1,717
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,907,585	-	1,907,585	1,228,648	-	1,228,648
應付公司債	375,550	-	375,550	-	-	-
長期借款	-	-	-	140,000	-	140,000
存入保證金	-	-	-	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、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及一年內到期長期負債。
  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，預計所能取得成本須支付之金額。一般均包括當期未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\$462,720 及\$48,000，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\$443,290 及\$107,640，金融負債分別為\$228,512 及\$200,000。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(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，民國100年及99年9月30日具重大匯率波動影響之外幣資產請詳附註十(四)5之說明。

本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

本公司之應收款項均為一年內到期，且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. 借款

(1)市場風險

本公司借入之款項，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

本公司之借入款項包含長短期借款，且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。

4. 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。

#### 5. 匯率風險

本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
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	60,287	30.48	16,254	31.26
<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

#### 6. 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。

#### 7. 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，請參閱財務報表附註七(五)所述。

##### (五) 財務報表表達

本公司民國99年度前3季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

茲就民國 100 年度前 3 季之重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背	本期最高背書	期末背書	以財產擔保之	累計背書保證金額佔最近	背書保證
編號	公司名稱	公司名稱	關係	書保證限額(註1)	保證餘額	保證餘額	期財務報表淨值之比率	最高限額(註2)
0	台郡科技股份 有限公司	淳華科技(昆山)有限公司	母孫 公司關係	\$ 822,981	USD11,000仟元	USD11,000仟元 (註3)	\$ - 8.00%	\$ 2,057,451
0	台郡科技股份 有限公司	UFLEX TECHNOLOGY, LTD.	母子 公司關係	822,981	USD5,000仟元	USD 5,000仟元 (註4)	- 4.00%	2,057,451

註1：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以本公司當期財務報表淨值20%為限。

註2：依本公司背書保證作業程序規定，對外背書保證最高限額以本公司當期財務報表淨值50%為限。

註3：截至民國100年9月30日止，實際動用金額為USD11,000仟元。

註4：截至民國100年9月30日止，實際動用金額為USD0仟元。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券 發行人 之關係	帳列科目	期					備註
	種類	名稱			仟股(單位)數	帳面金額	持股比例	市價(淨值)	末	
台郡科技股份有限公司	股票	FLEXIUM INTERCONNECT INC.	註	採權益法之長期股權投資	31,173	\$ 1,119,136	100%	\$ 1,119,136		
	股票	UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	註	採權益法之長期股權投資	15,849	718,413	100%	718,413		
	股票	郡豐投資股份有限公司	註	採權益法之長期股權投資	5,000	47,703	100%	47,703		
						<u>\$ 1,885,252</u>		<u>\$ 1,885,252</u>		

註：為本公司採權益法評價之被投資公司。

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

有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	期		初		買		入		賣		出		本期其他增(減)		期		末	
			仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	售價	帳面成本	處分損益	仟股數	金額	仟股數	金額						
FLEXIUM INTERCONNECT INC.	採權益法之長期股權投資	本公司之子公司	16,173	\$ 465,312	15,000	\$ 434,293	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 219,531	31,173	\$ 1,119,136						
UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	本公司之子公司	2,349	235,043	13,500	389,302	-	-	-	-	-	94,068	15,849	718,413						

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進、銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			銷(進)貨	金額	佔總銷(進)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	
台郡科技股份 有限公司	淳華科技 (昆山)有限公司	本公司採權益法評價之 孫公司	銷貨	\$ 379,528	8%	月結後180天	註1	註1	\$ 305,601	14%	
台郡科技股份 有限公司	淳華科技 (昆山)有限公司	本公司採權益法評價之 孫公司	(進貨)	( 133,660)	(5%)	月結後60天	註1	註1	( 3,715)	-	
台郡科技股份 有限公司	GRANDPLUS ENTERPRISES LTD.	本公司採權益法評價之 孫公司	(進貨)	( 928,950)	(35%)	月結後60天	註2	註2	( 244,125)	(25%)	

註1：本公司對淳華科技(昆山)有限公司之銷售，在製品之交易價格係依雙方約定辦理，因無類似交易對象，故與一般交易無從比較；銷售原物料之交易價格係依本公司成本加成出售，授信條件為月結180天，一般廠商則約為月結後90~120天。

註2：本公司向GRANDPLUS ENTERPRISES LTD. 及淳華科技(昆山)有限公司進貨之交易價格係依一般交易價格辦理，付款條件約為月結後60天，一般廠商則約為月結後60-90天。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	帳列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
台郡科技股份 有限公司	淳華科技(昆山) 有限公司	本公司採權益法評價 之孫公司	應收帳款\$305,601	1.30	\$ -	-	\$ -	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四(二)之說明。

(二) 轉投資事業相關資訊

茲就民國 100 年度前 3 季轉投資事業相關資訊揭露如下：

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	上期期末	仟股數	比率	帳面價值			
台郡科技股份有限公司	FLEXIUM INTERCONNECT INC.	英屬維京群島	各項事業之轉投資	\$ 975,567 (USD\$31,173)	\$ 541,274 (USD\$16,173)	31,173	100%	\$ 1,119,136	\$ 112,319	\$ 112,319	註1
台郡科技股份有限公司	UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	英屬維京群島	研發、製造軟體、 柔性電路板、電子原 件、光電器件等	468,199 (USD\$15,849)	78,897 (USD\$2,349)	15,849	100%	718,413	55,678	55,678	註1
台郡科技股份有限公司	郡豐投資股份有限公司	台灣高雄市	各項事業之轉投資	50,000	50,000	5,000	100%	47,703	( 2,555)	( 2,555)	
FLEXIUM INTERCONNECT INC.	GRANDPLUS ENTERPRISES LTD.	薩摩亞	各項事業之轉投資	62,001 (USD\$1,881)	62,001 (USD\$1,881)	1,881	100%	-	-	-	
FLEXIUM INTERCONNECT INC.	SUCCESS GLORY INVESTMENTS LTD.	薩摩亞	各項事業之轉投資	859,357 (USD\$28,010)	425,064 (USD\$13,010)	28,010	100%	1,116,953	116,492	116,492	
UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	FLEXIUM INTERCONNECT AMERICA LLC	美國加州	柔性線路板等新型電 子原器件之研發、製 造及銷售等業務	7,282 (USD\$250)	-	註2	100%	5,715	( 1,820)	( 1,820)	
UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	淳華科技(昆山) 有限公司	昆山	柔性線路板等新型電 子原器件之研發、製 造及銷售等業務	469,174 (USD\$15,849)	79,872 (USD\$2,349)	註2	25.89%	718,413	159,711	56,634	
SUCCESS GLORY INVESTMENTS LTD.	淳華科技(昆山) 有限公司	昆山	柔性線路板等新型電 子原器件之研發、製 造及銷售等業務	858,891 (USD\$28,000)	424,598 (USD\$13,000)	註2	74.11%	1,116,942	159,711	116,494	

註1：本期認列之投資損益含未實現利益沖銷及股權淨值攤銷數。

註2：係有限公司，故不適用。

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券		期			末		備註
	種類	名稱	發行人之關係	帳列科目	仟股(單位)數	帳面金額	持股比例	淨值		
FLEXIUM INTERCONNECT INC.	股票	GRANDPLUS ENTERPRISES LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,881	\$ -	100%	\$ -		
FLEXIUM INTERCONNECT INC.	股票	SUCCESS GLORY INVESTMENTS LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	28,010	1,116,953	100%	1,116,953		
UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	註1	FLEXIUM INTERCONNECT AMERICA LLC	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	5,715	100%	5,715		
UFLEX TECHNOLOGY CO., LTD.	註1	淳華科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	718,413	25.89%	739,402		
SUCCESS GLORY INVESTMENTS LTD.	註1	淳華科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註1	1,116,942	74.11%	1,116,942		
郡豐投資股份有限公司	股票	台虹科技股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	213	8,196	註2	8,196		
郡豐投資股份有限公司	股票	南璋股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	192	6,566	註2	6,566		
郡豐投資股份有限公司	股票	致伸科技股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	20	563	註2	563		

註1：係有限公司，故不適用。

註2：持股比例未達5%，故不予揭露。

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

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	期 初		買 入		賣 出		本期其他增(減)		期 末			
				仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	售價	帳面 成本	處分 損益	仟股數	金額	仟股數	金額
FLEXIUM INTERCONNECT INC.	SUCCESS GLORY INVESTMENT LTD.	採權益法之長期股權投資	本公司之子公司	13,010	\$459,050	15,000	\$434,293	-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$223,610	28,010	\$1,116,953
SUCCESS GLORY INVESTMENT LTD.	淳華科技(昆山)有限公司	採權益法之長期股權投資	本公司之子公司	註	459,036	註	434,293	註	-	-	-	-	223,613	註	1,116,942

註：係有限公司，故不適用。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進、銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應(付)收票據、帳款		備註
			銷(進)貨 (進貨)	金額 (\$)	佔總銷 (進)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	
淳華科技(昆山)有限公司	台郡科技股份有限公司	該公司之最終 母公司	(進貨)	379,528	10%	註	註	註	326,657	18%	
淳華科技(昆山)有限公司	台郡科技股份有限公司	該公司之最終 母公司	銷貨	133,660	6%	註	註	註	3,715	-	
GRANDPLUS ENTERPRISES LTD.	台郡科技股份有限公司	該公司之最終 母公司	銷貨	928,950	100%	註	註	註	244,125	100%	

註：上開進貨交易價格及付款條件係依雙方約定辦理，請詳附註十一(一)7說明。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
 帳列應收款項

之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	帳列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
GRANDPLUS ENTERPRISES LTD.	台郡科技股份有限公司	該公司之最終 母公司	應收帳款\$244,125	7.61	\$ -	-	\$ 91,440	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

茲就民國100年度前3季大陸投資資訊揭露如下：

一、大陸被投資公司相關資訊：

單位：新台幣/美金；仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額				止已匯回台灣之投資收益
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究、製造及銷售等業務	\$ 966,551 (USD\$31,711)	註1	\$ 467,838 (USD\$15,349)	\$ 868,680 (USD\$28,500)	-	\$ 1,336,518 (USD\$43,849)	100%	\$ 173,128	\$ 1,835,355	\$ -
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		經濟部投審會核准投資金額(註3)		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額							
\$ 1,336,518 (USD\$43,849)		\$ 1,390,223 (USD\$45,611)		(註3)							

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸地區。

註2：係依財務報告日之匯率換算為新台幣。

註3：依據經濟部民國97年8月29日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

註4：本期認列之投資損益係依未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露。

二、直接或間接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：

1. 營業收入

	<u>100 年 度 前 3 季</u>	
	估本公司營	業收入淨額
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
淳華科技(昆山)	<u>\$ 379,528</u>	<u>8</u>

(1) 本公司透過第三地境外公司銷貨予關係人淳華科技(昆山)之在製品交易價格係依雙方約定辦理，因無類似交易對象，故與一般交易無從比較；銷售原物料之交易價格係依本公司成本加成出售。另本公司於編製財務報表時，將相關去料加工之原物料銷貨收入及營業成本予以沖轉，民國 100 年度前 3 季已消除之金額為\$35,277。

(2) 本公司對關係人淳華科技(昆山)之收款條件約為月結後 180 天，一般廠商則約為月結 90~120 天。

2. 進 貨

	<u>100 年 度 前 3 季</u>	
	估本公司	進 貨
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
淳華科技(昆山)	<u>\$ 133,660</u>	<u>5</u>

本公司向淳華科技(昆山)進貨之交易價格係依一般交易價格辦理，付款條件約為月結後60天，一般廠商則約為月結後60~90天。

3. 委外加工費

	<u>100 年 度 前 3 季</u>	
	估本公司	委外加工費
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
淳華科技(昆山)	<u>\$ 693,798</u>	<u>88</u>

本公司透過第三地境外公司委託淳華科技(昆山)之加工費用係依雙方約定，付款條件約為月結後60天，一般廠商則約為月結後90天。

4. 什項收入

	<u>100年度前3季</u>
淳華科技(昆山)	<u>\$ 2,040</u>

5. 其他費用

	<u>100年度前3季</u>
淳華科技(昆山)	<u>\$ 9,444</u>

6. 應收帳款

	<u>100 年 9 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
淳華科技(昆山)	\$ 326,657	<u>14</u>
減：備抵銷貨退回及折讓	( 21,056)	
	<u>\$ 305,601</u>	

7. 應付帳款

	<u>100 年 9 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
淳華科技(昆山)	\$ 3,715	<u>1</u>

8. 應付費用

	<u>100 年 9 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
淳華科技(昆山)	\$ 289,787	<u>42</u>

9. 處分固定資產

<u>交易對象</u>	<u>項目</u>	<u>100 年 度 前</u>		<u>3 季</u>
		<u>售價</u>	<u>帳面價值</u>	<u>處分利益</u>
淳華科技(昆山)	機器設備	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 87</u>

10. 背書保證

請參閱附註七、重大承諾事項及或有事項說明。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第 41 號規定，另於合併財務報表中揭露。