

建曄精密科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 100 年度及 99 年度第一季

(股票代碼 8092)

公司地址：高雄市鳳山區鎮北里鎮北北巷 20 之 16 號

電 話：(07)731-3911

建曄精密科技股份有限公司及子公司

民國 100 年度及 99 年度第一季合併財務報表

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	不適用
四、	合併資產負債表	4
五、	合併損益表	5
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	6 ~ 7
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	8
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 9
	(三) 會計變動之理由及其影響	9
	(四) 重要會計科目之說明	9 ~ 12
	(五) 關係人交易	12 ~ 13
	(六) 質押之資產	13
	(七) 重大承諾事項及或有事項	13
	(八) 重大之災害損失	13
	(九) 重大之期後事項	13

項	目	頁	次
(十)	其他	14 ~ 17	
(十一)	附註揭露事項	17	
	1. 重大交易事項相關資訊	不適用	
	2. 轉投資事業相關資訊	不適用	
	3. 大陸投資資訊	不適用	
	4. 母公司及其子公司間業務關係及重要往來情形	不適用	
(十二)	營運部門資訊	17	

建暉精密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3月31日

單位：新台幣仟元

資 產	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 40,282	7	\$ 49,063	9	2100 短期借款(附註四(七)及六)	\$ 102,266	19	\$ 105,500	20
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	3,660	1	3,654	1	2120 應付票據	6,518	1	6,593	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))	12,912	2	7,172	1	2140 應付帳款	32,581	6	35,581	7
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	-	-	14,746	3	2170 應付費用	33,727	6	26,026	5
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	88,947	16	85,453	16	2215 其他應付款	-	-	803	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	494	-	949	-	2260 預收款項	125	-	3,963	1
1178 其他應收款	280	-	1,836	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(八))	1,000	-	714	-
120X 存貨(附註四(五))	174,702	31	180,066	33	2280 其他流動負債	696	-	1,792	-
1260 預付款項	288	-	977	-	21XX 流動負債合計	176,913	32	180,972	34
1286 遞延所得稅資產 - 流動	4,357	1	1,223	-	長期負債				
11XX 流動資產合計	325,922	58	345,139	63	2420 長期借款(附註四(八))	18,750	3	2,143	-
固定資產(附註四(六)及六)					其他負債				
成本					2810 應計退休金負債	33,246	6	28,279	5
1501 土地	59,047	10	44,877	8	2XXX 負債總計	228,909	41	211,394	39
1521 房屋及建築	90,652	16	68,449	13	股東權益				
1531 機器設備	307,878	54	317,959	60	股本				
1551 運輸設備	9,319	2	9,367	2	3110 普通股股本(附註一、四(九))	283,428	50	283,428	52
1561 辦公設備	3,056	1	6,310	1	資本公積(附註四(十))				
1631 租賃改良	508	-	519	-	3211 普通股溢價	25,200	5	25,200	5
15XY 成本及重估增值	470,460	83	447,481	84	3213 轉換公司債溢價	26,342	5	26,342	5
15X9 減：累計折舊	(248,802)	(44)	(266,051)	(49)	3240 處分資產增益	728	-	728	-
1670 未完工程及預付設備款	830	-	-	-	3271 員工認股權	565	-	565	-
15XX 固定資產淨額	222,488	39	181,430	35	保留盈餘(附註四(十一))				
無形資產					3310 法定盈餘公積	28,545	5	28,545	5
1770 遞延退休金成本	3,790	1	1,810	-	3320 特別盈餘公積	56	-	56	-
其他資產					3350 累積虧損	(31,208)	(6)	(39,617)	(7)
1820 存出保證金	465	-	1,582	-	股東權益其他調整項目				
1830 遞延費用	1,618	-	953	-	3420 累積換算調整數	1,271	-	5,297	1
1840 長期應收票據	2,363	1	-	-	3XXX 股東權益總計	334,927	59	330,544	61
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	7,190	1	11,024	2	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
18XX 其他資產淨額	11,636	2	13,559	2					
1XXX 資產總額	\$ 563,836	100	\$ 541,938	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 563,836	100	\$ 541,938	100

董事長：李聰林

經理人：李聰林

會計主管：張宏傑

建 曄 精 密 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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利(損)	\$ 471	(\$ 681)
調整項目		
呆帳損失	884	283
存貨回升利益	(345)	-
折舊費用	7,412	6,920
各項攤提	112	100
金融資產評價利益	(370)	(923)
處分固定資產(利益)損失	(350)	55
處分投資損失	-	809
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(5,113)	591
應收票據-關係人淨額	-	(3,843)
應收帳款淨額	16,806	3,114
應收帳款-關係人淨額	1,249	(643)
其他應收款	(130)	1,641
存貨	(7,402)	(16,310)
預付款項	564	2,592
遞延所得稅淨變動數	117	345
長期應收票據	(2,363)	-
應付票據	597	(2,153)
應付帳款	(4,219)	3,173
應付費用	(5,923)	(2,654)
其他流動負債	(9,775)	2,415
應計退休金負債	806	785
營業活動之淨現金(流出)流入	(6,972)	(4,384)
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,080	(646)
遞延費用	(300)	(135)
購置固定資產	(3,706)	(1,424)
處分固定資產價款	350	115
存出保證金減少	115	276
投資活動之淨現金流出	(2,461)	(1,814)

(續次頁)

建 暉 精 密 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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(\$ 2,887)	(\$ 400)
長期借款(減少)增加	(250)	(179)
融資活動之淨現金(流出)流入	(3,137)	(579)
本期現金及約當現金(減少)增加	(12,570)	(6,777)
期初現金及約當現金餘額	<u>52,852</u>	<u>55,840</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 40,282</u>	<u>\$ 49,063</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 489</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>僅有部份現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 2,030	\$ 158
加：期初應付票據	3,706	3,341
減：期末應付票據	(2,030)	(2,075)
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 3,706</u>	<u>\$ 1,424</u>

董事長：李聰林

經理人：李聰林

會計主管：張宏傑

建 曄 精 密 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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)公司沿革、業務範圍及合併概況

建曄精密科技股份有限公司(以下簡稱「母公司」)於民國 73 年 6 月 14 日核准設立，本公司主要營業項目為電子零組件、模具之製造、一般儀器、光學儀器製造及買賣進出口貿易業務等活動。母公司股票自民國 93 年 2 月起在證券櫃檯買賣中心買賣。截至民國 100 年 3 月 31 日止，母公司及子公司員工人數約為 197 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期變動情形

公 司 名 稱	與本公司 之 關 係	主要營業項目	所持股權百分比	
			100年3月31日	99年3月31日
1. 建曄精密科技股份有限公司	註 1	投資業務	100%	100%
(1) NEW HONOR GLOBAL GROUP LTD.	註 1	投資業務	100%	100%
A. 昆山長豐精密儀器有限公司	註 1	生產儀器	100%	100%

註 1：本公司綜合持有表決權股份超過 50%。

(三)列入合併財務報表之從屬公司增減變動情形：無此情形。

(四)未列入本期合併財務報表之子公司：無此情形。

(五)從屬公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：無此情形。

(六)國外從屬公司營運之特殊風險：無此情形。

(七)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說明：無此情形。

(八)從屬公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

(九)從屬公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表依據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。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 100 年第 1 季財務報表附註二相同。

應收票據及帳款、其它應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生債權，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。

營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門別資訊，而不於個別報表揭露部門別資訊。

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

母公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「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 年度之第一季淨利及每股盈餘無重大影響。

(二)營運部門

母公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「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 年及 99 年第一季之淨利(損)及每股盈餘(虧損)。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>100 年 3 月 31 日</u>	<u>99 年 3 月 31 日</u>
庫存現金	\$ 264	\$ 235
支票存款	144	64
活期存款	24,378	43,803
外幣存款	15,496	4,961
	<u>\$ 40,282</u>	<u>\$ 49,063</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目

流動項目：

	<u>100 年 3 月 31 日</u>	<u>99 年 3 月 31 日</u>
交易目的金融資產		
上市公司股票	\$ 4,112	\$ 3,793
交易目的金融資產評價調整	(452)	(139)
	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 3,654</u>

民國 100 年度及 99 年度第 1 季認列之淨利益分別為 \$370 及 \$923。

(三)應收票據淨額

	<u>100 年 3 月 31 日</u>	<u>99 年 3 月 31 日</u>
應收票據	\$ 13,594	\$ 7,212
減：備抵呆帳	(682)	(40)
	<u>\$ 12,912</u>	<u>\$ 7,172</u>

(四) 應收帳款淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收帳款	\$ 91,470	\$ 90,246
減：備抵呆帳	(2,523)	(4,792)
	<u>\$ 88,947</u>	<u>\$ 85,454</u>

(五) 存貨

	100年3月31日	99年3月31日
原料	\$ 24,945	\$ 24,649
在製品	136,255	134,113
製成品	<u>37,398</u>	<u>48,497</u>
	198,598	207,259
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(23,896)	(27,193)
	<u>\$ 174,702</u>	<u>\$ 180,066</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年第一季	99年第一季
已出售存貨成本	\$ 71,994	\$ 84,284
存貨評價回升利益(註)	(345)	-
已出售存貨成本	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 84,284</u>

註：係本期將原提列存貨跌價及呆滯損失之存貨去化，致經期末評價產生存貨評價回升利益。

(六) 固定資產

資產名稱	100年3月31日		
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 59,047	\$ -	\$ 59,047
房屋及建築	90,652	(22,096)	68,556
機器設備	307,878	(216,865)	91,013
運輸設備	9,319	(8,369)	950
辦公設備	3,056	(964)	2,092
租賃改良	508	(508)	-
預付設備款	830	-	830
	<u>\$ 471,290</u>	<u>(\$ 248,802)</u>	<u>\$ 222,488</u>
99年3月31日			
資產名稱	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 44,877	\$ -	\$ 44,877
房屋及建築	68,449	(19,199)	49,250
機器設備	317,959	(233,813)	84,146
運輸設備	9,367	(7,503)	1,864
辦公設備	6,310	(5,017)	1,293
租賃改良	519	(519)	-
	<u>\$ 447,481</u>	<u>(\$ 266,051)</u>	<u>\$ 181,430</u>

本公司部份固定資產已提供作為短期借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

(七) 短期借款

	100年3月31日	99年3月31日
擔保借款	\$ 62,266	\$ 65,500
信用借款	40,000	40,000
	<u>\$ 102,266</u>	<u>\$ 105,500</u>
利率區間	<u>1.50%~2.08%</u>	<u>1.50%~1.93%</u>

上列短期借款之擔保品，請參閱附註六、質押之資產。

(八) 長期借款

借款性質	借款額度	借款期間	償還方式	100年3月31日	99年3月31日
擔保借款 (彰化商銀)	\$30,000	99.12.13~ 119.12.13	自100.1.13起， 每月攤還，分 20年償還	\$ 19,750	\$ -
信用借款 (臺灣中 小企銀)	10,000	98.03.20~ 103.03.20	自98.04.20起， 每月攤還，分 60期償還。	-	2,857
減：一年內到期部分				(1,000)	(714)
				<u>\$ 18,750</u>	<u>\$ 2,143</u>
利率區間				<u>1.85%</u>	<u>2.43%</u>

(1) 本公司已於民國 99 年 9 月 10 日提前償還台灣中小企銀之長期借款。

(2) 上開長期借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

(九) 股本

截至民國 98 年 3 月 31 日止，母公司額定資本額為 \$367,000 (含保留 2,000 仟股供認股權憑證，附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額為 \$283,428，每股面額為新台幣 10 元。

(十) 資本公積

依中華民國證券交易法規定，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百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補累積虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十一) 待彌補虧損

1. 依母公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派如下：

(1) 員工紅利不得低於百分之一。另，員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

(2) 董事監察人酬勞不得高於百分之五。

母公司考量公司所處環境及成長情形，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金之需求，就可分配盈餘提撥百分之十以上分派股息及股東股利，其中現金股利以不得低於股利總額之百分之十。

- 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 50%，並以撥充其半數為限。
- 母公司民國 100 年及 99 年第一季為累積虧損，無盈餘可供分配，故未估列員工紅利及董監酬勞。
- 截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，母公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$8,413 及 \$8,250。

(十二) 每股盈餘(虧損)

	100 年 第 一 季				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純利	\$ 588	\$ 471	28,343	\$ 0.02	\$ 0.02
	99 年 第 一 季				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 虧 損(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 336)	(\$ 681)	28,343	(\$ 0.01)	(\$ 0.02)

五、關係人交易

(一) 關係人名稱與關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
百翊精測儀器股份有限公司(以下簡稱「百翊」)	母公司董事長為該公司之董事
鈦昇科技股份有限公司(以下簡稱「鈦昇」)	母公司董事長為該公司之監察人

(二) 與關係人間之重大交易事項及應收付款項餘額

1. 銷 貨

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	估本公司 銷貨淨額		估本公司 銷貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
百 翊	\$ 18	-	\$ 961	1
鈦 昇	412	-	31,272	32
	\$ 430	-	\$ 32,233	33

交易價格及收款條件與一般比較無重大差異，收款條件約為月結後 90 天收款。

2. 應收票據

	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金 額	估本公司 應收票據 百分比	金 額	估本公司 應收票據 百分比
鈦 昇	\$ -	-	\$ 13,643	62
百 翊	-	-	1,252	6
	-	-	14,895	68
減：備抵呆帳	-		(149)	
	\$ -		\$ 14,746	

3. 應收帳款

	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金 額	估本公司 應收帳款 百分比	金 額	估本公司 應收帳款 百分比
鈦 昇	\$ 483	-	\$ 149	-
百 翊	19	-	900	1
	502	-	1,049	1
減：備抵呆帳	(8)		(101)	
	\$ 494		\$ 948	

六、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	100年3月31日	99年3月31日	
土 地	\$ 59,047	\$ 44,877	短期借款、長期借款
房屋及建築	67,947	48,614	短期借款、長期借款
機器設備	6,441	8,453	短期借款
	\$ 133,435	\$ 101,944	

七、重大承諾事項及或有事項：

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司已簽約之未完工程及預付設備款總價款為\$4,150及\$6,270，尚未付款金額為\$4,150及\$2,075。

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

金 融 資 產	100 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		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	\$142,915	\$ -	\$ 142,915	\$ 159,219	\$ -	\$ 159,219
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3,660	3,660	-	3,654	3,654	-
存出保證金	465	-	465	1,582	-	1,569
長期應收票據	2,363	-	2,363	-	-	-
	<u>\$ 149,403</u>	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 145,743</u>	<u>\$ 164,455</u>	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 160,788</u>
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 175,092	\$ -	\$ 175,092	\$ 174,503	\$ -	\$ 174,503
長期借款(含一年內到期長期負債)	19,750	-	19,750	2,857	-	2,857
	<u>\$ 194,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194,842</u>	<u>\$ 177,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,360</u>

衍生性金融商品：無。

母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，故以帳面價值估計公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項。
2. 交易目的金融資產以公開之市場價格為公平價值。
3. 長期應收票據及長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，惟金額不重大時不予折現。
4. 存出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之一年期定期存款固定利率為準。惟金額不重大者，以帳面價值估計其公平價值。

(二) 母公司及子公司於民國 100 年及 99 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$38,308 及\$46,491；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$122,016 及\$108,357。

(三) 財務風險控制及避險策略

1. 母公司及子公司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、競爭狀況及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。
2. 為了達成風險管理之目標，本公司多採自然避險之避險策略。

(四) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資：項目包含公平價值變動列入損益之金融資產-流動。

(1) 市場風險

本公司投資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

本公司投資權益類金融商品均具活絡市場，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：項目包含應收票據淨額及應收帳款淨額(含關係人)。

(1) 市場風險

本公司主要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，民國 100 年及 99 年 3 月 31 日具重大匯率波動影響之外幣資產請詳附註十(四)4 之說明。

本公司之應收款項均為一年內到期，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正常，因此經評估無重大之信用風險，另，本公司業已依照應收款項帳齡提列適當之備抵呆帳。

(3) 流動性風險

本公司之應收款項均為一年內到期，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：項目包含短期借款及長期借款(含一年內到期部分)。

(1) 市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之債務，經評估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

本公司之營運資金足以支應資金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，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. 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3月31日		99年3月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 1,178	29.31	\$ 634	31.75
日幣:新台幣	9,393	0.355	7,774	0.339
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	179	29.31	358	31.935
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	88	29.31	8,851	31.85

(五)財務報表表達：無。

十一、附註揭露事項。

- (一)重大交易事項相關資訊：季合併財務報表得不適用。
- (二)轉投資事業相關資訊：季合併財務報表得不適用。
- (三)大陸投資資訊：季合併財務報表得不適用。
- (四)母公司及其子公司間業務關係及重要往來情形：不適用。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與財務報表附註二所述之中要會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>100 年度第一季</u>	<u>99 年度第一季</u>
部門收入	\$ 86,082	\$ 96,948
部門毛利	14,433	12,664
稅後(損)益	471	(681)
部門資產	563,836	541,938

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門稅前淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司提供予營運決策者進行經營決策之部門別損益報表與企業繼續營業部門損益相同，部門資產亦與個別報表資產相同，故無須予以調節。