

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 年度前三季

(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 年度前三季合併財務報表

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
	(三) 會計變動之理由及其影響	9
	(四) 重要會計科目之說明	9 ~ 14
	(五) 關係人交易	15 ~ 16
	(六) 抵(質)押之資產	16
	(七) 重大承諾事項及或有事項	16
	(八) 重大之災害損失	16
	(九) 重大之期後事項	16

項	目	頁	次
(十)	其他	17 ~ 19	
(十一)	附註揭露事項	19 ~ 20	
	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	不適用	
(十二)	營運部門資訊	20	

建曄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9月30日

單位：新台幣仟元

資 產	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	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 66,474	10	\$ 60,627	10	2100 短期借款(附註四(七)及六)	\$ 36,582	6	\$ 128,120	22
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	5,937	1	2,136	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(八))	51	-	-	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	17,849	3	5,886	1	2120 應付票據	5,534	1	5,712	1
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	-	-	286	-	2140 應付帳款	56,660	9	40,497	7
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	81,293	13	99,675	17	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	500	-	-	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	1,835	-	171	-	2170 應付費用	41,381	6	36,326	6
1178 其他應收款	1,422	-	1,785	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十))	601	-	-	-
120X 存貨(附註四(五))	211,268	33	175,970	30	2298 其他流動負債	872	-	13,098	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動	1,773	-	2,721	1	21XX 流動負債合計	142,181	22	223,753	38
1298 其他流動資產	4,550	1	1,764	-	長期負債				
11XX 流動資產合計	392,401	61	351,021	59	2410 應付公司債(附註四(九))	95,444	15	-	-
固定資產(附註四(六)及六)					2420 長期借款(附註四(十))	10,942	2	-	-
成本					24XX 長期負債合計	106,386	17	-	-
1501 土地	59,047	9	44,877	8	其他負債				
1521 房屋及建築	90,652	14	68,449	12	2810 應計退休金負債	34,769	5	29,792	5
1531 機器設備	314,011	49	321,926	54	28XX 其他負債合計	34,769	5	29,792	5
1551 運輸設備	9,905	2	9,367	2	2XXX 負債總計	283,336	44	253,545	43
1561 辦公設備	3,835	-	6,988	1	股東權益				
15XY 成本及重估增值	477,450	74	451,607	77	股本				
15X9 減：累計折舊	( 262,776 )	( 41 )	( 260,620 )	( 44 )	3110 普通股股本(附註一、四(十一))	301,642	47	283,428	48
1670 未完工程及預付設備款	830	-	36,060	6	資本公積(附註四(十二))				
15XX 固定資產淨額	215,504	33	227,047	39	3211 普通股溢價	25,200	4	25,200	4
無形資產					3213 轉換公司債溢價	26,639	5	26,342	5
1770 遞延退休金成本	3,760	-	1,558	-	3240 處分資產增益	-	-	728	-
其他資產					3271 員工認股權	1,422	-	565	-
1820 存出保證金	1,342	-	620	-	保留盈餘(附註四(十三))				
1830 遞延費用	1,533	-	1,880	-	3310 法定盈餘公積	-	-	28,545	5
1840 長期應收票據及款項	787	-	-	-	3320 特別盈餘公積	-	-	56	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	7,883	2	9,095	2	3350 未分配盈餘(累積虧損)	3,122	-	( 29,126 )	( 5 )
1887 受限制資產(附註六)	20,000	4	-	-	股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	31,545	6	11,595	2	3420 累積換算調整數	1,849	-	1,938	-
1XXX 資產總計	\$ 643,210	100	\$ 591,221	100	3XXX 股東權益總計	359,874	56	337,676	57
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 643,210	100	\$ 591,221	100

董事長：李聰林

經理人：李聰林

會計主管：張宏傑

建暉精密科技股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國100年及99年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除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(二))								
4110 銷貨收入	\$	275,701	100	\$	308,616	101		
4170 銷貨退回	(	722)	-	(	1,598)	1		
4190 銷貨折讓	(	35)	-	(	93)	-		
4100 銷貨收入淨額		274,944	100		306,925	100		
營業成本								
5110 銷貨成本	(	225,097)	(82)	(	257,629)	(84)		
5910 營業毛利		49,847	18		49,296	16		
營業費用								
6100 推銷費用	(	15,348)	(6)	(	10,977)	(4)		
6200 管理及總務費用	(	21,545)	(8)	(	21,710)	(7)		
6300 研究發展費用	(	7,118)	(2)	(	8,129)	(2)		
6000 營業費用合計	(	44,011)	(16)	(	40,816)	(13)		
6900 營業淨利		5,836	2		8,480	3		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		15	-		16	-		
7130 處分固定資產利益		389	-		59	-		
7160 兌換利益		2,593	1		-	-		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		-	-		581	-		
7480 什項收入		1,092	-		3,505	1		
7100 營業外收入及利益合計		4,089	1		4,161	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用(附註四(七)、(十))	(	2,025)	(1)	(	1,513)	(1)		
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	2,158)	(1)	(	-	-		
7560 兌換損失	(	-)	-	(	157)	-		
7880 什項支出	(	3)	-	(	398)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	4,186)	(1)	(	2,068)	(1)		
7900 繼續營業單位稅前淨利		5,739	3		10,573	3		
8110 所得稅費用	(	2,617)	-	(	763)	-		
9600XX 合併總利益	\$	3,122	3	\$	9,810	3		
歸屬於：								
9601 合併淨利	\$	3,122	3	\$	9,810	3		
				稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(附註四(十四))								
9750 本期淨利	\$	0.20	\$	0.11	\$	0.37	\$	0.35
稀釋每股盈餘(附註四(十四))								
9850 本期淨利	\$	0.20	\$	0.11	\$	0.37	\$	0.35

董事長：李聰林

經理人：李聰林

會計主管：張宏傑

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9月30日

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
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 3,122	\$ 9,810
調整項目		
呆帳損失	634	( 1,930)
存貨價值回升利益	( 73)	( 793)
金融資產評價損失(利益)	2,158	( 581)
折舊費用	22,246	20,969
處分固定資產利益	( 389)	( 59)
各項攤提	826	772
應付公司債折價攤銷	213	-
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	( 3,725)	1,339
應收票據淨額	( 9,556)	2,021
應收票據-關係人	-	10,725
應收帳款淨額	20,716	( 10,217)
應收帳款-關係人淨額	( 92)	168
其他應收款	( 640)	65
遞延所得稅淨變動數	2,008	776
存貨	( 47,971)	( 36,390)
其他流動資產	( 3,182)	2,177
應付票據	1,579	( 958)
應付帳款	19,860	8,541
應付帳款-關係人	500	( 226)
應付費用	1,731	7,646
其他流動負債	( 9,724)	9,540
應計退休金負債	2,359	2,551
營業活動之淨現金流入	<u>2,600</u>	<u>25,946</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	( 7,786)	( 41,753)
處分固定資產價款	605	1,286
存出保證金(增加)減少	( 762)	1,238
遞延費用增加	( 220)	( 1,114)
長期應收票據及款項	( 787)	-
受限制資產增加	( 20,000)	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 28,950)</u>	<u>( 40,343)</u>

(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9月30日

單位：新台幣仟元

	<u>100年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>99年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	( 68,571)	22,220
長期借款償還數	( 8,457)	( 3,036)
發行可轉換公司債	<u>117,000</u>	( _____ )
融資活動之淨現金流入	<u>39,972</u>	<u>19,184</u>
本期現金及約當現金(減少)增加	13,622	4,787
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>\$ 66,474</u>	<u>\$ 60,627</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 2,025	\$ 1,513
應付公司債折價轉列利息費用	( _____ 213)	_____ -
本期支付利息	<u>\$ 1,812</u>	<u>\$ 1,513</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,303</u>	<u>\$ 1</u>
<u>僅有部份現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 5,820	\$ 45,150
加：期初應付款項	3,707	3,341
減：期末應付款項	( _____ 1,741)	( _____ 6,738)
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 7,786</u>	<u>\$ 41,753</u>
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 3,971</u>	<u>\$ 15,417</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 9 月 30 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 9 月 30 日止，母公司及子公司員工人數約為 200 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9月30日	99年9月30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 年前三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。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。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呆帳損失，此項會計原則變動對民國 100 年度前三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 年度前三季之淨利及每股盈餘。

### 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>
庫存現金	\$ 273	\$ 210
支票存款	145	61
活期存款	29,946	50,300
外幣存款	36,110	10,056
	<u>\$ 66,474</u>	<u>\$ 60,627</u>

#### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>	<u>99 年 9 月 30 日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產上市公司股票	\$ 9,184	\$ 2,351
交易目的金融資產評價調整	( 3,247 )	( 215 )
	<u>\$ 5,937</u>	<u>\$ 2,136</u>

民國 100 年度及 99 年度前 3 季認列之淨(損)益為(\$2,158)及\$581。

#### (三) 應收票據淨額

	<u>100 年 9 月 30 日</u>	<u>99 年 9 月 30 日</u>
應收票據	\$ 18,037	\$ 5,945
減：備抵呆帳	( 188 )	( 59 )
	<u>\$ 17,849</u>	<u>\$ 5,886</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
應收帳款	\$ 84,068	\$ 103,230
減：備抵呆帳	( 2,775)	( 3,555)
	<u>\$ 81,293</u>	<u>\$ 99,675</u>

(五) 存貨

	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>
原料	\$ 26,782	\$ 22,050
在製品	182,514	146,534
製成品	<u>29,164</u>	<u>33,786</u>
	238,460	202,370
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 27,192)	( 26,400)
	<u>\$ 211,268</u>	<u>\$ 175,970</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>100年度前三季</u>	<u>99年度前三季</u>
已出售存貨成本	\$ 225,566	\$ 258,422
存貨價值回升利益(註)	( 73)	( 793)
出售下腳收入	( 396)	-
	<u>\$ 225,097</u>	<u>\$ 257,629</u>

註：係本期將原提列存貨跌價損失之存貨去化，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	<u>100</u>	<u>年</u>	<u>9</u>	<u>月</u>	<u>30</u>	<u>日</u>				
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>累</u>	<u>計</u>	<u>折</u>	<u>舊</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>價</u>	<u>值</u>
土 地	\$	59,047	\$	-	\$	59,047				
房屋及建築		90,652	(	23,842)		66,810				
機器設備		314,011	(	228,704)		85,307				
運輸設備		9,905	(	8,603)		1,302				
辦公設備		3,835	(	1,627)		2,208				
未完工程及預付設備款		<u>830</u>		<u>-</u>		<u>830</u>				
	\$	<u>478,280</u>	(\$	<u>262,776</u> )	\$	<u>215,504</u>				

資 產 名 稱	99 年 9 月 30 日	
	成 本	累 計 折 舊
土 地	\$ 44,877	\$ -
房屋及建築	68,449	( 20,498)
機器設備	321,926	( 226,860)
運輸設備	9,367	( 7,978)
辦公設備	6,988	( 5,284)
未完工程及預付設備款	36,060	-
	<u>\$ 487,667</u>	<u>(\$ 260,620)</u>
		<u>\$ 227,047</u>

母公司部份固定資產已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9月30日	99年9月30日
擔保借款	\$ 36,582	\$ 68,120
信用借款	-	60,000
	<u>\$ 36,582</u>	<u>\$ 128,120</u>
利率區間	<u>1.55%~2.28%</u>	<u>1.50%~2.50%</u>

上列短期借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

(八) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項 目	100年9月30日	99年9月30日
交易目的金融負債：		
嵌入轉換公司債之衍生性金融商品負債	\$ 51	\$ -

母公司於民國 100 年 8 月發行國內第二次有擔保可轉換公司債，相關資訊請參閱附註四(九)之說明。

(九) 應付公司債

項 目	100年9月30日	99年9月30日
應付公司債	\$ 99,200	\$ -
減：應付公司債折價	( 3,756)	-
	<u>\$ 95,444</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行國內轉換公司債

(1) 國內第 2 次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第 2 次有擔保轉換公司債發行總額計 \$120,000，按票面發行，發行期間 3 年，流通期間自民國 100 年 8 月 12 日至 103 年 8 月 12 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

- B. 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。
- C. 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；本公司以民國 100 年 8 月 4 日為轉換價格訂定基準日，取基準日前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，乘以 101.06%溢價率，本轉換公司債發行時轉換價格為每股新台幣\$11.42 元。惟本公司債發行後，除因本公司履行本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而轉發普通股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，則本轉換公司債之轉換價格應於普通股配認股基準日、合併基準日、分割基準日或現金增資參與發行海外存託憑證訂價日按發行辦法規定之計算，續後於辦法訂定之公式調整之，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。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿 2 年時，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回；滿二年為債券面額之 3.0225%(實質收益率為 1.5%)。
- E. 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。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、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)截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司債券持有人依上述轉換價格及轉換辦法規定，申請轉換為普通股之金額及股數分別為\$20,800 及\$1,821 仟股。前項轉換金額超過普通股面額計\$2,083，轉列資本公積。
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三十六號規定，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\$1,422。另所嵌入之買回權與賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，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或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.36%。

(十) 長期借款

借款性質	借款額度	借款期間	償還方式	100年9月30日	99年9月30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	\$ 11,543	\$ -
減：一年內到期部分				( 601)	-
				<u>\$ 10,942</u>	<u>\$ -</u>
利率區間				<u>2.02%</u>	<u>-</u>

上列長期借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

(十一) 股本

1. 截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$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\$301,642，分為 30,164 仟股，每股面額為新台幣 10 元。
2. 本公司民國 100 年度前三季應付公司債轉換為普通股增加發行金額為\$18,214 計 1,821 仟股。

(十二) 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-轉換公司債溢價及認股權，請詳附註四(九)之說明。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，於完納稅捐，彌補虧損後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，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。前述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。本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。
2. 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。
3. 本公司民國 99 年及 98 年度均為累積虧損，故經股東會決議不分配盈餘。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司於民國 100 年 6 月 16 日經股東會決議通過虧損撥補案，以法定盈餘公積\$28,545、特別盈餘公積\$56 及資本公積\$3,078 彌補累積虧損。
5. 本公司民國 100 年度前三季員工紅利估列金額為\$28，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 1%估列)，配

發股票紅利之股數計算基礎係依據民國 101 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 100 年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與年度估列數有差異時，則列為民國 101 年度之損益。

6. 本公司民國 99 年度前三季為累積虧損，無盈餘可供分配，故未估列員工紅利及董監酬勞。

7. 本公司之未分配盈餘及累積虧損明細如下：

	100年9月30日	99年9月30日
87年及以前年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	\$ 3,122	\$ 9,810
b. 已加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	-	(38,936)
	<u>\$ 3,122</u>	<u>(\$ 29,126)</u>

8. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額分別為\$9,736 及 \$8,413。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，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整至獲配股利或盈餘前；本公司依所得稅法規定可能產生之各項股東可扣抵稅額，民國 100 年度本公司預計扣抵比率為 20.48%。

(十四) 每股盈餘

	100 年 度 前 三 季		加權平均流 通在外仟股數	每 股 盈 餘(元)	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 5,739	\$ 3,122	28,343	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.11</u>

具稀釋作用之潛

在普通股之影響

可轉換公司債	213	177	1,900
員工分紅	-	-	<u>2</u>

稀釋每股盈餘

屬於普通股股東之

本期淨利加潛在

普通股之影響	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 3,299</u>	<u>30,245</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.11</u>
--------	-----------------	-----------------	---------------	----------------	----------------

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。

	99 年 度 前 三 季		加權平均流 通在外仟股數	每 股 盈 餘(元)	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期淨損	<u>\$ 10,573</u>	<u>\$ 9,810</u>	<u>28,343</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.35</u>

## 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
都林工業股份有限公司(以下簡稱「都林」)	該公司之負責人為母公司之董事

### (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年前三季		99年前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
百翊	\$ 535	-	\$ 1,014	-
鈦昇	1,400	1	77,452	25
	<u>\$ 1,935</u>	<u>1</u>	<u>\$ 78,466</u>	<u>25</u>

交易價格及收款條件與一般交易比較無重大差異，收款條件約為月結後 30~180 天收款。

#### 2. 進貨

	100年前三季		99年前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
都林	\$ 768	-	\$ -	-

交易價格及收款條件與一般交易比較無重大差異，收款條件約為月結後 90~180 天收款。

#### 3. 應收票據

	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
百翊	\$ -	-	\$ 288	5
減：備抵呆帳	-	-	(2)	-
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 286</u>	

#### 4. 應收帳款

	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
百翊	\$ 532	1	\$ -	-
鈦昇	1,303	1	171	-
	<u>\$ 1,835</u>	<u>2</u>	<u>\$ 171</u>	<u>-</u>

5. 應付帳款

	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
都 林	\$ 500	1	\$ -	-

六、抵(質)押之資產

母公司之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
土 地	\$ 59,047	\$ 44,877	長短期借款及應付公司債
房屋及建築	66,215	47,328	長短期借款及應付公司債
機械設備	5,435	-	短期借款
活期存款(表列「受限 制資產-非流動」)	20,000	-	發行公司債保證金
	<u>\$ 150,697</u>	<u>\$ 92,205</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 100 年 9 月 30 日止，母公司及子公司已簽約之未完工程及預付設備款總價款為\$8,950，尚未付款金額為\$8,120。

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 9 月 30 日			99 年 9 月 30 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>						
(1)資 產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$168,873	\$ -	\$ 168,873	\$ 168,430	\$ -	\$ 168,430
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,937	5,937	-	2,136	2,136	-
存出保證金	1,342	-	1,342	620	-	620
長期應收票據及款項	787	-	787	-	-	-
(2)負 債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$140,708	\$ -	\$ 140,708	\$ 210,655	\$ -	\$ 210,655
應付公司債	95,444	-	95,444	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	11,543	-	11,543	-	-	-
<u>衍生性金融商品：</u>						
(1)負 債						
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$ 51	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
嵌入轉換公司債之衍生性金融商品負債						

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(含關係人)、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(，不含應收退稅款)、受限制資產、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. 長期借款採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
4. 存出保證金及長期應收票據及款項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。
5. 發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
6. 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，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包含當期未結清合約之未實現損益。

(二) 母公司及子公司民國 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 \$66,056 及 \$60,356；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$48,125 及 \$128,120。

### (三) 財務風險控制及避險策略

1. 母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. 市場風險

- (1) 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(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	\$ 1,843	30.43	\$ 905	31.21
日幣:新台幣	6,448	0.3955	1,872	0.3732
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	192	30.43	244	31.21
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	248	30.53	244	31.21
日幣:新台幣	400	0.3995	-	-

- (2) 本公司投資之權益商品，受市場價格波動影響，惟本公司業已設至停損點，故預期不致發生重大市場風險。
- (3) 本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權、買回權及賣回權之零息債券，其估評價值受市場股價波動影響，為本公司可藉由買回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大市場風險。

## 2 信用風險

本公司於銷售產品時，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極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

## 3. 流動性風險

- (1) 本公司投資之金融資產均具活絡市場，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，預期不致產生重大之流動性風險。
- (2) 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

- (1) 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) 本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將使本公司民國 100 年及 99 年度前三季現金流出分別為 \$481 及 \$1,281。

(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：季合併財務報表得不適用。

## 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 年度第三季</u>	<u>99 年度第三季</u>
部門收入	\$ 274,944	\$ 306,925
部門毛利	49,847	49,296
稅後淨利	3,122	9,810
部門資產	643,210	591,221

### (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。