

欣銓科技股份有限公司
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 3264)

公司地址：新竹縣湖口鄉勝利村工業三路 3 號
電 話：(03)597-6688

欣銓科技股份有限公司
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 ~ 37
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 28
	(六) 抵(質)押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁	次
(十)	其他	29 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 37	
	1. 重大交易事項相關資訊	32 ~ 34	
	2. 轉投資事業相關資訊	35 ~ 36	
	3. 大陸投資資訊	37	
(十二)	營運部門資訊	37	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001630 號

欣銓科技股份有限公司公鑒：

欣銓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三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(四)所述，貴公司民國 100 年及 99 年前三季採權益法評價之長期股權投資係依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，所認列之投資損益分別為投資損失 53,148 仟元及投資利益 84,860 仟元，其相關長期股權投資餘額分別為 1,876,442 仟元及 1,272,763 仟元。另 貴公司民國 100 年前三季財務報表附註十一所揭露有關被投資公司之資訊，係各被投資公司提供未經會計師核閱之財務資料所編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，第一段所述之財務報表，除受第三段所述按權益法評價之長期股權投資及轉投資事業相關資訊，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需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」暨中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

欣銓科技股份有限公司已編製民國 100 年度及 99 年度前三季之合併財務報表，並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

溫芳郁

會計師

林玉寬

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 0 年 1 0 月 2 4 日

欣銓科技股份有限公司
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	%	金	%			金	%	金	%				
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))	\$	1,852,483	17	\$	2,120,767	21	2100	短期借款(附註四(七))	\$	184,026	2	\$	67,332	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	-	-	-	6,083	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(二))	6,986	-	-	-	-	-	-
1120	應收票據淨額	15	-	1,588	-	2120	應付票據	2,921	-	2,921	-	-	-	-	
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	722,434	7	744,084	7	2160	應付所得稅(附註四(十五))	57,220	1	77,719	1	-	-	-	
1150	應收帳款 - 關係人淨額(附註四(三)及五)	138,599	1	155,736	2	2170	應付費用(附註五)	240,890	2	238,112	2	-	-	-	
1178	其他應收款	2,724	-	3,017	-	2224	應付設備款	52,777	-	54,071	1	-	-	-	
1188	其他應收款 - 關係人 - 其他(附註五)	2,734	-	415	-	2228	其他應付款 - 其他(附註四(十二))	93,872	1	151,020	1	-	-	-	
1190	其他金融資產 - 流動(附註六)	16,000	-	17,000	-	2260	預收款項(附註五)	879	-	427	-	-	-	-	
1260	預付款項(附註五)	127,875	1	103,848	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(八)、五及六)	786,600	7	546,000	5	-	-	-	
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五))	17,025	-	26,671	-	2298	其他流動負債 - 其他	-	-	-	-	-	-	-	
11XX	流動資產合計	2,879,889	26	3,179,209	31	21XX	流動負債合計	1,426,171	13	1,137,602	11	-	-	-	-
基金及投資						長期負債									
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(四))	1,876,442	17	1,272,763	13	2420	長期借款(附註四(八)、五及六)	1,972,400	18	1,493,000	15	-	-	-	-
14XX	基金及投資合計	1,876,442	17	1,272,763	13	其他負債									
固定資產(附註四(五)、五及六)						應計退休金負債(附註四(九))									
固定資產原始成本						2810		26,968		-		18,029		-	
1501	土地	653,698	6	383,912	4	2820	存入保證金	3,076	-	537	-	-	-	-	-
1511	土地改良物	7,255	-	7,255	-	28XX	其他負債合計	30,044	-	18,566	-	-	-	-	-
1521	房屋及建築	1,543,325	14	815,189	8	2XXX	負債總計	3,428,615	31	2,649,168	26	-	-	-	-
1531	機器設備	11,898,262	108	10,972,644	109	股東權益									
1551	運輸設備	3,946	-	3,946	-	股本(附註四(十))									
1561	辦公設備	119,454	1	102,073	1	3110	普通股股本	4,549,612	41	4,451,979	44	-	-	-	-
1631	租賃改良	7,998	-	204,893	2	資本公積(附註四(十一))									
1681	其他設備	127,179	2	105,867	1	3211	普通股溢價	791,806	7	731,103	7	-	-	-	-
15XY	成本及重估增值	14,361,117	131	12,595,779	125	3220	庫藏股票交易	116,205	1	85,904	1	-	-	-	-
15X9	減：累計折舊	(8,362,743)	(76)	(7,150,047)	(71)	保留盈餘(附註四(十二))									
1670	未完工程及預付設備款	116,153	1	88,340	1	3310	法定盈餘公積	662,859	6	525,216	5	-	-	-	-
15XX	固定資產淨額	6,114,527	56	5,534,072	55	3350	未分配盈餘	1,520,307	14	1,685,896	17	-	-	-	-
無形資產						股東權益其他調整項目									
1770	遞延退休金成本(附註四(九))	6,189	-	5,210	-	3420	累積換算調整數	86,177	1	113,685	1	-	-	-	-
其他資產						3430		未認為退休金成本之淨損失(附註四(九))		(6,785)		-		-	
1800	出租資產(附註四(六))	67,563	1	-	-	3480		庫藏股票(附註四(十三))		(126,772)		(1)		(126,772) (1)	
1820	存入保證金	7,011	-	13,769	-	3XXX		股東權益總計		7,593,409		69		7,467,011 74	
1830	遞延費用	45,946	-	23,701	-										
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十五))	24,457	-	87,455	1										
18XX	其他資產合計	144,977	1	124,925	1										
1XXX	資產總計	\$	11,022,024	100	\$	10,116,179	100	重大承諾及或有事項(附註七)							
								負債及股東權益總計		\$		11,022,024		100	
										\$		10,116,179		100	

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、林玉寬會計師民國 100 年 10 月 24 日核閱報告。

董事長：盧志遠

經理人：張季明

會計主管：顧尚偉

欣銓科技股份有限公司
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
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 610,476	\$ 1,069,486
調整項目		
折舊費用	1,007,032	937,678
出租資產提列折舊費用	1,525	-
各項攤提	16,126	13,368
採權益法認列之長期股權投資損失(利益)	53,148 (84,860)
處分固定資產利益	(4,961) (528)
金融資產評價利益	-	(6,083)
金融負債評價損失	6,986	-
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	-	2,163
應收票據	697 (285)
應收帳款	(18,353) (168,061)
其他應收款	(1,848)	11,371
預付款項	(51,374) (47,228)
遞延所得稅資產	53,357	9,441
公平價值變動列入損益之金融負債	(1,731)	-
應付票據	1,461	2,921
應付所得稅	(32,105)	19,995
應付費用	(12,798) (6,594)
其他應付款	(100,010)	150,855
預收款項	22	187
應計退休金負債	811	1,233
營業活動之淨現金流入	<u>1,528,461</u>	<u>1,905,059</u>

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司
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
投資活動之現金流量		
採權益法認列之長期股權投資增加	(\$ 496,948)	\$ -
購置固定資產	(1,831,247)	(1,632,228)
出售固定資產價款	6,824	564
遞延費用增加	(40,996)	(24,206)
受限制資產減少(增加)	16,500	(17,000)
存出保證金減少(增加)	11,558	(730)
投資活動之淨現金流出	(2,334,309)	(1,673,600)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	165,121	21,522
長期借款本期舉借數	966,000	800,000
長期借款本期償還數	(409,500)	(411,000)
發放現金股利	(900,352)	(533,185)
存入保證金增加	2,539	-
行使員工認股權	43,931	61,018
融資活動之淨現金流出	(132,261)	(61,645)
本期現金及約當現金(減少)增加	(938,109)	169,814
期初現金及約當現金餘額	2,790,592	1,950,953
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,852,483	\$ 2,120,767
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 28,255	\$ 24,338
減：資本化利息	(474)	(725)
不含資本化利息本期支付利息	\$ 27,781	\$ 23,613
本期支付所得稅	\$ 101,714	\$ 60,079
僅有部分現金支付之投資活動		
購置固定資產	\$ 1,661,048	\$ 1,620,383
加：期初應付設備款	222,976	65,916
減：期末應付設備款	(52,777)	(54,071)
支付現金數	\$ 1,831,247	\$ 1,632,228

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
溫芳郁、林玉寬會計師民國 100 年 10 月 24 日核閱報告。

董事長：盧志遠

經理人：張季明

會計主管：顧尚偉

欣銓科技股份有限公司

財務報表附註

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

(除特別註明者外)

一、公司沿革

欣銓科技股份有限公司設立於民國 88 年 10 月 11 日，主要營業項目為製造、批發、零售電子零組件、資訊軟體服務及積體電路之測試，截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司員工人數為 1,103 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，列為當年度損益。
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年度損益。
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年度損益。

(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) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、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十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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易日會計，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/上櫃股票、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。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因提供勞務或出租機器設備而發生之債權，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事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損之金額，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，迴轉之金額認列於當期損益。

(五) 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。

(六) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列。主要固定資產耐用年數，除房屋及建築為 24 年至 50 年外，餘為 2 年至 8 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，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(七) 遞延費用

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，攤提年數如下：

1. 電腦軟體成本：按 5 年採直線法平均攤銷。
2. 其他：按 1~5 年採直線法平均攤銷。

(八) 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。

(九) 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。未認列過渡性淨給付義務按15年攤提。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) 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，列為當年度所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓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百分之十之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十一) 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. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積—庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 自民國91年1月1日起，本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有本公司股票視同庫藏股處理，並於損益表揭露子公司持有本公司股票若不視為庫藏股票而作為投資時之擬制性資訊。
5. 以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三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

(十二) 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，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 92 年 3 月 17 日(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三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」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。

(十三) 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。

(十四) 收入及成本

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為當期費用。

(十五) 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。

(十六) 交易日會計

採用交易日會計時，對於交易日及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為業主權益調整項目。

(十七) 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四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

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

本公司自民國 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 年前三季淨利並無影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 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」，以取代原財務準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司首次適用時，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 年前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 40	\$ 40
支票存款及活期存款	87,143	72,767
定期存款	1,765,300	2,047,960
	<u>\$ 1,852,483</u>	<u>\$ 2,120,767</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產（負債）- 流動

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
交易目的金融資產（負債）評價調整		
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	(\$ 524)	\$ 6,083
外匯交換合約	(6,462)	-
	<u>(\$ 6,986)</u>	<u>\$ 6,083</u>

1. 本公司於民國 100 及 99 年前三季分別認列淨損失及淨利益計 \$6,986 及 \$6,083。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊請參閱附註十一(一)。

(三) 應收帳款

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
一般客戶	\$ 722,784	\$ 744,434
減：備抵呆帳	(350)	(350)
	722,434	744,084
關係人	138,599	155,736
	<u>\$ 861,033</u>	<u>\$ 899,820</u>

(四) 採權益法之長期股權投資

1. 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 例	帳 列 數	持 股 比 例
採權益法者：				
盛唐投資有限公司	\$ 35,738	100%	\$ 34,484	100%
減：子公司持有本公司股票 視同庫藏股	(1,997)		(1,997)	
	<u>33,741</u>	100%	<u>32,487</u>	
Valutek, Inc.	244,018		187,068	100%
減：子公司持有本公司股票 視同庫藏股	(124,775)		(124,775)	
	<u>119,243</u>		<u>62,293</u>	
Valucom Investment, Inc.	1,344	100%	1,399	100%
Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1,205,803	100%	1,176,584	100%
Ardentec Korea Co., Ltd.	<u>516,311</u>	100%	<u>-</u>	
	<u>\$ 1,876,442</u>		<u>\$ 1,272,763</u>	

2. 民國 100 年及 99 年前三季採權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價而得，認列之投資損失及投資收益分別為 \$53,148 及 \$84,860。

3. 民國 100 年及 99 年前三季本公司對上開子公司已編製合併財務報表。

(五) 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	\$ 653,698	\$ -	\$ 653,698
土 地 改 良	7,255	(6,041)	1,214
房 屋 建 築	1,543,325	(325,040)	1,218,285
機 器 設 備	11,898,262	(7,862,936)	4,035,326
運 輸 設 備	3,946	(2,883)	1,063
辦 公 設 備	119,454	(94,605)	24,849
租 賃 改 良	7,998	(1,309)	6,689
其 他 設 備	127,179	(69,929)	57,250
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	<u>116,153</u>	<u>-</u>	<u>116,153</u>
	<u>\$ 14,477,270</u>	<u>(\$ 8,362,743)</u>	<u>\$ 6,114,527</u>

資 產 名 稱	99 年 9 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 383,912	\$ -	\$ 383,912
土 地 改 良	7,255	(5,380)	1,875
房 屋 建 築	815,189	(165,845)	649,344
機 器 設 備	10,972,644	(6,699,363)	4,273,281
運 輸 設 備	3,946	(2,337)	1,609
辦 公 設 備	102,073	(81,580)	20,493
租 賃 改 良	204,893	(139,555)	65,338
其 他 設 備	105,867	(55,987)	49,880
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	88,340	-	88,340
	<u>\$ 12,684,119</u>	<u>(\$ 7,150,047)</u>	<u>\$ 5,534,072</u>

民國 100 年及 99 年 1 月 1 至 9 月 30 日固定資產利息資本化金額分別為 \$474 及 \$725。

(六) 出租資產

資 產 名 稱	100 年 9 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房 屋 及 建 築 物	\$ 89,227	(\$ 21,664)	\$ 67,563

99 年 6 月 30 日：無。

(七) 短期借款

	100年9月30日	99年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 184,026	\$ 67,332
利率區間	1.0523%~2.326%	1.078%~1.342%

(八) 長期借款

借 款 銀 行	借 款 性 質	還 款 期 限	100年9月30日	99年9月30日
兆豐國際商業銀行等6家商業銀行	長期聯合抵押擔保放款(註2及註3)	96.11.18~101.5.18 (分期償還)	\$ 315,000	\$ 735,000
兆豐國際商業銀行(97年)	中長期購置自動化機器擔保借款(註1及註3)	99.03.10~103.09.10 (分期償還)	378,000	504,000
中國信託商業銀行等7家商業銀行	長期聯合抵押擔保放款(註2)	101.6.10~104.6.10 (分期償還)	1,466,000	500,000
兆豐國際商業銀行(99年)	中長期購置自動化機器擔保借款(註1及註3)	101.02.10~104.8.10 (分期償還)	600,000	300,000
			2,759,000	2,039,000
	減：一年內到期部分		(786,600)	(546,000)
			\$ 1,972,400	\$ 1,493,000
	利率區間		1.797%~1.99%	1.600%~1.710%

註1：該等長期借款業已依償還日期開立票據予債權人。

註2：依據聯合授信合約規定，於本授信案存續期間債務全部清償前，應維持下列之財務比率及限制規定

(一)流動比率：即流動資產除以流動負債，應大於或等於100%。

(二)負債比率：即負債總額除以有形淨值，應小於或等於150%。

(三)利息保障倍數：即稅前淨利加折舊加攤銷加利息費用後之總和除以利息費用，應大於或等於2.0。

中國信託商業銀行等7家商業銀行聯貸案除上述(一)~(三)項限制外尚須維持下列之財務比率及限制規定：

(四)金融負債比率：即中長期借款暨短期銀行借款(含一年內到期之長期負債)+短期票券餘額+國內外公司債除以有形淨值，應小於80%

(五)有形淨值(股東權益-無形資產)不得低於新台幣伍拾億元整。

註3：有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

(九) 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。民國 100 年及 99 年前三季認列之淨退休金成本分別為\$3,524 及\$3,709，截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$47,134 及\$43,132。
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分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年及 99 年前三季，本公司依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$23,591 及\$19,404。

(十) 股本

截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$6,000,000，分為 600,000 仟股，並於資本額內保留 \$ 300,000 供發行員工認股權證，共計 30,000 仟股，實收資本額為\$4,549,612，每股面額 10 元。

(十一) 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，得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。

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年度決算有盈餘時，應先彌補以往年度虧損，依法完納稅捐，並提撥法定盈餘公積百分之十，若有餘額按下列分配之：

- (1) 董事、監察人酬勞金百分之三。
- (2) 員工紅利百分之十二，員工分配股票紅利時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- (3) 其餘之盈餘由董事會視營運需要，擬具分派議案，提請股東會決議後行之。

本公司為業務需要，得經股東會決議提列特別盈餘公積。

2. 本公司產業發展階段屬於成長期，將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，當年度股東股利分配，現金股利發放比率不低於百分之五。
3. 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。
4. 本公司於民國 100 年 6 月 22 日及 99 年 6 月 18 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		
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 137,643	\$ -
現金股利	900,352	2.00
股票股利	45,018	0.10
合計	\$ 1,083,013	\$ 2.10

98年度		
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 39,911	\$ -
現金股利	533,185	1.20
合計	\$ 573,096	\$ 1.20

經股東會決議之民國 99 年度董監酬勞為\$37,164，員工現金紅利為\$148,655，與財務報表認列之金額一致。

經股東會決議之民國 98 年度董監酬勞為\$10,776，員工現金紅利\$43,104，與財務報表認列之金額一致。

本公司 99 年度及 98 年度盈餘分配情形與本公司民國 100 年 4 月 28 日及 99 年 4 月 22 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司民國 100 年及 99 年前三季員工紅利估列金額分別為\$65,931 及\$115,504；董監酬勞估列金額分別為\$16,483 及\$28,876，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(員工分紅及董監酬勞分別以 12%及 3%估列)，認列為民國 100 年及 99 年前三季之營業成本或營業費用。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三) 庫藏股票

1. 民國 100 年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

持有公司	持有原因	期初股數	本期增減	期末股數	期末金額
盛唐投資有限公司	投資	262	3	265	\$ 1,997
Valutek, Inc.	投資	15,048	150	15,198	124,775
		<u>15,310</u>	<u>153</u>	<u>15,463</u>	<u>\$ 126,772</u>

民國 99 年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

持有公司	持有原因	期初股數	本期增減	期末股數	期末金額
盛唐投資有限公司	投資	262	-	262	\$ 1,997
Valutek, Inc.	投資	15,048	-	15,048	124,775
		<u>15,310</u>	<u>-</u>	<u>15,310</u>	<u>\$ 126,772</u>

2. 本公司之轉投資公司-盛唐投資有限公司及 Valutek, Inc. 於民國 100 年 9 月 30 日持有本公司股票共計 15,463 仟股，每股平均帳面價值為 8.20 元。

3. 子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 100 年 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第三次員工認股權計畫	96.4.19	10,000	5年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得100%
	96.10.25	5,000	5年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得100%

2. 第三次員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均履約價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	100年1月1日至9月30日		99年1月1日至9月30日	
	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格
期初流通在外	7,174	21.80元	13,727	22.80元
本期給與	-		-	
無償配股增發或調整認股股數	19		-	
本期行使	(2,022)		(2,752)	
本期沒收	-		(495)	
期末流通在外	<u>5,171</u>	19.62元	<u>10,480</u>	21.68元
期末可執行之認股選擇權	<u>5,171</u>	19.62元	<u>8,093</u>	21.49元

截至民國 100 年 9 月 30 日第三次員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

履約價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可履約認股選擇權		
	數量(仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 履約價格	數量(仟股)	加權平均 履約價格	
19元~20.1元	5,171	0.84年	19.62元	5,171	19.62元	

3. 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原則」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本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		100年前三季	99年前三季
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 610,476	\$ 1,069,486
	擬制淨利	610,476	1,060,223
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.39	2.47
	擬制每股盈餘(元)	1.39	2.45
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.37	2.44
	擬制每股盈餘(元)	1.37	2.42

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	給與日：96年4月19日
股利率	0.00%
預期價格波動率	48.12%
無風險利率	1.984%
預期存續期間	3.75年
給與之認股選擇權	10,000單位
加權平均公平價值	11.3107元

	給與日：96年10月25日
股利率	0.00%
預期價格波動率	47.59%
無風險利率	2.5672%
預期存續期間	3.75年
給與之認股選擇權	5,000單位
加權平均公平價值	10.8188元

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	100年1月1日 至9月30日	99年1月1日 至9月30日
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅	\$ 125,792	\$ 197,390
永久性差異之所得稅影響數	(31,008)	(67,179)
投資抵減所得稅影響數	(1,478)	(43,214)
稅法修正之所得稅影響數	-	4,809
以前年度所得稅低(高)估數	6,826	(170)
未分配盈餘加徵10%所得稅	29,342	-
所得稅費用	129,474	91,636
遞延所得稅資產淨變動數	(53,357)	(9,441)
以前年度所得稅(低)高估數	(6,826)	9,272
預付所得稅	(12,071)	(13,748)
應付所得稅	\$ 57,220	\$ 77,719

2. 遞延所得稅資產與負債

	100年9月30日	99年9月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 17,025	\$ 26,671
遞延所得稅資產-非流動	\$ 24,457	\$ 87,455

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異	(\$ 8,671)	(\$ 1,474)	\$ 13,702	\$ 2,330
投資抵減		18,499		24,341
		\$ 17,025		\$ 26,671
非流動項目：				
暫時性差異	\$ 143,866	\$ 24,457	\$ 101,485	\$ 17,253
投資抵減		-		70,202
		\$ 24,457		\$ 87,455

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

5. 截至民國 100 年 9 月 30 日本公司依據修改前促進產業升級條例規定，
 可享有之投資抵減明細如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 38,507	\$ 18,499	103年度

6. 未分配盈餘相關資訊：

	100年9月30日	99年9月30日
87年度以後	\$ 1,520,307	\$ 1,685,896

7. 兩稅合一相關資訊：

	100年9月30日	99年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 73,295	\$ 94,160

	99年度(實際)	98年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	8.06%	11.27%

(十六) 普通股每股盈餘

	100年1月1日至9月30日				
	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					
本期純益	\$ 739,950	\$ 610,476	439,011	\$ 1.69	\$ 1.39
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權			878		
員工分紅			4,136		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股 東之本期純益 加潛在普通股 之影響	\$ 739,950	\$ 610,476	444,025	\$ 1.67	\$ 1.37

99年1月1日至9月30日

	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					
本期純益	<u>\$1,161,122</u>	<u>\$1,069,486</u>	432,624	<u>\$2.68</u>	<u>\$2.47</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權			87		
員工分紅			<u>5,116</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股 東之本期純益 加潛在普通股 之影響	<u>\$1,161,122</u>	<u>\$1,069,486</u>	<u>437,827</u>	<u>\$2.65</u>	<u>\$2.44</u>

1. 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。
2. 民國100年及99年1月1日至9月30日加權平均流通在外股數業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。
3. 民國100年及99年1月1日至9月30日加權平均流通在外股數，業依99年度以盈餘轉增資比例追溯調整。

(十七) 用人折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年1月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業費用 者	屬營業外費 用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 458,136	\$ 148,797	\$ -	\$ 606,933
勞健保費用	39,518	7,335	-	46,853
退休金費用	21,281	5,834	-	27,115
其他用人費用	21,265	4,531	-	25,796
折舊費用	996,171	10,861	1,525	1,008,557
攤銷費用	12,532	3,594	-	16,126

功能別 性質別	99年1月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業費用 者	屬營業外費 用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 453,630	\$ 176,995	\$ -	\$ 630,625
勞健保費用	30,192	5,246	-	35,438
退休金費用	17,742	5,371	-	23,113
其他用人費用	19,450	5,086	-	24,536
折舊費用	928,688	8,990	-	937,678
攤銷費用	10,620	2,748	-	13,368

註：本公司民國100年及99年前三季，因出租資產而產生之折舊費用分別為\$1,525及\$0，帳列營業外費用及損失－「什項支出」。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鈺創科技股份有限公司(鈺創科技)	該公司之董事長為本公司董事長二親等以內之親屬
旺宏電子股份有限公司(旺宏電子)	本公司之董事長為該公司之董事及總經理
Valucom Investment, Inc.	本公司採權益法評價之被投資公司
Valutek, Inc.	本公司採權益法評價之被投資公司
盛唐投資有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司並擔任本公司之董事
Ardentec Singapore Pte. Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司
Ardentec Korea Co., Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司
兆豐國際商業銀行股份有限公司 (兆豐國際商業銀行)	本公司之監察人
凱鈺科技股份有限公司(凱鈺科技)	該公司之董事長為本公司董事長二親等以內之親屬

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	100年1月1日至9月30日		99年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
旺宏電子	\$ 268,288	9%	\$ 307,551	9%
鈺創科技	124,209	4%	176,661	5%
Ardentec Singapore Pte. Ltd.	61,691	2%	98,959	3%
Ardentec Korea Co., Ltd	244	-	-	-
凱鈺科技	65	-	66	-
	<u>\$ 454,497</u>	<u>15%</u>	<u>\$ 583,237</u>	<u>17%</u>

(1) 對關係人銷貨之售價與一般客戶同。

(2) 對關係人之授信條件為自出貨後約 30~75 天收款，對一般客戶之授信條件為自出貨後約 30~90 天內收款。

2. 應收帳款

	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
旺宏電子	\$ 89,293	10%	\$ 84,295	9%
鈺創科技	47,262	6%	50,841	6%
Ardentec Singapore Pte. Ltd.	2,031	-	20,582	2%
凱鈺科技	13	-	18	-
	<u>\$ 138,599</u>	<u>16%</u>	<u>\$ 155,736</u>	<u>17%</u>

3. 其他應收款

	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	佔本公司 其他應收帳款 百分比	金額	佔本公司 其他應收帳款 百分比
Ardentec Korea Co., Ltd	2,578	47%	-	-
Ardentec Singapore Pte. Ltd.	156	3%	415	12%
	<u>\$ 2,734</u>	<u>50%</u>	<u>\$ 415</u>	<u>12%</u>

主要為代墊款。

4. 預收款項

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金額	佔本公司 預收款項 百分比	金額	佔本公司 預收款項 百分比
Ardentec Singapore Pte. Ltd.	\$ 425	48%	\$ 427	100%

5. 預付款項

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金額	佔本公司 預付款項 百分比	金額	佔本公司 預付款項 百分比
Ardentec Korea Co., Ltd.	\$ 1,158	1%	\$ -	-
Ardentec Singapore Pte. Ltd.	34	-	-	-
	\$ 1,192	1%	\$ -	-

6. 長期借款

	100 年 9 月 30 日				
	最高 發生日期	餘額 金額	期末 餘額	利率	利息支出 總額
兆豐國際 商業銀行	100.1.1	\$ 1,192,200	\$ 1,037,850	1.60~1.99%	\$15,927
減：一年內到期 之長期借款			(305,850)		
			\$ 732,000		
	99 年 9 月 30 日				
	最高 發生日期	餘額 金額	期末 餘額	利率	利息支出 總額
兆豐國際 商業銀行	99.8.10	\$ 995,100	\$ 943,650	1.6000%~2.0698%	\$10,977
減：一年內到期 之長期借款			(205,800)		
			\$ 737,850		

7. 租金費用

民國 100 年及 99 年前三季向 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 租賃機器設備，認列租金費用分別為 \$13,064 及 \$11,420，截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止尚未支付金額分別 \$0 及 3,498，帳列「應付費用」。

8. 財產交易

(1) 本公司於民國 100 年前三季出售機器設備予 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 及 Ardentec Korea Co., Ltd., 銷售價格分別為 \$125 及 \$6,699, 計產生處分利益分別為 \$103 及 \$4,858。

(2) 本公司於民國 99 年前三季出售機器設備予 Ardentec Singapore Pte. Ltd., 銷售價格為 \$41, 計產生處分利益為 \$6。

9. 背書保證

(1) 民國 100 年及 99 年 9 月 30 日, 本公司為 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 之銀行融資額度提供保證, 金額分別為 \$352,650 (SG\$15,000) 及 356,400 (SG\$15,000), 民國 100 年及 99 年前三季提供保證手續費收入分別為 \$1,276 及 \$1,283。

(2) 民國 100 年 9 月 30 日, 本公司為 Ardentec Korea Co., Ltd. 之銀行融資額度提供保證, 金額為 \$152,400 (USD\$5,000)。

六、抵(質)押之資產

<u>資 產 項 目</u>	<u>100年9月30日</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
定期存款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 16,000	\$ 17,000	海關保證金
土地	307,912	307,912	長期借款
房屋建築	421,108	427,398	長期借款
機器設備	2,937,907	1,980,977	長期借款
	<u>\$ 3,682,927</u>	<u>\$ 2,733,287</u>	

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, 本公司因進口機器設備已開立但尚未使用之信用狀金額分別為 \$57,229 及 \$159,141。

2. 本公司之營業租賃明細如下:

<u>租賃標的物</u>	<u>出 租 人</u>	<u>期 間</u>	<u>年 租 金</u>	<u>存出保證金</u>
辦公室	台灣精星科技股份有 限公司	99.4.01~ 104.03.31	\$ 5,563	\$ 927

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	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>金 融 資 產</u>						
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 2,742,000	\$ -	\$ 2,742,000	\$ 3,056,376	\$ -	\$ 3,056,376
衍生性金融商品：						
公平價值列入損益之金融資產						
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,083	\$ -	\$ 6,083
<u>金 融 負 債</u>						
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 634,782	\$ -	\$ 634,782	\$ 591,712	\$ -	\$ 591,712
長期借款	2,759,000	-	2,759,000	2,039,000	-	2,039,000
	\$ 3,393,782	\$ -	\$ 3,393,782	\$ 2,630,712	\$ -	\$ 2,630,712
衍生性金融商品：						
公平價值列入損益之金融負債						
遠期外匯合約	\$ 524	\$ -	\$ 524	\$ -	\$ -	\$ -
外匯交換合約	\$ 6,462	\$ -	\$ 6,462	\$ -	\$ -	\$ -

(二) 重大財務風險資訊

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，故以其帳面價值估計其公平價值。
2. 長期借款：多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
3. 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。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 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負債皆為 \$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$1,868,414 及 \$2,120,698；金融負債分別為 \$2,943,026 及 \$2,106,332。

(三) 本公司民國 100 年及 99 年前三季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$6,957 及 \$3,471；利息費用總額分別為 \$29,732 及 \$23,350。

(四) 財務風險控制

本公司採用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司所有風險，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。

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公平價值風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

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：

(外幣:功能性貨幣)	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	23,743	30.48	23,173	31.26
新加坡:新台幣	638	23.51	1,706	23.76
日幣:新台幣	41	0.3975	136	0.3752
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	7,605	30.48	5,628	31.26
新加坡:新台幣	51,289	23.51	49,520	23.76
韓圓:新台幣	19,865,770	0.02599	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	7,708	30.48	3,941	31.26
日幣:新台幣	226	0.3975	2,017	0.3752
歐元:新台幣	8	41.23	56	42.58

- (1)長期借款：本公司借入之款項多為浮動利率債務，故預期不致發生重大之市場風險。
- (2)短期金融商品：均為1年內到期，因此經評估無重大之市場風險。
- (3)衍生性金融商品：本公司從事遠期外匯買賣交易之目的在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故無重大之市場風險。

2. 信用風險

- (1)短期金融商品：本公司對金融交易對象訂有授信管理作業，本公司之短期金融商品交易對手均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。
- (2)衍生性金融商品：交易對象皆為信用卓著之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

- (1)短期金融商品：均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。
- (2)衍生性金融商品：從事遠期外匯買賣交易在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因到期時有相對之現金流入或流出，未來之營運資金足以支應，故不預期產生重大流動性及現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險

- (1)長期借款：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，而使其未來現金流量產生波動。本公司亦依風險管理策略，定期評估利率變動所造成之現金流量風險，故預期不致發生重大之現金流量風險。
- (2)短期金融商品：均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)
0	欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	註2	\$ 1,518,682	\$ 352,650 (SG\$15,000)	\$ 352,650 (SG\$15,000)	\$ -	4.64%	\$ 3,037,364
0	欣銓科技(股)公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	"	1,518,682	152,400 (USD\$5,000)	152,400 (USD\$5,000)	-	2.01%	3,037,364

註1：本公司填"0"，子公司依公司別由阿拉伯數字"1"開始依序編號。

註2：直接持有普通股股權百分之百之子公司。

註3：背書保證金額不得超過淨值百分之四十為限，對同一保證對象以不超過淨值百分之二十為限。

本公司100年前三季背書保證最高限額為\$7,593,409*40%=\$3,037,364，對單一企業背書保證限額為\$7,593,409*20%=\$1,518,682。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	備註
欣銓科技(股)公司	股票	盛唐投資有限公司	為本公司依權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期股權 投資	-	\$ 33,741	100%	\$ 35,738	(註2)
欣銓科技(股)公司	股票	Valutek, Inc.	為本公司依權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期股權 投資	4,870	119,243	100%	244,018	(註2)
欣銓科技(股)公司	股票	Valucom Investment, Inc.	為本公司依權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期股權 投資	76	1,344	100%	1,344	
欣銓科技(股)公司	股票	Ardentec Singapore Pte.Ltd.	為本公司依權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期股權 投資	52,500,000	1,205,803	100%	1,205,803	
欣銓科技(股)公司	股票	Ardentec Korea Co., Ltd.	為本公司依權益法評價之 被投資公司	採權益法之長期股權 投資	4,416,000	516,311	100%	516,311	

註1：採權益法之長期投資係以每股淨值為公平價值。

註2：帳面金額係扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股之金額共計\$126,772。

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	列帳科目	交易對象 關係	期 初		入 賣		出 期		未				
				股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額					
欣銓科技股 份有限公司	股票； Ardentec Korea Co., Ltd.	採權益法之長期 股權投資	Ardentec Korea Co., Ltd.	子公司	672,000	\$ 89,459	3,744,000	\$ 496,948	-	\$ -	\$ -	\$ -	4,416,000	\$ 516,311 (註)

註：期末金額包括認列投資損益及累積換算調整數。

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：

取得之公司財產名稱	交易日期	交易金額	價款支付情形	關係所有人與發行人之關係	移轉日期	金額	參考依據	使用情形	其他約定事項
群茂科技股份有限公司 土地	100.1.12	\$ 269,745	付訖	無	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價報告 營運使用 無
群茂科技股份有限公司 房屋及建築	100.1.12	380,255	付訖	"	"	"	"	"	"

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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	交易情形		交易條件與一般交易		應收(付)票據、帳款	
				佔總進(銷)貨	不同之情形及原因	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
欣銓科技(股)公司	鈺創科技(股)公司	註1	銷貨 \$ 124,209	4%	60天	不適用	不適用	\$ 47,262	6%
"	旺宏電子(股)公司	註2	銷貨 268,288	9%	75天	不適用	不適用	89,293	10%

註1：本公司之董事

註2：本公司之董事長為該公司之董事及總經理

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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：

截至民國100年9月30日止，從事以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性商品名稱	面值、合約金額或名目		交易條件			被避險之已持有資產	被避險之已持有負債	被避險未來承諾
	本金金額	公平價值	簽約日期	約定匯率	交割日期			
預售遠期外匯契約	US\$1,500	(NT\$404)	100.9.22	30.19	100.10.7	-	US\$1,500	-
預售遠期外匯契約	US\$1,500	(NT\$120)	100.9.29	30.40	100.11.14	-	US\$1,500	-
外匯交換契約	US\$4,000	(NT\$6,022)	100.8.29	29.00	100.10.7	-	US\$4,000	-
外匯交換契約	US\$3,000	(NT\$345)	100.9.27	30.37	100.11.7	-	US\$3,000	-
外匯交換契約	US\$1,600	(NT\$95)	100.9.29	30.374	100.11.7	-	US\$1,600	-

外幣單位：仟元

截止民國 99 年 9 月 30 日止，從事以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

外幣單位：仟元

衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目		交 易 條 件			被避險之 已持有 資產	被避險之 已持有 負債	被避險未 來承諾
	本金金額	公平價值	簽 約 日	約 定 匯 率	交 割 日			
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	NT\$623	99.7.14	31.9530	99.10.5	US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$3,000	NT\$1,869	99.7.22	31.9530	99.10.5	US\$3,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	NT\$623	99.8.6	31.9530	99.10.5	US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	NT\$623	99.8.10	31.9530	99.10.5	US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	NT\$623	99.8.11	31.9530	99.10.5	US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$2,000	NT\$325	99.8.12	31.4800	99.11.5	US\$2,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	NT\$329	99.8.24	31.6420	99.11.5	US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	NT\$168	99.8.25	31.4810	99.11.5	US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	NT\$395	99.9.14	31.7170	99.10.29	US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$2,000	NT\$605	99.9.21	31.6245	99.10.29	US\$2,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	(NT\$101)	99.9.29	31.2130	99.11.1	US\$1,000	-	-

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末		持	有	被投資公司	本期認列	備註
				本期	期末	上期	期末					
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司	台北市	一般投資業	\$ 40,000	\$ 40,000	-	100%	\$ 33,741	\$ 1,331	\$ 807		
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	B.V.I	一般投資業	163,971	163,971	4,870	100%	119,243	22,630	(7,146)		
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	B.V.I	一般投資業	28,338	28,338	76	100%	1,344	(20)	(20)		
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	新加坡	Provider of test and assembly services	1,136,040	1,136,040	52,500,000	100%	1,205,803	9,577	9,577		
欣銓科技(股)公司	Ardentec Koreas Co., Ltd.	韓國	Electronic integrated circuits, diodes, transistors and similar devices/Semiconductor and integrated circuit devices testing and trimming	586,407	353,103	4,416,000	100%	516,311	(56,366)	(56,366)		

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未	
					股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價
盛唐投資有限公司	股票	欣銓科技(股)公司	本公司為該公司之子公司	備供出售金融資產-非流動	264,854	\$1,997	0.06%	\$1,997 (註)
Valutek, Inc.	股票	欣銓科技(股)公司	本公司為該公司之子公司	備供出售金融資產-非流動	15,198,282	124,775	3.34%	124,775 (註)
Valutek, Inc.	股票	Great Team Backend Foundry Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	6,000,000	89,640	6.18%	89,640

註：備供出售金融資產，若屬庫藏股性質以原始認列之成本為公平價值。

5. 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：無。

6. 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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
SHIBAURA MECHATRONICS KOREA Co., Ltd.	房屋及建築	100.2.9	\$ 147,413 (KRW 5,439,577)	付訖	無	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價報告	營運使用	無

7. 處份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。
 8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 9. 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者：無。
 10. 從事衍生性商品交易：

截止民國100年9月30日止，Ardentec Singapore Pte. Ltd. 從事以交易目的之衍生性商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性 商品名稱	面值、合約		公平價值			被避險之 已持有 資產	被避險之 已持有 負債	被避險未 來承諾
	金額或名目 本金金額	及相關 帳面價值	條	件	交			
預售遠期 外匯契約	US\$ 700	(SGD 69.18)	100.7.27	1.1985	100.10.31	-	US\$ 700	-
預售遠期 外匯契約	US\$ 600	(SGD 57.50)	100.7.29	1.2015	100.11.2	-	US\$ 600	-
預售遠期 外匯契約	US\$ 900	(SGD 86.69)	100.8.31	1.201	100.11.2	-	US\$ 900	-
預售遠期 外匯契約	US\$ 900	(SGD 87.02)	100.8.31	1.2005	100.12.2	-	US\$ 900	-
預售遠期 外匯契約	US\$ 900	(SGD 2.86)	100.9.30	1.294	100.12.5	-	US\$ 900	-

截止民國99年9月30日止，Ardentec Singapore Pte. Ltd. 從事以交易目的之衍生性商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性 商品名稱	面值、合約		公平價值			被避險之 已持有 資產	被避險之 已持有 負債	被避險未 來承諾
	金額或名目 本金金額	及相關 帳面價值	交	易	條			
預售遠期 外匯契約	JPY\$ 66,000	SGD 3.96	99.9.27	0.01574	99.10.29	JPY\$ 66,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$ 600	SGD 47.98	99.5.19	1.39600	99.10.25	US\$ 600	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$ 750	SGD 31.86	99.8.25	1.35850	99.11.29	US\$ 750	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$ 650	SGD 3.25	99.9.27	1.32100	99.12.29	US\$ 650	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$ 600	(SGD 0.91)	99.9.30	1.31450	99.12.6	US\$ 600	-	-

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額			本期期末自台灣匯出本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	截至本期末已匯回台灣之投資收益		
				本期匯出	或收回	投資金額					
杰群電子科技(東莞)有限公司	其他電晶體	\$ 2,163,023 (USD75,301仟元)	(三)	\$ 89,640 (USD3,000仟元) (註3)	\$ -	\$ -	\$ 89,640 (USD3,000仟元) (註3)	6.18%	3	\$89,640	\$ -

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$89,640 (USD3,000仟元)	\$89,640 (USD3,000仟元)	\$ 4,556,045

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式，例：委託投資。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1、經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2、經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3、其他。

註3：由欣銓科技(股)公司現金增資被投資公司 Valutek, Inc. USD1,200 仟元，並由 Valutek, Inc. 轉投資 USD3,000 仟元。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報告中揭露。