

欣銓科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國 100 年度及 99 年度

(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及其子公司

民國 100 年度及 99 年度合併財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5	
五、	合併資產負債表	6 ~ 7	
六、	合併損益表	8	
七、	合併股東權益變動表	9	
八、	合併現金流量表	10 ~ 11	
九、	合併財務報表附註	12 ~ 52	
	(一) 公司沿革	12	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17	
	(三) 會計變動之理由及其影響	17	
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 30	
	(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	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	33	
(十)	其他	34 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 46	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 41	
	2. 轉投資事業相關資訊	42 ~ 44	
	3. 大陸投資資訊	45	
	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	46	
(十二)	營運部門資訊	47 ~ 49	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	50 ~ 52	

欣銓科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 100 年度（自 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：欣銓科技股份有限公司

負責人：盧志遠

中華民國 101 年 3 月 8 日

會計師查核報告

(101)財審報字第 11002798 號

欣銓科技股份有限公司 公鑒：

欣銓科技股份有限公司及其子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國 100 年及 99 年度合併財務報表在所有重大方面係依照「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，足以允當表達欣銓科技股份有限公司及其子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

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 1 年 3 月 8 日

欣銓科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	100年12月31日		99年12月31日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 2,780,274	24	\$ 3,102,119	28
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		300	-	2,213	-
1120	應收票據淨額		331	-	712	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	854,130	8	859,306	8
1150	應收帳款 - 關係人淨額	四(三)及五	114,164	1	123,369	1
1178	其他應收款	五	6,023	-	10,161	-
1190	其他金融資產 - 流動	六	16,000	-	32,500	-
1260	預付款項		139,342	1	80,897	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十五)	6,886	-	69,472	-
11XX	流動資產合計		<u>3,917,450</u>	<u>34</u>	<u>4,280,749</u>	<u>38</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(四)及十一	89,640	1	89,640	1
14XX	基金及投資合計		<u>89,640</u>	<u>1</u>	<u>89,640</u>	<u>1</u>
固定資產						
		四(五)及六				
固定資產原始成本						
1501	土地		653,698	6	383,912	4
1511	土地改良物		7,255	-	7,255	-
1521	房屋及建築		1,910,888	16	904,089	8
1531	機器設備		13,711,879	119	12,426,561	112
1551	運輸設備		6,368	-	3,946	-
1561	辦公設備		182,549	2	132,673	1
1631	租賃改良		342,227	3	444,195	4
1681	其他設備		146,128	1	109,055	1
15XY	成本及重估增值		16,960,992	147	14,411,686	130
15X9	減：累計折舊		(9,555,360)	(83)	(7,955,455)	(72)
1670	未完工程及預付設備款		45,955	-	203,225	2
15XX	固定資產淨額		<u>7,451,587</u>	<u>64</u>	<u>6,659,456</u>	<u>60</u>
無形資產						
1770	遞延退休金成本	四(九)	-	-	6,188	-
17XX	無形資產合計		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,188</u>	<u>-</u>
其他資產						
1820	存出保證金		29,615	-	39,291	1
1830	遞延費用		44,215	1	21,711	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十五)	12,983	-	25,367	-
18XX	其他資產合計		<u>86,813</u>	<u>1</u>	<u>86,369</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 11,545,490</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,122,402</u>	<u>100</u>

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100年12月31日		99年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	四(六)	\$	123,888	1	\$	18,905	-		
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(七)		1,551	-		1,731	-		
2120	應付票據			1,460	-		1,460	-		
2160	應付所得稅	四(十五)		82,143	1		89,410	1		
2170	應付費用			307,633	3		311,213	3		
2224	應付設備款			26,873	-		227,977	2		
2228	其他應付款 - 其他			122,647	1		193,882	2		
2260	預收款項			8,951	-		5,169	-		
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(八)及五		1,110,683	10		816,959	7		
21XX	流動負債合計			<u>1,785,829</u>	<u>16</u>		<u>1,666,706</u>	<u>15</u>		
長期負債										
2420	長期借款	四(八)及五		1,951,766	17		1,649,306	15		
24XX	長期負債合計			<u>1,951,766</u>	<u>17</u>		<u>1,649,306</u>	<u>15</u>		
其他負債										
2810	應計退休金負債	四(九)		19,204	-		26,157	-		
2820	存入保證金			3,075	-		537	-		
28XX	其他負債合計			<u>22,279</u>	<u>-</u>		<u>26,694</u>	<u>-</u>		
2XXX	負債總計			<u>3,759,874</u>	<u>33</u>		<u>3,342,706</u>	<u>30</u>		
股東權益										
股本										
3110	普通股股本	四(十)		4,549,632	39		4,484,374	40		
資本公積										
3211	普通股溢價	四(十一)		791,824	7		768,094	7		
3220	庫藏股票交易			116,205	1		85,904	1		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	四(十二)		662,859	6		525,216	5		
3350	未分配盈餘			1,728,913	15		1,992,844	18		
股東權益其他調整項目										
3420	累積換算調整數			68,466	-		56,821	-		
3430	未認為退休金成本之淨損失	四(九)	(5,511)	-	(6,785)	-		
3480	庫藏股票	四(十三)	(126,772)	(1)	(126,772)	(1)
3XXX	股東權益總計			<u>7,785,616</u>	<u>67</u>		<u>7,779,696</u>	<u>70</u>		
重大承諾及或有事項										
		七								
重大之期後事項										
		九								
負債及股東權益總計			\$	<u>11,545,490</u>	<u>100</u>	\$	<u>11,122,402</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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及其子公司
合併損益表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
4610 勞務收入	五	\$ 4,855,830	99	\$ 5,045,224	99
4800 其他營業收入		47,998	1	38,967	1
4000 營業收入合計		4,903,828	100	5,084,191	100
營業成本					
5610 勞務成本		(3,448,675)	(71)	(3,122,933)	(61)
5910 營業毛利		1,455,153	29	1,961,258	39
營業費用					
6100 推銷費用	四(十七)	(20,006)	-	(20,677)	-
6200 管理及總務費用		(269,353)	(6)	(234,026)	(5)
6300 研究發展費用		(162,563)	(3)	(162,705)	(3)
6000 營業費用合計		(451,922)	(9)	(417,408)	(8)
6900 營業淨利		1,003,231	20	1,543,850	31
營業外收入及利益					
7110 利息收入		10,840	-	6,102	-
7130 處分固定資產利益		373	-	523	-
7160 兌換利益		5,180	-	-	-
7210 租金收入		9,919	-	306	-
7310 金融資產評價利益	四(二)	300	-	2,251	-
7480 什項收入		11,466	1	2,424	-
7100 營業外收入及利益合計		38,078	1	11,606	-
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(47,891)	(1)	(33,875)	(1)
7560 兌換損失		-	-	(6,495)	-
7650 金融負債評價損失	四(七)	(1,554)	-	(1,731)	-
7880 什項支出		-	-	(4)	-
7500 營業外費用及損失合計		(49,445)	(1)	(42,105)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		991,864	20	1,513,351	30
8110 所得稅費用	四(十五)	(172,782)	(3)	(136,918)	(3)
9600XX 合併總損益		\$ 819,082	17	\$ 1,376,433	27
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 819,082	17	\$ 1,376,433	27
基本每股盈餘					
9750 本期淨利	四(十六)	\$ 2.26	\$ 1.87	\$ 3.49	\$ 3.18
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		\$ 2.23	\$ 1.84	\$ 3.45	\$ 3.14

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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及其子公司
合併股東權益變動表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘					累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	法 定 盈 餘 公 積	累 積 盈 虧				
<u>99 年 度</u>									
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,424,459	\$ 697,605	\$ 67,537	\$ 485,305	\$ 1,189,507	\$ 70,480	\$ -	(\$ 126,772)	\$ 6,808,121
98 年 度 盈 餘 分 配 (註 1)									
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	39,911	(39,911)	-	-	-	-
現 金 股 利	-	-	-	-	(533,185)	-	-	-	(533,185)
本 期 淨 利	-	-	-	-	1,376,433	-	-	-	1,376,433
行 使 員 工 認 股 權	59,915	70,489	-	-	-	-	-	-	130,404
子 公 司 取 得 本 公 司 現 金 股 利 調 整 資 本 公 積	-	-	18,367	-	-	-	-	-	18,367
累 積 換 算 調 整 淨 變 動 數	-	-	-	-	-	(13,659)	-	-	(13,659)
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	-	-	-	-	-	-	(6,785)	-	(6,785)
99 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 4,484,374</u>	<u>\$ 768,094</u>	<u>\$ 85,904</u>	<u>\$ 525,216</u>	<u>\$ 1,992,844</u>	<u>\$ 56,821</u>	<u>(\$ 6,785)</u>	<u>(\$ 126,772)</u>	<u>\$ 7,779,696</u>
<u>100 年 度</u>									
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,484,374	\$ 768,094	\$ 85,904	\$ 525,216	\$ 1,992,844	\$ 56,821	(\$ 6,785)	(\$ 126,772)	\$ 7,779,696
99 年 度 盈 餘 分 配 (註 2)									
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	137,643	(137,643)	-	-	-	-
現 金 股 利	-	-	-	-	(900,352)	-	-	-	(900,352)
股 票 股 利	45,018	-	-	-	(45,018)	-	-	-	-
本 期 淨 利	-	-	-	-	819,082	-	-	-	819,082
行 使 員 工 認 股 權	20,240	23,730	-	-	-	-	-	-	43,970
子 公 司 取 得 本 公 司 現 金 股 利 調 整 資 本 公 積	-	-	30,301	-	-	-	-	-	30,301
累 積 換 算 調 整 數 淨 變 動 數	-	-	-	-	-	11,645	-	-	11,645
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	-	-	-	-	-	-	1,274	-	1,274
100 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 4,549,632</u>	<u>\$ 791,824</u>	<u>\$ 116,205</u>	<u>\$ 662,859</u>	<u>\$ 1,728,913</u>	<u>\$ 68,466</u>	<u>(\$ 5,511)</u>	<u>(\$ 126,772)</u>	<u>\$ 7,785,616</u>

註 1：董監酬勞\$10,776 仟元及員工紅利\$43,104 仟元已於民國 98 年度之損益表中扣除。

註 2：董監酬勞\$37,164 仟元及員工紅利\$148,655 仟元已於民國 99 年度之損益表中扣除。

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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及其子公司
合併現金流量表
 民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 819,082	\$ 1,376,433
調整項目		
折舊費用	1,640,674	1,463,882
各項攤提	22,889	17,743
處分固定資產利益	(373)	(523)
金融資產評價利益	(300)	(2,251)
金融負債評價損失	1,554	1,731
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	2,213	2,201
應收票據	381	591
應收帳款	14,381	(149,336)
其他應收款	4,138	(170)
預付款項	(58,445)	(20,271)
遞延所得稅資產	60,947	28,728
公平價值變動列入損益之金融負債	(1,731)	(717)
應付票據	-	1,460
應付所得稅	(7,267)	30,819
應付費用	(3,580)	104,492
其他應付款	(71,235)	139,838
預收款項	3,782	2,409
應計退休金負債	509	1,597
營業活動之淨現金流入	2,427,619	2,998,656

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 89,640)
購置固定資產	(2,608,482)	(2,351,720)
出售固定資產價款	4,431	523
遞延費用增加	(45,372)	(26,591)
受限制資產減少(增加)	16,500	(32,500)
存出保證金減少(增加)	9,676	(12,964)
投資活動之淨現金流出	(2,623,247)	(2,512,892)
融資活動之現金流量		
短期借款增(減)數	104,983	(26,905)
長期借款本期舉借數	1,194,883	1,363,765
長期借款本期償還數	(606,999)	(547,500)
發放現金股利	(870,051)	(514,818)
存入保證金增加	2,538	-
行使員工認股權	43,970	130,404
融資活動之淨現金(流出)流入	(130,676)	404,946
匯率影響數	4,459	(13,500)
本期現金及約當現金(減少)增加	(321,845)	877,210
期初現金及約當現金餘額	3,102,119	2,224,909
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,780,274	\$ 3,102,119
現金流量資訊之補充資訊		
本期支付利息	\$ 46,549	\$ 34,236
減：資本利息化	(710)	(793)
不含資本化利息本期支付利息	\$ 45,839	\$ 33,443
本期支付所得稅	\$ 114,097	\$ 106,099
僅有部份現金支付之投資活動		
購買固定資產	\$ 2,407,378	\$ 2,508,206
加：期初應付設備款	227,977	71,491
減：期末應付設備款	(26,873)	(227,977)
支付現金數	\$ 2,608,482	\$ 2,351,720

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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及其子公司
合併財務報表附註
民國100年及99年12月31日

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12月31日止，本公司及子公司合併員工人數為1,324人。

二、重要會計政策之彙總說明

財務報表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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，將其全數納入合併報表編製個體，並自民國97年1月1日起於每季編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年 12月31日	民國99年 12月31日	
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司	一般投資業	100	100	-
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	一般投資業	100	100	-
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	一般投資業	100	100	-
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Provider of test and assembly services	100	100	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			民國100年 12月31日	民國99年 12月31日	說明
欣銓科技 (股)公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	Electronic integrated circuits, diodes, transistors and similar semiconductor devices /Semiconductor and integrated circuit devices testing and trimming	100	100	-

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無。
6. 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：不適用。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：請參閱附註四(十三)。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：
Ardentec Korea Co., Ltd. 於民國 100 年度以現金 KRW18,720,000,000 增資發行新股計 3,744 仟股。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易事項係按交易當日之即期匯率作為入帳基礎，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，按資產負債表日之匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 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。

(八) 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. 本公司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5年至50年外，餘為2年至10年。
3. 子公司 Ardentec Singapore Pte. Ltd.，折舊按估計經濟耐用年限採平均法提列。主要固定資產耐用年限為3年至8年。
4. 子公司 Ardentec Korea Co., Ltd.，折舊按估計經濟耐用年限採平均法提列。主要固定資產耐用年數，除房屋及建築為40年外，餘為6至7年。
5. 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。

(九) 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。

(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) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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，並揭露採用公平價值法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。

(十五) 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，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 96 年 3 月 16 日 (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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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 年度淨利並無影響。

(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 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 110	\$ 108
支票存款及活期存款	340,929	349,747
定期存款	<u>2,439,235</u>	<u>2,752,264</u>
	<u>\$ 2,780,274</u>	<u>\$ 3,102,119</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
交易目的金融資產評價調整		
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 2,213</u>

1. 本公司於民國 100 年及 99 年度認列之金融資產評價利益分別為 \$300 及 \$2,251。

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)及

(二)。

(三) 應收帳款

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
一般客戶	\$ 854,480	\$ 859,656
減：備抵呆帳	(350)	(350)
	854,130	859,306
關係人	114,164	123,369
	<u>\$ 968,294</u>	<u>\$ 982,675</u>

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>非上市櫃公司股票</u>	<u>100年12月31日</u>		<u>99年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股</u>
Great Team Backend Foundry, Inc.	<u>\$ 89,640</u>	<u>6.18%</u>	<u>\$ 89,640</u>	<u>6.18%</u>

1. 本公司之子公司於民國99年12月22日購買 Great Team Backend Foundry, Inc. 股票 6,000 仟股，購買價款 USD3,000,000，持股 6.18%。

2. 本公司及其子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 固定資產

<u>資產名稱</u>	<u>100年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 653,698	\$ -	\$ 653,698
土地改良物	7,255	(6,206)	1,049
房屋建築	1,910,888	(368,337)	1,542,551
機器設備	13,711,879	(8,810,502)	4,901,377
運輸設備	6,368	(2,357)	4,011
辦公設備	182,549	(117,168)	65,381
租賃改良	342,227	(174,758)	167,469
其他設備	146,128	(76,032)	70,096
未完工程及預付設備款	45,955	-	45,955
	<u>\$ 17,006,947</u>	<u>(\$ 9,555,360)</u>	<u>\$ 7,451,587</u>

資 產 名 稱	99 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 383,912	\$ -	\$ 383,912
土 地 改 良 物	7,255	(5,545)	1,710
房 屋 建 築	904,089	(173,677)	730,412
機 器 設 備	12,426,561	(7,360,469)	5,066,092
運 輸 設 備	3,946	(2,489)	1,457
辦 公 設 備	132,673	(96,439)	36,234
租 賃 改 良	444,195	(258,146)	186,049
其 他 設 備	109,055	(58,690)	50,365
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	203,225	-	203,225
	<u>\$14,614,911</u>	<u>(\$ 7,955,455)</u>	<u>\$ 6,659,456</u>

民國 100 年及 99 年度固定資產利息資本化金額分別為\$710 及\$793。

(六) 短期借款

	100年12月31日	99年12月31日
短期借款		
無擔保銀行借款	\$ 123,888	\$ 18,905
利率區間	1.0523%~5.08%	1.0118%~1.220%

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	100年12月31日	99年12月31日
交易目的金融負債評價調整		
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	(\$ 1,356)	\$ -
外匯交換合約	(195)	(1,731)
	<u>(\$ 1,551)</u>	<u>(\$ 1,731)</u>

1. 本公司於民國 100 年及 99 年度認列之金融負債評價損失分別為\$1,554 及\$1,731。

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)及(二)。

(八) 長期借款

借 款 銀 行	借 款 性 質	還 款 期 限	100年12月31日	99年12月31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4)	96.11.18~101.05.18 (分期償還)	\$ 210,000	\$ 630,000
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4)	99.03.10~103.09.10 (分期償還)	346,500	472,500
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)	101.6.10~104.06.10 (分期償還)	1,666,000	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4)	101.02.10~104.08.10 (分期償還)	600,000	600,000
United Overseas Bank Limited	中長期購置自動化機器 擔保借款(註4)	99.04.12~103.04.11 (分期償還)	30,375	36,465
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期購置自動化機器 擔保借款(註3及註4)	100.03.17~104.09.17 (分期償還)	128,819	159,110
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期購置自動化機器 擔保借款(註3及註4)	100.06.17~104.12.17 (分期償還)	58,880	68,190
Esun Bank	中長期借款	100.09.24~103.09.23 (分期償還)	21,875	-
			3,062,449	2,466,265
	減：一年內到期部分		(1,110,683)	(816,959)
			\$ 1,951,766	\$ 1,649,306
	利率區間		1.5994%~1.9900%	1.5581%~2.1000%

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：依據 Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd. 授信合約規定，於本授信案存續期間，應維持下列財務比率及限制規定

(一) 負債比率：即負債總額除以有形淨值 (股東權益-無形資產)，不得大於 60%。

(二) 有形淨值 (股東權益-無形資產) 應大於或等於新台幣捌億元整。

註 4：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，訂定員工退休金辦法，屬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，一般員工部分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。本公司另參照上開辦法訂定實際從事勞動之董事及委任經理人退休金辦法，於其離職解任時，由本公司支付退休金。民國 100 年及 99 年度認列之淨退休金成本分別為 \$5,121 及 \$4,946，截至民國 100 年及 99 年底存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 \$48,442 及 \$44,287。

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	100 年 度	99 年 度
折現率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(2) 退休基金提撥狀況表：

	(衡 量 日) 100年12月31日	(衡 量 日) 99年12月31日
既得給付	(\$ 7,917)	(\$ 9,299)
給付義務		
既得給付義務	(\$ 12,488)	(\$ 8,562)
非既得給付義務	(58,237)	(61,882)
累積給付義務	(70,725)	(70,444)
未來薪資增加之影響數	(21,773)	(26,898)
預計給付義務	(92,498)	(97,342)
退休基金資產公平價值	48,442	44,287
提撥狀況	(44,056)	(53,055)
未認列過渡性淨給付義務之		
未攤銷餘額	5,304	6,188
退休金損失之未攤銷餘額	25,059	33,683
補認列應計退休金負債	(5,511)	(12,973)
應計退休金負債	(\$ 19,204)	(\$ 26,157)
遞延退休金成本	\$ -	\$ 6,188
未認列為退休金成本之淨損失	\$ 5,511	\$ 6,785

(3)淨退休金成本包括：

	100 年 度	99 年 度
服務成本	\$ 1,880	\$ 1,594
利息成本	2,190	2,140
退休基金資產預期報酬	(921)	(838)
過渡性淨給付義務之攤銷數	884	884
退休金損(益)之攤銷數	1,088	1,166
當期淨退休金成本	<u>\$ 5,121</u>	<u>\$ 4,946</u>

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有員工退休金辦法及實際從事勞動之董事及委任經理人退休金辦法，屬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，一般員工每月按薪資之 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，實際從事勞動之董事則扣除已提繳至勞保局員工個人帳戶及收益後，由本公司支付。民國 100 年及 99 年度，本公司依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$32,362 及 \$26,497。
3. 子公司 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 依當地法令規定，訂有確定提撥退休金辦法，民國 100 年及 99 年度依退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9,070 及 \$6,676。
4. 子公司 Ardentec Korea Co., Ltd. 依當地法令規定，訂有確定提撥退休金辦法，民國 100 年及 99 年度依退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,298 及 \$0。

(十)股本

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$6,000,000，分為 600,000 仟股，其中保留 \$300,000 供發行員工認股權證，共計 30,000 仟股，實收資本額為 \$4,549,632，每股面額 10 元。

(十一)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

(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按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
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	<u>\$ 1,083,013</u>	<u>\$ 2.10</u>
	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	<u>\$ 573,096</u>	<u>\$ 1.20</u>

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 年度及 99 年度員工紅利估列金額分別為\$88,461 及 \$148,655；董監酬勞估列金額分別為\$22,115 及\$37,164，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 年度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證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十三) 庫藏股票

1. 民國 100 年度庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟元/仟股

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	<u>15,048</u>	<u>150</u>	<u>15,198</u>	<u>124,775</u>
		<u>15,310</u>	<u>153</u>	<u>15,463</u>	<u>\$ 126,772</u>

民國 99 年度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	<u>15,048</u>	<u>-</u>	<u>15,048</u>	<u>124,775</u>
		<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 12 月 31 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 12 月 31 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劃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12月31日		99年1月1日至12月31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	-		-	
本期行使	(2,024)		(5,991)	
本期沒收	-		(562)	
期末流通在外	<u>5,169</u>	19.62元	<u>7,174</u>	21.80元
期末可執行之認 股選擇權	<u>5,169</u>	19.62元	<u>7,174</u>	21.80元

民國 100 年 12 月 31 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	5,169	0.59年	\$ 19.62	5,169	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年度	99年度
		本期淨利	報表認列之淨利
	擬制淨利	819,082	1,367,998
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.87	3.18
	擬制每股盈餘(元)	1.87	3.16
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.84	3.14
	擬制每股盈餘(元)	1.84	3.12

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 度	99 年 度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅	\$ 172,789	\$ 259,298
永久性差異之所得稅影響數	(40,492)	(83,179)
暫時性差異之所得稅影響數	435	-
投資抵減所得稅影響數	(1,478)	(39,309)
稅法修正之所得稅影響數	-	4,809
以前年度所得稅低(高)估數	5,215	(8,116)
未分配盈餘加徵10%所得稅	29,342	-
所得就源扣繳所得稅影響數	<u>6,971</u>	<u>3,415</u>
所得稅費用	172,782	136,918
所得就源扣繳所得稅影響數	(6,971)	(3,415)
遞延所得稅資產淨變動數	(60,947)	(28,727)
以前年度所得稅(低)高估數	(5,215)	8,116
暫繳及扣繳稅額	(17,480)	(23,429)
匯率影響數	(26)	(53)
應付所得稅	<u>\$ 82,143</u>	<u>\$ 89,410</u>

2. 遞延所得稅資產與負債

	<u>100年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 6,886	\$ 69,472
遞延所得稅資產-非流動	\$ 12,983	\$ 25,367

3. 因暫時性差異及投資抵減及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	<u>100年12月31日</u>		<u>99年12月31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：				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 4,062	\$ 690	\$ 4,413	\$ 750
未實現兌換損(益)	680	116	2,374	404
未實現金融資產利益	(105)	(18)	-	-
未實現金融負債損失	-	-	1,731	294
暫估銷貨折讓	-	-	191	33
未實現聯屬公司間利益	(4,767)	(810)	-	-
		(22)		1,481
投資抵減		<u>6,908</u>		<u>67,991</u>
		<u>\$ 6,886</u>		<u>\$ 69,472</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金	\$ 14,446	\$ 2,456	\$ 13,183	\$ 2,241
投資損失	146,928	<u>24,978</u>	75,433	<u>12,823</u>
		27,434		15,064
投資抵減		-		10,303
累積換算調整數		(14,023)		-
除役負債		(428)		-
		<u>\$ 12,983</u>		<u>\$ 25,367</u>

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 98 年度。

5. 依現行稅法規定，截至民國 100 年 12 月 31 日本公司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	\$ 6,908	103年度

6. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
87年度以後	\$ 1,728,913	\$ 1,992,844

7. 兩稅合一相關資訊：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 74,268	\$ 95,103
	<u>99年(實際)</u>	<u>98年(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	8.06%	10.68%

(十六) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘計算明細如下：

	<u>100</u>		<u>年</u>	<u>度</u>	
	<u>金額</u>		<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘 本期純益	<u>\$ 991,864</u>	<u>\$ 819,082</u>	439,133	<u>\$2.26</u>	<u>\$1.87</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權			526		
員工分紅			<u>5,287</u>		
稀釋每股盈餘 本期純益	<u>\$ 991,864</u>	<u>\$ 819,082</u>	<u>444,946</u>	<u>\$2.23</u>	<u>\$1.84</u>
	<u>99</u>		<u>年</u>	<u>度</u>	
	<u>金額</u>		<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘 本期純益	<u>\$1,513,351</u>	<u>\$1,376,433</u>	433,132	<u>\$3.49</u>	<u>\$3.18</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工認股權			378		
員工分紅			<u>5,314</u>		
稀釋每股盈餘 本期純益	<u>\$1,513,351</u>	<u>\$1,376,433</u>	<u>438,824</u>	<u>\$3.45</u>	<u>\$3.14</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年度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 年度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 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 716,855	\$ 258,208	\$ 975,063
勞健保費用	54,638	10,793	65,431
退休金費用	36,531	13,320	49,851
其他用人費用	30,060	9,765	39,825
折舊費用	1,618,282	22,392	1,640,674
攤銷費用	17,449	5,440	22,889

功能別 性質別	99 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 661,302	\$ 270,874	\$ 932,176
勞健保費用	41,942	7,523	49,465
退休金費用	28,215	9,904	38,119
其他用人費用	26,759	7,067	33,826
折舊費用	1,445,975	17,907	1,463,882
攤銷費用	14,397	3,346	17,743

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

兆豐國際商業銀行股份有限公司 本公司之監察人

(兆豐國際商業銀行)

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 度		99 年 度	
	金 額	佔本公司 營收淨額 百分比	金 額	佔本公司 營收淨額 百分比
旺宏電子	\$ 352,838	7%	\$ 398,557	8%
鈺創科技	151,023	3%	203,609	4%
凱鈺科技	76	-	91	-
	<u>\$ 503,937</u>	<u>10%</u>	<u>\$ 602,257</u>	<u>12%</u>

(1)對關係人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，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 12 月 31 日		99 年 12 月 31 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	\$ 83,504	9%	\$ 94,525	10%
鈺創科技	30,647	3%	28,818	3%
凱鈺科技	13	-	26	-
	<u>\$ 114,164</u>	<u>12%</u>	<u>\$ 123,369</u>	<u>13%</u>

3. 其他應收款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 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
鈺創科技	\$ 5	-	\$ -	-

主要為代墊款。

4. 長期借款

	100 年		99 年	
	最高 發生日期	餘額	期末餘額	利率
兆豐國際 商業銀行 減：一年內 到期之 長期借 款	100.1.1	<u>\$1,192,200</u>	\$ 986,400 (325,900) <u>\$ 660,500</u>	<u>1.6%~1.99%</u>
				利息支 出總額
				<u>\$21,019</u>
	99 年		99 年	
	最高 發生日期	餘額	期末餘額	利率
兆豐國際 商業銀行 減：一年內 到期之 長期借 款	99.12.10	<u>\$1,192,200</u>	\$ 1,192,200 (205,800) <u>\$ 986,400</u>	<u>1.600%~2.0698%</u>
				利息支 出總額
				<u>\$15,194</u>

5. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	100 年 度	99 年 度
薪資	\$ 37,629	\$ 31,248
業務執行費用	2,175	1,701
董監酬勞及員工紅利	36,200	63,534
合計	\$ 76,004	\$ 96,483

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金等。

(2) 業務執行費用為車馬費及配車之租金支出。

(3) 民國 100 年度之董監酬勞及員工紅利，係經董事會議通過。民國 99 年度係實際配發金額。

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	100年12月31日	99年12月31日	擔 保 用 途
定期存款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 16,000	\$ 32,500	海 關 保 證 金
土 地	307,912	307,912	長 期 借 款
房 屋 建 築	415,805	423,289	長 期 借 款
機 器 設 備	3,257,604	2,487,955	長 期 借 款
	\$ 3,997,321	\$ 3,251,656	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 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\$72,751 及\$139,518。

2. 本公司及子公司之營業租賃明細如下：

租賃標的物	出租人	期間	年租金	存出保證金
(1)辦公室	台灣精星科技股份 有限公司	99.04.01~ 104.03.31	\$ 5,563	\$ 927
(2)土地	新竹科學工業園區	100.12.01~ 120.11.30	\$ 238	\$ 227
(3)辦公室 ／廠房	Progen Pte. Ltd.	96.09.29~ 103.07.28	\$ 35,035 (SGD 1,501仟元)	\$ 16,081 (SGD 684仟元)
(4)土地	Gyeonggi urban innovation corporation	100.02.09 120.02.08	\$ 567 (KRW21,203仟元)	\$ 560 (註)(KRW21,556仟元)

註：該土地租賃享有外國人租賃金減免優惠，5 年內之年租金為每平方公尺以公告地價的 1% 計算；5 年後若未達入戶資格，或未履行投資計劃及撤銷入戶契約情形下，年租金調整為每平方公尺以公告地價的 5% 計算。

上開營業租賃未來之應付租金如下：

<u>租</u>	<u>賃</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>租</u>	<u>金</u>	<u>支</u>	<u>出</u>
101.01	~	101.12		\$		40,328	
102.01	~	102.12				40,526	
103.01	~	103.12				26,117	
104.01	~	104.12				1,745	
105.01	~	109.12				1,771	
110.01	~	114.12				1,771	
115.01	~	120.11				2,001	
				\$		114,259	

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 12 月 31 日			99 年 12 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	\$ 3,800,537	\$ -	\$ 3,800,537	\$ 4,167,458	\$ -	\$ 4,167,458
以成本衡量之金融資產	89,640	-	89,640	89,640	-	89,640
	<u>\$ 3,890,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,890,177</u>	<u>\$ 4,257,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,167,458</u>
衍生性金融商品：						
遠期外匯合約	<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,213</u>
<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	\$ 667,719	\$ -	\$ 667,719	\$ 843,384	\$ -	\$ 843,384
長期借款	3,062,449	-	3,062,449	2,466,265	-	2,466,265
	<u>\$ 3,730,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,730,168</u>	<u>\$ 3,309,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,309,649</u>
衍生性金融商品：						
遠期外匯合約	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,731</u>
外匯交換合約	<u>\$ 195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (二)本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：
- 1.短期金融商品：因折現值影響不大，故以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12月31日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$2,702,874及\$3,048,660；金融負債分別為\$3,186,337及\$2,485,170。
- (四)本公司民國100年及99年度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\$10,840及\$6,102及利息費用總額分別為\$47,891及\$33,875。
- (五)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。

(六)重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司 Ardentec Singapore Pte. Ltd.、Ardentec Korea Co., Ltd. 之功能性貨幣分別為新加坡幣及韓圓)，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12月31日		99年12月31日	
(外幣：功能性貨幣)	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	\$ 23,890	30.275	\$ 22,446	29.13
新加坡:新台幣	368	23.31	-	-
日幣:新台幣	870	0.3906	-	-
美金:新加坡幣(註)	6,343	1.3007	6,309	1.2875
日幣:新加坡幣(註)	20,542	0.016777	-	-
歐元:新加坡幣(註)	1	1.6835	-	-
美金:韓圓(註)	670	1,159	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	5,547	30.275	1,502	29.13
日幣:新台幣	820	0.3906	-	-
歐元:新台幣	2	39.18	-	-
美金:新加坡幣(註)	1,800	1.3007	1,386	1.2875
日幣:新加坡幣(註)	17,992	0.016777	-	-
新台幣:新加坡幣(註)	37	0.04292	-	-
美金:韓圓(註)	54	1,159	-	-

註：合併個體中 Ardentec Singapore Pte. Ltd.、Ardentec Korea Co., Ltd. 之功能性貨幣分別為新加坡幣及韓圓，但有美金、日幣之外幣部位亦須列入考量。

- (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：均為一年內到期，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：均為一年內到期，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即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。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人及備註：無。
2. 為他人背書保證及備註：

編號	背書保證者被背書保證對象	對單一企業背書保證限額本	期最高	期末背書保證以財產擔保之佔最近期財務報表	累計背書保證金額	背書保證最高限額	備註		
								背書保證餘額(註4、5)	餘額(註4、5)
(註1) 欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	註2	\$ 1,557,123	\$ 349,650	\$ 349,650	\$ -	4.49	\$ 3,114,246	-
0 欣銓科技(股)公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	註2	1,557,123	151,375	151,375	-	1.94	3,114,246	-

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年度背書保證最高限額為\$7,785,616*40%=\$3,114,246，對單一企業背書保證限額為\$7,785,616*20%=\$1,557,123。
 註4：Ardentec Singapore Pte. Ltd.本期最高背書保證餘額原幣數SGD15,000，期末背書保證餘額原幣數SGD15,000。
 註5：Ardentec Korea Co, Ltd.本期最高背書保證餘額原幣數USD5,000，期末背書保證餘額原幣數USD5,000。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司股票	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	-	\$ 33,533	100%	\$ 35,530	(註2)
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc. 股票	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	119,014	100%	243,789	(註2)
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc. 股票	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	1,336	100%	1,336	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte.Ltd. 股票	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	1,209,336	100%	1,209,336	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Korea Co., Ltd. 股票	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	492,270	100%	492,270	

- 註1：採權益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		初買		入		賣		出		期	末
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額		
欣銓科技股 份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd. 股票	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	\$496,947	-	\$ -	\$ -	\$ -	4,416,000	\$ 492,270		

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	交易日期或 事實發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	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	定事項
欣銓科技股份有限公司	土地	100.1.12	\$ 269,745	付訖	群茂科技股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價報告	營運使用 無
欣銓科技股份有限公司	房屋及建築	100.1.12	380,255	付訖	群茂科技股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價報告	營運使用 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	之	比	率	授信期間	單	價	授信期間	餘	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	佔總應收(付)	票據、
欣銓科技(股)公司	旺宏電子(股)公司	註1	銷貨	\$ 352,838		8%		75天	不適用	不適用		\$ 83,504	10%			
欣銓科技(股)公司	鈺創科技(股)公司	註2	銷貨	151,023		4%		60天	不適用	不適用		30,647	4%			

註1：本公司之董事長為該公司之董事及總經理

註2：本公司之董事

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 12 月 31 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\$1,240	NT\$73	100.11.23	30.323000	101.01.06	US\$1,240	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,370	NT\$173	100.11.25	30.415000	101.01.16	US\$1,370	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$2,000	(NT\$28)	100.12.14	30.250000	101.01.06	US\$2,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$2,300	NT\$132	100.12.15	30.326000	101.01.06	US\$2,300	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,800	(NT\$50)	100.12.26	30.254000	101.01.31	US\$1,800	-	-
外匯交換合約	US\$1,500	(NT\$200)	100.11.14	30.156000	101.01.06	US\$1,500	-	-
外匯交換合約	US\$600	NT\$5	100.11.30	30.250000	101.02.10	US\$600	-	-

截至民國 99 年 12 月 31 日，從事以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交之有關資訊如下：

外幣單位：仟元

衍生性 商品名稱	面值、合約	公平價值	交易條件			被避險之	被避險之	被避險未 來承諾			
	金額或名目 本金金額	及相關 帳面價值	交 簽	易 約	條 定	件 匯	已持有		已持有		
			約	日	率	交	割	日	資產	負債	
預售遠期 外匯契約	US\$2,000	NT\$707	99.09.21		30.721000		100.01.06		US\$2,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$2,000	NT\$813	99.10.08		30.774000		100.01.06		US\$2,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	NT\$406	99.10.08		30.774000		100.01.06		US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	NT\$406	99.10.12		30.774000		100.01.06		US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	(NT\$524)	99.12.20		29.833000		100.01.28		US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	(NT\$439)	99.12.22		29.918000		100.01.28		US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	(NT\$469)	99.12.22		29.888000		100.01.28		US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	(NT\$939)	99.12.29		29.418000		100.01.28		US\$1,000	-	-
外匯交換合約	US\$3,500	NT\$339	99.11.24		30.439700		100.02.11		US\$3,500	-	-
外匯交換合約	US\$650	(NT\$271)	99.12.28		29.907000		100.03.10		US\$650	-	-
外匯交換合約	US\$2,000	(NT\$1,760)	99.12.31		29.459000		100.02.18		US\$2,000	-	-

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地等相關資訊及備註：

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				
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額		幣別	金額	幣別	金額
欣銓科技(股)有限公司	盛唐投資有限公司	台灣	一般投資業	新台幣	\$ 40,000	新台幣	\$ 40,000	-	100	新台幣	\$ 33,533	新台幣	\$ 1,123	新台幣	\$ 598	
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	英屬維京群島	一般投資業	新台幣	163,971	新台幣	163,971	4,870	100	新台幣	119,014	新台幣	22,532	新台幣	(7,244)	
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	英屬維京群島	一般投資業	新台幣	28,338	新台幣	28,338	76	100	新台幣	1,336	新台幣	(20)	新台幣	(20)	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	新加坡	Provider of test and assembly services	新台幣	1,136,040	新台幣	1,136,040	52,500,000	100	新台幣	1,209,336	新台幣	23,428	新台幣	23,428	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	南韓	Electronic integrated circuits, diodes, transistors and similar semiconductor devices/Semiconductor and integrated circuit devices testing and trimming	新台幣	586,407	新台幣	89,459	4,416,000	100	新台幣	492,270	新台幣	(87,175)	新台幣	(87,175)	

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 末		市 價 (註)
					股數/單位數	帳 面 金 額	
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
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
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：

交易對象為關係人者，其前次移轉資料

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	交易對象	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
						關係	所有人	之關係					
Ardentec Korea Co., Ltd.	房屋及建築	100.2.9	\$ 147,413 (KRW 5,439,577)	付訖	SHIBAURA MECHATRONICS KOREA Co., Ltd.	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：

截至民國 100 年 12 月 31 日止，Ardentec Singapore Pte. Ltd. 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	公平價值	交易條件			被避險之	被避險之	被避險未來承諾
	金額或名目	及相關帳面價值	交	易	條	已持有	已持有	
	本金金額		簽	約	匯	資	負	
			約	日	率	產	債	
			約	約	交	割	日	
預售遠期外匯契約	US\$800	(SG\$43.14)	100.10.31	1.245900	101.02.02	US\$800	-	-
預售遠期外匯契約	US\$900	(SG\$4.17)	100.11.30	1.295200	101.02.02	US\$900	-	-
預售遠期外匯契約	US\$800	(SG\$4.03)	100.11.30	1.294800	101.03.02	US\$800	-	-
預售遠期外匯契約	US\$800	(SG\$3.31)	100.12.28	1.295700	101.02.29	US\$800	-	-
預售遠期外匯契約	US\$900	(SG\$3.51)	100.12.28	1.295700	101.03.30	US\$900	-	-

截至民國 99 年 12 月 31 日止，Ardentec Singapore Pte. Ltd. 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	公平價值	交易條件			被避險之	被避險之	被避險未 來承諾	
	金額或名目 本金金額	及相關 帳面價值	交 簽	易 約	條 定	已持有	已持有		
			約	日	匯	資	負		
			日		率	產	債		
					交				
					割				
					日				
預售遠期 外匯契約	JPY\$97,000	SG\$5.43	99.12.24		0.015712	100.01.28	JPY\$97,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$900	SG\$13.80	99.10.29		1.297500	100.02.02	US\$900	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$800	SG\$10.67	99.11.12		1.295500	100.01.18	US\$800	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$800	SG\$22.27	99.11.24		1.310000	100.02.28	US\$800	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$700	SG\$23.69	99.11.30		1.316000	100.03.02	US\$700	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$700	SG\$12.70	99.12.24		1.300300	100.02.28	US\$700	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$700	SG\$8.78	99.12.28		1.294700	100.03.30	US\$700	-	-

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸地區投資-轉投資大陸地區之事業相關資訊及備註

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式(註1)	本期期初自台灣		本期認列		截至本期止				
				匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出	本公司直接或間接投資損益	期末投資已匯回台灣	之投資收益	備註		
杰群電子科技(東莞)有限公司	其他電晶體	\$ 2,519,271	(三)	\$ 89,640	\$ -	\$ -	89,640	6.18	\$ -	\$89,640	\$ -	-

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：本期期末實收資本額原幣數為 USD83,213 仟元。

註 4：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。

2. 大陸地區投資-轉投資大陸地區限額及備註

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
杰群電子科技(東莞)有限公司	\$89,640	\$89,640	\$ 4,671,370

註 1：依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財政(一)第 006130 號函規定之限額。

註 2：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額原幣數為 USD3,000 仟元，經濟部投審會核准投資金額投資原幣數為 USD3,000 仟元。

(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

民國100年12月31日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	應收帳款	\$ 1,509	按一般交易條件辦理	0.01%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	其他應收款	22	按一般交易條件辦理	0.00%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	其他營業收入	66,530	按一般交易條件辦理	1.36%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	處份固定資產利益	103	參酌市場價格雙方議價而定	0.00%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	手續費收入	1,702	按一般交易條件辦理	0.03%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	租金支出	24,177	按一般交易條件辦理	0.49%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	其他營業收入	244	按一般交易條件辦理	0.00%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	處份固定資產利益	4,858	參酌市場價格雙方議價而定	0.10%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	手續費收入	262	按一般交易條件辦理	0.01%
1	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Ardentec Korea Co., Ltd	3	應收帳款	1,093	按一般交易條件辦理	0.02%
1	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Ardentec Korea Co., Ltd	3	租金支出	6,397	按一般交易條件辦理	0.13%

民國99年12月31日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	應收帳款	\$ 16,100	按一般交易條件辦理	0.14%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	其他應收款	164	按一般交易條件辦理	-
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	應付費用	1,000	按一般交易條件辦理	0.01%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	處份固定資產利益	6,240	參酌市場價格雙方議價而定	0.12%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	租金支出	15,264	按一般交易條件辦理	0.30%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	手續費收入	1,710	按一般交易條件辦理	0.03%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	營業收入	139,882	按一般交易條件辦理	2.75%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	預付款項	1,612	按一般交易條件辦理	0.01%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司營運決策者以地區別之角度經營業務。本公司目前著重於各地區之晶圓測試業務。除母公司外，亦著重於 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 在新加坡之營運。為因應主要客戶未來市場之經營策略，於民國 100 年發展 Ardentec Korea Co., Ltd. 在韓國之營運，雖其營運規模未達到財務會計準則公報第 41 號所規定之應報導部門量化門檻，但由於本公司將其視為潛在成長區域，且預期未來將會為本公司收益帶來重大貢獻，故決定應報導此一部門。

除 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 及 Ardentec Korea Co., Ltd.，其他包含 Valucom Investment, Inc.、Valutek, Inc. 及盛唐投資有限公司等子公司因僅為一般投資公司，該等業務並未納入向營運決策者提交之報告中，故未包含於應報導部門中，這些經營結果合併表達於「其他營運部門」欄內。

(二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同，本公司營運決策者依各營運部門編制之財務報表評估營運部門的表現。營運部門損益係以繼續營業部門稅前損益衡量

(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及調節如下：

民國100年度：

	欣銓科技(股) 公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Ardentec Korea Co., Ltd.	其他營運部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶之收入	\$ 4,172,473	\$ 702,689	\$ 28,666	\$ -	\$ -	\$ 4,903,828
部門間收入	\$ 67,540	\$ 23,967	\$ 6,367	\$ -	(\$ 97,874)	\$ -
部門損益	\$ 980,976	\$ 23,428	(\$ 87,175)	\$ 23,635	\$ 51,000	\$ 991,864
部門資產	\$11,222,484	\$ 1,492,525	\$ 539,684	\$ 280,877	(\$ 1,990,080)	\$ 11,545,490
部門負債	\$ 3,436,868	\$ 283,189	\$ 47,414	\$ 222	(\$ 7,819)	\$ 3,759,874

民國99年度：

	欣銓科技(股) 公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Ardentec Korea Co., Ltd.	其他營運部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶之收入	\$ 4,338,366	\$ 745,825	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,084,191
部門間收入	\$ 139,882	\$ 15,266	\$ -	\$ -	(\$ 155,148)	\$ -
部門損益	\$ 1,506,561	\$ 123,142	(\$ 449)	\$ 18,530	(\$ 134,433)	\$ 1,513,351
部門資產	\$10,791,714	\$ 1,504,602	\$ 89,099	\$ 255,879	(\$ 1,518,892)	\$ 11,122,402
部門負債	\$ 3,012,018	\$ 348,131	\$ 1,585	\$ 106	(\$ 19,134)	\$ 3,342,706

(四) 部門損益-資產與負債之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。提供主要營運決策者之收入金額、損益金額、資產金額及負債金額，與本公司財務報表採一致之衡量方式，應報導部門之調節資訊詳十二(三)。

(五) 勞務別之資訊

僅經營單一產業，主要營運項目為專業之半導體測試廠。

(六) 地區別資訊

本公司民國 100 年及 99 年度地區別資訊如下：

	100年度		99年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$2,385,351	\$ -	\$2,137,846	\$ -
台灣	1,378,101	6,004,024	1,714,207	5,552,537
新加坡	-	1,023,830		1,115,017
韓國	-	467,948		13,613
大陸	84,001	-	-	-
其他	1,056,375	-	1,232,138	-
	<u>\$4,903,828</u>	<u>\$7,495,802</u>	<u>\$5,084,191</u>	<u>\$6,681,167</u>

(七) 重要客戶資訊

本公司 100 年及 99 年度收入佔損益表上收入金額 10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	100年度		
	收入	所佔比例	部門
丙 客 戶	\$ 2,203,582	45%	全公司

客戶名稱	99年度		
	收入	所佔比例	部門
丙 客 戶	\$ 2,065,270	41%	全公司
乙 客 戶	497,046	10%	全公司

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	刻正辦理中
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	刻正辦理中

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規

定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。

2. 退休金

- (1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- (2) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際會計準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- (3) 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- (4) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

3. 股份基礎給付

本公司股份基礎給付協議包括員工認股權證、現金增資保留由員工認購及員工分紅：

- (1) 員工認股權證之給與日在民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)之間者，本公司依民國 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。民國 96 年 12 月 31 日以前，現金增資保留由員工認購，本公司並未認列費用。民國 96 年度以前之員工分紅係屬盈餘分派，本公司並未認列為費用。
- (2) 惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

4. 所得稅

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- (2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規

定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。