

欣銓科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第一季  
(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及其子公司  
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報告附註		12 ~ 79
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明		14 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		23 ~ 24
	(六) 重要會計科目之說明		25 ~ 48
	(七) 關係人交易		48 ~ 49
	(八) 質押之資產		50
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		50

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大之期後事項	50	
(十二)	其他	51 ~ 61	
(十三)	附註揭露事項	62 ~ 66	
(十四)	營運部門資訊	67 ~ 68	
(十五)	首次採用 IFRSs	69 ~ 79	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000077 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 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，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，本會計師對於欣銓科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之合併財務報告係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報告之核閱」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，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之子公司，其財務報告及附註十三所揭露相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製。該等公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,630,516 仟元及 2,332,717 仟元，分別佔欣銓科技股份有限公司及其子公司合併資產總額之 22% 及 19%；民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之負債總額分別為新台幣 244,770 仟元及 291,828 仟元，分別佔欣銓科技股份有限公司及其子公司合併負債總額之 7% 及 7%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣淨損 20,326 仟元及淨損 31,342 仟元，分別佔欣銓科技股份有限公司及其子公司合併綜合損益之 (14%) 及 (20%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告及附註十三所揭露之資訊，倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大

方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

劉銀妃

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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 9 日

欣銓科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>									
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 3,260,566	27	\$ 3,135,997	27	\$ 3,685,679	30	\$ 2,780,274	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	8	-	154	-	134	-	300	-
1125 備供出售金融資產－流動	六(三)	38,909	-	36,420	-	-	-	-	-
1150 應收票據淨額		1,244	-	796	-	455	-	331	-
1170 應收帳款淨額	六(四)	807,052	7	833,938	7	808,334	7	854,130	8
1180 應收帳款－關係人淨額	六(四)及七(一)	119,009	1	130,921	1	106,492	1	114,164	1
1200 其他應收款		10,308	-	6,218	-	4,360	-	6,023	-
1410 預付款項		108,750	1	53,040	1	66,986	1	139,342	1
1470 其他流動資產	八	52,520	1	52,012	-	16,227	-	16,000	-
11XX 流動資產合計		<u>4,398,366</u>	<u>37</u>	<u>4,249,496</u>	<u>36</u>	<u>4,688,667</u>	<u>39</u>	<u>3,910,564</u>	<u>34</u>
<b>非流動資產</b>									
1523 備供出售金融資產－非流動	六(三)	89,640	1	89,640	1	89,640	1	89,640	1
1600 不動產、廠房及設備	六(五)(九)及八	7,341,083	61	7,235,870	62	7,228,213	60	7,405,632	64
1780 無形資產	六(六)	46,511	-	42,844	-	53,199	-	44,215	-
1840 遞延所得稅資產		61,371	1	55,662	1	48,421	-	41,973	-
1900 其他非流動資產		34,808	-	28,764	-	30,576	-	75,570	1
15XX 非流動資產合計		<u>7,573,413</u>	<u>63</u>	<u>7,452,780</u>	<u>64</u>	<u>7,450,049</u>	<u>61</u>	<u>7,657,030</u>	<u>66</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 11,971,779</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,702,276</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,138,716</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,567,594</u>	<u>100</u>
負債及權益									
<b>流動負債</b>									
2100 短期借款	六(七)	\$ 226,765	2	\$ 179,310	2	\$ -	-	\$ 123,888	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(八)	1,760	-	853	-	329	-	1,551	-
2150 應付票據		4,384	-	2,174	-	-	-	1,460	-
2200 其他應付款		533,239	5	356,866	3	453,355	4	444,371	4
2230 當期所得稅負債	六(二十三)	148,010	1	119,460	1	121,403	1	82,143	1
2300 其他流動負債	六(九)及七(一)	1,117,276	9	1,095,654	9	1,307,649	11	1,119,633	9
21XX 流動負債合計		<u>2,031,434</u>	<u>17</u>	<u>1,754,317</u>	<u>15</u>	<u>1,882,736</u>	<u>16</u>	<u>1,773,046</u>	<u>15</u>
<b>非流動負債</b>									
2540 長期借款	六(九)、七(一)及八	1,582,436	13	1,731,282	15	2,231,684	18	1,951,766	17
2550 負債準備－非流動	六(十二)	13,451	-	13,330	-	12,887	-	12,783	-
2570 遞延所得稅負債		25,771	-	23,488	-	15,519	-	15,707	-
2600 其他非流動負債	六(十)	54,694	1	56,497	1	52,900	1	54,399	1
25XX 非流動負債合計		<u>1,676,352</u>	<u>14</u>	<u>1,824,597</u>	<u>16</u>	<u>2,312,990</u>	<u>19</u>	<u>2,034,655</u>	<u>18</u>
2XXX 負債總計		<u>3,707,786</u>	<u>31</u>	<u>3,578,914</u>	<u>31</u>	<u>4,195,726</u>	<u>35</u>	<u>3,807,701</u>	<u>33</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  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>									
<b>股本</b>									
3110 普通股股本	六(十三)	4,619,015	39	4,619,015	39	4,561,322	37	4,549,632	39
<b>資本公積</b>									
3210 資本公積－發行溢價	六(十四)	813,194	7	813,194	7	802,526	7	791,824	7
3220 資本公積－庫藏股票交易		134,442	1	134,442	1	116,205	1	116,205	1
<b>保留盈餘</b>									
3310 法定盈餘公積	六(十五)	744,767	6	744,767	6	662,859	5	662,859	6
3350 未分配盈餘		1,959,072	16	1,830,400	16	1,853,388	15	1,697,679	15
<b>其他權益</b>									
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	117,324	1	107,854	1	73,462	1	68,466	-
3425 備供出售金融資產未實現損益	六(三)	2,951	-	462	-	-	-	-	-
3500 庫藏股票	六(十三)	(126,772)	(1)	(126,772)	(1)	(126,772)	(1)	(126,772)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		8,263,993	69	8,123,362	69	7,942,990	65	7,759,893	67
3XXX 權益總計		8,263,993	69	8,123,362	69	7,942,990	65	7,759,893	67
<b>負債及權益總計</b>		<b>\$ 11,971,779</b>	<b>100</b>	<b>\$ 11,702,276</b>	<b>100</b>	<b>\$ 12,138,716</b>	<b>100</b>	<b>\$ 11,567,594</b>	<b>100</b>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國102年5月9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及其子公司  
 合併綜合損益表  
 民國102年及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七(一)	\$ 1,107,348	100	\$ 1,231,567	100
5000 營業成本	六(二十)(二十一)	( 856,131)	( 77)	( 927,778)	( 75)
5900 營業毛利		251,217	23	303,789	25
營業費用	六(二十)(二十一)				
6100 推銷費用		( 4,601)	-	( 4,189)	-
6200 管理費用		( 54,685)	( 5)	( 59,517)	( 5)
6300 研究發展費用		( 41,320)	( 4)	( 44,499)	( 4)
6000 營業費用合計		( 100,606)	( 9)	( 108,205)	( 9)
6900 營業利益		150,611	14	195,584	16
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	7,491	-	8,792	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	8,823	2	( 4,631)	( 1)
7050 財務成本		( 13,642)	( 1)	( 15,539)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		2,672	1	( 11,378)	( 1)
7900 稅前淨利		153,283	15	184,206	15
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 24,611)	( 2)	( 28,497)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 128,672	13	\$ 155,709	13
其他綜合損益					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 11,410	1	\$ 6,019	-
8325 備供出售金融資產未實現評價利益		2,489	-	-	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十二)	( 1,940)	-	( 1,023)	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 11,959	1	\$ 4,996	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 140,631	14	\$ 160,705	13
基本每股盈餘	六(二十三)				
9750 本期淨利			0.29		0.35
稀釋每股盈餘	六(二十三)				
9850 本期淨利			0.28		0.35

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 溫芳郁、劉銀妃會計師民國102年5月9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及其子公司  
 合併權益變動表  
 民國102年及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資 本		公 積	保 留	盈 餘	其 他 權 益 項 目			合 計
	普 通 股 股 本	發 行 溢 價				庫 藏 股 票 交 易	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	
<u>101 年第一季</u>									
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,549,632	\$ 791,824	\$ 116,205	\$ 662,859	\$ 1,697,679	\$ 68,466	\$ -	(\$ 126,772)	\$ 7,759,893
行使員工認股權	11,690	10,702	-	-	-	-	-	-	22,392
本期淨利	-	-	-	-	155,709	-	-	-	155,709
其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	4,996	-	-	4,996
101 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 4,561,322</u>	<u>\$ 802,526</u>	<u>\$ 116,205</u>	<u>\$ 662,859</u>	<u>\$ 1,853,388</u>	<u>\$ 73,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 126,772)</u>	<u>\$ 7,942,990</u>
<u>102 年第一季</u>									
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,619,015	\$ 813,194	\$ 134,442	\$ 744,767	\$ 1,830,400	\$ 107,854	\$ 462	(\$ 126,772)	\$ 8,123,362
本期淨利	-	-	-	-	128,672	-	-	-	128,672
其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	9,470	2,489	-	11,959
102 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 4,619,015</u>	<u>\$ 813,194</u>	<u>\$ 134,442</u>	<u>\$ 744,767</u>	<u>\$ 1,959,072</u>	<u>\$ 117,324</u>	<u>\$ 2,951</u>	<u>(\$ 126,772)</u>	<u>\$ 8,263,993</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國102年5月9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及其子公司  
合併現金流量表  
 民國102年及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 153,283	\$ 184,206
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	419,162	417,970
攤銷費用	4,820	6,571
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,752	195
利息費用	13,642	15,539
利息收入	( 5,835 )	( 4,123 )
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	( 352 )	( 263 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	154	300
應收票據淨額	( 448 )	( 124 )
應收帳款	39,672	53,468
其他應收款	( 3,246 )	1,948
預付款項	( 55,353 )	79,360
其他流動資產	( 43 )	( 227 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債	( 853 )	( 1,551 )
應付票據	2,210	( 1,460 )
其他應付款	16,443	( 16,715 )
其他流動負債	6,106	( 4,205 )
應計退休金負債	( 289 )	( 1,368 )
負債準備-非流動	56	51
營運產生之現金流入	590,881	729,572
收取之利息	5,036	3,838
支付之利息	( 13,528 )	( 14,913 )
所得稅支付數	( 1,428 )	( 3,902 )
營業活動之淨現金流入	<u>580,961</u>	<u>714,595</u>

(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102年及101年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	(\$ 364,706)	(\$ 162,728)
出售固定資產價款	352	-
存出保證金減少(增加)	214	( 961)
取得無形資產	( 8,546)	( 15,579)
投資活動之淨現金流出	( 372,686)	( 179,268)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加數	361,310	79,815
短期借款減少數	( 322,832)	( 201,609)
長期借款舉借數	190,000	666,000
長期借款償還數	( 326,375)	( 194,027)
存入保證金減少	( 1,514)	( 131)
行使員工認股權	-	22,392
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 99,411)	372,440
匯率影響數	15,705	( 2,362)
本期現金及約當現金增加數	124,569	905,405
期初現金及約當現金餘額	3,135,997	2,780,274
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,260,566	\$ 3,685,679
<u>僅有部份現金支付之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 517,855	\$ 233,756
加：期初應付設備款(表列其他應付款)	21,424	26,873
期末預付設備款(表列其他非流動資產)	6,258	-
減：期末應付設備款(表列其他應付款)	( 180,820)	( 51,946)
期初預付設備款(表列其他非流動資產)	( 11)	( 45,955)
支付現金數	\$ 364,706	\$ 162,728

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 溫芳郁、劉銀妃會計師民國102年5月9日核閱報告。

董事長：盧志遠

經理人：張李明

會計主管：顧尚偉

欣銓科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報告附註

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(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為提供積體電路之測試服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具:金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號 2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於 102 年第一季認列權益工具之損益 \$ 2,489 於其他綜合損益，累計認列於權益項下之備供出售金融商品未實現損益為 \$2,951。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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102年 3月31日	民國101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	-
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	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			民國101年 3月31日	民國101年 1月1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101年 3月31日	民國101年 1月1日
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. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司並無會計期間不同，故無須調整。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力並未受到重大限制。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

##### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當部分處分國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。另當本集團即使仍保留對前子公司、關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制、已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響及已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
  - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
  - (2) 價值變動之風險甚小者。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (九) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

(7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

(8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

#### (十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 5~50 年外，其餘固定資產為 2~15 年。

### (十三) 無形資產

無形資產主係電腦軟體使用權，採直線法攤銷，攤銷年限為 1~5 年。

### (十四) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

### (十五) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就借款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

### (十六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

### (十七) 金融負債之除列

1. 本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。
2. 本集團對於現有金融負債之條款有作重大修改且具重大差異(10%)者，除列原認列之金融負債，並認列新金融負債。並將除列金融負債之帳面金額，與所支付對價間之差額，認列於當期損益。

### (十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

### (十九) 負債準備

負債準備包含除役負債，係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間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，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係採於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議，係於給與日以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (二十三)股本

1. 普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本集團買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

### (二十四)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

### (二十五)收入認列

本集團提供測試之相關服務於提供勞務之交易結果能可靠估計時認列收入，依交易條件為測試完成或交運時認列。

### (二十六)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於編製合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 金融資產-權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產-權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

### (二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$61,371。

#### 3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團應計退休金負債(表列其他非流動負債)之帳面金額為 \$53,264。

#### 4. 金融資產-無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。民國 102 年 3 月 31 日，本集團投資於無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 \$89,640。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 76	\$ 75
支票存款及活期存款	449,912	498,723
定期存款	<u>2,810,578</u>	<u>2,637,199</u>
合計	<u>\$ 3,260,566</u>	<u>\$ 3,135,997</u>

  

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及零用金	\$ 75	\$ 110
支票存款及活期存款	368,786	340,929
定期存款	<u>3,316,818</u>	<u>2,439,235</u>
合計	<u>\$ 3,685,679</u>	<u>\$ 2,780,274</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 154</u>

  

<u>項</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 300</u>

1. 本集團於民國 102 年及 101 年第一季認列之淨利益分別為 \$8 及 \$134。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

單位：仟元

	102年3月31日		101年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融資產				
流動項目：				
遠期外匯合約		102.02.01~		101.11.30~
	US\$ 200	102.04.30	US\$ 2,700	102.01.14
選擇權合約				101.10.31~
	-		US\$ 800	102.02.04
合計	US\$ 200		US\$ 3,500	

	101年3月31日		101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融資產				
流動項目：				
遠期外匯合約		101.03.14~		100.11.23~
	US\$ 8,370	101.04.27	US\$ 4,910	101.01.31
外匯交換合約				100.11.30~
	-		US\$ 2,100	101.02.10
合計	US\$ 8,370		US\$ 7,010	

(1) 遠期外匯及外匯交換合約

本集團簽訂之遠期外匯及外匯交換交易係預售美金之遠期交易（賣美金買台幣），係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2) 選擇權合約

公司簽訂之選擇權交易係賣出美元買權，為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 備供出售金融資產

項目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
全智科技股份有限公司	\$ 35,958	\$ 35,958
備供出售金融資產評價調整	2,951	462
合計	\$ 38,909	\$ 36,420
非流動項目：		
Great Team Backend Foundry, Inc.	\$ 89,640	\$ 89,640
項目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
Great Team Backend Foundry, Inc.	\$ 89,640	\$ 89,640

(四) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 807,402	\$ 834,288
減：備抵呆帳	( 350)	( 350)
小計	\$ 807,052	\$ 833,938
關係人	119,009	130,921
合計	<u>\$ 926,061</u>	<u>\$ 964,859</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 808,684	\$ 854,480
減：備抵呆帳	( 350)	( 350)
小計	\$ 808,334	\$ 854,130
關係人	106,492	114,164
合計	<u>\$ 914,826</u>	<u>\$ 968,294</u>

1. 已逾期但未減損之應收帳款，帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ 32,682	\$ 31,882
31-90天	20,489	26,416
91-180天	-	55
181天以上	-	11
	<u>\$ 53,171</u>	<u>\$ 58,364</u>
	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 10,357	\$ 18,611
31-90天	2,884	315
91-180天	408	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 13,649</u>	<u>\$ 18,926</u>

2. 未逾期且未減損之應收帳款，依據本集團之信用等級標準的暴險金額如下：

	102年3月31日	101年12月31日
群組1	\$ 58,722	\$ 53,774
群組2	29,146	35,490
群組3	86,648	97,494
群組4	698,374	719,737
	<u>\$ 872,890</u>	<u>\$ 906,495</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組1	\$ 27,589	\$ 41,948
群組2	31,499	19,303
群組3	86,844	68,672
群組4	<u>755,245</u>	<u>819,445</u>
	<u>\$ 901,177</u>	<u>\$ 949,368</u>

註：

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 1 年)。

群組 2：現有客戶資本額低於 10 億。

群組 3：現有客戶資本額 10 億~100 億。

群組 4：現有客戶資本額超過 100 億。

3. 本集團之應收帳款於 102 年 3 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
4. 本集團並未持有任何應收帳款之擔保品。

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他	未完工程及待驗設備	合計
<u>102年1月1日</u>										
成本	\$ 653,698	\$ 7,255	\$ 1,927,559	\$ 15,199,218	\$ 7,840	\$ 189,973	\$ 348,881	\$ 145,486	\$ 25,233	\$ 18,505,143
累計折舊	-	( 6,867)	( 454,526)	( 10,336,821)	( 3,277)	( 130,034)	( 242,577)	( 90,116)	-	( 11,264,218)
累計減損	-	-	-	( 5,055)	-	-	-	-	-	( 5,055)
合計	<u>\$ 653,698</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 1,473,033</u>	<u>\$ 4,857,342</u>	<u>\$ 4,563</u>	<u>\$ 59,939</u>	<u>\$ 106,304</u>	<u>\$ 55,370</u>	<u>\$ 25,233</u>	<u>\$ 7,235,870</u>
<u>102年第一季</u>										
102年1月1日	\$ 653,698	\$ 388	\$ 1,473,033	\$ 4,857,342	\$ 4,563	\$ 59,939	\$ 106,304	\$ 55,370	\$ 25,233	\$ 7,235,870
增添	-	-	2,818	497,497	782	4,459	-	2,095	10,204	517,855
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	24,355	-	-	-	( 7,803)	( 16,552)	-
折舊費用	-	( 165)	( 21,590)	( 371,574)	( 296)	( 4,716)	( 16,172)	( 4,649)	-	( 419,162)
淨兌換差額	-	-	( 2,730)	8,378	( 4)	( 263)	1,148	( 44)	35	6,520
102年3月31日	<u>653,698</u>	<u>223</u>	<u>1,451,531</u>	<u>5,015,998</u>	<u>5,045</u>	<u>59,419</u>	<u>91,280</u>	<u>44,969</u>	<u>18,920</u>	<u>7,341,083</u>
<u>102年3月31日</u>										
成本	\$ 653,698	\$ 7,255	\$ 1,927,379	\$ 15,720,252	\$ 7,831	\$ 193,098	\$ 353,328	\$ 136,803	\$ 18,920	\$ 19,018,564
累計折舊	-	( 7,032)	( 475,848)	( 10,699,199)	( 2,786)	( 133,679)	( 262,048)	( 91,834)	-	( 11,672,426)
累計減損	-	-	-	( 5,055)	-	-	-	-	-	( 5,055)
合計	<u>\$ 653,698</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 1,451,531</u>	<u>\$ 5,015,998</u>	<u>\$ 5,045</u>	<u>\$ 59,419</u>	<u>\$ 91,280</u>	<u>\$ 44,969</u>	<u>\$ 18,920</u>	<u>\$ 7,341,083</u>

	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他	未完工程及待驗設備	合計
<u>101年1月1日</u>										
成本	\$ 653,698	\$ 7,255	\$ 1,910,888	\$ 13,711,879	\$ 6,368	\$ 182,549	\$ 342,227	\$ 146,128	\$ -	\$ 16,960,992
累計折舊	-	(6,206)	(368,337)	(8,810,502)	(2,357)	(117,168)	(174,758)	(76,032)	-	(9,555,360)
合計	<u>\$ 653,698</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 1,542,551</u>	<u>\$ 4,901,377</u>	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ 65,381</u>	<u>\$ 167,469</u>	<u>\$ 70,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,405,632</u>
<u>101年第一季</u>										
101年1月1日	\$ 653,698	\$ 1,049	\$ 1,542,551	\$ 4,901,377	\$ 4,011	\$ 65,381	\$ 167,469	\$ 70,096	\$ -	\$ 7,405,632
增添	-	-	1,490	148,490	-	4,614	-	979	78,183	233,756
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(165)	(21,321)	(370,042)	(232)	(5,456)	(15,909)	(4,845)	-	(417,970)
淨兌換差額	-	-	(784)	6,507	-	1,045	40	(15)	2	6,795
101年3月31日	<u>653,698</u>	<u>884</u>	<u>1,521,936</u>	<u>4,686,332</u>	<u>3,779</u>	<u>65,584</u>	<u>151,600</u>	<u>66,215</u>	<u>78,185</u>	<u>7,228,213</u>
<u>101年3月31日</u>										
成本	\$ 653,698	\$ 7,255	\$ 1,911,538	\$ 13,871,715	\$ 6,367	\$ 187,836	\$ 344,808	\$ 146,652	\$ 78,185	\$ 17,208,054
累計折舊	-	(6,371)	(389,602)	(9,185,383)	(2,588)	(122,252)	(193,208)	(80,437)	-	(9,979,841)
合計	<u>\$ 653,698</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 1,521,936</u>	<u>\$ 4,686,332</u>	<u>\$ 3,779</u>	<u>\$ 65,584</u>	<u>\$ 151,600</u>	<u>\$ 66,215</u>	<u>\$ 78,185</u>	<u>\$ 7,228,213</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 無形資產

1. 無形資產變動項目：

	電腦軟體	其他無形資產	合計
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$ 152,130	\$ 16,210	\$ 168,340
累計攤銷	( 111,977)	( 13,519)	( 125,496)
合計	<u>\$ 40,153</u>	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 42,844</u>
<u>102年第一季</u>			
102年1月1日	\$ 40,153	\$ 2,691	\$ 42,844
增添	8,491	55	8,546
攤銷費用	( 4,577)	( 243)	( 4,820)
淨兌換差額	( 59)	-	( 59)
102年3月31日	<u>\$ 44,008</u>	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 46,511</u>
<u>102年3月31日</u>			
成本	\$ 73,996	\$ 5,014	\$ 79,010
累計攤銷	( 29,988)	( 2,511)	( 32,499)
合計	<u>\$ 44,008</u>	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 46,511</u>
	電腦軟體	其他無形資產	合計
<u>101年1月1日</u>			
成本	\$ 130,429	\$ 16,211	\$ 146,640
累計攤銷	( 89,982)	( 12,443)	( 102,425)
合計	<u>\$ 40,447</u>	<u>\$ 3,768</u>	<u>\$ 44,215</u>
<u>101年第一季</u>			
101年1月1日	\$ 40,447	\$ 3,768	\$ 44,215
增添	15,579	-	15,579
攤銷費用	( 6,300)	( 271)	( 6,571)
淨兌換差額	( 24)	-	( 24)
101年3月31日	<u>\$ 49,702</u>	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ 53,199</u>
<u>101年3月31日</u>			
成本	\$ 142,832	\$ 16,210	\$ 159,042
累計攤銷	( 93,129)	( 12,714)	( 105,843)
合計	<u>\$ 49,703</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 53,199</u>

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ 2,970	\$ 4,725
研發費用	1,850	1,846
	<u>\$ 4,820</u>	<u>\$ 6,571</u>

(七) 短期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	<u>\$ 226,765</u>	0.7600%~1.1454%	無
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	<u>\$ 179,310</u>	0.8562%~1.0867%	無
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	-	無
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	<u>\$ 123,888</u>	1.0523%~5.0800%	無

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項	目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生性金融工具		<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 853</u>
項	目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生性金融工具		<u>\$ 329</u>	<u>\$ 1,551</u>

1. 本集團於民國 102 年及 101 年第一季認列之金融負債評價損失分別為 \$1,760 及 \$329。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

單位：仟元

衍生金融負債	102年3月31日		101年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約		102.01.28~		101.12.10~
	US\$ 8,513	102.05.14	US\$ 6,720	102.01.07
外匯交換合約		102.02.27~		101.11.27~
	US\$ 2,100	102.04.19	US\$ 3,800	102.01.25
選擇權合約		102.01.17~		101.11.16~
	<u>US\$ 2,400</u>	102.05.21	<u>US\$ 2,400</u>	102.03.21
合計	<u>US\$ 13,013</u>		<u>US\$ 12,920</u>	

衍生金融負債	101年3月31日		101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約		101.01.31~		100.10.31~
	US\$ 1,600	101.06.04	US\$ 8,000	101.03.30
外匯交換合約				100.11.14~
	-		US\$ 1,500	101.01.06
合計	<u>US\$ 1,600</u>		<u>US\$ 9,500</u>	

(1)遠期外匯及外匯交換合約

本集團簽訂之遠期外匯及外匯交換交易係預售美金之遠期交易（賣美金買台幣），係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2)選擇權合約

子公司簽訂之選擇權交易係賣出美元買權，為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(九) 長期借款

借款銀行	借款性質	借款期間及還款方式	利率	擔保品(註5)	102年3月31日
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)	101.06.10~103.12.10(分期償還)	1.8368%	機器設備	\$ 1,223,320
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器 擔保借款(註2)	101.02.10~104.08.10(分期償還)	1.9900%	土地廠房、 機器設備	400,000
台灣工業銀行	中長期信用借款	102.07.15~104.01.15(分期償還)	1.7105%	無	200,000
台北富邦銀行	中長期信用借款(註3)	102.06.11~104.06.11(分期償還)	1.7305%	無	100,000
合作金庫銀行	中長期信用借款	103.01.25~104.10.25(分期償還)	1.7095%	無	300,000
彰化銀行	中長期信用借款(註2)	103.04.25~104.10.25	1.7000%	無	100,000
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器 擔保借款(註2)	103.02.09~106.11.09(分期償還)	1.8400%	機器設備	83,000
台灣銀行等8家商業銀行	長期聯合抵押擔保借款 (註6)	102.01.04~107.01.04(循環動用， 單筆借款期180天)	1.7642%	無(註6)	100,000
United Overseas Bank Ltd.	中長期購置自動化機器 擔保借款(註2)	99.04.12~103.04.11(分期償還)	1.8500%	機器設備	13,320
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期購置自動化機器 擔保借款(註4)	100.03.17~104.09.17(分期償還)	1.9375%	機器設備	88,679
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期購置自動化機器 擔保借款(註4)	100.06.17~104.12.17(分期償還)	1.9375%	機器設備	41,786
Esun Bank	中長期放款	100.09.24~103.09.23(分期償還)	1.5994%	無	12,472
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期放款(註4)	101.09.19~104.09.19(分期償還)	2.2801%	無	
小計					30,042
減：一年或一營業週期內到期之長期借款					2,692,619
					( 1,110,183)
					\$ 1,582,436

借款銀行	借款性質	借款期間及還款方式	利率	擔保品(註5)	101年12月31日
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器擔保借款(註1)	99.03.10~102.09.10(分期償還)	1.8284%	機器設備	\$ 94,500
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)	101.06.10~103.12.10(分期償還)	1.9900%	機器設備	1,398,080
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器擔保借款(註1)	101.02.10~104.08.10(分期償還)	1.8684%	土地廠房、機器設備	440,000
台灣工業銀行	中長期信用借款	102.07.15~104.01.15(分期償還)	1.8357%	無	110,000
台北富邦銀行	中長期信用借款(註3)	102.06.11~104.06.11(分期償還)	1.8326%	無	100,000
合作金庫銀行	中長期信用借款	103.01.25~104.10.25(分期償還)	1.8442%	無	300,000
彰化銀行	中長期信用借款	103.04.25~104.10.25	1.7000%	無	100,000
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器擔保借款(註2)	103.02.09~106.11.09(分期償還)	1.8400%	機器設備	83,000
United Overseas Bank Ltd.	中長期購置自動化機器擔保借款	102.06.11~104.06.11(分期償還)	1.8500%	機器設備	15,506
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期購置自動化機器擔保借款(註4)	100.03.17~104.09.17(分期償還)	1.9375%	機器設備	96,291
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期購置自動化機器擔保借款(註4)	100.06.17~104.12.17(分期償還)	1.9375%	機器設備	45,001
Esun Bank	中長期放款	100.09.24~103.09.23(分期償還)	1.5994%	無	14,518
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期放款(註4)	101.09.19~104.09.19(分期償還)	2.309%	無	
小計					<u>29,052</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款					<u>(1,094,666)</u>
					<u>\$ 1,731,282</u>

借款銀行	借款性質	借款期間及還款方式	利率	擔保品(註5)	101年3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)	96.11.18~101.05.18(分期償還)	1.8055%	機器設備	\$ 105,000
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器 擔保借款(註1)	99.03.10~102.09.10(分期償還)	1.9900%	土地廠房、機 器設備	315,000
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)	101.06.10~104.06.10(分期償還)	1.8097%~1. 8118%	機器設備	2,272,000
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器 擔保借款(註1)	101.02.10~104.08.10(分期償還)	1.9900%	機器設備	560,000
台灣工業銀行	中長期信用借款	102.07.15~104.01.15(分期償還)	1.8763%	無	60,000
United Overseas Bank Ltd.	中長期購置自動化機器 擔保借款	99.04.12~103.04.11(分期償還)	1.8500%	機器設備	27,907
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期購置自動化機器 擔保借款(註4)	100.03.17~104.09.17(分期償還)	1.9375%	機器設備	121,159
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期購置自動化機器 擔保借款(註4)	100.06.17~104.12.17(分期償還)	1.9375%	機器設備	55,624
Esun Bank	中長期借款	100.09.24~103.09.23(分期償還)	1.5994%	無	17,897
小計					3,534,587
減：一年或一營業週期內到期之長期借款					(1,302,903)
					<u>\$ 2,231,684</u>

借款銀行	借款性質	借款期間及還款方式	利率	擔保品(註5)	101年1月1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)	96.11.18~101.05.18(分期償還)	1.7104%	機器設備	\$ 210,000
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器擔保借款(註1)	99.03.10~102.09.10(分期償還)	1.9100%	土地廠房、機器設備	346,500
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)	101.06.10~104.06.10(分期償還)	1.7178%	機器設備	1,666,000
兆豐國際商業銀行	中長期購置自動化機器擔保借款(註1)	101.02.10~104.08.10(分期償還)	1.9100%	機器設備	600,000
United Overseas Bank Ltd.	中長期購置自動化機器擔保借款	99.04.12~103.04.11(分期償還)	1.8500%	機器設備	30,375
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期購置自動化機器擔保借款(註4)	100.03.17~104.09.17(分期償還)	1.9375%	機器設備	128,818
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期購置自動化機器擔保借款(註4)	100.06.17~104.12.17(分期償還)	1.9375%	機器設備	58,881
Esun Bank	中長期借款	100.09.24~103.09.23(分期償還)	1.5994%	無	21,875
小計					3,062,449
減：一年或一營業週期內到期之長期借款					(1,110,683)
					<u>\$ 1,951,766</u>

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 家商業銀行聯貸案及彰化銀行中長期信用借款除上述 (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：台北富邦銀行中長期信用借款需維持上述註 2 (一) ~ (三) 及 (五) 項之財務比率及限制規定。

註 4：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 5：有關長期借款擔保品帳面價值，請參閱附註八。

註 6：台灣銀行等 8 家商業銀行長期聯合抵押擔保借款需維持上述註 2 (一)、(二)、(四)及(五)項之財務比率及限制規定。借款分甲、乙及丙三項借款，目前僅動用到丙項信用擔保借款，故尚無擔保品。

1. 本集團未動用借款額度明細如下：

	102年3月31日	101年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 517,000	\$ 200,000
一年以上到期	2,600,000	3,107,000
	<u>\$ 3,117,000</u>	<u>\$ 3,307,000</u>
	101年3月31日	101年1月1日
浮動利率		
一年內到期	\$ 300,000	\$ 614,000
一年以上到期	140,000	-
	<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ 614,000</u>

2. 本集團之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

#### (十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 105,960)	(\$ 99,766)
計畫資產公允價值	52,407	48,442
認列於資產負債表之淨負債	<u>(\$ 53,553)</u>	<u>(\$ 51,324)</u>

(3) 本公司民國 102 年及 101 年第一季認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$697 及 \$620。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損益為 \$4,264。

(5) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 3 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之

勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>1.625%</u>	<u>1.730%</u>
未來薪資增加率	<u>2.250%</u>	<u>2.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.875%</u>	<u>1.20%</u>

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年12月31日</u>
確定福利義務現值	( 105,960 )
計畫資產公允價值	<u>52,407</u>
計畫短絀	( <u>53,553</u> )
計畫負債之經驗調整	( <u>4,146</u> )
計畫資產之經驗調整	( <u>118</u> )

(8)本公司於民國 102 年第一季後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,788。

2. (1)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。本集團就員工選擇適用「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。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。
- (2)民國 102 年及 101 年第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,500 及 \$7,936。
- (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 102 年及 101 年第一季依退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,018 及 \$2,185。
- (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 102 年及 101 年第一季依退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,957 及 \$2,070。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 102 年及 101 年第一季，本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
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. 股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	<u>102年度1月1日至3月31日</u>		<u>101年度1月1日至3月31日</u>	
	<u>認股權 數量</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權 數量</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
期初流通在外認股權	\$ -	\$ -	\$ 5,169	\$ 19.62
本期執行認股權	-	-	( 1,169)	19.76
期末流通在外認股權	-	-	4,000	\$ 19.76
期末可執行認股權	-	-	4,000	\$ 19.76

3. 認股選擇權計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，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

(十二) 負債準備-非流動

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
102年1月1日餘額	\$ 13,330	\$ 12,783
折現攤銷	56	51
兌換差額	65	53
102年3月31日餘額	<u>\$ 13,451</u>	<u>\$ 12,887</u>

負債準備分析如下：

	<u>102年03月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
非流動	<u>\$ 13,451</u>	<u>\$ 13,330</u>

	<u>101年03月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非流動	<u>\$ 12,887</u>	<u>\$ 12,783</u>

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於未來年度陸續發生。

(十三) 股本

- 截至民國 102 年 3 月 31 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 30,000 仟股，實收資本額為 \$4,619,015，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日	\$ 4,619,015	\$ 4,549,632
員工執行認股權	-	11,690
3月31日	<u>\$ 4,619,015</u>	<u>\$ 4,561,322</u>

## 2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟元/仟股

		102年第一季			
		102年1月1日		102年3月31日	
持有公司	持有原因	股數	本期增減	股數	期末金額
盛唐投資有限公司	投資	268	-	268	\$ 1,997
Valutek, Inc.	投資	15,350	-	15,350	124,775
		<u>15,618</u>	<u>-</u>	<u>15,618</u>	<u>\$ 126,772</u>
		101年第一季			
		101年1月1日		101年3月31日	
持有公司	持有原因	股數	本期增減	股數	期末金額
盛唐投資有限公司	投資	265	-	265	\$ 1,997
Valutek, Inc.	投資	15,198	-	15,198	124,775
		<u>15,463</u>	<u>-</u>	<u>15,463</u>	<u>\$ 126,772</u>

(2) 本公司之子公司-盛唐投資有限公司及 Valutek, Inc. 公司於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日持有本公司股票分別為 15,618 仟股、15,618 仟股、15,463 仟股及 15,463 仟股，每股平均帳面價值分別為 8.12 元、8.12 元、8.20 元及 8.20 元，每股公平價值分別為 20.2 元、19.2 元、22.8 元及 18.55 元。

### (十四) 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。

	發行溢價	庫藏股票交易
102年1月1日	\$ 813,194	\$ 134,442
102年3月31日	<u>\$ 813,194</u>	<u>\$ 134,442</u>
	發行溢價	庫藏股票交易
101年1月1日	\$ 791,824	\$ 116,205
員工執行認股權	10,702	-
101年3月31日	<u>\$ 802,526</u>	<u>\$ 116,205</u>

## (十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算有盈餘時，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，並提撥法定盈餘公積百分之十及依法令或實際需要提列特別盈餘公積，再就其餘額(含依法可迴轉之特別盈餘公積)，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。

本公司依法令或業務需要，得提列特別盈餘公積。

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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國102年及101年第一季員工紅利估列金額分別為\$13,897及\$16,748；董監酬勞估列金額分別為\$3,474及\$4,187。經董事會擬議之101年度員工紅利及董監酬勞與101年度財務報告認列之金額一致。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。
6. 本公司於民國102年3月7日及101年6月27日，分別經董事會提議及股東會決議，民國101及100年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 81,495	\$ -	\$ 81,908	\$ -
現金股利	508,092	1.10	547,359	1.20
股票股利	46,190	0.10	45,613	0.10
合計	<u>\$ 635,777</u>	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 674,880</u>	<u>\$ 1.30</u>

(十六) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
102年1月1日	\$ 462	\$ 107,854	\$ 108,316
金融資產未實現損益	2,489	-	2,489
外幣換算差異數	-	9,470	9,470
102年3月31日	<u>\$ 2,951</u>	<u>\$ 117,324</u>	<u>\$ 120,275</u>
	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
101年1月1日	\$ -	\$ 68,466	\$ 68,466
外幣換算差異數	-	4,996	4,996
101年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>73,462</u>	<u>\$ 73,462</u>

(十七) 營業收入

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
勞務收入	\$ 1,056,739	\$ 1,224,943
其他營業收入	50,609	6,624
合計	<u>\$ 1,107,348</u>	<u>\$ 1,231,567</u>

(十八) 其他收入

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
租金收入	\$ 959	\$ 2,563
什項收入	697	2,106
利息收入：		
銀行存款利息	5,770	4,123
其他收入	65	-
	<u>\$ 7,491</u>	<u>\$ 8,792</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 8	\$ 134
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	( 1,760)	( 329)
淨外幣兌換利益(損失)	10,223	( 4,668)
處分不動產、廠房及設備利益	352	263
什項支出	-	( 31)
合計	<u>\$ 8,823</u>	<u>(\$ 4,631)</u>

(二十) 折舊及攤銷費用

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
折舊費用	\$ 419,162	\$ 417,970
攤銷費用	4,820	6,571
	<u>\$ 423,982</u>	<u>\$ 424,541</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
薪資費用	\$ 241,698	\$ 231,911
勞健保費用	18,089	17,568
退休金費用	13,172	12,811
其他用人費用	9,833	10,035
	<u>\$ 282,792</u>	<u>\$ 272,325</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅：		
年度利潤之當期所得稅	\$ 25,811	\$ 30,694
年初至當期末產生之應付所得稅	( 1,200 )	( 2,197 )
所得稅費用	<u>\$ 24,611</u>	<u>\$ 28,497</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 1,023</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 1,959,072</u>	<u>\$ 1,830,400</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	<u>\$ 1,853,388</u>	<u>\$ 1,697,679</u>

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$174,537、\$174,613、\$74,624 及 \$74,268，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 9.54%，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比例實際數為 9.59%。

### (二十三) 每股盈餘

#### 1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

#### 2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 128,672	446,284	\$ 0.29
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		5,417	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 128,672	451,701	\$ 0.28
	101年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 155,709	444,030	\$ 0.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權		621	
員工分紅		5,481	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 155,709	450,132	\$ 0.35

### (二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租土地、辦公室及廠房，租賃期間介於 96 至 120 年，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 102 年及 101 年第一季分別認列 \$12,556 及 \$14,512 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過1年	\$ 41,935	\$ 40,843
超過1年但不超過5年	18,956	27,443
超過5年	4,406	4,800
	<u>\$ 65,297</u>	<u>\$ 73,086</u>

  

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 40,265	\$ 40,328
超過1年但不超過5年	59,675	68,742
超過5年	3,328	5,189
	<u>\$ 103,268</u>	<u>\$ 114,259</u>

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 勞務提供

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
勞務提供：		
其他關係人	<u>\$ 113,349</u>	<u>\$ 105,078</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測試完成或交運時約 60~75 天，對一般客戶之授信條件為測試完成或交運時約 30~120 天內收款。

#### 2. 勞務提供之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項：		
其他關係人	<u>\$ 119,009</u>	<u>\$ 130,921</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
其他關係人	<u>\$ 106,492</u>	<u>\$ 114,164</u>

應收關係人款項主要來自勞務提供，交易之款項於測試完成或交運時 60~75 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

### 3. 長期借款

102年1月1日至3月31日

	最高餘額		利率	利息支出總額
	發生日期	金額		
其他關係人	102.01.01	\$ 617,500	1.84%~1.99%	\$2,858
減：一年內到期 之長期借款		( 120,000)		
		\$ 363,000		

101年1月1日至3月31日

	最高餘額		利率	利息支出總額
	發生日期	金額		
其他關係人	101.01.01	\$ 986,400	1.8055%~1.99%	\$4,763
減：一年內到期 之長期借款		( 305,950)		
		\$ 589,000		

#### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年第一季	101年第一季
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,178	\$ 16,246
退職後福利	544	281
其他長期福利	500	506
總計	\$ 14,222	\$ 17,033

(1) 薪資及其他短期員工福利為薪資、職務加給、員工紅利等，其中除員工紅利及年終獎金部分為估計數外，其他係為實際支付數。

(2) 退職後福利為退休金。

(3) 其他長期福利為實際支付之董監車馬費及配車之租金支出。

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年3月31日	101年12月31日	
定期存款(表列其他流動資產)	\$ 16,151	\$ 16,145	海關保證金
定期存款(表列其他流動資產)	227	227	土地租賃押金
定期存款(表列其他流動資產)	36,142	35,640	短期綜合額度
土地	307,912	307,912	長期借款
房屋及建築	385,088	391,431	長期借款
機器設備	1,994,533	2,377,541	長期借款

  

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1日	
定期存款(表列其他流動資產)	\$ 16,000	\$ 16,000	海關保證金
定期存款(表列其他流動資產)	227	-	土地租賃押金
土地	307,912	307,912	長期借款
房屋及建築	410,428	415,805	長期借款
機器設備	3,130,096	3,257,604	長期借款

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無。

### (二)承諾事項

#### 1. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十四)說明。

#### 2. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 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\$103,189、\$108,015、\$17,676 及\$72,751。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用借款資產比率以監控其資本，該比率係按借款總額除以資產總額計算。借款總額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」），資產總額之計算為合併資產負債表所列報之資產。

本集團於民國 102 年度之策略維持與民國 101 年度相同，均係致力將借款資產比率維持在 25%至 35%之間。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之借款資產比率如下：

	102年3月31日	101年12月31日
總借款	\$ 2,919,384	\$ 3,005,258
總資產	\$ 11,971,779	\$ 11,702,276
借款資產比率	0.24	0.26
	101年3月31日	101年1月1日
總借款	\$ 3,534,587	\$ 3,186,337
總資產	\$ 12,138,716	\$ 11,567,594
借款資產比率	0.29	0.28

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 3,260,566	\$ 3,260,566	\$ 3,135,997	\$ 3,135,997
透過損益按公允價值衡量之金融資產	8	8	154	154
備供出售金融資產	128,549	128,549	126,060	126,060
應收票據	1,244	1,244	796	796
應收帳款	926,061	926,061	964,859	964,859
其他應收款	10,308	10,308	6,218	6,218
其他流動資產	52,520	52,520	52,012	52,012
存出保證金(表列其他非流動資產)	28,550	28,550	29,615	29,615
合計	\$ 4,407,806	\$ 4,407,806	\$ 4,315,711	\$ 4,315,711

	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 3,685,679	\$ 3,685,679	\$ 2,780,274	\$ 2,780,274
透過損益按公允價值衡量之金融資產	134	134	300	300
備供出售金融資產	89,640	89,640	89,640	89,640
應收票據	455	455	331	331
應收帳款	914,826	914,826	968,294	968,294
其他應收款	4,360	4,360	6,023	6,023
其他流動資產	16,227	16,227	16,000	16,000
存出保證金(表列其他非流動資產)	30,576	30,576	28,753	28,753
合計	<u>\$ 4,741,897</u>	<u>\$ 4,741,897</u>	<u>\$ 3,889,615</u>	<u>\$ 3,889,615</u>

	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
短期借款	\$ 226,765	\$ 226,765	\$ 179,310	\$ 179,310
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,760	1,760	853	853
應付票據	4,384	4,384	2,174	2,174
其他應付款	533,239	533,239	356,866	356,866
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,692,619	2,692,619	2,825,948	2,825,948
存入保證金(表列其他非流動負債)	1,430	1,430	2,944	2,944
合計	<u>\$3,460,197</u>	<u>\$3,460,197</u>	<u>\$3,368,095</u>	<u>\$3,368,095</u>

	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 123,888	\$ 123,888
透過損益按公允價值衡量之金融負債	329	329	1,551	1,551
應付票據	-	-	1,460	1,460
其他應付款	453,355	453,355	444,371	444,371
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,534,587	3,534,587	3,062,449	3,062,449
存入保證金(表列其他非流動負債)	2,944	2,944	3,075	3,075
合計	<u>\$3,991,215</u>	<u>\$3,991,215</u>	<u>\$3,636,794</u>	<u>\$3,636,794</u>

## 2. 財務風險管理政策

本集團採用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本集團所有風險，使本集團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。本集團市場風險管理目標，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，本集團之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

本集團運用遠期外匯交易規避外幣資產或負債之匯率風險，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### A. 匯率風險

- a. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- b. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司係採用遠期外匯合約進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- c. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。本公司評估來自國外營運機構淨資產無重大之匯率風險。
- d. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為新加坡幣及韓圓），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：

102年3月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度(註2)	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 23,758	29.825	\$ 708,594	1%	\$ 7,086	\$ -
美金:新加坡幣(註1)	6,313	1.2436	188,290	1%	1,883	-
美金:韓圀(註1)	1,178	1,111	35,143	1%	351	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 12,312	29.8250	\$ 367,220	1%	(\$ 3,672)	\$ -
美金:新加坡幣(註1)	892	1.2436	26,617	1%	( 266)	-
美金:韓圀(註1)	1,000	1,111	29,825	1%	( 298)	-

101年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度(註2)	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 24,660	29.040	\$ 716,126	1%	\$ 7,161	\$ -
美金:新加坡幣(註1)	10,217	1.2221	296,689	1%	2,967	-
美金:韓圀(註1)	1,459	1,063	42,372	1%	424	-

101年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度(註2)	損益影響	權益影響
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,942	29.040	\$ 201,582	1%	(\$ 2,016)	\$ -
日幣:台幣	45,390	0.3364	15,269	1%	( 153)	-
美金:新加坡幣(註1)	1,285	1.2221	37,316	1%	( 373)	-
美金:韓圜(註1)	1,007	1,063	29,233	1%	( 292)	-

101年3月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度(註2)	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 22,902	29.51	\$ 675,830	1%	\$ 6,758	\$ -
美金:新加坡幣(註1)	5,582	1.26	164,715	1%	1,647	-
美金:韓圜(註1)	937	1,132	27,644	1%	276	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 3,408	29.51	\$ 100,557	1%	(\$ 1,006)	\$ -
美金:新加坡幣(註1)	1,778	1.26	52,469	1%	( 525)	-
美金:韓圜(註1)	116	1,132	3,413	1%	( 34)	-

101年1月1日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度(註2)	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 23,890	30.275	\$ 723,282	1%	\$ 7,233	\$ -
美金:新加坡幣(註1)	6,343	1.3007	192,043	1%	1,920	-
美金:韓圜(註1)	670	1,159	20,285	1%	203	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 5,547	30.275	\$ 167,926	1%	(\$ 1,679)	-
美金:新加坡幣(註1)	1,800	1.3007	54,483	1%	( 545)	-
美金:韓圜(註1)	35	1,159	1,066	1%	( 11)	-

註 1：合併個體中 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 之功能性貨幣為新加坡幣及 Ardentec Korea Co., Ltd. 之功能性貨幣為韓圜，但有外幣部位亦須列入考量。

註 2：因本公司功能性貨幣為台幣及部分子公司功能性貨幣為新加坡幣及韓圜，主要對應貨幣為美金，考量目前亞洲各國對美元採取走貶以利出口，敏感度分析採用假設為美元升值 1% 產生之損益影響，而分析主要針對金額重大之外幣資產及負債來評估。

## B. 價格風險

- a. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- b. 本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格以民國 102 年 3 月 31 日持有帳面價值為基準，若於未來一季上升 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，使未來一季備供出售金融資產未實現利益增加 \$389。

## C. 利率風險

- a. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 年及 101 年間，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及新加坡幣計價。
- b. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。
- c. 於民國 102 年 3 月 31 日，若借款利率升降息半碼，在所有其他因素維持不變之情況下，未來一季之稅前淨利分別將減少或增加 \$912，主要係因浮動利率借款導致利息費用增減。

## (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出勞務服務之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於提供勞務服務顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。本集團之交易對象均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此評估並無重大性之信用風險。
- B. 於民國 102 年第一季及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(四)。

D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析詳附註六、(四)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(九)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，由集團內各公司將其投資於定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

民國102年3月31日	1年以內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	帳面金額
短期借款	\$ 226,765	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 226,765
應付票據	4,384	-	-	-	4,384
其他應付款	533,239	-	-	-	533,239
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,110,183	1,075,316	370,807	136,313	2,692,619
存入保證金(表列其他非流動負債)	1,430	-	-	-	1,430

非衍生金融負債：

民國101年12月31日	1年以內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	帳面金額
短期借款	\$ 179,310	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 179,310
應付票據	2,174	-	-	-	2,174
其他應付款	356,866	-	-	-	356,866
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,094,666	1,198,755	491,027	41,500	2,825,948
存入保證金(表列其他非流動負債)	2,944	-	-	-	2,944

非衍生金融負債：

民國101年3月31日	1年以內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	帳面金額
其他應付款	\$ 453,355	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 453,355
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,302,903	1,010,765	966,159	254,760	3,534,587
存入保證金(表列其他非流動負債)	2,944	-	-	-	2,944

非衍生金融負債：

民國101年1月1日	1年以內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	帳面金額
短期借款	\$ 123,888	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 123,888
應付票據	1,460	-	-	-	1,460
其他應付款	444,371	-	-	-	444,371
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,110,683	798,000	775,766	378,000	3,062,449
存入保證金(表列其他非流動負債)	3,075	-	-	-	3,075

衍生金融負債：					
民國102年3月31日	1年以內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	帳面金額
遠期外匯合約	\$ 1,159	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,159
外匯交換合約	388	-	-	-	388
選擇權合約	213	-	-	-	213
民國101年12月31日					
遠期外匯合約	\$ 389	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 389
外匯交換合約	236	-	-	-	236
選擇權合約	228	-	-	-	228
民國101年3月31日					
遠期外匯合約	\$ 329	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 329
民國101年1月1日					
遠期外匯合約	\$ 1,356	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,356
外匯交換合約	195	-	-	-	195

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

民國102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 8
備供出售金融資產	38,909	-	89,640	128,549
合計	<u>\$ 38,909</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 89,640</u>	<u>\$ 128,557</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 1,760	\$ -	\$ 1,760

民國101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 154	\$ -	\$ 154
備供出售金融資產	36,420	-	89,640	126,060
合計	<u>\$ 36,420</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 89,640</u>	<u>\$ 126,214</u>

金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 853	\$ -	\$ 853

民國101年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 134	\$ -	\$ 134
備供出售金融資產	-	-	89,640	89,640
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 89,640</u>	<u>\$ 89,774</u>

金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 329	\$ -	\$ 329

民國101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ 300
備供出售金融資產	-	-	89,640	89,640
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 89,640</u>	<u>\$ 89,940</u>

金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 1,551	\$ -	\$ 1,551

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為現時買價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲折算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、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：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	期末背書保 證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證		屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱						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 Korea Co., Ltd.	2	\$ 1,630,917	\$ 149,125	\$ 149,125	\$ 29,825	-	1.83	3,261,833	Y	N	N	-

註 1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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。

本公司如因業務往來關係為背書保證者，背書保證金額不得超過最近一年度雙方間業務往來金額(以雙方間進貨或銷貨金額孰高者為準)。  
所稱淨值，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告所載為準。

本公司 102 年第一季背書保證最高限額為 \$ 8,154,583\*40%=3,261,833，對單一企業背書保證限額為 \$ 8,154,583\*20%=1,630,917。

註 4：Ardentec Korea Co., Ltd. 本期最高背書保證餘額原幣數 US\$ 5,000，期末背書保證餘額原幣數 US\$ 5,000。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

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 (註1)	與有價證券 發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				
				股數/單位數	帳面金額 (註3)	持股比率	市價 (註4)	備註
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司股票	為本公司之子公司	採 權 益 法 之 資 投 投 資	-	\$ 34,270	100%	\$ 36,267	(註5)
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc. 股票	為本公司之子公司	採 權 益 法 之 資 投 投 資	4,870	133,218	100%	257,993	(註5)
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc. 股票	為本公司之子公司	採 權 益 法 之 資 投 投 資	76	1,269	100%	1,269	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd. 股票	為本公司之子公司	採 權 益 法 之 資 投 投 資	52,500,000	1,250,274	100%	1,250,274	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Korea Co., Ltd. 股票	為本公司之子公司	採 權 益 法 之 資 投 投 資	6,186,000	608,726	100%	608,726	
欣銓科技(股)公司	全智科技(股)公司股票	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 流 動	2,262,133	38,909	0.19%	38,909	
盛唐投資有限公司	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	267,500	1,997	0.06%	1,997	(註6)
Valutek, Inc.	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	15,350,140	124,775	3.33%	124,775	(註6)
Valutek, Inc.	Great Team Backend Foundry, Inc.	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動	6,000,000	89,640	6.18%	89,640	

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註 4：有公開有公開市價者，以資產負債表日之收盤價為市價；無公開市價者，採權益法之投資係以股權淨值為公平價值、備供售金額資產-非流動公允價值評估詳十二、(三)。

註 5：帳面金額係扣除該子公司持有本公司股票視同庫藏股之金額共計\$126,772。

註 6：屬庫藏股性質以原始認列之成本為公平價值。

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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨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	佔總進(銷)貨額之比	率	授信期間	交易條件與一般交易	應收(付)票據、帳款	估總應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款	備註
					額	率	授信期間	單價授信期間	餘額	額	率	
欣銓科技(股)公司	旺宏電子(股)公司	本公司之董事長為該公司之董事及總經理	銷貨	\$ 108,451	10%		75天	不適用	不適用	\$ 113,872	13%	-

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
欣銓科技(股)有限公司	旺宏電子(股)公司	本公司之董事長為該公司之董事及總經理	\$ 113,872	3.71	\$ 209	已收款	\$ 45,814	-

註 1：在此所指之金額為應收關係人帳款。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六、(二)、(八)及附註十二、(二)。

10. 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 102 年 3 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			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	應付帳款	\$ 3,133	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	其他應收款	8,408	按一般交易條件辦理	0.07%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	處份固定資產利益	1,805	參酌市場價格雙方議價而定	0.16%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	租金支出	4,959	按一般交易條件辦理	0.45%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	其他應收款	50	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	手續費收入	182	按一般交易條件辦理	0.02%

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。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益金額	損益金額	
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司	台灣	一般投資業	\$ 40,000	\$ 40,000	-	100	\$ 34,270	\$ 35	\$ 35	
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	英屬維京群島	一般投資業	US\$4,870	US\$4,870	4,870	100	133,218	88	88	
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	英屬維京群島	一般投資業	US\$820	US\$820	76	100	1,269	1	1	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	新加坡	Provider of test and assembly services	SGD 52,500	SGD 52,500	52,500,000	100	1,250,274 (	4,093)	745	
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	KRW 30,930,000	KRW 30,930,000	6,186,000	100	608,726 (	30,666)	( 30,666)	

(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(註3)	投資方式(註1)	本期期初自台灣	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	本期認列	截至本期止		
				匯出累積投資金額(註4)	匯	出	回	累積投資金額(註4)	間接投資之持	投資損益	期末投資	已匯回台灣
杰群電子科技(東莞)有限公司	其他電晶體	\$ 2,501,095	(三)	\$ 89,640	\$ -	\$ -	\$ 89,640	6.18	\$ -	\$89,640	\$ -	-

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7)	經濟部投審會核准投資金額(註7)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註6)
杰群電子科技(東莞)有限公司	\$ 89,640	\$ 89,640	\$ 4,958,396

註 1：投資方式區分為下列四種，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)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告。
  - 2、經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。
  - 3、其他。

註 3：本期期末實收資本額原幣數為 US\$83,859 仟元。

註 4：由欣銓科技(股)公司現金增資被投資公司 Valutek, Inc. US\$1,200 仟元，並由 Valutek, Inc. 轉投資 US\$3,000 仟元。

註 5：本表相關數字以新臺幣列示。

註 6：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 7：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額原幣數為 US\$3,000 仟元，經濟部投審會核准投資金額投資原幣數為 US\$3,000 仟元。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團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。

本集團營運決策者以地區別之角度經營業務。

本集團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，並發展 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，但由於本集團將其視為潛在成長區域，且預期未來將會為本集團收益帶來重大貢獻，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四所述之重要會計政策彙總說明相同，本集團營運決策者依各營運部門編制之財務報告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部門資訊及調節如下：

民國 102 年第一季

	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	\$ 949,554	\$ 135,450	\$ 22,344	\$ -	\$ -	\$ 1,107,348
部門間收入	\$ -	\$ 4,959	\$ -	\$ -	(\$ 4,959)	\$ -
部門損益	\$ 151,828	(\$ 2,638)	(\$ 30,666)	\$ 124	\$ 34,635	\$ 153,283
部門資產	\$11,772,504	\$ 1,495,055	\$ 651,161	\$ 484,300	(\$ 2,431,241)	\$ 11,971,779
部門負債	\$ 3,508,512	\$ 202,270	\$ 42,435	\$ 65	(\$ 45,496)	\$ 3,707,786

民國 101 年第一季

	公司	Pte. Ltd.	Co., Ltd.	其他營運部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶之收入	\$ 1,072,298	\$ 143,098	\$ 16,171	\$ -	\$ -	\$ 1,231,567
部門間收入	\$ 4,479	\$ 11,041	\$ 3,198	\$ -	(\$ 18,718)	\$ -
部門損益	\$ 181,480	(\$ 3,331)	(\$ 30,229)	(\$ 52)	\$ 36,338	\$ 184,206
部門資產	\$11,854,011	\$ 1,484,596	\$ 568,101	\$ 280,020	(\$ 2,048,012)	\$ 12,138,716
部門負債	\$ 3,911,021	\$ 272,014	\$ 19,622	\$ 192	(\$ 7,123)	\$ 4,195,726

## 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一)所選擇之豁免項目

#### 1. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

#### 2. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 3. 本公司晚於子公司成為首次採用者

本公司晚於子公司成為首次採用者，對該子公司資產及負債之衡量，與該子公司財務報告之帳面金額於調整對合併及權益法影響後之金額相同。

#### 4. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

#### 5. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

(二)本集團除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 2,780,274	\$ -	\$ 2,780,274	
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產—流動	300	-	300	
應收票據淨額	331	-	331	
應收帳款淨額	854,130	-	854,130	
應收帳款—關係人淨額	114,164	-	114,164	
其他應收款淨額	6,023	-	6,023	
預付款項	139,342	-	139,342	
遞延所得稅資產—流動	6,886	( 6,886)	-	(4)
其他金融資產—流動(表列其他 流動資產)	16,000	-	16,000	
流動資產合計	<u>3,917,450</u>	<u>( 6,886)</u>	<u>3,910,564</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非流動	\$ -	\$ 89,640	\$ 89,640	(2)
以成本衡量之金融資產	89,640	( 89,640)	-	(2)
不動產、廠房及設備	7,451,587	( 45,955)	7,405,632	(1)
遞延費用	44,215	( 44,215)	-	
無形資產	-	44,215	44,215	
遞延所得稅資產	13,411	28,562	41,973	(3)(4)
存出保證金(表列其他非流動 資產)	29,615	-	29,615	
其他非流動資產	-	45,955	45,955	(1)
非流動資產合計	<u>7,628,468</u>	<u>28,562</u>	<u>7,657,030</u>	
資產總額	<u>\$ 11,545,918</u>	<u>\$ 21,676</u>	<u>\$11,567,594</u>	

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 123,888	\$ -	\$ 123,888	
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	1,551	-	1,551	
應付票據	1,460	-	1,460	
當期所得稅負債	82,143	-	82,143	
應付費用(表列其他應付款)	299,008	-	299,008	
應付設備款(表列其他應付款)	26,873	-	26,873	
其他應付款	118,490	-	118,490	
預收款項(表列其他流動負債)	8,950	-	8,950	
一年或一營業週期內到期長期 負債(表列其他流動負債)	1,110,683	-	1,110,683	
流動負債合計	<u>1,773,046</u>	<u>-</u>	<u>1,773,046</u>	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	\$ 1,951,766	\$ -	\$ 1,951,766	
遞延所得稅負債	428	15,279	15,707	(4)
應計退休金負債(表列其他非 流動負債)	19,204	32,120	51,324	(3)
存入保證金(表列其他非流動 負債)	3,075	-	3,075	
負債準備-非流動	<u>12,783</u>	<u>-</u>	<u>12,783</u>	
非流動負債合計	<u>1,987,256</u>	<u>47,399</u>	<u>2,034,655</u>	
負債總額	<u>\$ 3,760,302</u>	<u>\$ 47,399</u>	<u>\$ 3,807,701</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
普通股股本	\$ 4,549,632	\$ -	\$ 4,549,632	
資本公積－發行溢價	791,824	-	791,824	
資本公積－庫藏股票交易	116,205	-	116,205	
法定盈餘公積	662,859	-	662,859	
未分配盈餘	1,728,913	(31,234)	1,697,679	(3)
未認列為退休金成本淨損失	(5,511)	5,511	-	(3)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	68,466	-	68,466	
庫藏股票	<u>(126,772)</u>	<u>-</u>	<u>(126,772)</u>	
權益總額	<u>7,785,616</u>	<u>(25,723)</u>	<u>7,759,893</u>	
負債及權益總額	<u>\$ 11,545,918</u>	<u>\$ 21,676</u>	<u>\$11,567,594</u>	

## 2. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 3,685,679	\$ -	\$ 3,685,679	
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動	134	-	134	
應收票據淨額	455	-	455	
應收帳款淨額	808,334	-	808,334	
應收帳款－關係人淨額	106,492	-	106,492	
其他應收款淨額	4,360	-	4,360	
預付款項	66,986	-	66,986	
遞延所得稅資產－流動	8,364	( 8,364)	-	(4)
其他金融資產－流動(表列其他 流動資產)	16,227	-	16,227	
流動資產合計	<u>4,697,031</u>	<u>( 8,364)</u>	<u>4,688,667</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非流動	\$ -	\$ 89,640	\$ 89,640	(2)
以成本衡量之金融資產	89,640	( 89,640)	-	(2)
不動產、廠房及設備	7,228,213	-	7,228,213	(1)
遞延費用	53,199	( 53,199)	-	
無形資產	-	53,199	53,199	
遞延所得稅資產	18,199	30,222	48,421	(3)(4)
存出保證金(表列其他非流動 資產)	30,576	-	30,576	
非流動資產合計	<u>7,419,827</u>	<u>30,222</u>	<u>7,450,049</u>	
資產總額	<u>\$ 12,116,858</u>	<u>\$ 21,858</u>	<u>\$12,138,716</u>	

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債－流動	\$ 329	\$ -	\$ 329	
當期所得稅負債	121,403	-	121,403	
應付費用(表列其他應付款)	263,720	-	263,720	
應付設備款(表列其他應付款)	51,946	-	51,946	
其他應付款	137,689	-	137,689	
預收款項(表列其他流動負債)	4,746	-	4,746	
一年或一營業週期內到期長期				
負債(表列其他流動負債)	<u>1,302,903</u>	<u>-</u>	<u>1,302,903</u>	
流動負債合計	<u>1,882,736</u>	<u>-</u>	<u>1,882,736</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	\$ 2,231,684	\$ -	\$ 2,231,684	
遞延所得稅負債	-	15,519	15,519	(4)
應計退休金負債(表列其他非				
流動負債)	18,531	31,425	49,956	(3)
存入保證金(表列其他非流動				
負債)	2,944	-	2,944	
負債準備-非流動	<u>12,887</u>	<u>-</u>	<u>12,888</u>	
非流動負債合計	<u>2,266,046</u>	<u>46,944</u>	<u>2,312,990</u>	
負債總額	<u>\$ 4,148,782</u>	<u>\$ 46,944</u>	<u>\$ 4,195,726</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
普通股股本	\$ 4,561,322	\$ -	\$ 4,561,322	
資本公積－發行溢價	802,526	-	802,526	
資本公積－庫藏股票交易	116,205	-	116,205	
法定盈餘公積	662,859	-	662,859	
未分配盈餘	1,883,985	(30,597)	1,853,388	(3)
未認為退休金成本淨損失	(5,511)	5,511	-	(3)
國外營運機構財務報表換算				
之兌換差額	73,462	-	73,462	
庫藏股票	<u>(126,772)</u>	<u>-</u>	<u>(126,772)</u>	
權益總額	<u>7,968,076</u>	<u>(25,086)</u>	<u>7,942,990</u>	
負債及權益總額	<u>\$ 12,116,858</u>	<u>\$ 21,858</u>	<u>\$12,138,716</u>	

### 3. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 3,135,997	\$ -	\$ 3,135,997	
備供出售金融資產—流動	36,420	-	36,420	
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產—流動	154	-	154	
應收票據淨額	796	-	796	
應收帳款淨額	833,938	-	833,938	
應收帳款—關係人淨額	130,921	-	130,921	
其他應收款淨額	6,218	-	6,218	
預付款項	53,040	-	53,040	
遞延所得稅資產—流動	6,021	( 6,021)	-	(4)
其他金融資產—流動(表列其他 流動資產)	52,012	-	52,012	
流動資產合計	<u>4,255,517</u>	<u>( 6,021)</u>	<u>4,249,496</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非流動	\$ -	\$ 89,640	\$ 89,640	(2)
以成本衡量之金融資產	89,640	( 89,640)	-	(2)
不動產、廠房及設備	7,235,881	( 11)	7,235,870	(1)
遞延費用	42,844	( 42,844)	-	
無形資產	-	42,844	42,844	
遞延所得稅資產	25,097	30,565	55,662	(3)(4)
存出保證金(表列其他非流動 資產)	28,753	-	28,753	
其他非流動資產	-	11	11	(1)
非流動資產合計	<u>7,422,215</u>	<u>30,565</u>	<u>7,452,780</u>	
資產總額	<u>\$ 11,677,732</u>	<u>\$ 24,544</u>	<u>\$11,702,276</u>	

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 179,310	\$ -	\$ 179,310	
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債－流動	853	-	853	
應付票據	2,174	-	2,174	
當期所得稅負債	119,460	-	119,460	
應付費用(表列其他應付款)	202,080	-	202,080	
應付設備款(表列其他應付款)	21,424	-	21,424	
其他應付款	133,362	-	133,362	
預收款項(表列其他流動負債)	988	-	988	
一年或一營業週期內到期長期				
負債(表列其他流動負債)	<u>1,094,666</u>	<u>-</u>	<u>1,094,666</u>	
流動負債合計	<u>1,754,317</u>	<u>-</u>	<u>1,754,317</u>	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	\$ 1,731,282	\$ -	\$ 1,731,282	
遞延所得稅負債	445	23,043	23,488	(4)
應計退休金負債(表列其他非				
流動負債)	20,831	32,722	53,553	(3)
存入保證金(表列其他非流動				
負債)	2,944	-	2,944	
負債準備-非流動	<u>13,330</u>	<u>-</u>	<u>13,330</u>	
非流動負債合計	<u>1,768,832</u>	<u>55,765</u>	<u>1,824,597</u>	
負債總額	<u>\$ 3,523,149</u>	<u>\$ 55,765</u>	<u>\$ 3,578,914</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
普通股股本	\$ 4,619,015	\$ -	\$ 4,619,015	
資本公積－發行溢價	813,194	-	813,194	
資本公積－庫藏股票交易	134,442	-	134,442	
法定盈餘公積	744,767	-	744,767	
未分配盈餘	1,868,982	( 38,582)	1,830,400	(3)
未認列為退休金成本淨損失	( 7,361)	7,361	-	(3)
金融商品之未實現損益	462	-	462	
國外營運機構財務報表換算				
之兌換差額	107,854	-	107,854	
庫藏股票	( 126,772)	-	( 126,772)	
權益總額	<u>8,154,583</u>	<u>( 31,221)</u>	<u>8,123,362</u>	
負債及權益總額	<u>\$ 11,677,732</u>	<u>\$ 24,544</u>	<u>\$11,702,276</u>	

#### 4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 5,158,822	\$ -	\$ 5,158,822	
營業成本	( 3,665,556)	1,131	( 3,664,425)	(3)
營業毛利	1,493,266	1,131	1,494,397	
營業費用	( 459,149)	374	( 458,775)	(3)
營業利益	1,034,117	1,505	1,035,622	
營業外收入及支出	( 24,524)	-	( 24,524)	
稅前淨利	1,009,593	1,505	1,011,098	
所得稅費用	( 194,644)	( 5,313)	( 199,957)	(4)
本期淨利	814,949	( 3,808)	811,141	
本期淨利	814,949	( 3,808)	811,141	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	47,455	47,455	
備供出售金融資產未實現評價 利益	-	462	462	
確定福利之精算損益 與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅	-	( 4,264)	( 4,264)	
- ( 7,342)	( 7,342)	( 7,342)		
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	36,311	36,311	
本期綜合損益總額	\$ 814,949	\$ 32,503	\$ 847,452	

#### 5. 民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 1,231,567	\$ -	\$ 1,231,567	
營業成本	( 928,201)	423	( 927,778)	(3)
營業毛利	303,366	423	303,789	
營業費用	( 108,359)	154	( 108,205)	(3)
營業利益	195,007	577	195,584	
營業外收入及支出	( 11,378)	-	( 11,378)	
稅前淨利	183,629	577	184,206	
所得稅費用	( 28,557)	60	( 28,497)	(4)
本期淨利	155,072	637	155,709	
本期淨利	155,072	637	155,709	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	6,019	6,019	
與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅	-	( 1,023)	( 1,023)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	4,996	4,996	
本期綜合損益總額	\$ 155,072	\$ 5,633	\$ 160,705	

調節原因說明：

(1) 預付設備款

本集團依據我國先前一般公認會計原則之規定，將預付設備款分類為固定資產。惟依據 IAS16「不動產、廠房及設備」，不動產、廠房及設備係指預期使用期間超過一個會計期間且用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有者。因此預付設備款並不符合定義，故於轉換日重分類為其他非流動資產。

本集團因此於轉換日調減預付設備款\$45,955，調增其他非流動資產\$45,955。

本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減預付設備款\$11，調增其他非流動資產\$11。

(2) 金融工具

子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 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，應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」。

子公司因此於轉換日調減以成本衡量之金融資產\$89,640，調增備供出售之金融資產\$89,640。

子公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調減以成本衡量之金融資產\$89,640，調增備供出售之金融資產\$89,640。

子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減以成本衡量之金融資產\$89,640，調增備供出售之金融資產\$89,640。

(3) 退休金

A. 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。

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。

本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，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。

本公司因此於轉換日調減保留盈餘\$31,234，調增遞延所得稅資產-非流動\$6,397，及調增應計退休金負債\$37,631。

本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調減保留盈餘\$31,234，調增遞延所得稅資產-非流動\$6,279、調增應計退休金負債\$36,936 及民國 101 年第一季調減退休金費用\$577。

本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減保留盈餘\$31,234，調增遞延所得稅資產-非流動\$6,814、調增應計退休金負債\$40,083、調減其他綜合損益\$3,540 並結轉入保留盈餘\$3,540 及民國 101 年度調減退休金費用\$1,505。

- B. 依中華民國一般公認會計原則規定，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。

本公司因此於轉換日同時調減應計退休金負債及未認列為退休金成本之淨損失\$5,511。

本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日同時調減應計退休金負債及未認列為退休金成本之淨損失\$5,511。

本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日同時調減應計退休金負債及未認列為退休金成本之淨損失\$7,361。

#### (4) 所得稅

依中華民國一般公認會計原則規定，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告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「財務報告之表達」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。另依 IAS 12 規定，合併報表下之暫時性差異應以合併報表之資產負債項目之帳面價值減課稅基礎計算之，考量合併報表下之所得稅計算時，對於未實現交易之所得稅影響數應以買方稅率為衡量時之適用稅率。

本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$22,165，調減遞延所得稅資產-流動\$6,886，調增遞延所得稅負債-非流動\$15,279。

本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動 \$23,943，調減遞延所得稅資產-流動 \$8,364，調增遞延所得稅負債-非流動 \$15,519 及民國 101 年第一季調減所得稅費用 \$60。

本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動 \$23,751，調減遞延所得稅資產-流動 \$6,021，調增遞延所得稅負債-非流動 \$23,043 及民國 101 年度調增所得稅費用 \$5,313。

6. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。