

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 年第三季
(股票代碼 3264)

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

欣銓科技股份有限公司及其子公司
民國 102 年及 101 年第三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 ~ 64
	(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
	(四) 重要會計政策之彙總說明		12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
	(六) 重要會計科目之說明		15 ~ 41
	(七) 關係人交易		41 ~ 43
	(八) 質押之資產		43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44 ~ 51	
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 56	
(十四)	營運部門資訊	57 ~ 58	
(十五)	首次採用 IFRSs	59 ~ 64	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001249 號

欣銓科技股份有限公司及其子公司 公鑒：

欣銓科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,571,436 仟元及 2,452,146 仟元，分別占合併資產總額之 21%及 21%；民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之負債總額分別為 248,731 仟元及 280,945 仟元，分別占合併負債總額之 6%及 7%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣淨損 8,331 仟元、淨利 3,708 仟元、淨損 68,424 仟元及淨損 23,855 仟元，分別占合併綜合損益之(3%)、1%、(12%)及(4%)。

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相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述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 1 1 月 7 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102年9月30日及民國101年12月31日、9月30日、1月1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	產	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,484,523	20	\$ 3,135,997	27	\$ 2,765,468	24	\$ 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)	1,102	-	154	-	531	-	300	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	36,873	-	36,420	-	1,595	-	-	-
1150	應收票據淨額		535	-	796	-	1,071	-	331	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	960,916	8	833,938	7	911,200	8	854,130	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七(一)	117,658	1	130,921	1	123,112	1	114,164	1
1200	其他應收款		53,220	1	6,218	-	41,281	-	6,023	-
1410	預付款項		106,263	1	53,040	1	66,215	1	139,342	1
1470	其他流動資產	八	51,760	-	52,012	-	16,284	-	16,000	-
11XX	流動資產合計		<u>3,812,850</u>	<u>31</u>	<u>4,249,496</u>	<u>36</u>	<u>3,926,757</u>	<u>34</u>	<u>3,910,564</u>	<u>34</u>
非流動資產										
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)(十)及八	7,753,138	64	7,235,870	62	7,548,976	65	7,405,632	64
1780	無形資產	六(六)	53,804	-	42,844	-	48,732	-	44,215	-
1840	遞延所得稅資產		67,329	1	55,662	1	45,302	-	41,973	-
1900	其他非流動資產	六(七)	427,662	3	28,764	-	44,214	-	75,570	1
15XX	非流動資產合計		<u>8,391,573</u>	<u>69</u>	<u>7,452,780</u>	<u>64</u>	<u>7,776,864</u>	<u>66</u>	<u>7,657,030</u>	<u>66</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 12,204,423</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,702,276</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,703,621</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,567,594</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(八)	\$ 565,218	5	\$ 179,310	2	\$ 357,367	3	\$ 123,888	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(九)	540	-	853	-	147	-	1,551	-
2150	應付票據		2,120	-	2,174	-	-	-	1,460	-
2200	其他應付款		542,342	5	356,866	3	483,267	4	444,371	4
2230	當期所得稅負債		30,284	-	119,460	1	73,366	1	82,143	1
2300	其他流動負債	六(十)及七(一)	1,480,444	12	1,095,654	9	1,166,770	10	1,119,633	9
21XX	流動負債合計		<u>2,620,948</u>	<u>22</u>	<u>1,754,317</u>	<u>15</u>	<u>2,080,917</u>	<u>18</u>	<u>1,773,046</u>	<u>15</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102年9月30日及民國101年12月31日、9月30日、1月1日
 (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9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
非流動負債										
2540	長期借款	六(十)、七(一)及八	\$ 1,268,772	10	\$ 1,731,282	15	\$ 1,623,901	14	\$ 1,951,766	17
2550	負債準備—非流動	六(十三)	13,488	-	13,330	-	13,202	-	12,783	-
2570	遞延所得稅負債		22,813	-	23,488	-	20,604	-	15,707	-
2600	其他非流動負債	六(十一)	54,511	1	56,497	1	52,009	-	54,399	1
25XX	非流動負債合計		<u>1,359,584</u>	<u>11</u>	<u>1,824,597</u>	<u>16</u>	<u>1,709,716</u>	<u>14</u>	<u>2,034,655</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計		<u>3,980,532</u>	<u>33</u>	<u>3,578,914</u>	<u>31</u>	<u>3,790,633</u>	<u>32</u>	<u>3,807,701</u>	<u>33</u>
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十四)	4,665,205	38	4,619,015	39	4,613,955	40	4,549,632	39
資本公積										
3200	資本公積	六(十五)	964,815	7	947,636	8	943,233	8	908,029	8
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十六)	826,262	7	744,767	6	744,767	6	662,859	6
3350	未分配盈餘		1,789,442	15	1,830,400	16	1,639,718	14	1,697,679	15
其他權益										
3400	其他權益	六(十七)	104,939	1	108,316	1	98,087	1	68,466	-
3500	庫藏股票	六(十四)	(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		<u>8,223,891</u>	<u>67</u>	<u>8,123,362</u>	<u>69</u>	<u>7,912,988</u>	<u>68</u>	<u>7,759,893</u>	<u>67</u>
3XXX	權益總計		<u>8,223,891</u>	<u>67</u>	<u>8,123,362</u>	<u>69</u>	<u>7,912,988</u>	<u>68</u>	<u>7,759,893</u>	<u>67</u>
負債及權益總計			<u>\$ 12,204,423</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,702,276</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,703,621</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,567,594</u>	<u>100</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11月7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9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年7月1日 至9月30日		101年7月1日 至9月30日		102年1月1日 至9月30日		101年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七 (一)	\$ 1,361,668	100	\$ 1,381,537	100	\$ 3,671,619	100	\$ 3,936,213	100
5000 營業成本	六(二十) 一)(二十二)	(928,756)	(68)	(948,246)	(69)	(2,631,398)	(72)	(2,788,798)	(71)
5900 營業毛利		<u>432,912</u>	<u>32</u>	<u>433,291</u>	<u>31</u>	<u>1,040,221</u>	<u>28</u>	<u>1,147,415</u>	<u>29</u>
營業費用	六(二十) 一)(二十二)								
6100 推銷費用		(5,497)	(1)	(6,651)	-	(15,847)	-	(16,272)	-
6200 管理費用		(72,654)	(5)	(77,635)	(6)	(191,922)	(5)	(200,291)	(5)
6300 研究發展費用		(46,170)	(3)	(45,564)	(3)	(129,257)	(4)	(135,743)	(4)
6000 營業費用合計		(124,321)	(9)	(129,850)	(9)	(337,026)	(9)	(352,306)	(9)
6900 營業利益		<u>308,591</u>	<u>23</u>	<u>303,441</u>	<u>22</u>	<u>703,195</u>	<u>19</u>	<u>795,109</u>	<u>20</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)	11,791	1	10,842	1	27,793	1	31,729	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	3,836	-	(4,928)	(1)	16,727	-	(3,275)	-
7050 財務成本	七(一)	(13,731)	(1)	(15,116)	(1)	(41,858)	(1)	(46,855)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>1,896</u>	<u>-</u>	<u>(9,202)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,662</u>	<u>-</u>	<u>(18,401)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利		<u>310,487</u>	<u>23</u>	<u>294,239</u>	<u>21</u>	<u>705,857</u>	<u>19</u>	<u>776,708</u>	<u>19</u>
7950 所得稅費用	六(二十三)	(37,917)	(3)	(54,631)	(4)	(111,038)	(3)	(159,789)	(4)
8200 本期淨利		<u>\$ 272,570</u>	<u>20</u>	<u>\$ 239,608</u>	<u>17</u>	<u>\$ 594,819</u>	<u>16</u>	<u>\$ 616,919</u>	<u>15</u>
其他綜合損益									
8310 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		\$ 12,912	1	\$ 27,483	2	(\$ 4,615)	-	\$ 35,642	1
8325 備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	六(三)(十七)	(791)	-	(61)	-	453	-	38	-
8399 與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	六(二十三)	(2,195)	-	(4,672)	-	785	-	(6,059)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後 淨額		<u>\$ 9,926</u>	<u>1</u>	<u>\$ 22,750</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 3,377)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 29,621</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 282,496</u>	<u>21</u>	<u>\$ 262,358</u>	<u>19</u>	<u>\$ 591,442</u>	<u>16</u>	<u>\$ 646,540</u>	<u>16</u>
基本每股盈餘	六(二十四)								
9750 本期淨利		<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 1.32</u>		<u>\$ 1.37</u>	
稀釋每股盈餘	六(二十四)								
9850 本期淨利		<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 1.30</u>		<u>\$ 1.35</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11月7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
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益									
	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	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	權益總額
101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日										
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	
100 年度盈餘分配(註 1)										
提列法定盈餘公積	-	-	-	81,908	(81,908)	-	-	-	-	
普通股股票股利	45,613	-	-	-	(45,613)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(547,359)	-	-	-	(547,359)	
行使員工認股權	18,710	16,967	-	-	-	-	-	-	35,677	
本期淨利	-	-	-	-	616,919	-	-	-	616,919	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	29,583	38	-	29,621	
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	18,237	-	-	-	-	-	18,237	
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,613,955</u>	<u>\$ 808,791</u>	<u>\$ 134,442</u>	<u>\$ 744,767</u>	<u>\$ 1,639,718</u>	<u>\$ 98,049</u>	<u>\$ 38</u>	<u>(\$ 126,772)</u>	<u>\$ 7,912,988</u>	
102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日										
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	
101 年度盈餘分配(註 2)										
提列法定盈餘公積	-	-	-	81,495	(81,495)	-	-	-	-	
普通股股票股利	46,190	-	-	-	(46,190)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(508,092)	-	-	-	(508,092)	
本期淨利	-	-	-	-	594,819	-	-	-	594,819	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,830)	453	-	(3,377)	
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	17,179	-	-	-	-	-	17,179	
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,665,205</u>	<u>\$ 813,194</u>	<u>\$ 151,621</u>	<u>\$ 826,262</u>	<u>\$ 1,789,442</u>	<u>\$ 104,024</u>	<u>\$ 915</u>	<u>(\$ 126,772)</u>	<u>\$ 8,223,891</u>	

註 1：董監酬勞\$22,115 仟元及員工分紅\$88,461 仟元已於民國 100 年度之損益表中扣除。

註 2：董監酬勞\$22,004 仟元及員工分紅\$88,015 仟元已於民國 101 年度之損益表中扣除。

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 11 月 7 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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 705,857	\$ 776,708
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,250,634	1,267,592
攤銷費用	18,148	20,720
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 (	562 ) (	384)
利息費用	41,858	46,855
利息收入 (	19,297 ) (	16,267)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 (	1,730)	9
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	261 (	740)
應收帳款 (	114,238 ) (	62,693)
其他應收款 (	48,055 ) (	34,096)
預付款項 (	53,259)	73,578
長期預付租金 (	72,321)	-
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 (	54 ) (	1,460)
其他應付款	139,212 (	20,506)
其他流動負債	7,918 (	8,300)
應計退休金負債 (	472 ) (	2,258)
負債準備-非流動	171	156
營運產生之現金流入	1,853,372	2,037,663
收取之利息	20,350	15,105
支付之利息 (	42,624 ) (	46,354)
所得稅支付數 (	211,772 ) (	173,059)
營業活動之淨現金流入	1,619,326	1,833,355

(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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102年1月1日 至9月30日</u>	<u>101年1月1日 至9月30日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
備供出售金融資產	\$ -	(\$ 1,557)
取得不動產、廠房及設備	(2,039,049)	(1,292,533)
出售固定資產價款	1,730	-
存出保證金增加	(9,224)	(1,302)
取得無形資產	(27,718)	(25,212)
受限制資產增加	(78)	(284)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,074,339)</u>	<u>(1,320,888)</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加數	1,378,770	748,725
短期借款減少數	(996,412)	(515,246)
長期借款舉借數	1,647,000	725,076
長期借款償還數	(1,732,366)	(1,001,684)
存入保證金減少	(1,514)	(131)
行使員工認股權	-	35,677
發放現金股利	(490,913)	(529,122)
籌資活動之淨現金流出	<u>(195,435)</u>	<u>(536,705)</u>
匯率影響數	<u>(1,026)</u>	<u>9,432</u>
本期現金及約當現金減少數	(651,474)	(14,806)
期初現金及約當現金餘額	<u>3,135,997</u>	<u>2,780,274</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,484,523</u>	<u>\$ 2,765,468</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11月7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
合併財務報告附註
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

欣銓科技股份有限公司(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 11 月 7 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

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

(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

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

(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

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第二季合併財務報告。

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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 102 年第一季合併財務報告附註四相同。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」編製之首份第三季合併財務報告。
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。

3. 本合併期中財務報告應併同民國 102 年第一季合併財務報告閱讀。

(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. 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. 本合併財務報告編製原則與民國 102 年第一季合併財務報告相同。

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 9月30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	註
欣銓科技 (股)公司	Valutek, Inc.	一般投資業	100	100	註
欣銓科技 (股)公司	Valucom Investment, Inc.	一般投資業	100	100	註
欣銓科技 (股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Provider of test and assembly services	100	100	註
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	註

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101年 9月30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	註
欣銓科技 (股)公司	Valutek, Inc.	一般投資業	100	100	註
欣銓科技 (股)公司	Valucom Investment, Inc.	一般投資業	100	100	註
欣銓科技 (股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Provider of test and assembly services	100	100	註
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	註

註：因不符重要子公司之定義，民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 75	\$ 75
支票存款及活期存款	225,360	498,723
定期存款	<u>2,259,088</u>	<u>2,637,199</u>
合計	<u>\$ 2,484,523</u>	<u>\$ 3,135,997</u>

	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及零用金	\$ 76	\$ 110
支票存款及活期存款	301,716	340,929
定期存款	<u>2,463,676</u>	<u>2,439,235</u>
合計	<u>\$ 2,765,468</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。另提供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

項	目	<u>102年9月30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		\$ 1,102	\$ 154
項	目	<u>101年9月30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		\$ 531	\$ 300

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為 \$2,315、\$1,272、\$4,548 及 \$11,121。

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

衍生金融資產	102年9月30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		102.08.30~		101.11.30~
	US\$ 3,349	102.10.31	US\$ 2,700	102.01.14
		102.09.26~		
選擇權合約	JPY 132,000	102.10.23		
		102.09.25~		101.10.31~
	US\$ 300	102.10.24	US\$ 800	102.02.04
衍生金融資產	101年9月30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		101.09.19~		100.11.23~
	US\$ 6,400	101.10.09	US\$ 4,910	101.01.31
外匯交換合約				100.11.30~
	-	-	US\$ 2,100	101.02.10
選擇權合約		101.07.12~		
	US\$ 1,200	101.10.16	-	-

(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及預購日幣之遠期交易(賣美金買台幣、買日幣賣台幣)，係為規避外銷價款及進口機台所產生外幣融資之匯率風險，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。

(三) 備供出售金融資產

項目	102年9月30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	915	462
合計	<u>\$ 36,873</u>	<u>\$ 36,420</u>
非流動項目：		
Great Team Backend Foundry, Inc.	<u>\$ 89,640</u>	<u>\$ 89,640</u>

項目	101年9月30日	101年1月1日
流動項目：		
全智科技股份有限公司	\$ 1,557	\$ -
備供出售金融資產評價調整	38	-
合計	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：		
Great Team Backend Foundry, Inc.	<u>\$ 89,640</u>	<u>\$ 89,640</u>

本集團於民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$791)、(\$61)、\$453 及 \$38。

(四) 應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 961,266	\$ 834,288
減：備抵呆帳	(350)	(350)
小計	\$ 960,916	\$ 833,938
關係人	117,658	130,921
合計	<u>\$ 1,078,574</u>	<u>\$ 964,859</u>
	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 911,550	\$ 854,480
減：備抵呆帳	(350)	(350)
小計	\$ 911,200	\$ 854,130
關係人	123,112	114,164
合計	<u>\$ 1,034,312</u>	<u>\$ 968,294</u>

1. 已逾期但未減損之應收帳款，帳齡分析如下：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
30天內	\$ 21,232	\$ 31,882
31-90天	22,483	26,416
91-180天	-	55
181天以上	-	11
	<u>\$ 43,715</u>	<u>\$ 58,364</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 9,834	\$ 18,611
31-90天	531	315
91-180天	18	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 10,383</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：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
群組1	\$ 38,245	\$ 53,774
群組2	85,979	35,490
群組3	69,955	97,494
群組4	840,680	719,737
	<u>\$ 1,034,859</u>	<u>\$ 906,495</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組1	\$ 99,277	\$ 41,948
群組2	58,105	19,303
群組3	98,642	68,672
群組4	767,905	819,445
	<u>\$ 1,023,929</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民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 及 101 年 1 月 1 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1月1日至 9月30日</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	-	-	67,299	1,321,573	782	11,374	6,266	10,315	351,229	1,768,838
重分類	-	-	-	24,355	-	-	-	(7,803)	(16,552)	-
折舊費用	-	(388)	(65,919)	(1,106,753)	(888)	(14,006)	(48,466)	(14,214)	-	(1,250,634)
淨兌換差額	-	-	3,448	(3,351)	5	(605)	(497)	65	(1)	(936)
102年9月30日	<u>653,698</u>	<u>-</u>	<u>1,477,861</u>	<u>5,093,166</u>	<u>4,462</u>	<u>56,702</u>	<u>63,607</u>	<u>43,733</u>	<u>359,909</u>	<u>7,753,138</u>
<u>102年9月30日</u>										
成本	\$ 653,698	\$ 7,255	\$ 1,998,891	\$ 16,353,999	\$ 7,846	\$ 199,033	\$ 351,990	\$ 144,981	\$ 359,909	\$ 20,077,602
累計折舊	-	(7,255)	(521,030)	(11,255,778)	(3,384)	(142,331)	(288,383)	(101,248)	-	(12,319,409)
累計減損	-	-	-	(5,055)	-	-	-	-	-	(5,055)
合計	<u>\$ 653,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,477,861</u>	<u>\$ 5,093,166</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ 56,702</u>	<u>\$ 63,607</u>	<u>\$ 43,733</u>	<u>\$ 359,909</u>	<u>\$ 7,753,138</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1月1日至</u>										
9月30日										
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	-	-	10,247	927,243	-	9,604	203	5,203	431,592	1,384,092
處分	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	(9)
重分類	-	-	-	36,438	-	-	-	-	(36,438)	-
折舊費用	-	(496)	(64,198)	(1,123,783)	(693)	(15,631)	(48,044)	(14,747)	-	(1,267,592)
淨兌換差額	-	-	2,158	21,121	4	609	3,591	(571)	(59)	26,853
101年9月30日	<u>653,698</u>	<u>553</u>	<u>1,490,758</u>	<u>4,762,387</u>	<u>3,322</u>	<u>59,963</u>	<u>123,219</u>	<u>59,981</u>	<u>395,095</u>	<u>7,548,976</u>
<u>101年9月30日</u>										
成本	\$ 653,698	\$ 7,254	\$ 1,923,444	\$ 14,732,390	\$ 6,373	\$ 190,453	\$ 351,176	\$ 145,019	\$ 395,095	\$ 18,404,902
累計折舊	-	(6,701)	(432,686)	(9,970,003)	(3,051)	(130,490)	(227,957)	(85,038)	-	(10,855,926)
合計	<u>\$ 653,698</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 1,490,758</u>	<u>\$ 4,762,387</u>	<u>\$ 3,322</u>	<u>\$ 59,963</u>	<u>\$ 123,219</u>	<u>\$ 59,981</u>	<u>\$ 395,095</u>	<u>\$ 7,548,976</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1月1日至9月30日</u>			
102年1月1日	\$ 40,153	\$ 2,691	\$ 42,844
增添	27,662	56	27,718
攤銷費用	(17,453)	(695)	(18,148)
淨兌換差額	1,390	-	1,390
102年9月30日	<u>\$ 51,752</u>	<u>\$ 2,052</u>	<u>\$ 53,804</u>
<u>102年9月30日</u>			
成本	94,624	5,014	\$ 99,638
累計攤銷	(42,872)	(2,962)	(45,834)
合計	<u>\$ 51,752</u>	<u>\$ 2,052</u>	<u>\$ 53,804</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1月1日至9月30日</u>			
101年1月1日	\$ 40,447	\$ 3,768	\$ 44,215
增添	25,212	-	25,212
攤銷費用	(19,906)	(814)	(20,720)
淨兌換差額	25	-	25
101年9月30日	<u>\$ 45,778</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 48,732</u>
<u>101年9月30日</u>			
成本	\$ 80,512	\$ 5,462	\$ 85,974
累計攤銷	(34,734)	(2,508)	(37,242)
合計	<u>\$ 45,778</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 48,732</u>

2. 無形資產攤銷明細如下：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 4,714	\$ 5,562
研發費用	2,555	1,830
	<u>\$ 7,269</u>	<u>\$ 7,392</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 10,508	\$ 15,219
研發費用	7,640	5,501
	<u>\$ 18,148</u>	<u>\$ 20,720</u>

(七) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	102年9月30日	101年12月31日
長期預付租金	<u>\$ 72,321</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 102 年 9 月 30 日與鍊寶科技簽訂位於新竹湖口之廠房租賃合約，租用期間為 103 年 1 月 1 日~108 年 12 月 31 日共計 6 年，於租約簽訂時依約定支付 34 個月租金。

(八) 短期借款

借款性質	102年9月30日	利率區間
無擔保銀行借款	<u>\$ 565,218</u>	0.7853%~1.2500%
借款性質	101年12月31日	利率區間
無擔保銀行借款	<u>\$ 179,310</u>	0.8562%~1.0867%
借款性質	101年9月30日	利率區間
無擔保銀行借款	<u>\$ 357,367</u>	1.2798%~1.5539%
借款性質	101年1月1日	利率區間
無擔保銀行借款	<u>\$ 123,888</u>	1.0523%~5.0800%

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項	目	102年9月30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>\$ 540</u>	<u>\$ 853</u>
項	目	101年9月30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>\$ 147</u>	<u>\$ 1,551</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失分別為 \$3,698、\$630、\$11,912 及 \$6,747。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

單位：仟元

衍生金融負債	102年9月30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		102.09.25~		101.12.10~
	US\$ 3,822	102.10.16	US\$ 6,720	102.01.07
外匯交換合約	-	-		101.11.27~
			US\$ 3,800	102.01.25
選擇權合約		102.08.06~		101.11.16~
	US\$ 1,200	102.12.25	US\$ 2,400	102.03.21
衍生金融負債	101年9月30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		101.09.17~		100.10.31~
	US\$ 1,000	101.10.05	US\$ 8,000	101.03.30
外匯交換合約	-	-		100.11.14~
			US\$ 1,500	101.01.06
選擇權合約		101.05.25~		
	US\$ 2,200	101.12.04	-	-

(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。

(十) 長期借款

借款銀行	借款性質	還款期間及還款方式	利率	擔保品(註5)	102年9月30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)	1.8432%	機器設備	\$ 873,800
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	320,000
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	171,275
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)	1.7326%及 1.7337%	無	233,333
合作金庫銀行	中長期信用借款	103.01.25~104.10.25(分期償還)	1.7126%	無	300,000
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	400,000
台灣銀行等8家商業銀行	長期聯合抵押擔保借款 (註6)	102.07.03~107.01.04(循環動用， 單筆借款期90天)	1.6547%	無(註6)	200,000
中國信託商業銀行	中長期信用借款	103.09.25~105.09.25(循環動用)	1.597%	無	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)	1.8800%	機器設備	7,902
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)	1.8733%	機器設備	69,381
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)	1.8733%	機器設備	33,427
Esun Bank	中長期借款	100.09.24~103.09.23(分期償還)	1.5800%	無	7,398
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期借款(註4)	101.09.19~104.09.19(分期償還)	2.2496%	無	23,795
小計					2,740,311
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)					(1,471,539)
					<u>\$ 1,268,772</u>

借款銀行	借款性質	還款期間及還款方式	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)	1.9900%	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)	1.8284%	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2)	101.02.10~104.08.10(分期償還)	1.9900%	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)	1.8684%	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%及 1.8358%	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(註2)	103.04.25~104.10.25(循環動用)	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	中長期借款	100.09.24~103.09.23(分期償還)	1.5994%	無	14,518
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期借款(註4)	101.09.19~104.09.19(分期償還)	2.309%	無	29,052
小計					2,825,948
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)					(1,094,666)
					<u>\$ 1,731,282</u>

借款銀行	借款性質	還款期間及還款方式	利率	擔保品(註5)	101年9月30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)	1.9900%	機器設備	\$ 252,000
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)	101.06.10~104.03.10(分期償還)	1.8298%	機器設備	1,747,600
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	480,000
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
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)	1.8277%	無	30,000
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	23,024
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	105,752
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	49,084
Esun Bank	中長期借款	100.09.24~103.09.23(分期償還)	1.5994%	無	12,335
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期借款	101.09.19~104.09.19(分期償還)	2.3788%	無	29,501
小計					2,789,296
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)					(1,165,395)
					<u>\$ 1,623,901</u>

借款銀行	借款性質	還款期間及還款方式	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2)	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(表列其他流動負債)				(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9月30日	101年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 94,160	\$ 200,000
一年以上到期	2,800,000	3,107,000
	<u>\$ 2,894,160</u>	<u>\$ 3,307,000</u>
	101年9月30日	101年1月1日
浮動利率		
一年內到期	\$ 1,182,860	\$ 614,000
一年以上到期	2,640,000	-
	<u>\$ 3,822,860</u>	<u>\$ 614,000</u>

2. 本集團之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

(十一) 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為 \$696、\$616、\$2,089 及 \$1,848。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損益(稅前)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 9 月 30 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 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,784。

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。

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9,040、\$8,134、\$26,124 及 \$23,909。

(2)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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,482、\$2,210、\$6,841 及 \$6,661。

(3)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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,309、\$2,340、\$7,107 及 \$5,926。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

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%
	96.10.25	5,000	5年	服務屆滿3年既得100%
				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：

	102年		101年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認 股權	\$ -	\$ -	\$ 5,169	\$ 19.62
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	11	-
本期執行認股權	-	-	(2,777)	-
本期沒收認股權	-	-	-	-
9月30日期末流通在外 認股權	-	-	<u>2,403</u>	<u>\$ 18.70</u>
9月30日期末可執行認 股權	-	-	<u>2,403</u>	<u>\$ 18.70</u>

3. 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

	<u>給與日：96年10月25日</u>
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

(十三) 負債準備-非流動

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日餘額	\$ 13,330	\$ 12,783
折現攤銷	171	156
兌換差額	13	263
9月30日餘額	<u>\$ 13,488</u>	<u>\$ 13,202</u>

負債準備分析如下：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
非流動	<u>\$ 13,488</u>	<u>\$ 13,330</u>

	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
非流動	<u>\$ 13,202</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。

(十四) 股本

- 截至民國102年9月30日止，本公司額定資本額為\$6,000,000，分為600,000仟股，並於資本額內保留\$300,000供發行員工認股權證，共30,000仟股，實收資本額為\$4,665,205，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：

單位：仟股

	102年	101年
1月1日	461,902	454,963
盈餘轉增資	4,619	4,561
員工執行認股權	-	1,871
9月30日	<u>466,521</u>	<u>461,395</u>

2. 庫藏股

股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟元/仟股

		102年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
子公司-盛唐投資有限公司	投資	270	\$ 1,997
子公司-Valutek, Inc.	投資	15,504	124,775
		<u>15,774</u>	<u>126,772</u>
		101年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
子公司-盛唐投資有限公司	投資	268	\$ 1,997
子公司-Valutek, Inc.	投資	15,350	124,775
		<u>15,618</u>	<u>126,772</u>
		101年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
子公司-盛唐投資有限公司	投資	268	\$ 1,997
子公司-Valutek, Inc.	投資	15,350	124,775
		<u>15,618</u>	<u>126,772</u>
		101年1月1日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
子公司-盛唐投資有限公司	投資	265	\$ 1,997
子公司-Valutek, Inc.	投資	15,198	124,775
		<u>15,463</u>	<u>126,772</u>

(十五) 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。

(十六) 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為 \$29,437、\$26,438、\$64,240 及 \$67,068；董監酬勞估列金額分別為 \$7,359、\$6,609、\$16,060 及 \$16,767。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 102 年及 101 年前三季之營業成本或營業費用。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。

6. 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。

7. 本公司於民國 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 27 日經股東會決議，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>

(十七) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
102年1月1日	\$ 462	\$ 107,854	\$ 108,316
金融資產未實現損益	453	-	453
外幣換算差異數	-	(3,830)	(3,830)
102年9月30日	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 104,024</u>	<u>\$ 104,939</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
101年1月1日	\$ -	\$ 68,466	\$ 68,466
金融資產未實現損益	38	-	38
外幣換算差異數	-	29,583	29,583
101年9月30日	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 98,049</u>	<u>\$ 98,087</u>

(十八) 營業收入

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
勞務收入	\$ 1,290,072	\$ 1,355,299
其他營業收入	71,596	26,238
合計	<u>\$ 1,361,668</u>	<u>\$ 1,381,537</u>

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
勞務收入	\$ 3,479,672	\$ 3,892,637
其他營業收入	191,947	43,576
合計	<u>\$ 3,671,619</u>	<u>\$ 3,936,213</u>

(十九) 其他收入

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 1,021	\$ 2,552
什項收入	1,736	2,146
股利收入	2,487	58
利息收入：		
銀行存款利息	6,292	6,086
其他收入	255	-
合計	<u>\$ 11,791</u>	<u>\$ 10,842</u>

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 2,926	\$ 7,682
什項收入	3,083	7,722
股利收入	2,487	58
利息收入：		
銀行存款利息	18,759	16,267
其他收入	538	-
	<u>\$ 27,793</u>	<u>\$ 31,729</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	\$ 805	(\$ 600)
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)	3,663	(22)
淨外幣兌換損失	(705)	(4,199)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	76	(9)
什項支出	(3)	(98)
合計	<u>\$ 3,836</u>	<u>(\$ 4,928)</u>

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 1,102	\$ 531
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(540)	(147)
淨外幣兌換利益(損失)	14,491	(3,521)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	1,730	(9)
什項支出	(56)	(129)
合計	<u>\$ 16,727</u>	<u>(\$ 3,275)</u>

(二十一) 折舊及攤銷費用

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
折舊費用	\$ 415,309	\$ 431,985
攤銷費用	7,269	7,392
	<u>\$ 422,578</u>	<u>\$ 439,377</u>

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
折舊費用	\$ 1,250,634	\$ 1,267,592
攤銷費用	18,148	20,720
	<u>\$ 1,268,782</u>	<u>\$ 1,288,312</u>

(二十二) 員工福利費用

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 301,475	\$ 268,094
勞健保費用	20,462	17,671
退休金費用	15,527	13,300
其他用人費用	10,515	10,135
	<u>\$ 347,979</u>	<u>\$ 309,200</u>

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 798,554	\$ 752,557
勞健保費用	56,710	52,392
退休金費用	42,161	38,344
其他用人費用	30,138	29,353
	<u>\$ 927,563</u>	<u>\$ 872,646</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 41,555	\$ 64,898
當期所得稅總額	<u>41,555</u>	<u>64,898</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(3,638)	(10,267)
遞延所得稅總額	<u>(3,638)</u>	<u>(10,267)</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,917</u>	<u>\$ 54,631</u>

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 104,916	\$ 145,117
未分配盈餘加徵10%	17,917	14,420
以前年度所得稅(高)低估	(231)	10,885
當期所得稅總額	<u>\$ 122,602</u>	<u>\$ 170,422</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(11,564)	(10,633)
遞延所得稅總額	<u>(11,564)</u>	<u>(10,633)</u>
所得稅費用	<u>\$ 111,038</u>	<u>\$ 159,789</u>

(2)會計所得與課稅所得差異調節：

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
稅前淨利依法定稅率		
計算之所得稅	\$ 56,077	\$ 59,601
按法令規定不得認列項		
目影響數	(808)	682
免稅所得影響	(17,850)	(5,582)
所得稅就源扣繳所得稅		
影響數	498	(70)
所得稅費用	<u>\$ 37,917</u>	<u>\$ 54,631</u>

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
稅前淨利依法定稅率		
計算之所得稅	\$ 126,728	\$ 143,908
按法令規定不得認列項		
目影響數	(1,048)	(1,152)
免稅所得影響	(32,826)	(15,698)
未分配盈餘加徵10%	17,917	14,420
以前年度所得稅(高)		
低估	(231)	10,885
所得稅就源扣繳所得稅		
影響數	498	518
投資抵減所得稅影響數	-	6,908
所得稅費用	<u>\$ 111,038</u>	<u>\$ 159,789</u>

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 2,195)</u>	<u>(\$ 4,672)</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 785</u>	<u>(\$ 6,059)</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9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 1,789,442</u>	<u>\$ 1,830,400</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	<u>\$ 1,639,718</u>	<u>\$ 1,697,679</u>

4. 截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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 \$290,609、\$174,629、\$101,137 及 \$74,274，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比例實際數為 15.90%。

(二十四) 每股盈餘

普通股每股盈餘計算明細如下：

	102年7月1日至9月30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	\$ 272,570	450,747	\$ 0.60
<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		3,645	
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	\$ 272,570	454,392	\$ 0.60
	101年7月1日至9月30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	\$ 239,608	449,912	\$ 0.53
<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		179	
員工分紅		3,814	
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	\$ 239,608	453,905	\$ 0.53

	102年1月1日至9月30日		
		加權平均流 通在外股數	每股盈餘
	稅後金額	(仟股)	(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	\$ 594,819	450,747	\$ 1.32
<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		6,865	
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	\$ 594,819	457,612	\$ 1.30
	101年1月1日至9月30日		
		加權平均流 通在外股數	每股盈餘
	稅後金額	(仟股)	(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	\$ 616,919	449,303	\$ 1.37
<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		256	
員工分紅		7,081	
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	\$ 616,919	456,640	\$ 1.35

(二十五) 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$11,357、\$9,809、\$34,018 及 \$28,759 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9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過1年	\$ 64,741	\$ 37,849
超過1年但不超過5年	165,131	27,387
超過5年	135,853	3,088
	<u>\$ 365,725</u>	<u>\$ 68,324</u>

	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 37,858	\$ 37,567
超過1年但不超過5年	35,536	65,425
超過5年	4,796	4,060
	<u>\$ 78,190</u>	<u>\$ 107,052</u>

(二十六) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
購置固定資產	\$ 1,768,838	\$ 1,384,092
加：期初應付設備款 (表列其他應付款)	21,424	26,873
減：期末應付設備款 (表列其他應付款)	(68,566)	(85,774)
加：期末預付設備款 (表列其他非流動資產)	317,364	13,297
減：期初預付設備款 (表列其他非流動資產)	(11)	(45,955)
本期支付現金	<u>\$ 2,039,049</u>	<u>\$ 1,292,533</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7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
勞務提供：		
其他關係人	<u>\$ 121,409</u>	<u>\$ 127,326</u>

	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
勞務提供：		
其他關係人	<u>\$ 353,100</u>	<u>\$ 343,675</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. 應收帳款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項：		
其他關係人	\$ <u>117,658</u>	\$ <u>130,921</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
其他關係人	\$ <u>123,112</u>	\$ <u>114,164</u>

3. 長期借款

<u>102年1月1日至9月30日</u>					
	<u>最 高</u>	<u>餘 額</u>		<u>利息支</u>	
	<u>發生日日期</u>	<u>金 額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利 率</u>	
				<u>出總額</u>	
其他關係人	102.06.26	\$ <u>760,000</u>	\$ 720,000	<u>1.84%~1.99%</u>	<u>\$ 8,652</u>
減：一年內到期 之長期借款			(<u>235,000</u>)		
			<u>\$ 485,000</u>		
<u>101年1月1日至9月30日</u>					
	<u>最 高</u>	<u>餘 額</u>		<u>利息支</u>	
	<u>發生日日期</u>	<u>金 額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利 率</u>	
				<u>出總額</u>	
其他關係人	101.01.01	\$ <u>986,400</u>	\$ 732,000	<u>1.8055%~1.99%</u>	<u>\$ 13,040</u>
減：一年內到期 之長期借款			(<u>286,000</u>)		
			<u>\$ 446,000</u>		

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,267	\$ 18,232
退職後福利	628	282
其他長期福利	500	530
總計	<u>\$ 21,395</u>	<u>\$ 19,044</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 49,789	\$ 54,101
退職後福利	1,798	844
其他長期福利	1,506	1,591
總計	<u>\$ 53,093</u>	<u>\$ 56,536</u>

(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

本集團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9月30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)	35,382	35,640	短期綜合額度
土地	307,912	307,912	長期借款
房屋及建築	374,631	391,431	長期借款
機器設備	1,992,900	2,377,541	長期借款

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年9月30日	101年1月1日	
定期存款(表列其他流動資產)	\$ 16,058	\$ 16,000	海關保證金
定期存款(表列其他流動資產)	226	-	土地租賃押金
土地	307,912	307,912	長期借款
房屋及建築	394,600	415,805	長期借款
機器設備	2,355,349	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、(二十五)說明。

2. 截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 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\$410,057、\$108,015、\$114,295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 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之借款資產比率如下：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
總借款	\$ 3,305,530	\$ 3,005,258
總資產	\$ 12,204,423	\$ 11,702,276
借款資產比率	0.27	0.26
	<u>101年9月30日</u>	<u>100年12月31日</u>
總借款	\$ 3,146,663	\$ 3,186,337
總資產	\$ 11,703,621	\$ 11,567,594
借款資產比率	0.27	0.28

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金(表列其他非流動負債)，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

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9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 30,629	29.570	\$ 905,708
日幣:新台幣	32,235	0.3021	9,738
美金:新加坡幣(註1)	6,046	1.2570	178,893
美金:韓圓(註1)	831	1,073	24,723
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 18,470	29.570	\$ 546,147
日幣:新台幣	389,924	0.3021	117,796
美金:新加坡幣(註1)	1,987	1.2570	58,805
美金:韓圓(註1)	800	1,073	23,795

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)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 24,660	29.040	\$ 716,126
美金:新加坡幣(註1)	10,217	1.2221	296,689
美金:韓圓(註1)	1,459	1,063	42,372
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 6,942	29.040	\$ 201,582
日幣:新台幣	45,390	0.3364	15,269
美金:新加坡幣(註1)	1,285	1.2221	37,316
美金:韓圓(註1)	1,007	1,063	29,233

101年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 25,326	29.295	\$ 741,925
美金:新加坡幣(註1)	8,342	1.2254	244,517
美金:韓圓(註1)	1,274	1,112	37,585
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 14,736	29.295	\$ 431,691
美金:新加坡幣(註1)	1,310	1.2254	38,398
美金:韓圓(註1)	1,059	1,112	31,242

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)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 23,890	30.275	\$ 723,282
美金:新加坡幣(註1)	6,343	1.3007	192,043
美金:韓圜(註1)	670	1,159	20,285
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 5,547	30.275	\$ 167,926
美金:新加坡幣(註1)	1,800	1.3007	54,483
美金:韓圜(註1)	35	1,159	1,066

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。

e. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度(註2)	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 9,057	\$ -
日幣:新台幣	1%	97	-
美金:新加坡幣(註1)	1%	1,789	-
美金:韓圜(註1)	1%	247	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	(\$ 5,461)	\$ -
日幣:新台幣	1%	(1,178)	-
美金:新加坡幣(註1)	1%	(588)	-
美金:韓圜(註1)	1%	(238)	-
101年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度(註2)	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 7,419	\$ -
美金:新加坡幣(註1)	1%	2,445	-
美金:韓圜(註1)	1%	376	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	(\$ 4,317)	-
美金:新加坡幣(註1)	1%	(384)	-
美金:韓圜(註1)	1%	(312)	-

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 9 月 30 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 \$369。

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 9 月 30 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 \$1,033，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。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 及 101 年 1 到 9 月，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)、2。

D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(四)、1。

(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、(十)，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9月30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	\$ 565,218	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 565,218
應付票據	2,120	-	-	-	2,120
其他應付款	542,342	-	-	-	542,342
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,471,539	806,273	137,500	325,000	2,740,311
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9月30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	\$ 357,367	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 357,367
其他應付款	483,267	-	-	-	483,267
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,165,395	1,044,474	579,427	-	2,789,296
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9月30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	\$ 168	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 168
選擇權合約	372	-	-	-	372
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9月30日					
遠期外匯合約	\$ 147	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 147
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

(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9月30日、101年12月31日、101年9月30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9月30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	\$ -	\$ 1,102	\$ -	\$ 1,102
備供出售金融資產	36,873	-	89,640	126,513
合計	\$ 36,873	\$ 1,102	\$ 89,640	\$ 127,615
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 540	\$ -	\$ 540
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	\$ 36,420	\$ 154	\$ 89,640	\$ 126,214
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9月30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	\$ -	\$ 531	\$ -	\$ 531
備供出售金融資產	1,595	-	89,640	91,235
合計	\$ 1,595	\$ 531	\$ 89,640	\$ 91,766
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 147	\$ -	\$ 147
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	\$ -	\$ 300	\$ 89,640	\$ 89,940
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收盤價，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 公司名稱 (註2)	關係 (註2)	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 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)	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
0	欣銓科技 (股)公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	2	\$ 1,584,853	\$ 147,850	\$ 23,656	\$ 23,656	-	0.30	3,169,686	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 1 月 1 日至 9 月 30 日背書保證最高限額為 \$ 7,924,216*40%=3,169,686，對單一企業背書保證限額為 \$ 7,924,216*20%=1,584,843。

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\$ 800。

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	盛唐投資有限公司資本額	為本公司之子公司	採 權 益 法 之 資 投 投 資	-	\$ 34,989	100%	\$ 36,985	(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	149,669	100%	274,445	(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	1,239	100%	1,239	
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	1,255,213	100%	1,255,213	
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	553,790	100%	553,790	
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	36,873	0.19%	36,873	
盛唐投資有限公司	欣銓科技(股)公司股票	本公司為該公司之子公司	備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動	270,175	1,997	0.06%	1,997	(註6)
Valutek, Inc.	欣銓科技(股)公司股票	本公司為該公司之子公司	備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動	15,503,641	124,775	3.33%	124,775	(註6)
Valutek, Inc.	Great Team Backend Foundry, Inc. 股票	無	備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動	6,000,000	89,640	6.63%	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	交易情形			交易條件與一般交易		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比	率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款額之比
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	\$ 340,736	9.28%	75天	不適用	不適用	\$ 114,709	11%	-

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		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
			款項餘額(註1)	週轉率	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	\$ 114,709	3.87	\$ 657	已收款	\$ 38,467	-

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)、(九)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 9 月 30 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	應收帳款	\$ 2,517	按一般交易條件辦理	0.02%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	其他應收款	2	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	租金收入	7,542	按一般交易條件辦理	0.21%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	應付帳款	4,576	按一般交易條件辦理	0.04%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	租金支出	25,900	按一般交易條件辦理	0.71%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	處份固定資產利益	1,760	參酌市場價格雙方議價而定	0.05%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	處分固定資產	8,765	參酌市場價格雙方議價而定	0.24%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	什項收入	131	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	應付帳款	3,377	按一般交易條件辦理	0.03%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	租金支出	3,510	按一般交易條件辦理	0.10%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	其他應收款	34	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	8,542	參酌市場價格雙方議價而定	0.23%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	手續費收入	380	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。

(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	\$ 34,989	\$ 459	\$ 459	
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	149,669	249	249	
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	1,239 (	19) (	19)	
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	1,255,213	19,935	34,451	
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	553,790 (	98,949) (	98,949)	

(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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註4)	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額(註4)	本公司直接或間接投資之持股比例(註2)	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止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	\$ 2,479,711	(三)	\$ 89,640	\$ -	\$ 89,640	6.63%	\$ -	\$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	\$ 4,934,335

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：本期期末累積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 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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	\$ 3,152,856	\$ 461,247	\$ 57,516	\$ -	\$ -	\$ 3,671,619
部門間收入	\$ 7,541	\$ 25,900	\$ 3,510	\$ -	(\$ 36,951)	\$ -
部門損益	\$ 697,500	\$ 28,292	(\$ 98,949)	\$ 17,869	\$ 61,145	\$ 705,857
部門資產	\$11,993,287	\$ 1,499,070	\$ 591,498	\$ 480,868	(\$ 2,360,300)	\$ 12,204,423
部門負債	\$ 3,769,397	\$ 211,023	\$ 37,708	\$ -	(\$ 37,596)	\$ 3,980,532

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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	\$ 3,382,848	\$ 474,970	\$ 78,395	\$ -	\$ -	\$ 3,936,213
部門間收入	\$ 9,039	\$ 22,008	\$ -	\$ -	(\$ 31,047)	\$ -
部門損益	\$ 768,546	\$ 74,740	(\$ 74,588)	\$ 18,938	(\$ 10,928)	\$ 776,708
部門資產	\$11,461,688	\$ 1,545,977	\$ 611,366	\$ 294,803	(\$ 2,210,213)	\$ 11,703,621
部門負債	\$ 3,548,700	\$ 233,424	\$ 47,521	\$ -	(\$ 39,012)	\$ 3,790,633

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第三季合併財務報告，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)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
- (二)本集團適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
- (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 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

2. 民國 101 年 9 月 30 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 2,765,468	\$ -	\$ 2,765,468	
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動	531	-	531	
備供出售金融資產－流動	1,595	-	1,595	
應收票據淨額	1,071	-	1,071	
應收帳款淨額	911,200	-	911,200	
應收帳款－關係人淨額	123,112	-	123,112	
其他應收款淨額	41,281	-	41,281	
預付款項	66,215	-	66,215	
遞延所得稅資產－流動	7,471	(7,471)	-	(4)
其他金融資產－流動(表列其他 流動資產)	16,284	-	16,284	
流動資產合計	<u>3,934,228</u>	<u>(7,471)</u>	<u>3,926,757</u>	
非流動資產				
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	7,562,273	(13,297)	7,548,976	(1)
遞延費用	48,732	(48,732)	-	
無形資產	-	48,732	48,732	
遞延所得稅資產	17,399	27,903	45,302	(3)(4)
存出保證金(表列其他非流動 資產)	30,917	-	30,917	
其他非流動資產	-	13,297	13,297	(1)
非流動資產合計	<u>7,748,961</u>	<u>27,903</u>	<u>7,776,864</u>	
資產總額	<u>\$ 11,683,189</u>	<u>\$ 20,432</u>	<u>\$11,703,621</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 357,367	\$ -	\$ 357,367	
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	147	-	147	
當期所得稅負債	73,366	-	73,366	
應付費用(表列其他應付款)	295,716	-	295,716	
應付設備款(表列其他應付款)	85,774	-	85,774	
其他應付款	101,777	-	101,777	
預收款項(表列其他流動負債)	1,375	-	1,375	
一年或一營業週期內到期長期 負債(表列其他流動負債)	1,165,395	-	1,165,395	
流動負債合計	<u>2,080,917</u>	<u>-</u>	<u>2,080,917</u>	
非流動負債				
長期借款	\$ 1,623,901	\$ -	\$ 1,623,901	
遞延所得稅負債	432	20,172	20,604	(4)
應計退休金負債(表列其他非 流動負債)	18,944	30,121	49,065	(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	13,202	-	13,202	
非流動負債合計	<u>1,659,423</u>	<u>50,293</u>	<u>1,709,716</u>	
負債總額	<u>\$ 3,740,340</u>	<u>\$ 50,293</u>	<u>\$ 3,790,633</u>	
歸屬於母公司業主之權益				
普通股股本	\$ 4,613,955	\$ -	\$ 4,613,955	
資本公積－發行溢價	808,791	-	808,791	
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	1,675,090	(35,372)	1,639,718	(3)
未認列為退休金成本淨損失	(5,511)	5,511	-	(3)
金融商品之未實現損益	38	-	38	
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	98,049	-	98,049	
庫藏股票	(126,772)	-	(126,772)	
權益總額	<u>7,942,849</u>	<u>(29,861)</u>	<u>7,912,988</u>	
負債及權益總額	<u>\$ 11,683,189</u>	<u>\$ 20,432</u>	<u>\$11,703,621</u>	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

4. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 3,936,213	\$ -	\$ 3,936,213	
營業成本	(2,790,015)	1,217	(2,788,798)	(3)
營業毛利	1,146,198	1,217	1,147,415	
營業費用	(352,748)	442	(352,306)	(3)
營業利益	793,450	1,659	795,109	
營業外收入及支出	(18,401)	-	(18,401)	
稅前淨利	775,049	1,659	776,708	
所得稅費用	(153,992)	(5,797)	(159,789)	(4)
本期淨利	<u>621,057</u>	<u>(4,138)</u>	<u>616,919</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額			\$ 35,642	
備供出售金融資產未實現評價 利益			38	
與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅			(6,059)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>29,621</u>	
本期綜合損益總額			<u>\$ 646,540</u>	

5. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 1,381,537	\$ -	\$ 1,381,537	
營業成本	(948,652)	406	(948,246)	(3)
營業毛利	432,885	406	433,291	
營業費用	(129,997)	147	(129,850)	(3)
營業利益	302,888	553	303,441	
營業外收入及支出	(9,202)	-	(9,202)	
稅前淨利	293,686	553	294,239	
所得稅費用	(48,834)	(5,797)	(54,631)	(4)
本期淨利	<u>244,852</u>	<u>(5,244)</u>	<u>239,608</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額			\$ 27,483	
備供出售金融資產未實現評價 損失			(61)	
與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅			(4,672)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>22,750</u>	
本期綜合損益總額			<u>\$ 262,358</u>	

調節原因說明：

(1) 預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

(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」。

(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。

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。

(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。另依國際會計準則第 12 號「所得稅」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。

6. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。