

欣銓科技股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國 101 年及 100 年上半年度

(股票代碼 3264)

公司地址：新竹縣湖口鄉勝利村工業三路 3 號

電 話：(03)597-6688

欣銓科技股份有限公司及子公司  
民國101年及100年上半年度合併財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 51
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 30
	(五) 關係人交易	30 ~ 32
	(六) 抵(質)押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32 ~ 33
	(八) 重大之災害損失	33
	(九) 重大之期後事項	33

項	目	頁	次
(十)	其他	34 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 44	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 40	
	2. 轉投資事業相關資訊	41 ~ 42	
	3. 大陸投資資訊	43	
	4. 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	44	
(十二)	營運部門資訊	45 ~ 46	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	47 ~ 51	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12000940 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 101 年及 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述民國 101 年及 100 年上半年度合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達欣銓科技股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

欣銓科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證

券發行人財務報告編製準則」編製欣銓科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。欣銓科技股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

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 1 年 8 月 1 6 日

欣銓科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101年6月30日		100年6月30日	
				金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金		四(一)	\$ 3,643,104	30	\$ 2,314,767	21
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		四(二)				
	融資產 - 流動			1,136	-	476	-
1320	備供出售金融資產 - 流動		四(三)	1,656	-	-	-
1120	應收票據淨額			658	-	3,129	-
1140	應收帳款淨額		四(四)	916,270	7	826,147	7
1150	應收帳款 - 關係人淨額		四(四)及五	112,490	1	124,156	1
1178	其他應收款		五	7,637	-	11,628	-
1190	其他金融資產 - 流動		六	16,285	-	16,000	-
1260	預付款項			87,802	1	157,785	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動		四(十六)	1,389	-	31,965	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>4,788,427</u>	<u>39</u>	<u>3,486,053</u>	<u>31</u>
<b>基金及投資</b>							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動		四(五)				
	流動			89,640	1	89,640	1
14XX	<b>基金及投資合計</b>			<u>89,640</u>	<u>1</u>	<u>89,640</u>	<u>1</u>
<b>固定資產</b>							
<b>固定資產原始成本</b>							
			四(六)及六				
1501	土地			653,698	5	653,698	6
1511	土地改良物			7,255	-	7,255	-
1521	房屋及建築			1,920,150	16	1,756,446	16
1531	機器設備			14,129,769	116	13,141,141	116
1551	運輸設備			6,367	-	4,537	-
1561	辦公設備			190,470	2	150,577	1
1631	租賃改良			345,438	3	343,230	3
1681	其他設備			150,568	1	131,481	1
15XY	<b>成本及重估增值</b>			17,403,715	143	16,188,365	143
15X9	減：累計折舊			( 10,426,346 )	( 86 )	( 8,764,652 )	( 78 )
1670	未完工程及預付設備款			206,868	2	219,648	2
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>7,184,237</u>	<u>59</u>	<u>7,643,361</u>	<u>67</u>
<b>無形資產</b>							
1770	遞延退休金成本			-	-	6,189	-
				-	-	6,189	-
<b>其他資產</b>							
1820	存出保證金		七	29,143	-	29,334	1
1830	遞延費用			50,787	1	28,951	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		四(十六)	17,460	-	15,802	-
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>97,390</u>	<u>1</u>	<u>74,087</u>	<u>1</u>
1XXX	<b>資產總計</b>			<u>\$ 12,159,694</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,299,330</u>	<u>100</u>

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年6月30日		100年6月30日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(七)	\$	161,693	1	\$	126,892	1
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(八)		125	-		-	-
2120	應付票據			475	-		4,381	-
2160	應付所得稅	四(十六)		89,921	1		36,710	1
2170	應付費用			267,807	2		209,856	2
2224	應付設備款			40,323	-		128,507	1
2228	其他應付款 - 其他			717,569	6		1,151,404	10
2260	預收款項			893	-		5,208	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(九)、五及六		1,184,317	10		794,961	7
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>2,463,123</u>	<u>20</u>		<u>2,457,919</u>	<u>22</u>
<b>長期負債</b>								
2420	長期借款	四(九)、五及六		2,012,233	17		1,406,850	13
24XX	<b>長期負債合計</b>			<u>2,012,233</u>	<u>17</u>		<u>1,406,850</u>	<u>13</u>
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債			17,802	-		26,702	-
2820	存入保證金			2,944	-		3,076	-
2888	其他負債 - 其他			12,954	-		8,652	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>33,700</u>	<u>-</u>		<u>38,430</u>	<u>-</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>4,509,056</u>	<u>37</u>		<u>3,903,199</u>	<u>35</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十一)		4,564,942	37		4,502,809	40
3150	待分配股票股利			45,613	-		45,018	-
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十二)		805,819	7		789,679	7
3220	庫藏股票交易			116,205	1		85,904	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十三)		744,767	6		662,859	6
3350	未分配盈餘			1,430,238	12		1,343,253	12
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			75,238	1		100,166	1
3430	未認為退休金成本之淨損失			(5,511)	-		(6,785)	-
3450	金融商品之未實現損益	四(三)		99	-		-	-
3480	庫藏股票	四(十四)		(126,772)	(1)		(126,772)	(1)
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>7,650,638</u>	<u>63</u>		<u>7,396,131</u>	<u>65</u>
<b>重大承諾及或有事項</b>								
<b>負債及股東權益總計</b>		七	\$	<u>12,159,694</u>	<u>100</u>	\$	<u>11,299,330</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
溫芳郁、劉銀妃會計師民國101年8月16日查核報告。

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子公司  
合併損益表  
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
<b>營業收入</b>	五				
4610 勞務收入		\$ 2,537,338	99	\$ 2,362,169	99
4800 其他營業收入		17,338	1	28,654	1
4000 <b>營業收入合計</b>		<u>2,554,676</u>	100	<u>2,390,823</u>	100
<b>營業成本</b>	四(十八)				
5610 勞務成本		(1,841,363)	(72)	(1,638,197)	(69)
5910 <b>營業毛利</b>		<u>713,313</u>	28	<u>752,626</u>	31
<b>營業費用</b>	四(十八)				
6100 推銷費用		(9,621)	-	(9,685)	(1)
6200 管理及總務費用		(122,951)	(5)	(128,614)	(5)
6300 研究發展費用		(90,179)	(4)	(80,430)	(3)
6000 <b>營業費用合計</b>		<u>(222,751)</u>	(9)	<u>(218,729)</u>	(9)
6900 <b>營業淨利</b>		<u>490,562</u>	19	<u>533,897</u>	22
<b>營業外收入及利益</b>					
7110 利息收入		10,181	1	4,761	-
7160 兌換利益		678	-	2,386	-
7210 租金收入		5,130	-	4,604	-
7310 金融資產評價利益	四(二)	1,131	-	473	-
7480 什項收入		5,576	-	5,867	1
7100 <b>營業外收入及利益合計</b>		<u>22,696</u>	1	<u>18,091</u>	1
<b>營業外費用及損失</b>					
7510 利息費用	五	(31,739)	(1)	(21,398)	(1)
7650 金融負債評價損失	四(八)	(125)	-	-	-
7880 什項支出		(31)	-	-	-
7500 <b>營業外費用及損失合計</b>		<u>(31,895)</u>	(1)	<u>(21,398)</u>	(1)
7900 <b>繼續營業單位稅前淨利</b>		<u>481,363</u>	19	<u>530,590</u>	22
8110 所得稅費用	四(十六)	(105,158)	(4)	(97,168)	(4)
9600XX <b>合併總損益</b>		<u>\$ 376,205</u>	15	<u>\$ 433,422</u>	18
<b>歸屬於：</b>					
9601 合併淨損益		<u>\$ 376,205</u>	15	<u>\$ 433,422</u>	18
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<b>基本每股盈餘</b>	四(十七)				
9750 <b>本期淨利</b>		<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 1.21</u>	<u>\$ 0.99</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9850 <b>本期淨利</b>		<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 0.98</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
溫芳郁、劉銀妃會計師民國101年8月16日查核報告。

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子公司  
合併股東權益變動表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	股本 資本 公積 保 留 盈 餘						未認列為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	庫藏股票	合 計	
	普通股股本	待分配股票股利	普通股溢價	庫藏股票交易	法定盈餘公積	未分配盈餘					
<b>100 年上半年度</b>											
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,484,374	\$ -	\$ 768,094	\$ 85,904	\$ 525,216	\$ 1,992,844	\$ 56,821	(\$ 6,785)	\$ -	(\$ 126,772)	\$ 7,779,696
99 年度盈餘分配：(註 1)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	137,643	( 137,643)	-	-	-	-	-
股票股利	-	45,018	-	-	-	( 45,018)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 900,352)	-	-	-	-	( 900,352)
本期淨利	-	-	-	-	-	433,422	-	-	-	-	433,422
行使員工認股權	18,435	-	21,585	-	-	-	-	-	-	-	40,020
累積換算調整數淨變動數	-	-	-	-	-	-	43,345	-	-	-	43,345
100 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 4,502,809</u>	<u>\$ 45,018</u>	<u>\$ 789,679</u>	<u>\$ 85,904</u>	<u>\$ 662,859</u>	<u>\$ 1,343,253</u>	<u>\$ 100,166</u>	<u>(\$ 6,785)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 126,772)</u>	<u>\$ 7,396,131</u>
<b>101 年上半年度</b>											
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,549,632	\$ -	\$ 791,824	\$ 116,205	\$ 662,859	\$ 1,728,913	\$ 68,466	(\$ 5,511)	\$ -	(\$ 126,772)	\$ 7,785,616
100 年度盈餘分配：(註 2)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	81,908	( 81,908)	-	-	-	-	-
股票股利	-	45,613	-	-	-	( 45,613)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 547,359)	-	-	-	-	( 547,359)
本期淨利	-	-	-	-	-	376,205	-	-	-	-	376,205
行使員工認股權	15,310	-	13,995	-	-	-	-	-	-	-	29,305
累積換算調整數淨變動數	-	-	-	-	-	-	6,772	-	-	-	6,772
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	99	-	99
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 4,564,942</u>	<u>\$ 45,613</u>	<u>\$ 805,819</u>	<u>\$ 116,205</u>	<u>\$ 744,767</u>	<u>\$ 1,430,238</u>	<u>\$ 75,238</u>	<u>(\$ 5,511)</u>	<u>\$ 99</u>	<u>(\$ 126,772)</u>	<u>\$ 7,650,638</u>

註 1：董監酬勞\$37,164 仟元及員工分紅\$148,655 仟元已於民國 99 年度之損益表中扣除。

註 2：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。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國 101 年 8 月 16 日查核報告。

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子公司  
合併現金流量表  
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 376,205	\$ 433,422
調整項目		
折舊費用	835,607	799,434
各項攤提	13,240	12,357
金融資產評價利益	( 1,131 )	( 473 )
金融負債評價損失	125	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	300	2,213
應收票據	( 327 )	( 2,417 )
應收帳款	( 61,587 )	32,372
其他應收款	( 493 )	( 1,467 )
預付款項	51,540	( 76,888 )
遞延所得稅資產	( 366 )	47,072
公平價值變動列入損益之金融負債	( 1,551 )	( 1,731 )
應付票據	( 985 )	2,921
應付所得稅	7,778	( 52,700 )
應付費用	( 17,175 )	( 96,356 )
其他應付款	47,563	57,170
預收款項	( 8,058 )	39
應計退休金負債	( 1,402 )	544
其他負債 - 其他	171	3,651
營業活動之淨現金流入	1,239,454	1,159,163

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	101年上半年度	100年上半年度
<b>投資活動之現金流量</b>		
備供出售金融資產增加	(\$ 1,557)	\$ -
受限制資產(增加)減少	( 285)	16,500
購置固定資產	( 547,333)	( 1,852,188)
遞延費用增加	( 19,910)	( 19,583)
存出保證金減少	472	9,957
投資活動之淨現金流出	( 568,613)	( 1,845,314)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	37,991	107,987
長期借款本期舉借數	696,000	28,543
長期借款本期償還數	( 562,870)	( 298,942)
存入保證金(減少)增加	( 131)	2,538
行使員工認股權	29,305	40,020
融資活動之淨現金流入(流出)	200,295	( 119,854)
匯率影響數	( 8,306)	18,653
本期現金及約當現金增加(減少)	862,830	( 787,352)
期初現金及約當現金餘額	2,780,274	3,102,119
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,643,104	\$ 2,314,767
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 32,225	\$ 21,072
減：資本化利息	( 319)	( 238)
不含資本化利息本期支付利息	\$ 31,906	\$ 20,834
本期支付所得稅	\$ 96,649	\$ 98,834
<b>僅有部份現金支付之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 560,783	\$ 1,752,718
加：期初應付設備款	26,873	227,977
減：期末應付設備款	( 40,323)	( 128,507)
支付現金數	\$ 547,333	\$ 1,852,188
<b>僅部分現金支付之融資活動</b>		
宣告發放現金股利	\$ 547,359	\$ 900,352
減：表列「其他應付款」	( 547,359)	( 900,352)
支付現金數	\$ -	\$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 溫芳郁、劉銀妃會計師民國101年8月16日查核報告。

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子公司  
合併財務報表附註  
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

欣銓科技股份有限公司設立於民國 88 年 10 月 11 日，主要營業項目為製造、批發、零售電子零組件、資訊軟體服務及積體電路之測試，截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及其子公司合併員工人數為 1,249 人。

二、重要會計政策之彙總說明

財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

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

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	民國101年 6月30日	民國100年 6月30日	說明
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		說明
			民國101年 6月30日	民國100年 6月30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. 未列入本期合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：請參閱附註四(十四)。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：  
Ardentec Korea Co., Ltd. 於民國 101 年及 100 年上半年度分別以現金 KRW3,360,000,000 及 KRW18,720,000,000 增資發行新股計 672 仟股及 3,744 仟股。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

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

(三) 外幣交易

1. 外幣交易事項係按交易當日之即期匯率作為入帳基礎，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

#### (五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

#### (六) 備供出售金融資產

1. 屬證券性質之投資係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

#### (七) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (八) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因提供勞務或出租機器設備而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產

發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

#### (九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 本公司折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列。主要固定資產耐用年數，除房屋及建築為5年至50年外，餘為2年至10年。
3. 子公司 Ardentec Singapore Pte. Ltd.，折舊按估計經濟耐用年限採平均法提列。主要固定資產耐用年限為3年至8年。
4. 子公司 Ardentec Korea Co., Ltd.，折舊按估計經濟耐用年限採平均法提列。主要固定資產耐用年數，除房屋及建築為40年外，餘為6至7年。
5. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

#### (十) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷，攤提年數如下：

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

#### (十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按15年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵百分之十之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十四) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積—庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 自民國 91 年 1 月 1 日起，本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有本公司股票視同庫藏股處理，並於損益表揭露子公司持有本公司股票若不視為庫藏股票而作為投資時之擬制性資訊。
5. 以庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

#### (十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

#### (十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 96 年 3 月 16 日 (96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十七) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (十九) 交易日會計

採用交易日會計時，對於交易日及資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益，屬備供出售者則認列為業主權益調整



項目。

(二十) 營運部門

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

本公司依財務會計準則四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損（呆帳）損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度合併淨利並無影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之合併淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	101年6月30日	100年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 76	\$ 40
支票存款及活期存款	251,324	401,028
定期存款	3,391,704	1,913,699
	<u>\$ 3,643,104</u>	<u>\$ 2,314,767</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	101年6月30日	100年6月30日
交易目的金融資產		
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	\$ 87	\$ 342
外匯交換合約	19	134
選擇權合約	1,030	-
	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 476</u>

1. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度認列之金融資產評價利益分別為 \$1,131 及 \$473。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊請參閱附註十一(一)及(二)。

(三) 備供出售金融資產-流動

	101年6月30日	100年6月30日
上市櫃公司股票	\$ 1,557	\$ -
備供出售金融資產評價調整	99	-
	<u>\$ 1,656</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收帳款

	101年6月30日	100年6月30日
一般客戶	\$ 916,620	\$ 826,497
減：備抵呆帳	( 350)	( 350)
	916,270	826,147
關係人	112,490	124,156
	<u>\$ 1,028,760</u>	<u>\$ 950,303</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年6月30日		100年6月30日	
	帳列數	持股	帳列數	持股
非上市櫃公司股票				
Great Team Backend Foundry, Inc.	\$ 89,640	6.18%	\$ 89,640	6.18%

1. 本公司之子公司於民國99年12月22日購買 Great Team Backend Foundry, Inc. 股票 6,000 仟股，購買價款 USD3,000,000，持股 6.18%。
2. 本公司及其子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 固定資產

資 產 名 稱	101 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 653,698	\$ -	\$ 653,698
土 地 改 良 物	7,255	( 6,536)	719
房 屋 及 建 築	1,920,150	( 410,990)	1,509,160
機 器 設 備	14,129,769	( 9,583,485)	4,546,284
運 輸 設 備	6,367	( 2,819)	3,548
辦 公 設 備	190,470	( 127,775)	62,695
租 賃 改 良 設 備	345,438	( 208,212)	137,226
其 他 設 備	150,568	( 86,529)	64,039
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	206,868	-	206,868
	<u>\$ 17,610,583</u>	<u>(\$10,426,346)</u>	<u>\$ 7,184,237</u>

資 產 名 稱	100 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 653,698	\$ -	\$ 653,698
土 地 改 良	7,255	( 5,875)	1,380
房 屋 及 建 築	1,756,446	( 330,293)	1,426,153
機 器 設 備	13,141,141	( 8,107,469)	5,033,672
運 輸 設 備	4,537	( 2,752)	1,785
辦 公 設 備	150,577	( 106,070)	44,507
租 賃 改 良	343,230	( 143,611)	199,619
其 他 設 備	131,481	( 68,582)	62,899
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	219,648	-	219,648
	<u>\$ 16,408,013</u>	<u>(\$ 8,764,652)</u>	<u>\$ 7,643,361</u>

民國 101 年及 100 年上半年度固定資產利息資本化金額分別為\$319 及 \$238。

(七)短期借款

	101年6月30日	100年6月30日
無擔保銀行借款	\$ 161,693	\$ 126,892
利率區間	1.00582%~1.65000%	0.955100%~1.3464000%

(八)公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	101年6月30日	100年6月30日
交易目的金融負債評價調整		
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	\$ 125	\$ -

1. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度認列之金融負債評價損失分別為 \$125 及 \$0。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊請參閱附註十一(一)及(二)。

(九) 長期借款

借 款 銀 行	借 款 性 質	還 款 期 限	101年6月30日	100年6月30日
兆豐國際商業銀行等6家 商業銀行	長期聯合抵押擔保 放款(註2及註5)	96.11.18~101.05.18 (分期償還)	\$ -	\$ 420,000
兆豐國際商業銀行(97年)	中長期購置自動化機器 擔保借款(註1及註5)	99.03.10~103.09.10 (分期償還)	283,500	409,500
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及註5)	101.06.10~104.06.10 (分期償還)	2,097,120	500,000
兆豐國際商業銀行(99年)	中長期購置自動化機器 擔保借款(註5)	101.02.10~104.08.10 (分期償還)	520,000	600,000
台灣工業銀行	中長期信用借款	102.07.15~104.01.15 (分期償還)	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)	30,000	-
United Overseas Bank Limited	中長期購置自動化機器 擔保借款(註5)	99.04.12~103.04.11 (分期償還)	25,300	32,036
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd	中長期購置自動化機器 擔保借款(註4及註5)	100.03.17~104.09.17 (分期償還)	112,649	146,433
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd	中長期購置自動化機器 擔保借款(註4及註5)	100.06.17~104.12.17 (分期償還)	51,979	66,446
Esun Bank	中長期放款	100.09.24~103.09.23 (分期償還)	16,002	27,396
			3,196,550	2,201,811
	減：一年內到期部分		(1,184,317)	(794,961)
			\$ 2,012,233	\$ 1,406,850
	利率區間		<u>1.5994%~1.9900%</u>	<u>1.5994%~1.9375%</u>

註 1：該等長期借款已依償還日期開立票據予債權人。

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

(一)流動比率：即流動資產除以流動負債，應大於或等於 100%。

(二)負債比率：即負債總額除以有形淨值，應小於或等於 150%。

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

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

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

(五)有形淨值(股東權益-無形資產)不得低於新台幣伍拾億元整。

註 3：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：有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

#### (十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂定員工退休金辦法，屬確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，一般員工部分以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。本公司另參照上開辦法訂定實際從事勞動之董事及委任經理人退休金辦法，於其離職解任時，由本公司支付退休金。民國 101 年及 100 年上半年度認列之淨退休金成本分別為 \$2,338 及 \$2,349，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 \$49,894 及 \$46,226。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有員工退休金辦法及實際從事勞動之董事及委任經理人退休金辦法，屬確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，一般員工每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取，實際從事勞動之董事則扣除已提繳至勞保局員工個人帳戶及收益後，由本公司支付。民國 101 年及 100 年上半年度，本公司依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$15,775 及 \$15,558。
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 101 年及 100 年上半年度依退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,451 及 \$4,023。
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 101 年上半年度依退休金辦法認列之退休金成本為 \$3,586。

#### (十一) 股本

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$6,000,000，分為 600,000 仟股，並於資本額內保留 \$300,000 供發行員工認股權證，共計 30,000 仟股，實收資本額為 \$4,564,942，每股面額 10 元。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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)其餘之盈餘連同以前年度未分配盈餘，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. 本公司於民國 101 年 6 月 27 日及 100 年 6 月 22 日，經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

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

  

	99年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 137,643	\$ -
現金股利	900,352	2.00
股票股利	45,018	0.10
合計	<u>\$ 1,083,013</u>	<u>\$ 2.10</u>

經股東會決議民國 100 年度董監酬勞為\$22,115；員工現金紅利為\$88,461與財務報表認列之金額一致。

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

5. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度員工紅利估列金額分別為\$40,630及\$46,810；董監酬勞估列金額分別為\$10,158及\$11,702，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 101 年及 100 年上半年度之營業成本或營業費用。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 庫藏股票

1. 民國 101 年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

持有公司	持有原因	期初股數	本期增減	期末股數	期末金額
盛唐投資有限公司	投資	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>

民國 100 年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

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

2. 本公司之轉投資公司-盛唐投資有限公司及 Valutek, Inc. 於民國 101 年 6 月 30 日持有本公司股票共計 15,463 仟股，每股平均帳面價值為 8.20 元。

3. 子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

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

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

認股選擇權	101年1月1日至6月30日		100年1月1日至6月30日	
	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格
期初流通在外	5,169	19.62元	7,174	21.80元
本期給與	-		-	
無償配股增發或調整認股股數	-		-	
本期行使	( 1,531)		( 1,844)	
本期沒收	( 906)		-	
期末流通在外	<u>2,732</u>	20.10元	<u>5,330</u>	21.83元
期末可執行之認股選擇權	<u>2,732</u>	20.10元	<u>5,330</u>	21.83元



3. 截至民國 101 年 6 月 30 日第三次員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

履約價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可履約認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 履約價格	數量 (仟股)	加權平均 履約價格
20.10元	2,732	0.32年	\$ 20.10	2,732	\$ 20.10

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		101年1月1日 至6月30日	100年1月1日 至6月30日
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 376,205	\$ 433,422
	擬制淨利	376,205	433,422
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.85	0.99
	擬制每股盈餘(元)	0.85	0.99
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.85	0.98
	擬制每股盈餘(元)	0.85	0.98

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

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

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

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	101年1月1日 至6月30日	100年1月1日 至6月30日
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅	\$ 84,307	\$ 91,607
永久性差異之所得稅影響數	( 11,950)	( 28,951)
投資抵減所得稅影響數	6,908	( 1,478)
所得就源扣繳所得稅影響數	588	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	14,420	29,342
以前年度所得稅低估數	10,885	6,648
所得稅費用	105,158	97,168
遞延所得稅資產淨變動數	366	( 47,072)
所得就源扣繳所得稅影響數	( 588)	-
以前年度所得稅低估數	( 10,885)	( 6,648)
預付所得稅	( 4,477)	( 9,173)
期初應付所得稅	-	3,502
匯率影響數	347	( 1,067)
應付所得稅	<u>\$ 89,921</u>	<u>\$ 36,710</u>

2. 遞延所得稅資產與負債

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 31,965</u>
遞延所得稅資產-非流動	<u>\$ 17,460</u>	<u>\$ 15,802</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 4,062	\$ 691	\$ 4,062	\$ 691
未實現兌換利益	( 5,130)	( 873)	( 2,132)	( 362)
未實現金融資產利益	( 106)	( 18)	( 156)	( 27)
暫估銷貨折讓	67	11	-	-
未實現聯屬公司間利益	9,277	1,578	-	-
		1,389		302
投資抵減		-		31,663
		<u>\$ 1,389</u>		<u>\$ 31,965</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金	\$ 13,101	\$ 2,227	\$ 13,728	\$ 2,334
投資損失	182,763	31,070	79,224	13,468
		33,297		15,802
累積換算調整數		( 15,410)		-
除役負債		( 427)		-
		<u>\$ 17,460</u>		<u>\$ 15,802</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊：

	101年6月30日	100年6月30日
87年度以後	<u>\$ 1,430,238</u>	<u>\$ 1,343,253</u>

6. 兩稅合一相關資訊：

	101年6月30日	100年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 165,858</u>	<u>\$ 160,586</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>100年度(預計) 9.59%</u>	<u>99年度(實際) 8.06%</u>

(十七) 普通股每股盈餘

(1) 普通股每股盈餘計算明細如下：

	101年1月1日至6月30日				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期純益	<u>\$481,363</u>	<u>\$376,205</u>	440,274	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.85</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅			2,200		
員工認股權			<u>269</u>		
稀釋每股盈餘					
本期純益	<u>\$481,363</u>	<u>\$376,205</u>	<u>442,743</u>	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.85</u>

	100年1月1日至6月30日				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期純益	<u>\$ 530,590</u>	<u>\$ 433,422</u>	438,792	<u>\$ 1.21</u>	<u>\$ 0.99</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅			1,995		
員工認股權			<u>1,407</u>		
稀釋每股盈餘					
本期純益	<u>\$ 530,590</u>	<u>\$ 433,422</u>	<u>442,194</u>	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 0.98</u>

1. 員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。
2. 民國101年及100年上半年度加權平均流通在外股數業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。

(2) 本公司於民國 101 年 6 月 27 日經股東會決議通過之民國 100 年度盈餘轉增資，增資基準日訂為民國 101 年 8 月 22 日，追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	101年1月1日至6月30日				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期純益	<u>\$481,363</u>	<u>\$376,205</u>	444,676	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.85</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅			2,200		
員工認股權			<u>273</u>		
稀釋每股盈餘					
本期純益	<u>\$481,363</u>	<u>\$376,205</u>	<u>447,149</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.84</u>

	100年1月1日至6月30日				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期純益	<u>\$530,590</u>	<u>\$433,422</u>	443,180	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 0.98</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅			2,123		
員工認股權			<u>1,421</u>		
稀釋每股盈餘					
本期純益	<u>\$530,590</u>	<u>\$433,422</u>	<u>446,724</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 0.97</u>

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 355,384	\$ 129,079	\$ 484,463
勞健保費用	29,172	5,549	34,721
退休金費用	19,593	6,557	26,150
其他用人費用	15,107	4,111	19,218
折舊費用	824,502	11,105	835,607
攤銷費用	9,568	3,672	13,240

功能別 性質別	100 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 347,507	\$ 133,748	\$ 481,255
勞健保費用	26,489	5,119	31,608
退休金費用	16,563	5,367	21,930
其他用人費用	14,277	4,575	18,852
折舊費用	793,693	5,741	799,434
攤銷費用	10,322	2,035	12,357

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鈺創科技股份有限公司(鈺創科技)	該公司之董事長為本公司董事長二親等以內之親屬
旺宏電子股份有限公司(旺宏電子)	本公司之董事長為該公司之董事及總經理
兆豐國際商業銀行股份有限公司 (兆豐國際商業銀行)	本公司之監察人
凱鈺科技股份有限公司(凱鈺科技)	該公司之董事長為本公司董事長二親等以內之親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	101年1月1日至6月30日		100年1月1日至6月30日	
	金額	佔本公司 營收淨額 百分比	金額	佔本公司 營收淨額 百分比
旺宏電子	\$ 185,022	7%	\$ 182,888	8%
鈺創科技	31,246	1%	81,554	3%
凱鈺科技	81	-	54	-
	<u>\$ 216,349</u>	<u>8%</u>	<u>\$ 264,496</u>	<u>11%</u>

(1)對關係人之售價與一般客戶同。

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

2. 應收帳款

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
旺宏電子	\$ 97,146	9%	\$ 78,066	8%
鈺創科技	15,303	1%	46,068	5%
凱鈺科技	41	-	22	-
	<u>\$ 112,490</u>	<u>10%</u>	<u>\$ 124,156</u>	<u>13%</u>

3. 其他應收款

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金額	佔本公司 其他應收款 百分比	金額	佔本公司 其他應收款 百分比
鈺創科技	<u>\$ 1</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

主要為代墊款。





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

上開營業租賃未來之應付租金如下：

租 賃 期 間	租 金 支 出
101.07 ~ 102.06	\$ 39,748
102.07 ~ 103.06	39,748
103.07 ~ 104.06	7,334
104.07 ~ 105.06	341
105.07 ~ 110.06	1,705
110.07 ~ 115.06	1,705
115.07 ~ 120.02	1,509
	<u>\$ 92,090</u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金 融 資 產	101年6月30日			100年6月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 4,725,587	\$ -	\$ 4,725,587	\$ 3,325,161	\$ -	\$ 3,325,161
備供出售金融資產	1,656	1,656	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	89,640	-	89,640	89,640	-	89,640
	<u>\$ 4,816,883</u>	<u>\$ 1,656</u>	<u>\$ 4,815,227</u>	<u>\$ 3,414,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,414,801</u>
衍生性金融商品：						
公平價值變動列入損益之金融資產						
遠期外匯合約	\$ 87	\$ -	\$ 87	\$ 342	\$ -	\$ 342
外匯交換合約	19	-	19	134	-	134
選擇權合約	1,030	-	1,030	-	-	-
	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 476</u>
金 融 負 債						
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	\$ 1,280,732	\$ -	\$ 1,280,732	\$ 1,669,478	\$ -	\$ 1,669,478
長期借款	3,196,550	-	3,196,550	2,201,811	-	2,201,811
	<u>\$ 4,477,282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,477,282</u>	<u>\$ 3,871,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,871,289</u>
衍生性金融商品：						
公平價值變動列入損益之金融負債						
遠期外匯合約	\$ 125	\$ -	\$ 125	\$ -	\$ -	\$ -

- (二)本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：
- 1.短期金融商品：因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值。
  - 2.備供出售金融資產：如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
  - 3.長期借款：多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
  - 4.衍生性金融商品之公平價值：係假設本公司及子公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般包括當期末結清合約之未實現損益。
- (三)本公司及子公司民國101年及100年6月30日具利率變動之公平價值風險之金融負債均為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$3,582,049及\$2,295,496；金融負債分別為\$3,358,243及\$2,328,703。
- (四)本公司及子公司民國101年及100年上半年度備供出售金融資產評價調整直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$99及\$0。
- (五)本公司及子公司民國101年及100年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$10,181及\$4,761及利息費用(含利息資本化金額)分別為\$32,058及\$21,636。
- (六)財務風險控制
- 本公司及子公司採用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司及子公司所有風險，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
- 為了達成風險管理之目標，本公司及子公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。
- 本公司及子公司運用遠期外匯交易規避外幣資產或負債，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。
- (七)重大財務風險資訊
- 1.市場風險
- 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 及 Ardentec Korea Co., Ltd. 之功能性貨幣分別為新加坡幣及韓圓)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	101年6月30日		100年6月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	24,433	29.88	22,374	28.73
新加坡幣：新台幣	76	23.52	412	23.38
日幣：新台幣	50	0.3754	23,582	0.3573
美金：新加坡幣(註)	7,646	1.2737	6,977	1.2292
日幣：新加坡幣(註)	2,939	0.016056	1,154	0.015284
歐元：新加坡幣(註)	1	1.6023	-	-
美金：韓圓(註)	1,185	1,146.5	-	-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	6,878	29.88	6,763	28.73
日幣：新台幣	895	0.3754	33,888	0.3573
歐元：新台幣	27	37.56	-	-
美金：新加坡幣(註)	2,411	1.2737	2,511	1.2292
日幣：新加坡幣(註)	150	0.01606	5,169	0.015284
新台幣：新加坡幣(註)	101	0.042649	321	1,067.5
美金：韓圓(註)	1,526	1,146.5	-	-

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

- (1)長期借款：本公司借入之款項多為浮動利率債務，故預期不致發生重大之市場風險。
- (2)短期金融商品：均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。
- (3)衍生性金融商品：本公司從事遠期外匯買賣交易之目的即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故無重大之市場風險。
- (4)權益類金融商品：本公司帳列「備供出售金融資產」科目之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點或定期評估投資績效，故預期無重大之市場價格風險。

2. 信用風險

- (1)短期金融商品：本公司對金融交易對象訂有授信管理作業，本公司之短期金融商品交易對手均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。
- (2)衍生性金融商品：交易對象皆為信用卓著之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，預期不致產生重大信用風險。
- (3)權益類金融商品：本公司帳列「備供出售金融資產」科目之權益類金融商品係透過集中市場下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

### 3. 流動性風險

- (1) 短期金融商品：均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。
- (2) 衍生性金融商品：從事遠期外匯買賣交易即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因到期時有相對之現金流入或流出，未來之營運資金足以支應，故不預期產生重大流動性及現金流量風險。
- (3) 權益類金融商品：本公司帳列「備供出售金融資產」科目之權益類金融商品，均具活絡市場或隨時可轉換成現金，故預期可輕易在交易市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

### 4. 利率變動之現金流量風險

- (1) 長期借款：本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司亦依風險管理策略，定期評估利率變動所造成之現金流量風險，故預期不致發生重大之現金流量風險。
- (2) 短期金融商品：均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。
- (3) 權益類金融商品：本公司帳列「備供出售金融資產」科目之權益類金融商品，均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人及備註：無。
2. 為他人背書保證及備註：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業本期最高期末背書保證 背書保證限額 (註3)	背書保證餘額 (註4、5)	額以財產擔保之 估最近期財務報表 背書保證金額 (註4、5)	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)	備註	
0	欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	註2	\$ 1,530,128	\$ 352,800	\$ -	4.61	\$ 3,060,255	-
0	欣銓科技(股)公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	註2	1,530,128	149,400	149,400	1.95	3,060,255	-

註1：本公司填"0"，子公司依公司別由阿拉伯數字"1"開始依序編號。

註2：直接持有普通股股權百分之百之子公司。

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

本公司101年上半年度背書保證最高限額為\$7,650,638\*40%=3,060,255，對單一企業背書保證限額為\$7,650,638\*20%=1,530,128。

註4：Ardentec Singapore Pte.Ltd.本期最高背書保證餘額原幣數SGD 15,000，期末背書保證餘額原幣數SGD0。

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

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司股票	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 33,647	100%	\$ 35,644	(註2)
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc. 股票	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,870	118,570	100%	243,345	(註2)
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc. 股票	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	76	1,268	100%	1,268	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd. 股票	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	52,500,000	1,230,743	100%	1,230,743	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Korea Co., Ltd. 股票	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,088,000	532,646	100%	532,646	
欣銓科技(股)公司	全智科技股份有限公司股票	無	備供出售金融資產 - 流動	83,000	1,656	0.07%	1,656	

註1：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，採權益法之長期投資係以每股淨值為公平價值。

註2：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。

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)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易		應收(付)票據、帳款		備註
						單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
欣銓科技(股)公司	旺宏電子(股)公司	註	銷貨 \$ 185,022	8%	75天	不適用	不適用	\$ 97,146	11%	

註：本公司之董事長為該公司之董事及總經理。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 9. 從事衍生性商品交易：

截止民國 101 年 6 月 30 日止，從事以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性商品名稱	面值、合約金額或名目		交易條件			被避險之已持有資產	被避險之已持有負債	被避險未來承諾
	本金金額	公平價值	簽約日	約定匯率	交割日			
預售遠期外匯契約	US\$1,500	NT\$49	101.06.07	29.900	101.07.06	US\$1,500	-	-
預售遠期外匯契約	US\$2,000	(NT\$31)	101.06.18	29.852	101.07.06	US\$2,000	-	-
預售遠期外匯契約	US\$1,000	NT\$5	101.06.19	29.873	101.07.06	US\$1,000	-	-
預售遠期外匯契約	US\$1,300	(NT\$18)	101.06.20	29.854	101.07.06	US\$1,300	-	-
預售遠期外匯契約	US\$900	NT\$50	101.06.22	29.919	101.07.20	US\$900	-	-
預售遠期外匯契約	US\$1,240	NT\$3	101.06.22	29.908	101.07.09	US\$1,240	-	-
預售遠期外匯契約	US\$1,450	NT\$29	101.06.27	29.940	101.08.10	US\$1,450	-	-
外匯交換契約	US\$1,000	(NT\$15)	101.05.28	29.900	101.07.27	US\$1,000	-	-
外匯交換契約	US\$1,000	NT\$23	101.06.26	29.920	101.07.27	US\$1,000	-	-
外匯交換契約	US\$700	NT\$11	101.06.29	29.870	101.08.10	US\$700	-	-

外幣單位：仟元

截止民國 100 年 6 月 30 日止，從事以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目 本金金額	公平價值	交 易 條 件			被避險之 已持有 資產	被避險之 已持有 負債	被避險未 來承諾
			簽 約 日	約 定 匯 率	交 割 日			
預售遠期 外匯契約	US\$2,000	(NT\$224)	100.06.09	28.690	100.07.13	US\$2,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	(NT\$55)	100.06.10	28.746	100.07.08	US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,000	(NT\$58)	100.06.10	28.742	100.07.20	US\$1,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$2,000	NT\$43	100.06.15	28.817	100.08.01	US\$2,000	-	-
預售遠期 外匯契約	US\$1,600	NT\$316	100.06.27	28.905	100.08.05	US\$1,600	-	-
外匯交換契約	US\$3,000	NT\$134	100.04.27	28.760	100.07.08	US\$3,000	-	-

外幣單位：仟元



(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

外幣單位：仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末		持		有被投資公司本期損益本期認列之投資損益						
				幣別	本 期	幣別	上 期	股 數	比 率	幣別	帳 面 金 額	幣別	金 額	幣別	金 額	備 註
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司	台灣	一般投資業	新台幣	\$ 40,000	新台幣	\$ 40,000	-	100	新台幣	\$ 33,647	新台幣	\$ 114	新台幣	\$ 114	
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	英屬維京群島	一般投資業	美元	4,870	美元	4,870	4,870	100	新台幣	118,570	新台幣	( 60)	新台幣	( 60)	
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	英屬維京群島	一般投資業	美元	820	美元	820	76	100	新台幣	1,268	新台幣	( 50)	新台幣	( 50)	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	新加坡	Provider of test and assembly services	新加坡幣	52,500	新加坡幣	52,500	52,500,000	100	新台幣	1,230,743	新台幣	10,339	新台幣	10,339	
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	韓圓	25,440,000	韓圓	22,080,000	5,088,000	100	新台幣	532,646	新台幣	( 46,064)	新台幣	( 46,064)	

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末		市價(註)	
					股數/單位數	帳 面 金 額		
盛唐投資有限公司	股 票	欣銓科技(股)公司	本公司為該公司之子公司	備供出售金融資產-非流動	264,854	1,997	0.06%	1,997
Valutek, Inc.	股 票	欣銓科技(股)公司	本公司為該公司之子公司	備供出售金融資產-非流動	15,198,282	124,775	3.33%	124,775
Valutek, Inc.	股 票	Great Team Backend Foundry, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	6,000,000	89,640	6.18%	89,640

註：備供出售金融資產，若屬庫藏股性質以原始認列之成本為公平價值。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易

民國101年6月30日，Ardentec Singapore Pte. Ltd. 從事非以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

外幣單位:仟元

衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目 本金金額	公平價值 及相關 帳面價值	交 易 條 件			被避險之 已持有 資產	被避險之 已持有 負債	被避險未 來承諾
			簽 約 日	約 定 匯 率	交 割 日			
預售遠期外匯契約	US\$400	(SG\$5.33)	101.06.21	1.2570	101.08.27	US\$400	-	-
衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目 本金金額	公平價值 及相關 帳面價值	合 約 期 間 未 實 現 損 益					
Sell USD Call / Buy SGD Put 選擇權合約	US\$400	(SG\$6.24)	101.04.24 ~	101.07.25	(SG\$6.24)			
Sell USD Call / Buy SGD Put 選擇權合約	US\$400	(SG\$7.55)	101.05.25 ~	101.11.27	(SG\$7.55)			
Sell USD Call / Buy SGD Put 選擇權合約	US\$1,200	SG\$57.61	101.06.08 ~	101.12.12	SG\$57.61			

民國100年6月30日，Ardentec Singapore Pte. Ltd. 從事非以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

外幣單位:仟元

衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目 本金金額	公平價值 及相關 帳面價值	交 易 條 件			被避險之 已持有 資產	被避險之 已持有 負債	被避險未 來承諾
			簽 約 日	約 定 匯 率	交 割 日			
預售遠期外匯契約	US\$700	(SG\$1.84)	100.04.29	1.2660	100.08.04	US\$700	-	-
預售遠期外匯契約	US\$700	SG\$3.07	100.05.12	1.2330	100.08.16	US\$700	-	-
預售遠期外匯契約	US\$600	SG\$1.42	100.05.31	1.2310	100.08.02	US\$600	-	-
預售遠期外匯契約	US\$600	SG\$1.45	100.05.31	1.2310	100.09.02	US\$600	-	-
預售遠期外匯契約	US\$700	SG\$4.89	100.06.17	1.2355	100.09.21	US\$700	-	-
預售遠期外匯契約	US\$500	SG\$4.70	100.06.28	1.2380	100.08.31	US\$500	-	-

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸地區投資-轉投資大陸地區之事業相關資訊及備註

大陸被投資公司 名稱 主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式(註1)	本期期初自台灣 匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額(註4)	本公司直接或 本期認列 間接投資之持 投資損益		截至本期止 期末投資 已匯回台灣 之投資收益	
			額	(註4)	匯	出收		回	股	比	例(註2)
杰群電子科技 (東莞)有限公司 其他電晶體	\$ 2,505,707	(三)	\$ 89,640	\$ -	\$ -	\$ 89,640	6.18	\$ -	\$89,640	\$ -	-

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：本期期末實收資本額原幣數為 USD83,859 仟元。

註 4：由欣銓科技(股)公司現金增資被投資公司 Valutek, Inc. USD1,200 仟元，並由 Valutek, Inc. 轉投資 USD3,000 仟元。

2. 大陸地區投資-轉投資大陸地區限額及備註

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地 區投資金額(註2)	經濟部投審會核准投資金額 (註2)	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註1)
杰群電子科技(東莞)有限公司	\$ 89,640	\$ 89,640	\$ 4,590,383

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

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

## (四) 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101年上半年度

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. Led.	1	其他應收款	\$ 123	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. Led.	1	其他營業收入	5,556	按一般交易條件辦理	0.22%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Led.	1	處份固定資產利益	5,350	參酌市場價格雙方議價而定	0.21%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Led.	1	手續費收入	880	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. Led.	1	租金支出	14,296	按一般交易條件辦理	0.56%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	應收帳款	1,262	按一般交易條件辦理	0.01%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	其他應收款	126	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	其他營業收入	2,190	按一般交易條件辦理	0.09%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	手續費收入	378	按一般交易條件辦理	0.01%
1	Ardentec Singapore Pte. Led.	欣銓科技股份有限公司	2	處份固定資產利益	10,669	參酌市場價格雙方議價而定	0.42%
1	Ardentec Singapore Pte. Led.	Ardentec Korea Co., Ltd	3	應收帳款	44,337	按一般交易條件辦理	0.33%
1	Ardentec Singapore Pte. Led.	Ardentec Korea Co., Ltd	3	處份固定資產利益	46,764	參酌市場價格雙方議價而定	1.83%
1	Ardentec Singapore Pte. Led.	Ardentec Korea Co., Ltd	3	其他營業收入	3,728	按一般交易條件辦理	0.15%

民國100年上半年度

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. Led.	1	應收帳款	\$ 9,559	按一般交易條件辦理	0.08%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Led.	1	其他應收款	59	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. Led.	1	預付費用	4	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. Led.	1	應付費用	1,033	按一般交易條件辦理	0.01%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Led.	1	預收款項	851	按一般交易條件辦理	0.01%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Led.	1	營業收入	51,553	按一般交易條件辦理	2.16%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Led.	1	處份固定資產利益	103	參酌市場價格雙方議價而定	0.00%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Led.	1	手續費收入	851	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. Led.	1	租金支出	8,734	按一般交易條件辦理	0.37%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	預付費用	3,619	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	預收款項	155	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	營業收入	134	按一般交易條件辦理	0.01%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd	1	處份固定資產利益	4,760	參酌市場價格雙方議價而定	0.20%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司營運決策者以地區別之角度經營業務。本公司目前著重於各地區之晶圓測試業務。除母公司外，亦著重於 Ardentec Singapore Pte. Ltd. 在新加坡之營運。為因應主要客戶未來市場之經營策略，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，但由於本公司將其視為潛在成長區域，且預期未來將會為本公司收益帶來重大貢獻，故決定應報導此一部門。

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

### (二)部門資訊之衡量

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

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊及調節如下：

民國 101 年上半年度：

	欣銓科技(股) 公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Ardentec Korea Co., Ltd.	其他營運部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶之收入	\$ 2,196,932	\$ 308,069	\$ 49,675	\$ -	\$ -	\$ 2,554,676
部門間收入	\$ 7,746	\$ 18,024	\$ -	\$ -	(\$ 25,770)	\$ -
部門損益	\$ 477,875	\$ 70,451	(\$ 46,064)	\$ 5	(\$ 20,904)	\$ 481,363
部門資產	\$ 11,885,477	\$ 1,553,455	\$ 596,330	\$ 280,257	(\$ 2,155,825)	\$ 12,159,694
部門負債	\$ 4,234,839	\$ 266,085	\$ 63,684	\$ -	(\$ 55,552)	\$ 4,509,056

民國 100 年上半年度：

	欣銓科技(股) 公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Ardentec Korea Co., Ltd.	其他營運部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶之收入	\$ 2,021,187	\$ 369,636	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,390,823
部門間收入	\$ 51,687	\$ 8,734	\$ -	\$ -	(\$ 60,421)	\$ -
部門損益	\$ 529,110	\$ 19,319	(\$ 20,952)	(\$ 23)	\$ 3,136	\$ 530,590
部門資產	\$ 10,970,326	\$ 1,544,557	\$ 587,195	\$ 255,750	(\$ 2,058,498)	\$ 11,299,330
部門負債	\$ 3,574,195	\$ 337,060	\$ 13,529	\$ -	(\$ 21,585)	\$ 3,903,199

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### （一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	刻正辦理中

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

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

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三

（三）之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 6,886	(\$ 6,886)	\$ -	(4)
預付款項-非流動	-	45,955	45,955	(1)
預付設備款	45,955	( 45,955)	-	(1)
遞延所得稅資產-非流動	12,983	28,562	41,545	(3)(4)
備供出售之金融資產-非流動	-	89,640	89,640	(2)
以成本衡量之金融資產	89,640	( 89,640)	-	(2)
資產總計	155,464	21,676	177,140	
應計退休金負債	19,204	32,120	51,324	(3)
遞延所得稅負債-非流動	-	15,279	15,279	(4)
負債總計	19,204	47,399	66,603	
保留盈餘	2,391,772	( 31,234)	2,360,538	(3)
未認列為退休金成本淨損失	( 5,511)	5,511	-	(3)
股東權益總計	2,386,261	( 25,723)	2,360,538	

2. 民國 101 年 6 月 30 日資產負債重大差異項目調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,389	(\$ 1,389)	\$ -	(4)
預付款項-非流動	-	206,868	206,868	(1)
預付設備款	206,868	( 206,868)	-	(1)
遞延所得稅資產-非流動	17,460	24,286	41,746	(3)(4)
備供出售之金融資產-非流動	-	89,640	89,640	(2)
以成本衡量之金融資產	89,640	( 89,640)	-	(2)
資產總計	315,357	22,897	338,254	
應計退休金負債	17,802	30,787	48,589	(3)
遞延所得稅負債-非流動	-	16,727	16,727	(4)
負債總計	17,802	47,514	65,316	
保留盈餘	2,175,005	( 30,128)	2,144,877	(3)
未認列為退休金成本淨損失	( 5,511)	5,511	-	(3)
股東權益總計	2,169,494	( 24,617)	2,144,877	



3. 民國 101 年上半年度損益重大差異項目調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,554,676	\$ -	\$ 2,554,676	
營業成本	( 1,841,363)	811	( 1,840,552)	(3)
營業費用	( 222,751)	295	( 222,456)	(3)
營業淨利	490,562	1,106	491,668	
營業外收益及 費損	( 9,199)	-	( 9,199)	
稅前淨利	481,363	1,106	482,469	
所得稅費用	( 105,158)	-	( 105,158)	
稅後淨利	\$ 376,205	\$ 1,106	\$ 377,311	

調節原因說明：

(1) 預付設備款

本公司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。

本公司因此於轉換日調減預付設備款\$45,955，調增預付款項-非流動\$45,955。

本公司因此於民國 101 年 6 月 30 日調減預付設備款\$206,868，調增預付款項-非流動\$206,868。

(2) 金融工具

本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」。

本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。

本公司因此於民國 101 年 6 月 30 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，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

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 6 月 30 日調減保留盈餘\$30,128，調增遞延所得稅資產-非流動\$6,170、調增應計退休金負債\$36,298 及民國 101 年上半年度調減退休金費用\$1,106。

(b) 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

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 6 月 30 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。

#### (4) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

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 6 月 30 日調增遞延所得稅資產-非流動\$18,116，調減遞延所得稅資產-流動

\$1,389，調增遞延所得稅負債-非流動\$16,727。

(三)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司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及已交割之之負債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

本公司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，與該子公司財務報表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，本公司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

本公司於轉換日選擇將以成本衡量之金融資產指定為備供出售金融資產。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。