

欣銓科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 101 及 100 年度前三季  
(股票代碼 3264)

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

欣銓科技股份有限公司及其子公司  
民國 101 及 100 年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 39
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 23
	(五) 關係人交易	23 ~ 25
	(六) 抵(質)押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	27 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 32	
	1. 重大交易事項相關資訊	30	
	2. 轉投資事業相關資訊	30	
	3. 大陸投資資訊	30 ~ 32	
(十二)	營運部門資訊	33 ~ 34	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	35 ~ 39	

## 會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001884 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 101 年及 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師對於欣銓科技股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之合併財務報表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，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之資產總額分別為 2,452,146 仟元及 2,346,086 仟元，分別佔欣銓科技股份有限公司及其子公司合併資產總額之 21%及 21%，民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之負債總額分別為 280,945 仟元及 342,872 仟元，分別佔欣銓科技股份有限公司及其子公司合併負債總額之 7%及 9%，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損分別為 59,497 仟元及 53,148 仟元，分別佔欣銓科技股份有限公司及其子公司合併總損益之(10%)及(9%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及前行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

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

號令規定，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 1 0 月 2 5 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101年及100年9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年9月30日		100年9月30日		
			金	額 %	金	額 %	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	2,765,468	24	\$ 2,237,128	20
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)		531	-	-	-
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(三)		1,595	-	-	-
1120	應收票據淨額			1,071	-	15	-
1140	應收帳款淨額	四(四)		911,200	8	861,125	8
1150	應收帳款 - 關係人淨額	四(四)及五(二)		123,112	1	136,568	1
1178	其他應收款	五(二)		41,281	-	4,024	-
1190	其他金融資產 - 流動	六		16,284	-	16,000	-
1260	預付款項			66,215	-	166,963	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動			7,471	-	17,025	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>3,934,228</u>	<u>33</u>	<u>3,438,848</u>	<u>30</u>
<b>基金及投資</b>							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)		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>							
		四(六)及六					
<b>固定資產原始成本</b>							
1501	土地			653,698	6	653,698	6
1511	土地改良物			7,255	-	7,255	-
1521	房屋及建築			1,923,443	16	1,776,319	16
1531	機器設備			14,732,390	126	13,574,869	120
1551	運輸設備			6,373	-	4,513	-
1561	辦公設備			190,453	2	161,876	1
1631	租賃改良			351,176	3	345,094	3
1681	其他設備			145,019	1	143,771	1
15XY	<b>成本及重估增值</b>			18,009,807	154	16,667,395	147
15X9	減：累計折舊		(	10,855,926)	( 93 )	( 9,183,485 )	( 81 )
1670	未完工程及預付設備款			408,392	4	236,804	2
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>7,562,273</u>	<u>65</u>	<u>7,720,714</u>	<u>68</u>
<b>無形資產</b>							
1770	遞延退休金成本			-	-	6,189	-
17XX	<b>無形資產合計</b>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,189</u>	<u>-</u>
<b>其他資產</b>							
1820	存出保證金	七		30,917	-	29,529	-
1830	遞延費用			48,732	1	46,265	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動			17,399	-	24,457	-
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>97,048</u>	<u>1</u>	<u>100,251</u>	<u>1</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>11,683,189</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,355,642</u>	<u>100</u>

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101年9月30日			100年9月30日		
		金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>							
2100 短期借款	四(七)	\$	357,367	3	\$	184,026	2
2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(八)		147	-		14,115	-
2120 應付票據			-	-		2,921	-
2160 應付所得稅			73,366	1		62,652	1
2170 應付費用			295,716	2		288,058	2
2224 應付設備款			85,774	1		61,477	-
2228 其他應付款 - 其他			101,777	1		95,255	1
2260 預收款項			1,374	-		454	-
2270 一年或一營業週期內到期長期負債	四(九)、五(二)及六		1,165,395	10		857,177	8
21XX 流動負債合計			<u>2,080,916</u>	<u>18</u>		<u>1,566,135</u>	<u>14</u>
<b>長期負債</b>							
2420 長期借款	四(九)、五(二)及六		1,623,901	14		2,161,459	19
24XX 長期負債合計			<u>1,623,901</u>	<u>14</u>		<u>2,161,459</u>	<u>19</u>
<b>其他負債</b>							
2810 應計退休金負債			18,945	-		26,968	-
2820 存入保證金			2,944	-		3,076	-
2860 遞延所得稅負債 - 非流動			432	-		-	-
2888 其他負債 - 其他			13,202	-		4,595	-
28XX 其他負債合計			<u>35,523</u>	<u>-</u>		<u>34,639</u>	<u>-</u>
2XXX 負債總計			<u>3,740,340</u>	<u>32</u>		<u>3,762,233</u>	<u>33</u>
<b>股東權益</b>							
<b>股本</b>							
3110 普通股股本	四(十一)		4,613,955	40		4,549,612	40
<b>資本公積</b>							
3211 普通股溢價	四(十二)		808,791	7		791,806	7
3220 庫藏股票交易			134,442	1		116,205	1
<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			1,675,090	14		1,520,307	13
<b>股東權益其他調整項目</b>							
3420 累積換算調整數			98,049	1		86,177	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)		38	-		-	-
3480 庫藏股票	四(十四)		(126,772)	(1)		(126,772)	(1)
3XXX 股東權益總計			<u>7,942,849</u>	<u>68</u>		<u>7,593,409</u>	<u>67</u>
<b>重大承諾及或有事項</b>							
負債及股東權益總計	七	\$	<u>11,683,189</u>	<u>100</u>	\$	<u>11,355,642</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10月25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

## 合併損益表

民國101年及100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	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業收入</b>	五(二)						
4610 勞務收入		\$	3,892,637	99	\$	3,545,965	99
4800 其他營業收入			43,576	1		42,518	1
4000 營業收入合計			<u>3,936,213</u>	100		<u>3,588,483</u>	100
<b>營業成本</b>							
5610 勞務成本		(	2,790,015)	(71)	(	2,496,806)	(69)
5600 勞務成本合計		(	<u>2,790,015</u>	(71)	(	<u>2,496,806</u>	(69)
5910 營業毛利			<u>1,146,198</u>	29		<u>1,091,677</u>	31
<b>營業費用</b>							
6100 推銷費用		(	16,272)	-	(	14,457)	(1)
6200 管理及總務費用		(	200,733)	(5)	(	208,051)	(6)
6300 研究發展費用		(	135,743)	(4)	(	121,141)	(3)
6000 營業費用合計		(	<u>352,748</u>	(9)	(	<u>343,649</u>	(10)
6900 營業淨利			<u>793,450</u>	20		<u>748,028</u>	21
<b>營業外收入及利益</b>							
7110 利息收入			16,267	1		7,486	-
7122 股利收入			58	-		-	-
7160 兌換利益			-	-		23,713	1
7210 租金收入			7,682	-		7,310	-
7310 金融資產評價利益	四(二)		531	-		-	-
7480 什項收入			<u>7,722</u>	-		<u>10,085</u>	-
7100 營業外收入及利益合計			<u>32,260</u>	1		<u>48,594</u>	1
<b>營業外費用及損失</b>							
7510 利息費用	五(二)	(	46,855)	(1)	(	33,395)	(1)
7530 處分固定資產損失		(	9)	-		-	-
7560 兌換損失		(	3,521)	-		-	-
7650 金融負債評價損失	四(八)	(	147)	-	(	14,064)	-
7880 什項支出		(	129)	-		-	-
7500 營業外費用及損失合計		(	<u>50,661</u>	(1)	(	<u>47,459</u>	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			775,049	20		749,163	21
8110 所得稅費用		(	153,992)	(4)	(	138,687)	(4)
9600XX 合併總損益		\$	<u>621,057</u>	16	\$	<u>610,476</u>	17
<b>歸屬於：</b>							
9601 合併淨損益		\$	<u>621,057</u>	16	\$	<u>610,476</u>	17
			稅前	稅後		稅前	稅後
<b>基本每股盈餘</b>	四(十六)						
9750 本期淨利		\$	<u>1.74</u>	<u>1.40</u>	\$	<u>1.69</u>	<u>1.38</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>	四(十六)						
9850 本期淨利		\$	<u>1.73</u>	<u>1.38</u>	\$	<u>1.67</u>	<u>1.36</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10月25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101年及100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>101年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>100年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 621,057	\$ 610,476
調整項目		
折舊費用	1,266,815	1,215,589
各項攤提	20,764	16,461
處分固定資產損失	9	-
金融資產評價利益	( 531 )	-
金融負債評價損失	147	14,064
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	-
應收票據	( 740 )	697
應收帳款	( 62,693 )	( 15,018 )
其他應收款	( 35,484 )	6,137
預付款項	73,578	( 86,066 )
遞延所得稅資產	( 10,632 )	53,357
公平價值變動列入損益之金融負債	( 1,554 )	-
應付票據	( 1,460 )	1,461
應付所得稅	( 8,777 )	( 26,758 )
應付費用	866	( 18,153 )
其他應付款	( 20,870 )	( 98,627 )
預收款項	( 7,577 )	( 4,715 )
應計退休金負債	( 259 )	811
其他負債-其他	419	( 406 )
營業活動之淨現金流入	1,833,378	1,669,310

(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101年及100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

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
<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	( 284)	16,500
購置固定資產	( 1,292,533)	( 2,420,366)
出售固定資產價款	-	13,647
遞延費用增加	( 25,219)	( 40,996)
存出保證金(增加)減少	( 1,302)	9,762
投資活動之淨現金流出	( 1,320,895)	( 2,421,453)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	233,479	165,121
長期借款本期舉借數	725,076	994,833
長期借款本期償還數	( 1,001,684)	( 452,968)
發放現金股利	( 529,122)	( 870,051)
存入保證金(減少)增加	( 131)	2,539
行使員工認股權	35,678	43,931
融資活動之淨現金流出	( 536,704)	( 116,595)
匯率影響數	9,415	3,747
本期現金及約當現金減少	( 14,806)	( 864,991)
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	\$ 2,765,468	\$ 2,237,128
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 46,197	\$ 31,997
減：資本化利息	( 1,368)	( 474)
不含資本化利息本期支付利息	\$ 44,829	\$ 31,523
本期支付所得稅	\$ 169,933	\$ 107,728
<b>僅有部份現金支付之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 1,351,434	\$ 2,253,866
加：期初應付設備款	26,873	227,977
減：期末應付設備款	( 85,774)	( 61,477)
支付現金數	\$ 1,292,533	\$ 2,420,366

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10月25日核閱報告。

董事長：盧志遠

經理人：張李明

會計主管：顧尚偉

欣銓科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國101年及100年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

欣銓科技股份有限公司設立於民國88年10月11日，主要營業項目為製造、批發、零售電子零組件、資訊軟體服務及積體電路之測試，截至民國101年9月30日止，本公司及子公司合併員工人數為1,311人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國96年11月15日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。重要會計政策彙總皆與民國101年上半年度合併財務報表附註二相同。

(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全數納入合併財務報表編製個體，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如下：

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 9月30日	民國100年 9月30日	
欣銓科技 (股)公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	Electronic integrated circuits, diodes, transistors and similar semiconductor and 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 年前三季以現金 KRW5,390,208 仟元  
增資發行新股計 1,080 仟股

### 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 年前三季合併淨利並無影響。

#### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季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 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 76	\$ 111
支票存款及活期存款	301,716	306,523
定期存款	2,463,676	1,930,494
	<u>\$ 2,765,468</u>	<u>\$ 2,237,128</u>

#### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101年9月30日	100年9月30日
交易目的金融資產		
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	<u>\$ 531</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 101 年前三季認列之淨利益為\$531。

#### (三) 備供出售金融資產－流動

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
上市櫃公司股票	\$ 1,557	\$ -
備供出售金融資產評價調整	38	-
	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收帳款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
一般客戶	\$ 911,550	\$ 861,475
減：備抵呆帳	( 350)	( 350)
	911,200	861,125
關係人	<u>123,112</u>	<u>136,568</u>
	<u>\$ 1,034,312</u>	<u>\$ 997,693</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
<u>非上市櫃公司股票</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股</u>
Great Team Backend Foundry, Inc.	<u>\$ 89,640</u>	<u>6.18%</u>	<u>\$ 89,640</u>	<u>6.18%</u>

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

<u>資產名稱</u>	<u>101年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 653,698	\$ -	\$ 653,698
土地改良物	7,255	( 6,701)	554
房屋及建築	1,923,443	( 432,686)	1,490,757
機器設備	14,732,390	( 9,970,003)	4,762,387
運輸設備	6,373	( 3,051)	3,322
辦公設備	190,453	( 130,490)	59,963
租賃改良	351,176	( 227,957)	123,219
其他設備	145,019	( 85,038)	59,981
未完工程及預付設備款	<u>408,392</u>	<u>-</u>	<u>408,392</u>
	<u>\$ 18,418,199</u>	<u>(\$ 10,855,926)</u>	<u>\$ 7,562,273</u>

資 產 名 稱	100 年 9 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 653,698	\$ -	\$ 653,698
土 地 改 良 物	7,255	( 6,041)	1,214
房 屋 建 築	1,776,319	( 348,768)	1,427,551
機 器 設 備	13,574,869	( 8,481,913)	5,092,956
運 輸 設 備	4,513	( 2,907)	1,606
辦 公 設 備	161,876	( 111,162)	50,714
租 賃 改 良	345,094	( 160,324)	184,770
其 他 設 備	143,771	( 72,370)	71,401
未完工程及預付設備款	236,804	-	236,804
	<u>\$ 16,904,199</u>	<u>(\$ 9,183,485)</u>	<u>\$ 7,720,714</u>

民國 101 年及 100 年前三季固定資產利息資本化金額分別為\$1,368 及 \$474。

(七) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 357,367	\$ 184,026
利率區間	1.27980%~1.55390%	1.0523%~2.326%

(八) 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	101年9月30日	100年9月30日
交易目的金融負債		
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	\$ 147	\$ 7,653
外匯交換合約	-	6,462
	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 14,115</u>

本公司及子公司於民國 101 年及 100 年前三季認列之淨損失分別為\$147 及 \$14,064。

(九) 長期借款

借 款 銀 行	借 款 性 質	還 款 期 限	101年9月30日	100年9月30日
兆豐國際商業銀行等6家商業銀行	長期聯合抵押擔保放款(註2及註5)	96.11.18~101.05.18 (分期償還)	\$ -	\$ 315,000
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)	252,000	378,000
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及註5)	101.06.10~104.03.10 (分期償還)	1,747,600	1,466,000
兆豐國際商業銀行(99年)	中長期購置自動化機器擔保借款(註1及註5)	101.02.10~104.08.10 (分期償還)	480,000	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 Ltd.	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)	23,024	33,301
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)	105,752	138,585
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)	49,084	63,101
Esun Bank	中長期放款	100.09.24~103.09.23 (分期償還)	12,335	24,649
Chinatrust Commercial Bank Co., Ltd.	中長期放款	101.09.19~104.09.19 (分期償還)	29,501	-
			2,789,296	3,018,636
	減：一年內到期部分		(1,165,395)	(857,177)
			\$ 1,623,901	\$ 2,161,459
	利率區間		1.5994%~2.37875%	1.5994%~1.99%

註 1：該等長期借款業已依償還日期開立票據予債權人。

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

(一)流動比率：即流動資產除以流動負債，應大於或等於 100%。

(二)負債比率：即負債總額除以有形淨值，應小於或等於 150%。

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

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

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

(五)有形淨值 (股東權益 - 無形資產) 不得低於新台幣伍拾億元整。

註 3：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)有形淨值 (股東權益 - 無形資產)，應小於 60%。

(二)有形淨值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，屬確定給付之退休金辦法，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，一般員工部份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，於離職解任時，由本公司支付退休金。民國 101 年及 100 年前三季認列之淨退休金成本分別為\$3,594 及\$3,524，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$50,761 及\$47,134。
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 年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$23,822 及\$23,591。
3. 子公司 Ardentec Singapore Pte.Ltd. 依當地有關法令規定，訂有確定提撥退休金辦法，民國 101 年及 100 年前三季依退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,474 及\$6,227。
4. 子公司 Ardentec Korea Co.Ltd. 依當地有關法令規定，訂有確定提撥退休金辦法，民國 101 年前三季依退休金辦法認列之退休金成本為\$4,777。

## (十一) 股本

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$6,000,000，分為 600,000 仟股，並於資本額內保留 \$ 300,000 供發行員工認股權證，共計 30,000 仟股，實收資本額為\$4,613,955，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 年前三季員工紅利估列金額分別為\$67,068及\$65,931；董監酬勞估列金額分別為\$16,767及\$16,483，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 年前三季之營業成本或營業費用。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 庫藏股票

1. 民國 101 年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

持有公司	持有原因	期初股數	本期增減	期末股數	期末金額
盛唐投資 有限公司	投資	265	3	268	\$ 1,997
Valutek, Inc.	投資	15,198	152	15,350	124,775
		<u>15,463</u>	<u>155</u>	<u>15,618</u>	<u>\$ 126,772</u>

民國 100 年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

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

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 9 月 30 日持有本公司股票共計 15,618 仟股，每股平均帳面價值為 8.12 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 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

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

2. 第三次員工認股選擇權計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9月30日		100年1月1日至9月30日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格
期初流通在外	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	11		19	
本期行使	( 2,777)		( 2,022)	
本期沒收	-		-	
期末流通在外	<u>2,403</u>	18.70元	<u>5,171</u>	19.62元
期末可執行之認 股選擇權	<u>2,403</u>	18.70元	<u>5,171</u>	19.62元

截至民國 101 年 9 月 30 日第三次員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

履約價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可履約認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 履約價格	數量 (仟股)	加權平均 履約價格
18.70元	2,403	0.07年	18.70元	2,403	18.70元

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原則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		101年前三季	100年前三季
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 621,057	\$ 610,476
	擬制淨利	621,057	610,476
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.40	1.38
	擬制每股盈餘(元)	1.40	1.38
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.38	1.36
	擬制每股盈餘(元)	1.38	1.36

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：

<u>給與日：96年4月19日</u>	
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

(十六) 普通股每股盈餘

	<u>101年1月1日至9月30日</u>				
	<u>金額</u>		<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 775,049	\$ 621,057	444,936	\$ 1.74	\$ 1.40
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅			3,556		
員工認股權			253		
稀釋每股盈餘					
本期純益	\$ 775,049	\$ 621,057	448,745	\$ 1.73	\$ 1.38

100年1月1日至9月30日

	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 749,163	\$ 610,476	443,398	\$ 1.69	\$ 1.38
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅			4,517		
員工認股權			896		
稀釋每股盈餘					
本期純益	\$ 749,163	\$ 610,476	448,811	\$ 1.67	\$ 1.36

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 1 月 1 日至 9 月 30 日加權平均流通在外股數業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。
3. 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日加權平均流通在外股數，業依 100 年度盈餘轉增資比例追溯調整。

## 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
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
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
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
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9月30日		100年1月1日至9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	\$ 298,906	8%	\$ 268,288	7%
鈺創科技	44,675	1%	124,209	4%
凱鈺科技	94	-	65	-
	<u>\$ 343,675</u>	<u>9%</u>	<u>\$ 392,562</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 30~120 天內收款。

2. 應收帳款

	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
旺宏電子	\$ 107,574	10%	\$ 89,293	9%
鈺創科技	15,509	2%	47,262	5%
凱鈺科技	29	-	13	-
	<u>\$ 123,112</u>	<u>12%</u>	<u>\$ 136,568</u>	<u>14%</u>

3. 其他應收款

	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	佔本公司 其他應收帳款 百分比	金額	佔本公司 其他應收帳款 百分比
鈺創科技	<u>\$ 1</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

#### 4. 長期借款

101 年 9 月 30 日					
	最高餘額				利息支出
發生日期	金額	期末餘額	利率		總額
兆豐國際 商業銀行	101.1.1	\$ 986,400	\$ 732,000	1.8055%~1.99%	\$13,040
減：一年內到期 之長期借款		( 286,000)			
		\$ 446,000			

  

100 年 9 月 30 日					
	最高餘額				利息支出
發生日期	金額	期末餘額	利率		總額
兆豐國際 商業銀行	100.1.1	\$1,192,200	\$1,037,850	1.60%~1.99%	\$15,927
減：一年內到期 之長期借款		( 305,850)			
		\$ 732,000			

#### 六、抵(質)押之資產

資產項目	101年9月30日	100年9月30日	擔保用途
定期存款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 16,058	\$ 16,000	海關保證金
定期存款 (帳列其他金融資產-流動)	226	-	土地租賃押金
土地	307,912	307,912	長期借款
房屋建築	394,600	421,180	長期借款
機器設備	2,355,349	3,286,842	長期借款
	\$ 3,074,145	\$ 4,031,934	

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司因進口機器設備已開立但尚未使用之信用狀金額分別為 \$114,295 及 \$57,229。

2. 本公司及子公司之營業租賃明細如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>出租人</u>	<u>期間</u>	<u>年租金</u>	<u>存出保證金</u>
(1)辦公室	台灣精星科技股份有限公司	99.04.01~ 104.03.31	\$ 4,712	\$ 927
(2)土地	新竹科學工業園區	100.12.01~ 119.12.31	226	226
(2)辦公室 ／廠房	Progen Pte. Ltd.	96.09.29~ 103.07.28	34,659 (SGD 1,468仟元)	16,768 (SGD 701仟元)
(3)土地	Gyeonggi urban innovation corporation	100.02.09~ 120.02.08	114 (KRW4,348仟元)	572 (註)(KRW21,556仟元)

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

上開營業租賃未來之應付租金如下：

<u>租 賃 期 間</u>	<u>租 金 支 出</u>
101.10 ~ 102.09	\$ 39,712
102.10 ~ 103.09	39,712
103.10 ~ 104.09	2,697
104.10 ~ 105.09	341
105.10 ~ 110.06	1,705
110.10 ~ 115.09	1,705
115.10 ~ 120.02	1,405
	<u>\$ 87,277</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 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 3,889,333	\$ -	\$ 3,889,333	\$ 3,284,389	\$ -	\$ 3,284,389
備供出售金融資產	1,595	1,595	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	89,640	-	-	89,640	-	-
	<u>\$ 3,980,568</u>	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 3,889,333</u>	<u>\$ 3,374,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,284,389</u>
衍生性金融商品：						
遠期外匯合約	<u>\$ 531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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	\$ 916,944	\$ -	\$ 916,944	\$ 697,465	\$ -	\$ 697,465
長期借款	2,789,296	-	2,789,296	3,018,636	-	3,018,636
	<u>\$ 3,706,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,706,240</u>	<u>\$ 3,716,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,716,101</u>
衍生性金融商品：						
公平價值列入損益之金融負債						
遠期外匯合約	<u>\$ 147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,653</u>
外匯交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,462</u>

(二)本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品：因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值。
- 2.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 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$2,720,607 及\$2,198,795；金融負債分別為\$3,146,663 及\$3,202,662。

(四)本公司民國 101 年前三季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為\$38。

(五)本公司及子公司民國 101 年及 100 年前三季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$16,267 及\$7,486 及利息費用(含利息資本化金額)分別為\$48,223 及\$33,869。

(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9月30日		100年9月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	25,326	29.295	23,743	30.48
新加坡:新台幣	-	-	638	23.51
日幣:新台幣	50	0.3777	41	0.3975
美金:新加坡幣(註)	8,342	1.2254	6,635	1.3003
日幣:新加坡幣(註)	2,978	0.015799	542	0.01698
歐元:新加坡幣(註)	1	1.5844	1	1.7593
美金:韓圜(註)	1,274	1,112	371	1,179
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	14,736	29.295	7,708	30.48
日幣:新台幣	50,415	0.3777	226	0.3975
歐元:新台幣	14	37.89	8	41.23
美金:新加坡幣(註)	1,310	1.2254	2,584	1.3003
日幣:新加坡幣(註)	69	0.015799	1,548	0.01698
美金:韓圜(註)	1,059	1,112	143	1,179
日幣:韓圜(註)	-	-	1,100	15.3436
新台幣:新加坡幣(註)	35	0.041798	-	-

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圜，但有美金、日幣、新台幣等之外幣部位亦需列入考量。

- (1) 長期借款：本公司及子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：本公司及子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：本公司及子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；子公司帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」科目之權益類金融商品均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

- (1)長期借款：本公司及子公司借入之款項，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。本公司及子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

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

### (二)轉投資事業相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

### (三)大陸投資資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 101 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	其他應收款	\$ 20	按一般交易條件辦理	0.00%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	其他營業收入	5,556	按一般交易條件辦理	0.14%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	處份固定資產利益	5,350	參酌市場價格雙方議價而定	0.14%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	手續費收入	880	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	租金支出	18,279	按一般交易條件辦理	0.47%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	1	其他應收款	197	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	3,483	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	處份固定資產利益	31,063	參酌市場價格雙方議價而定	0.80%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	1	手續費收入	402	按一般交易條件辦理	0.01%
1	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	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	0.27%
1	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	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	1.20%
1	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Ardentec Korea Co., Ltd.	3	其他營業收入	3,728	按一般交易條件辦理	0.10%

民國 100 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	應收帳款	\$ 2,031	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	156	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	預付款項	34	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	預收款項	425	按一般交易條件辦理	0.00%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	其他營業收入	61,691	按一般交易條件辦理	1.72%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	處份固定資產利益	103	參酌市場價格雙方議價而定	0.00%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	1	手續費收入	1,276	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	13,064	按一般交易條件辦理	0.36%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	1	其他應收款	2,578	按一般交易條件辦理	0.02%
0	欣銓科技股份有限公司	Ardentec Korea Co., Ltd.	1	預付款項	1,158	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	其他營業收入	244	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	4,858	參酌市場價格雙方議價而定	0.14%

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 年前三季：

	欣銓科技(股) 公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Ardentec Korea Co., Ltd.	其他營運部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶之收入	<u>\$ 3,382,848</u>	<u>\$ 474,970</u>	<u>\$ 78,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,936,213</u>
部門間收入	<u>\$ 9,039</u>	<u>\$ 22,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,047)</u>	<u>\$ -</u>
部門損益	<u>\$ 766,887</u>	<u>\$ 74,740</u>	<u>(\$ 74,588)</u>	<u>\$ 18,938</u>	<u>(\$ 10,928)</u>	<u>\$ 775,049</u>
部門資產	<u>\$ 11,441,256</u>	<u>\$ 1,545,977</u>	<u>\$ 611,366</u>	<u>\$ 294,803</u>	<u>(\$ 2,210,213)</u>	<u>\$ 11,683,189</u>
部門負債	<u>\$ 3,498,407</u>	<u>\$ 233,424</u>	<u>\$ 47,521</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 39,012)</u>	<u>\$ 3,740,340</u>

民國 100 年前三季：

	欣銓科技(股) 公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Ardentec Korea Co., Ltd.	其他營運部門	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶之收入	<u>\$ 3,043,214</u>	<u>\$ 534,010</u>	<u>\$ 11,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,588,483</u>
部門間收入	<u>\$ 61,935</u>	<u>\$ 13,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 74,999)</u>	<u>\$ -</u>
部門損益	<u>\$ 793,098</u>	<u>\$ 12,869</u>	<u>(\$ 56,365)</u>	<u>\$ 29,862</u>	<u>(\$ 30,301)</u>	<u>\$ 749,163</u>
部門資產	<u>\$ 11,022,024</u>	<u>\$ 1,539,429</u>	<u>\$ 525,558</u>	<u>\$ 281,099</u>	<u>(\$ 2,012,468)</u>	<u>\$ 11,355,642</u>
部門負債	<u>\$ 3,428,615</u>	<u>\$ 333,626</u>	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,254)</u>	<u>\$ 3,762,233</u>

### 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)
其他	11,390,026	-	11,390,026	
<b>資產總計</b>	<b>11,545,490</b>	<b>21,676</b>	<b>11,567,166</b>	
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)
其他	3,740,670	-	3,740,670	
<b>負債總計</b>	<b>3,759,874</b>	<b>47,399</b>	<b>3,807,273</b>	
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)
其他	5,399,355	-	5,399,355	
<b>股東權益總計</b>	<b>7,785,616</b>	<b>( 25,723)</b>	<b>7,759,893</b>	

2. 民國 101 年 9 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	\$ 7,471	(\$ 7,471)	\$ -	(4)
預付款項-非流動	-	13,297	13,297	(1)
預付設備款	408,392	( 13,297)	395,095	(1)
遞延所得稅資產-非流動	17,399	27,903	45,302	(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)
其他	11,160,287	-	11,160,287	
<b>資產總計</b>	<b>11,683,189</b>	<b>20,432</b>	<b>11,703,621</b>	
應計退休金負債	18,945	30,121	49,066	(3)
遞延所得稅負債-非流動	432	20,172	20,604	(4)
其他	3,720,963	-	3,720,963	
<b>負債總計</b>	<b>3,740,340</b>	<b>50,293</b>	<b>3,790,633</b>	
保留盈餘	1,675,090	( 35,372)	1,639,718	(3)(4)
未認列為退休金成本淨損失	( 5,511)	5,511	-	(3)
其他	6,273,270	-	6,273,270	
<b>股東權益總計</b>	<b>7,942,849</b>	<b>( 29,861)</b>	<b>7,912,988</b>	

3. 民國 101 年前三季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	\$ 3,936,213	\$ -	\$ 3,936,213	
營業成本	( 2,790,015)	1,217	( 2,788,798)	(3)
營業費用	( 352,748)	442	( 352,306)	(3)
<b>營業淨利</b>	<b>793,450</b>	<b>1,659</b>	<b>795,109</b>	
營業外收益及 費損	( 18,401)	-	( 18,401)	
<b>稅前淨利</b>	<b>775,049</b>	<b>1,659</b>	<b>776,708</b>	
所得稅費用	( 153,992)	( 5,797)	( 159,789)	(4)
<b>稅後淨利</b>	<b>\$ 621,057</b>	<b>(\$ 4,138)</b>	<b>\$ 616,919</b>	

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 9 月 30 日調減預付設備款\$13,297，調增預付款項-非流動\$13,297。

(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」。

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 9 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 9 月 30 日調減保留盈餘\$31,234，調增遞延所得稅資產-非流動\$6,057、調增應計退休金負債\$35,632 及民國 101 年前三季調減退休金費用\$1,659。

(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 9 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。另依 IAS 12 規定，合併報表下之暫時性差異應以合併報表之資產負債項目之帳面價值減課稅基礎計算之，考量合併報表下之所得稅計算時，對於未實現交易之所得稅影響數應以買方稅率為衡量時之適用稅率。

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

本公司因此於民國 101 年 9 月 30 日調增遞延所得稅資產-非流動\$21,846，調減遞延所得稅資產-流動\$7,471，調增遞延所得稅負債-非流動\$20,172 及民國 101 年前三季調增所得稅費用\$5,797。

(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。