

磐儀科技股份有限公司及子公司
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 3594)

公司地址：新北市中和區中正路 700 號 10 樓
電 話：(02)8226-9396

磐儀科技股份有限公司及子公司
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 ~ 34
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 20
	(五) 關係人交易	20 ~ 21
	(六) 抵(質)押之資產	21
	(七) 重大承諾事項及或有事項	21 ~ 22
	(八) 重大之災害損失	22
	(九) 重大之期後事項	22

項	目	頁	次
(十)	其他	22 ~ 26	
(十一)	附註揭露事項	27 ~ 29	
	1. 重大交易事項相關資訊	27	
	2. 轉投資事業相關資訊	27	
	3. 大陸投資資訊	27	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	27 ~ 29	
(十二)	部門別財務資訊	30	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	31 ~ 34	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12002233 號

磐儀科技股份有限公司 公鑒：

磐儀科技股份有限公司及子公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 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。

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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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。

磐儀科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用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」編製磐儀科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。磐儀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

王照明

會計師

翁世榮

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 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 1 月 7 日

磐儀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 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	218,914	21	\$ 192,385	20
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			2,469	-	-	-
1120	應收票據淨額			13,752	1	7,062	1
1140	應收帳款淨額	四(三)		217,329	20	201,178	20
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		-	-	-	-
1190	其他金融資產 - 流動	六		5,891	1	8,618	1
120X	存貨	四(四)		338,138	32	316,106	32
1286	遞延所得稅資產 - 流動			17,891	2	11,069	1
1298	其他流動資產 - 其他			32,589	3	17,222	2
11XX	流動資產合計			<u>846,973</u>	<u>80</u>	<u>753,640</u>	<u>77</u>
基金及投資							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)		13,159	1	14,440	2
固定資產							
成本							
1501	土地			68,201	6	68,201	7
1521	房屋及建築			56,476	5	56,174	6
1531	機器設備			48,853	5	47,992	5
1561	辦公設備			8,358	1	9,817	1
1631	租賃改良			4,231	-	1,774	-
1681	其他設備			47,136	5	40,358	4
15XY	成本及重估增值			233,255	22	224,316	23
15X9	減：累計折舊		(	59,723)	(5)	(52,951)	(6)
1670	未完工程及預付設備款			2,895	-	6,158	1
15XX	固定資產淨額			<u>176,427</u>	<u>17</u>	<u>177,523</u>	<u>18</u>
無形資產							
1760	商譽			7,787	1	7,139	1
1770	遞延退休金成本			53	-	58	-
17XX	無形資產合計			<u>7,840</u>	<u>1</u>	<u>7,197</u>	<u>1</u>
其他資產							
1820	存出保證金			3,469	-	2,430	-
1830	遞延費用			5,589	-	5,321	1
1888	其他資產 - 其他			5,726	1	13,226	1
18XX	其他資產合計			<u>14,784</u>	<u>1</u>	<u>20,977</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,059,183</u>	<u>100</u>	<u>\$ 973,777</u>	<u>100</u>

(續次頁)

磐儀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	%
流動負債								
2100	短期借款	四(八)	\$	132,377	13	\$	133,613	14
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)		-	-		2,784	-
2120	應付票據			8,313	1		5,782	1
2140	應付帳款			142,293	13		98,444	10
2150	應付帳款 - 關係人	五		5,595	1		10,567	1
2160	應付所得稅			3,965	-		2,500	-
2170	應付費用			57,436	5		33,483	4
2260	預收款項			44,824	4		43,034	4
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(九)		19,050	2		21,152	2
2280	其他流動負債			14,114	1		14,895	2
21XX	流動負債合計			<u>427,967</u>	<u>40</u>		<u>366,254</u>	<u>38</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(九)		<u>59,943</u>	<u>6</u>		<u>50,242</u>	<u>5</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債			2,147	-		1,405	-
2880	其他負債 - 其他			24	-		24	-
28XX	其他負債合計			<u>2,171</u>	<u>-</u>		<u>1,429</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>490,081</u>	<u>46</u>		<u>417,925</u>	<u>43</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十)		403,940	38		380,909	39
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十一)		74,093	7		74,093	8
3220	庫藏股票交易			795	-		800	-
3260	長期投資			960	-		960	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十二)		33,328	3		27,173	3
3350	未分配盈餘			50,030	5		32,714	3
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			7,967	1		14,993	2
3430	未認列為退休金成本之淨損失			(733)	-		(60)	-
3480	庫藏股票	四(十三)		(3,008)	-		(5,907)	(1)
361X	母公司股東權益合計			<u>567,372</u>	<u>54</u>		<u>525,675</u>	<u>54</u>
3610	少數股權			1,730	-		30,177	3
3XXX	股東權益總計			<u>569,102</u>	<u>54</u>		<u>555,852</u>	<u>57</u>
重大承諾事項及或有事項								
負債及股東權益總計								
			\$	<u>1,059,183</u>	<u>100</u>	\$	<u>973,777</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李明

經理人：連啟瑞

會計主管：郭鳳玲

磐儀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	%
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$	878,813	100	\$	788,592	101
4170 銷貨退回		(	3,574)	-	(	5,778)	(1)
4190 銷貨折讓		(	1,416)	-	(	1,780)	-
4100 銷貨收入淨額			873,823	100		781,034	100
營業成本	四(四)及五						
5110 銷貨成本		(	562,113)	(64)	(	544,982)	(70)
5910 營業毛利			311,710	36		236,052	30
營業費用	五						
6100 推銷費用		(	111,597)	(13)	(	91,348)	(12)
6200 管理及總務費用		(	70,715)	(8)	(	49,358)	(6)
6300 研究發展費用		(	102,190)	(12)	(	84,549)	(11)
6000 營業費用合計		(	284,502)	(33)	(	225,255)	(29)
6900 營業淨利			27,208	3		10,797	1
營業外收入及利益							
7110 利息收入			706	-		504	-
7160 兌換利益			-	-		9,489	1
7310 金融資產評價利益	四(二)		61	-		-	-
7480 什項收入	四(八)		4,461	1		10,651	2
7100 營業外收入及利益合計			5,228	1		20,644	3
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	2,406)	-	(	3,028)	-
7521 採權益法認列之投資損失	四(五)		-	-	(	467)	-
7560 兌換損失		(	5,882)	(1)		-	-
7650 金融負債評價損失	四(二)		-	-	(	4,464)	(1)
7880 什項支出		(	990)	-	(	1,198)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	9,278)	(1)	(	9,157)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			23,158	3		22,284	3
8110 所得稅費用		(	6,274)	(1)	(	6,071)	(1)
9600XX 合併總損益		\$	16,884	2	\$	16,213	2
歸屬於：							
9601 合併淨損益		\$	17,016	2	\$	17,195	2
9602 少數股權損益		(	132)	-	(	982)	-
		\$	16,884	2	\$	16,213	2
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後		
基本每股盈餘	四(十五)						
9750 本期淨利		\$	0.59	\$	0.43	\$	0.60
稀釋每股盈餘	四(十五)						
9850 本期淨利		\$	0.59	\$	0.43	\$	0.59

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李明

經理人：連啟瑞

會計主管：郭鳳玲

磐儀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
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 16,884	\$ 16,213
調整項目		
金融資產評價利益	(61)	-
金融負債評價損失	-	4,464
呆帳轉回利益	(818)	(5,138)
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	(13,015)	24,955
存貨報廢損失	19,632	7,257
採權益法之投資損失	-	467
處分固定資產損失	472	705
折舊費用	11,477	9,496
各項攤提	3,462	3,882
庫藏股轉讓員工酬勞成本	-	800
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-流動	(2,425)	-
應收票據淨額	(12,565)	(5,141)
應收帳款淨額	32,363	(47,963)
其他應收款-關係人	-	2,294
其他金融資產-流動	(1,737)	(1,364)
存貨	(92,024)	(70,361)
遞延所得稅資產	2,541	3,981
其他流動資產	(14,865)	(317)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	(1,680)
應付票據	(3,522)	(1,993)
應付帳款	13,294	25,744
應付帳款-關係人	(4,723)	(3,964)
應付所得稅	(2,237)	(4,630)
應付費用	2,355	(10,841)
預收款項	(18,462)	32,015
其他流動負債	(1,942)	4,495
應計退休金負債	-	5
營業活動之淨現金流出	(65,916)	(16,619)

(續次頁)

磐儀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>
投資活動之現金流量		
其他金融資產-質押定存減少	\$ 2,100	\$ 319
購置固定資產	(11,884)	(14,860)
處分固定資產價款	5	-
無形資產增加	(1,047)	-
存出保證金減少(增加)	241	(110)
遞延費用增加	(3,669)	(2,681)
投資活動之淨現金流出	<u>(14,254)</u>	<u>(17,332)</u>
融資活動之現金流量		
員工執行認股權	11,660	-
短期借款增加(減少)	55,642	(27,206)
應付短期票券減少	-	(20,000)
長期借款舉借數	30,000	-
長期借款償還數	(17,116)	(15,786)
發放現金股利	(26,532)	(25,628)
庫藏股轉讓員工	2,894	4,021
少數股權變動	(28,513)	-
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>28,035</u>	<u>(84,599)</u>
匯率影響數	(5,805)	14,595
本期現金及約當現金減少	(57,940)	(103,955)
期初現金及約當現金餘額	276,854	296,340
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 218,914</u>	<u>\$ 192,385</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 2,957</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 5,923</u>	<u>\$ 6,723</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：李明

經理人：連啟瑞

會計主管：郭鳳玲

磐儀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

磐儀科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原為磐儀科技有限公司，於民國82年9月設立，民國84年1月27日變更組織為股份有限公司。主要營業項目為工業用主機控制板介面卡、電腦產品、電腦週邊設備及電子零組件之研發、裝配、組合、加工、製造及買賣進出口等業務。截至民國101年9月30日止，本公司及子公司員工人數合計約450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。

重要會計政策與民國101年上半年度合併財務報表附註二相同，會計變動請另詳附註三。

本公司合併財務報表編製基礎如下：

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，並於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

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. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年9月30日	100年9月30日	
本公司	Arbor Solution, Inc. (Arbor Solution)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
"	Guiding Technology Co., Ltd. (Guiding)	貿易及投資 業務	100.00	100.00	
"	Allied Info Investments Ltd. (Allied Info)	投資業務	100.00	100.00	
"	卓高國際發展有限 公司(卓高)	投資業務	100.00	78.23	註1
"	Arbor France S. A. S. (Arbor France)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
"	Flourish Technology Co., Ltd (Flourish)	貿易及投資 業務	100.00	100.00	
"	Arbor Korea Co., Ltd (Arbor Korea)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	-	註2
Allied Info	北京東方維欣科技有 限公司(東方維欣)	工業電腦及 零配件買賣	90.91	90.91	
卓高	磐鴻科技(深圳)有限 公司(磐鴻深圳)	生產及銷售 工業電腦	100.00	100.00	
Flourish	深圳市欣亞博科技有 限公司(欣亞博)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
欣亞博	上海維欣電子科技有 限公司(上海維欣)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	

註 1：本公司為集團內部管理所需，於民國 101 年 4 月起匯出美金 986,000 元向少數股東購買卓高 21.77%之股權，並於民國 101 年 7 月 23 日完成變更登記。

註 2：本公司為拓展海外市場，於民國 100 年 8 月 12 日經董事會決議投資成立 100%轉投資韓國子公司 Arbor Korea，並於民國 100 年 9 月 9 日匯出美元 100,000 元。業已於 100 年 9 月完成變更登記。

3. 未列入合併財務報表之子公司如下：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無此情形。

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

無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

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 年度前三季淨利及每股盈餘並無重大影響。

(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」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,120	\$ 1,208
支票存款	7,727	1,242
活期存款	189,554	185,139
定期存款	20,513	4,796
	<u>\$ 218,914</u>	<u>\$ 192,385</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
表列資產科目：		
衍生性金融商品—遠期外匯	\$ 138	\$ -
受益憑證	2,331	-
	<u>\$ 2,469</u>	<u>\$ -</u>
表列負債科目：		
衍生性金融商品—遠期外匯	\$ -	\$ 2,784

1. 本公司民國101及100年度前三季所認列之淨利益及淨損失分別為\$61及\$4,464。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

101 年 9 月 30 日		
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
預售遠期外匯合約	USD 300(仟元)	101年9月17日至101年10月31日
100 年 9 月 30 日		
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
預售遠期外匯合約	USD2,300(仟元)	100年8月10日至100年12月29日

本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 221,682	\$ 204,895
減：備抵呆帳	(4,353)	(3,717)
	<u>\$ 217,329</u>	<u>\$ 201,178</u>

(四) 存貨

101 年 9 月 30 日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 155,688	(\$ 34,398)	\$ 121,290
在製品及半成品	101,020	(12,919)	88,101
製成品	143,007	(18,641)	124,366
商品	7,066	(2,685)	4,381
合計	<u>\$ 406,781</u>	<u>(\$ 68,643)</u>	<u>\$ 338,138</u>
100 年 9 月 30 日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 156,454	(\$ 32,348)	\$ 124,106
在製品及半成品	92,378	(20,457)	71,921
製成品	138,897	(32,438)	106,459
商品	17,072	(3,452)	13,620
合計	<u>\$ 404,801</u>	<u>(\$ 88,695)</u>	<u>\$ 316,106</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
已出售存貨成本	(\$ 555,483)	(\$ 512,732)
存貨回升利益(跌價及呆滯損失)	13,015	(24,955)
存貨盤虧	(13)	(38)
存貨報廢損失	(19,632)	(7,257)
	<u>(\$ 562,113)</u>	<u>(\$ 544,982)</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>
上田科技股份有限公司	\$ 4,220	\$ 5,500
Arbor Australia Pty Ltd.	3,092	3,092
康泰克科技股份有限公司	5,847	5,848
	<u>\$ 13,159</u>	<u>\$ 14,440</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
康泰克科技股份有限公司 (康泰克)	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	-

2. 民國101及100年度前三季採權益法認列之投資損失金額如下：

<u>被投資公司</u>	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
康泰克	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 467)</u>

3. 本公司原於民國99年上半年度指派員工擔任康泰克之財務主管，惟已於民國100年6月結束上述人事指派工作，致對康泰克已無重大影響力，故將喪失重大影響力時對康泰克之長期股權投資帳面價值轉列為以成本衡量之金融資產-非流動。

(七) 固定資產

	101 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 68,201	\$ -	\$ 68,201
房屋及建築	56,476 (	10,804)	45,672
機器設備	48,853 (	23,588)	25,265
辦公設備	8,358 (	5,228)	3,130
租賃改良	4,231 (	1,760)	2,471
其他設備	47,136 (	18,343)	28,793
預付設備款	2,895	-	2,895
	<u>\$ 236,150</u>	<u>(\$ 59,723)</u>	<u>\$ 176,427</u>

	100 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 68,201	\$ -	\$ 68,201
房屋及建築	56,174 (	9,681)	46,493
機器設備	47,992 (	21,435)	26,557
辦公設備	9,817 (	6,574)	3,243
租賃改良	1,774 (	1,051)	723
其他設備	40,358 (	14,210)	26,148
預付設備款	6,158	-	6,158
	<u>\$ 230,474</u>	<u>(\$ 52,951)</u>	<u>\$ 177,523</u>

本公司及子公司民國101及100年度前三季並無應利息資本化之情形。

(八) 短期借款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
購料借款	\$ 68,332	\$ 58,800
信用借款	64,045	74,813
	<u>\$ 132,377</u>	<u>\$ 133,613</u>
利率區間	1.5%~1.895%	1.5%~1.95%

(九) 長期借款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
信用借款	\$ 30,000	\$ 15,369
抵押借款	48,993	56,025
減：一年內到期之長期借款	(19,050)	(21,152)
	<u>\$ 59,943</u>	<u>\$ 50,242</u>
利率區間	1.69%~1.98%	1.69%~2.21%

(十)股本

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司之額定股本為\$550,000，實收資本額為\$403,940，每股面額新台幣 10 元。
2. 本公司於民國 101 年 5 月經股東會決議，以未分配盈餘\$11,371 辦理轉增資發行新股，業已報奉主管機關核准，並於民國 101 年 8 月 21 日完成變更登記。
3. 本公司員工於民國 101 年 6 月間，依認股價格新台幣 10 元行使員工認股權認購 1,166 仟股，並於民國 101 年 8 月 21 日完成變更登記。

(十一)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，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 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，其餘如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5%~15%，董事監察人酬勞不高於 5%。
2. 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 25%之部分為限。
3. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$3,157，民國 100 年度及 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 9.57%及 16.10%。未分配盈餘係兩稅合一實施後所產生。
4. 本公司分別於民國 101 年 5 月 24 日及民國 100 年 5 月 19 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		99 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,155	\$ -	\$ 5,648	\$ -
股票股利	11,371	0.3	10,987	0.3
現金股利	26,532	0.7	25,638	0.7
合計	<u>\$ 44,058</u>		<u>\$ 42,273</u>	

上述民國 100 年度盈餘分派情形與本公司民國 101 年 3 月 29 日之董事會提議內容並無差異。

5. 本公司民國 101 及 100 年度前三季員工紅利估列金額分別為\$1,200 及 \$1,600；董監酬勞估列金額皆為\$1,050，係分別以民國 101 及 100 年度前三季之稅後淨利，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。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。

(十三) 庫藏股

101 年 前 三 季				
<u>收 回 原 因</u>	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
供轉讓股份予員工	367(仟股)	-	180(仟股)	187(仟股)

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司買回庫藏股票餘額\$3,008。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起 6 個月內辦理變更登記銷除股份。
- 本公司於民國 99 年 4 月份起買回之庫藏股，其轉讓期限如下：

<u>轉 讓 期 限</u>	<u>股 數 (仟股)</u>
民國102年5月	187

(十四) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國101年9月30日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>	<u>本期實際離職率</u>	<u>估計未來離職率</u>
員工認股權計畫	96.06.29	2,000	5年	2年之服務	0.00%	0.00%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	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)
年初流通在外認股權	2,000	0.00	2,000	10.00
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	(484)	-	-	-
本期執行認股權	(1,166)	-	-	-
本期逾期失效認股權	(350)	-	-	-
年底流通在外認股權	<u>-</u>		<u>2,000</u>	
年底可執行認股權	<u>-</u>		<u>2,000</u>	

(十五) 普通股每股盈餘

	101 年 前 三 季				
	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：					
屬於普通股股東之 本期合併淨損益	\$23,290	\$17,016	39,255	<u>\$0.59</u>	<u>\$0.43</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85</u>		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期合併淨損益 加潛在普通股之 影響	<u>\$23,290</u>	<u>\$17,016</u>	<u>39,340</u>	<u>\$0.59</u>	<u>\$0.43</u>

	100 年 前 三 季				
	金額		追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東之 本期合併淨損益	\$23,266	17,195	38,803	<u>\$0.60</u>	<u>\$0.44</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	551		
員工分紅	-	-	116		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期合併淨損益 加潛在普通股之 影響	<u>\$23,266</u>	<u>\$17,195</u>	<u>39,470</u>	<u>\$0.59</u>	<u>\$0.44</u>

上述追溯調整流通在外股數，業已依民國 100 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

自民國 97 年度起，因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再追溯調整。

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
上田科技股份有限公司(上田)	本公司為該公司之法人董事
康泰克科技股份有限公司(康泰克)(註1)	本公司董事長為該公司之總經理
安本科技有限公司(安本)(註2)	本公司之實質關係人

註1:本公司原於民國99年上半年指派員工擔任康泰克之財務主管，惟已於民國100年6月結束上述人事指派工作，致對康泰克已無重大影響力，附列僅供參考。

註2:本公司董事長為安本科技主要出資人之親屬，該出資人已於民國100年12月，將持有90%股權全數轉賣予好濤有限公司(非關係人)，並於民國101年6月14日，完成變更登記程序，故安本已非本公司關係人，附列僅供參考。

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷 貨

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	占該科目 百分比(%)	金 額	占該科目 百分比(%)
安本	\$ -	-	\$ 25,961	3

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶相當，惟收款期間較一般客戶稍長，平均約為2個月。

2. 進 貨

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	占進貨淨額 百分比(%)	金 額	占進貨淨額 百分比(%)
上田	\$ 2,740	1	\$ 3,040	1

本公司對關係人之進貨價格係參考時價後決之，上述交易之付款方式與對一般供應商同，均為當月結 30 天付款。

3. 應付帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金 額	占該科目 百分比(%)	金 額	占該科目 百分比(%)
上田	\$ 5,595	4	\$ 10,567	10

本公司民國101及100年度前三季向上田採購之模具及加工費用分別為\$18,160及\$20,778。

六、抵(質)押之資產

截至民國101年及100年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	帳 面 價 值		擔保性質
	101年9月30日	100年9月30日	
固定資產-土地及建築物	\$ 105,424	\$ 106,399	短期借款及長期借款 開立信用狀
其他金融資產-流動-備償戶存款	754	4,939	
	<u>\$ 106,178</u>	<u>\$ 111,338</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司以營業租賃方式承租營業場所，

其未來年度承諾之租金支出如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
101.10.1~102.9.30	\$ 12,303
102.10.1~103.9.30	10,241
103.10.1~104.1.31	1,244
	<u>\$ 23,788</u>

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)本公司之廠商-美商達爾特科技股份有限公司(以下簡稱「達爾特」)於民國99年4月23日發函表示終止與本公司之保密競業禁止契約及委託代工合作關係，並要求於雙方關係終止後，本公司應返還相關機密文件及模具。達爾特於民國100年6月27日向智慧財產法院提出專利權移轉登記爭議之訴訟，智慧財產法院於民國101年5月24日判決本公司敗訴，惟本公司業已向最高法院提請上訴。

本公司經委託專利鑑定機構針對本公司產品是否使用到上述七項專利進行評估，就本公司目前產品而言，並不會與上述專利權之申請專利範圍構成侵權行為，且本公司系統產品未來發展方向，將以倉儲物流管理、交通運用及醫療電腦類之相關產品為主軸，若未來本公司必須將此七件專利移轉登記為達爾特所有，對本公司未來業務及生產應不致產生重大影響。

(二)金融商品之公平價值

		101 年 9 月 30 日	
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 455,886	\$ -	\$ 455,886
以成本衡量之金融資產	13,159	-	-
存出保證金	3,469	-	3,423
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	346,014	-	346,014
長期借款	78,993	-	78,993
衍生性金融商品			
資產			
公平價值變動列入損益之 金融資產	2,469	-	2,469

		100 年 9 月 30 日	
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 409,243	\$ -	\$ 409,243
以成本衡量之金融資產	14,440	-	-
存出保證金	2,430	-	2,112
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	281,889	-	281,889
長期借款	71,394	-	71,394
衍生性金融商品			
負債			
公平價值變動列入損益之 金融負債	2,784	-	2,784

本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，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據及款項、其他金融資產、短期銀行借款、一年或一營業週期內到期之長期負債與應付票據、應付費用及應付款項等科目。
2. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。
3. 交易目的之金融資產或負債係以公開市場價格為公平價值。
4. 長期借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量之折現值(即公平價值)亦與帳面價值約略相當。
5. 具有資產負債表外信用風險之金融商品

本公司提供貸款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。民國 101 年及 100 年 9 月 30 日本公司對被投資公司之保證承諾金額分別為 \$97,275 及 \$94,275。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$3,469 及 \$2,430；具利率變動之公平價值風險之金融負債皆為 \$24；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$211,370 及 \$205,007。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以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，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為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。

(五) 重大財務風險資訊

1. 遠期外匯買賣合約

(1) 市場風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由

於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值一分，將使其公平價值下降\$3。

(2) 信用風險

本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3) 流動性風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國 101 年 10 月 15 日至民國 101 年 10 月 31 日止產生美金 300,000 元之現金流出及\$8,931 之現金流入。民國 101 及 100 年度前三季從事遠期外匯交易產生之損失分別為\$299 及\$1,681。

2. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 流動性風險

本公司投資之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

(3) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益商品均屬非利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

3. 應收款項

(1) 市場風險

本公司應收款項均為 1 年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，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，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3) 流動性風險

本公司應收款項均為 1 年內到期，且本公司之營運資金足以支應資金之需求，因此預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司應收款項均為 1 年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

4. 借款

(1) 市場風險

本公司借入之款項，均為浮動利率之借款，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司營運資金足以支應本公司之資金需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

5. 應付款項

(1)市場風險

本公司應付款項均為 1 年內到期，應無重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司應付款項均為 1 年內到期，因本公司之營運資金足以支應資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司應付款項均為 1 年內到期，應無重大利率變動之現金流量風險。

(六) 其他重要事項或助於合併財務報表允當表達之說明事項：無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依據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 號令簡化財務報表附註內容，得免予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

同附註十一(一)。

(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

交易金額達\$10,000者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

民國101年前三季

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	磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	1	銷貨收入	\$ 90,791	註四	10%
		"	1	應收帳款	51,473	註四	5%
		"	1	其他應收款	19,930	註四	2%
		Guiding Technology Co.,Ltd.	1	其他應收款	10,235	註四	1%
		Flourish Technology Co.,Ltd.	1	銷貨收入	37,498	註四	4%
		"	1	應收帳款	18,692	註四	2%
		Arbor France S.A.S	1	銷貨收入	12,469	註四	1%
		Arbor Korea Co.,Ltd.	1	銷貨收入	56,895	註四	7%
		"	1	應收帳款	38,881	註四	4%
		"	1	其他應收款	15,828	註四	1%
1	Guiding Technology Co.,Ltd.	磐儀科技股份有限公司	2	銷貨收入	163,379	註四	19%
		"	2	應收帳款	29,914	註四	3%
		磐鴻科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	143,373	註四	16%
		"	3	應收帳款	60,209	註四	6%
		深圳市欣亞博科技有限公司	3	銷貨收入	51,835	註四	6%
		"	3	應收帳款	80,516	註四	8%
2	磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co.,Ltd.	3	銷貨收入	215,592	註四	25%
		"	3	應收帳款	104,923	註四	10%
3	Flourish Technology Co.,Ltd	深圳市欣亞博科技有限公司	3	銷貨收入	37,843	註四	4%
		"	3	應收帳款	25,791	註四	2%
4	深圳市欣亞博科技有限公司	北京東方維欣科技有限公司	3	銷貨收入	20,006	註四	2%
		上海維欣電子科技有限公司	3	應收帳款	12,037	註四	1%
5	Arbor France S.A.S	磐儀科技股份有限公司	2	佣金收入	11,103	註四	1%

民國100年前三季

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			估合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科 目	金 額	交易條件	
0	磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	1	銷貨收入	\$ 66,600	註四	9%
		"	1	應收帳款	51,885	註四	5%
		"	1	其他應收款	19,580	註四	2%
		Guiding Technology Co.,Ltd.	1	其他應收款	10,465	註四	1%
		Flourish Technology Co.,Ltd	1	銷貨收入	68,444	註四	9%
		"	1	應收帳款	29,003	註四	3%
		"	1	其他應收款	15,733	註四	2%
1	Guiding Technology Co.,Ltd.	Arbor France S.A.S	1	銷貨收入	28,602	註四	4%
		磐儀科技股份有限公司	2	銷貨收入	189,784	註四	24%
		"	2	應收帳款	77,080	註四	8%
		磐鴻科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	152,796	註四	20%
		"	3	應收帳款	66,097	註四	7%
		深圳市欣亞博科技有限公司	3	銷貨收入	31,628	註四	4%
		"	3	應收帳款	41,996	註四	4%
2	磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co.,Ltd.	3	銷貨收入	226,405	註四	29%
		"	3	應收帳款	111,096	註四	11%
3	Flourish Technology Co.,Ltd	深圳市欣亞博科技有限公司	3	銷貨收入	75,184	註四	10%
		"	3	應收帳款	47,070	註四	5%
4	深圳市欣亞博科技有限公司	北京東方維欣科技有限公司	3	銷貨收入	32,198	註四	4%
		上海維欣電子科技有限公司	3	應收帳款	11,965	註四	2%

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，標示種類及可：

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。

註四：本公司對關係人之銷貨價格係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，惟收款期間較一般客戶稍長，平均約為2~4個月。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

1. 營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。
2. 本公司營運部門損益係以稅後淨利衡量。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及各子公司民國 101 及 100 年度前三季提供予主要營運決策者之應報導部門財務資訊如下：

	101 年 前 三 季						
	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	調整及消除	總計
外部客戶收入	\$ 535,137	\$ 147,803	\$ 117,183	\$ 17,304	\$ 56,396	\$ -	\$ 873,823
部門間交易	198,874	598,153	1,213	11,103	-	(809,343)	-
部門收入	<u>\$ 734,011</u>	<u>\$ 745,956</u>	<u>\$ 118,396</u>	<u>\$ 28,407</u>	<u>\$ 56,396</u>	<u>(\$ 809,343)</u>	<u>\$ 873,823</u>
部門淨利	<u>\$ 17,016</u>	<u>(\$ 20,557)</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 2,216</u>	<u>\$ 17,001</u>	<u>\$ 17,016</u>
	100 年 前 三 季						
	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	調整及消除	總計
外部客戶收入	\$ 475,851	\$ 191,568	\$ 79,205	\$ 34,410	\$ -	\$ -	\$ 781,034
部門間交易	164,842	641,162	1,017	6,223	-	(813,244)	-
部門收入	<u>\$ 640,693</u>	<u>\$ 832,730</u>	<u>\$ 80,222</u>	<u>\$ 40,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 813,244)</u>	<u>\$ 781,034</u>
部門淨利	<u>\$ 17,195</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>(\$ 7,720)</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 5,634</u>	<u>\$ 17,195</u>

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

1. 營運部門間之銷售係按移轉訂價方式進行，向決策者呈報之外部收入及損益表內之收入採用一致之衡量方式。
2. 由於本公司決策者於評估部門績效及分配資源時，係以稅後淨利為基礎，故無調節之必要。
3. 由於本公司未提供部門資產及負債予決策者覆核，故無調節之必要。

十三、採用 IFRSs 相關事項

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

（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

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
備供出售金融資產-流動	\$ -	\$ 13,159	\$ 13,159	(1)
遞延所得稅資產-流動	20,432	(20,432)	-	(2)
以成本衡量之金融資產-非流動	13,159	(13,159)	-	(1)
固定資產	180,032	(2,957)	177,075	(4)
遞延退休金成本	53	(53)	-	(3)
遞延所得稅資產-非流動	5,726	483	26,641	(3)
		20,432		(2)
其他資產-其他	-	2,957	2,957	(4)
其他	819,693	-	819,693	
資產總計	\$1,039,095	\$ 430	\$1,039,525	
應計退休金負債	\$ 2,147	\$ 2,056	\$ 4,203	(3)
其他	436,637	-	436,637	
負債總計	\$ 438,784	\$ 2,056	\$ 440,840	
資本公積	\$ 75,853	(\$ 960)	\$ 74,893	(6)
累計換算調整數	15,082	(15,082)	-	(5)
未認列為退休金成本之淨損失	(733)	733	-	(3)
未分配盈餘	77,072	960	77,072	(6)
		12,723		(3)(5)(7)
		(13,683)		(7)
特別盈餘公積	-	13,683	13,683	(7)
其他	433,037	-	433,037	
股東權益總計	\$ 600,311	(\$ 1,626)	\$ 598,685	

調節原因說明：

- (1) 本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。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」，惟該日公允價值與原帳面金額並無重大差異，故以原帳面金額轉列「備供出售之金融資產」。本公司因此於轉換日調增「備供出售之金融資產-流動」\$13,159，

並調減「以成本衡量之金融資產-非流動」\$13,159。

- (2) 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將「遞延所得稅資產-流動」重分類至「遞延所得稅資產-非流動」，金額計\$20,432。
 - (3) 依我國現行會計準則規定，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於服務年限，採直線法攤銷；退休金精算損益，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，均應自採用日立即認列費用及其他綜合淨利中。本公司因此於轉換日：調減遞延退休金成本\$53、調減未認列為退休金成本之淨損失\$733、調增應計退休金負債\$2,056，調增遞延所得稅資產\$483，並調降保留盈餘\$2,359。
 - (4) 本公司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，其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於轉換日調增「預付設備款」\$2,957，並調減「固定資產」\$2,957。
 - (5) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調減累計換算調整數\$15,082，並調增保留盈餘\$15,082。
 - (6) 本公司因持有長期股權投資所產生之資本公積，依我國現行會計準則表列於「資本公積-長期投資」\$960，惟依照國際會計準則規定應於轉換日轉為保留盈餘。
 - (7) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為\$0，因此於轉換日分別調減累積換算調整數及調增保留盈餘\$15,082。依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號，累積換算調整數(利益)因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免而轉入保留盈餘部分，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司因轉換採用國際財務報導準則，導致保留盈餘淨增加\$13,683，故應提列特別盈餘公積\$13,683。
2. 民國101年9月30日資產負債重大差異項目調節表及民國101年度前三季損益重大項目調節表，本公司依既定之IFRSs轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國102年度編製完成。

(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. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 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員工認股權證、庫藏股票轉讓予員工及現金增資保留由員工認購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」。

3. 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。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

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。