

磐儀科技股份有限公司  
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  
民國 101 及 100 年度前三季財務報表  
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
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	10 ~ 38
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 24
	(五) 關係人交易	25 ~ 28
	(六) 抵(質)押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	29 ~ 33	
(十一)	附註揭露事項	34 ~ 38	
	1. 重大交易事項相關資訊	34 ~ 36	
	2. 轉投資事業相關資訊	37	
	3. 大陸投資資訊	38	
(十二)	營運部門資訊	38	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12002156 號

磐儀科技股份有限公司 公鑒：

磐儀科技股份有限公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之資產負債表，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 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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。

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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

磐儀科技股份有限公司民國 101 年度前三季之合併財務報表現正編製當中，本會計師尚未核閱。

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 0 月 3 1 日

磐儀科技股份有限公司  
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)	\$ 109,489	11	\$ 108,411	11
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		138	-	-	-
1120	應收票據淨額		560	-	123	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	86,342	9	100,609	11
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	115,018	12	85,610	9
1180	其他應收款 - 關係人	五	63,206	6	62,097	7
1190	其他金融資產 - 流動	六	3,415	-	7,395	1
120X	存貨	四(四)	178,390	18	168,194	18
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(九)	17,891	2	11,069	1
1298	其他流動資產 - 其他		14,859	1	5,975	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>589,308</u>	<u>59</u>	<u>549,483</u>	<u>59</u>
<b>基金及投資</b>						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)	13,159	1	14,440	2
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	225,890	23	200,422	21
14XX	<b>基金及投資合計</b>		<u>239,049</u>	<u>24</u>	<u>214,862</u>	<u>23</u>
<b>固定資產</b>						
<b>成本</b>						
1501	土地		68,201	7	68,201	7
1521	房屋及建築		56,476	6	56,174	6
1531	機器設備		10,810	1	11,644	1
1561	辦公設備		3,797	-	5,194	1
1631	租賃改良		4,231	-	1,774	-
1681	其他設備		46,954	5	40,337	4
15XY	<b>成本及重估增值</b>		190,469	19	183,324	19
15X9	減：累計折舊		( 40,717 )	( 4 )	( 37,447 )	( 4 )
1670	未完工程及預付設備款		2,895	1	6,158	1
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>152,647</u>	<u>16</u>	<u>152,035</u>	<u>16</u>
<b>無形資產</b>						
1770	遞延退休金成本		53	-	58	-
<b>其他資產</b>						
1820	存出保證金		2,133	-	1,085	-
1830	遞延費用		5,149	-	4,487	1
1888	其他資產 - 其他	四(九)	5,726	1	13,226	1
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>13,008</u>	<u>1</u>	<u>18,798</u>	<u>2</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 994,065</u>	<u>100</u>	<u>\$ 935,236</u>	<u>100</u>

(續次頁)

磐儀科技股份有限公司  
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(八)及六	\$	113,332	11	\$	99,723	11
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			7,496	1		4,726	1
2130	應付票據 - 關係人	五		817	-		1,056	-
2140	應付帳款			76,336	8		46,750	5
2150	應付帳款 - 關係人	五		35,509	4		88,501	9
2160	應付所得稅	四(九)		3,965	-		2,500	-
2170	應付費用	五		45,719	5		35,066	4
2260	預收款項			37,391	4		24,785	3
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)		19,050	2		21,152	2
2280	其他流動負債			24,964	2		21,290	2
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>364,579</u>	<u>37</u>		<u>348,333</u>	<u>37</u>
<b>長期負債</b>								
2420	長期借款	四(十)及六		59,943	6		50,242	6
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債			2,147	-		1,404	-
2888	其他負債 - 其他	四(六)		24	-		9,582	1
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>2,171</u>	<u>-</u>		<u>10,986</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>426,693</u>	<u>43</u>		<u>409,561</u>	<u>44</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十二)		403,940	41		380,909	41
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十三)		74,093	7		74,093	8
3220	庫藏股票交易			795	-		800	-
3260	長期投資			960	-		960	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十四)		33,328	3		27,173	3
3350	未分配盈餘			50,030	5		32,714	3
<b>股東權益其他調整項目</b>								
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(十五)	(	3,008)	-	(	5,907)	(1)
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>567,372</u>	<u>57</u>		<u>525,675</u>	<u>56</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>		五及七						
<b>負債及股東權益總計</b>			\$	<u>994,065</u>	<u>100</u>	\$	<u>935,236</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，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

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>															
4110	銷貨收入	五	\$ 737,657	100	\$ 644,391	101									
4170	銷貨退回		( 2,539 )	-	( 3,295 )	( 1 )									
4190	銷貨折讓		( 1,107 )	-	( 403 )	-									
4100	銷貨收入淨額		734,011	100	640,693	100									
<b>營業成本</b>															
5110	銷貨成本	四(四)(十八)及五	( 513,466 )	( 70 )	( 469,772 )	( 73 )									
5910	營業毛利		220,545	30	170,921	27									
5920	聯屬公司間未實現利益		( 20,884 )	( 3 )	( 14,451 )	( 2 )									
5930	聯屬公司間已實現利益		13,082	2	9,349	1									
	營業毛利淨額		212,743	29	165,819	26									
<b>營業費用</b>															
6100	推銷費用	四(十八)及五	( 44,150 )	( 6 )	( 40,890 )	( 6 )									
6200	管理及總務費用		( 38,366 )	( 5 )	( 28,421 )	( 5 )									
6300	研究發展費用		( 82,775 )	( 11 )	( 70,526 )	( 11 )									
6000	營業費用合計		( 165,291 )	( 22 )	( 139,837 )	( 22 )									
6900	營業淨利		47,452	7	25,982	4									
<b>營業外收入及利益</b>															
7110	利息收入		115	-	169	-									
7160	兌換利益		-	-	8,927	2									
7310	金融資產評價利益	四(二)	36	-	-	-									
7480	什項收入		1,639	-	1,342	-									
7100	營業外收入及利益合計		1,790	-	10,438	2									
<b>營業外費用及損失</b>															
7510	利息費用		( 2,190 )	-	( 2,874 )	-									
7521	採權益法認列之投資損失	四(六)	( 17,420 )	( 3 )	( 5,210 )	( 1 )									
7560	兌換損失		( 6,132 )	( 1 )	-	-									
7650	金融負債評價損失	四(二)	-	-	( 4,464 )	( 1 )									
7880	什項支出		( 415 )	-	( 654 )	-									
7500	營業外費用及損失合計		( 26,157 )	( 4 )	( 13,202 )	( 2 )									
7900	繼續營業單位稅前淨利		23,085	3	23,218	4									
8110	所得稅費用	四(九)	( 6,069 )	( 1 )	( 6,023 )	( 1 )									
9600	本期淨利		\$ 17,016	2	\$ 17,195	3									
<table border="0" style="width:100%; text-align:center;"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>稅 前</td> <td>稅 後</td> <td>稅 前</td> <td>稅 後</td> <td></td> </tr> </table>											稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後									
<b>基本每股盈餘</b>															
9750	本期淨利	四(十七)	\$ 0.59	\$ 0.43	\$ 0.60	\$ 0.44									
<b>稀釋每股盈餘</b>															
9850	稀釋每股盈餘淨額	四(十七)	\$ 0.59	\$ 0.43	\$ 0.59	\$ 0.44									

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，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  
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>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 17,016	\$ 17,195
調整項目		
未實現銷貨毛利	20,884	14,451
已實現銷貨毛利	( 13,082 )	( 9,349 )
金融資產評價利益	( 36 )	-
金融負債評價損失	-	4,464
呆帳轉回利益	( 101 )	( 13 )
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	( 9,299 )	8,784
存貨報廢損失	16,859	7,258
依權益法認列之投資損失	17,420	5,210
處分固定資產損失	410	651
折舊費用及各項攤提	10,691	8,994
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	( 119 )	-
應收票據淨額	271	1,356
應收帳款淨額	47,660	( 43,491 )
應收帳款淨額-關係人	( 10,570 )	9,067
其他應收款-關係人	( 34,532 )	( 37,276 )
其他金融資產-流動	( 135 )	( 624 )
存貨	( 61,311 )	( 48,265 )
遞延所得稅資產	2,541	3,981
其他流動資產	( 5,586 )	795
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	( 1,680 )
應付票據	( 4,339 )	( 3,049 )
應付票據-關係人	817	1,056
應付帳款	2,498	6,924
應付帳款-關係人	( 29,559 )	57,103
應付所得稅	( 1,349 )	( 4,630 )
應付費用	( 9,824 )	( 13,384 )
預收款項	( 18,143 )	15,451
其他流動負債	( 1,635 )	5,614
應計退休金負債	-	4
營業活動之淨現金(流出)流入	( 62,553 )	7,397

(續次頁)

磐儀科技股份有限公司  
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
<u>投資活動之現金流量</u>		
應收資金融通款增加	(\$ 2,966)	\$ -
其他金融資產-質押定存減少	2,100	319
長期投資增加-子公司價款	( 29,579 )	( 2,910 )
購置固定資產	( 10,363 )	( 10,001 )
處分固定資產價款	5	-
存出保證金減少	226	528
遞延費用增加	( 1,676 )	( 1,151 )
投資活動之淨現金流出	( 42,253 )	( 13,215 )
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	36,597	( 61,096 )
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 )	( 25,638 )
員工執行認股權	11,660	-
庫藏股轉讓員工	2,894	4,021
融資活動之淨現金流入(流出)	37,503	( 118,499 )
本期現金及約當現金減少	( 67,303 )	( 124,317 )
期初現金及約當現金餘額	176,792	232,728
期末現金及約當現金餘額	\$ 109,489	\$ 108,411
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,124	\$ 2,932
本期支付所得稅	\$ 4,877	\$ 6,672

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，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

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

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，本公司員工人數約為 220 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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)外幣交易

1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，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，按資產負債表日之即期匯率評價調整，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，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動與非流動之分類標準

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。

### (三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

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

### (四) 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。

### (五) 應收票據及帳款、其他應收款

- 1.應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，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。

### (六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

### (七) 採權益法之長期股權投資

- 1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
3. 本公司對持有被投資公司有表決權之股權比例超過 50% 以上或具有控制能力者，採權益法評價並編製合併報表。

#### (八) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值，採平均法計提折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 3~5 年。
2. 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。
3. 固定資產出售、汰換或報廢時，其成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，所發生之處分損益或報廢損失，列為當期營業外收支項下。

#### (九) 遞延費用

遞延費用主係電腦軟體及模具，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 3~5 年，採平均法攤銷。

#### (十) 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。於編製期中財務報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。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金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十一) 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，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布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、研究發展支出及人才培訓支出等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 10% 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。

#### (十二) 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. 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。

3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

#### (十三) 股份基礎給付－員工獎酬(內含價值法)

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」規定揭露採用公平價值法衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

#### (十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之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。

#### (十五) 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，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(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。依民國 96 年 3 月 30 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算股票紅利之股數。

#### (十六) 收入、成本及費用

1. 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。
2. 編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

#### (十七) 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。

### (十八) 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公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定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 年前三季淨利及每股盈餘並無重大影響。

### (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 第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

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 731	\$ 388
支票存款	191	224
活期存款	108,567	107,799
	<u>\$ 109,489</u>	<u>\$ 108,411</u>

### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動

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

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\$36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	USD 2,300(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	\$ 89,428	\$ 103,631
減：備抵呆帳	( 3,086)	( 3,022)
	<u>\$ 86,342</u>	<u>\$ 100,609</u>

### (四) 存貨

101 年 9 月 30 日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 89,202	(\$ 22,380)	\$ 66,822
在製品及半成品	79,350	( 11,998)	67,352
製成品	53,247	( 11,257)	41,990
商品	4,331	( 2,105)	2,226
合計	<u>\$ 226,130</u>	<u>(\$ 47,740)</u>	<u>\$ 178,390</u>

100 年 9 月 30 日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 84,504	(\$ 18,428)	\$ 66,076
在製品及半成品	76,168	( 18,718)	57,450
製成品	57,344	( 17,346)	39,998
商品	7,365	( 2,695)	4,670
合計	<u>\$ 225,381</u>	<u>(\$ 57,187)</u>	<u>\$ 168,194</u>

當期認列存貨之相關費損：

	<u>101 年 第 三 季</u>	<u>100 年 第 三 季</u>
已出售存貨成本	(\$ 505,893)	(\$ 453,717)
存貨回升利益(跌價及呆滯損失)	9,299	( 8,784)
存貨盤損	( 13)	( 13)
存貨報廢損失	( 16,859)	( 7,258)
	<u>(\$ 513,466)</u>	<u>(\$ 469,772)</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>
表列資產科目：				
卓高國際發展有限公司(卓高)	\$130,412	100.00%	\$ 99,664	78.23%
Flourish Technology Co., Ltd. (Flourish)	38,740	100.00%	61,749	100.00%
Arbor Solution, Inc. (Arbor Solution)	23,128	100.00%	-	-
Allied Info Investments Ltd. (Allied Info)	17,302	100.00%	24,440	100.00%
Arbor France S.A.S (Arbor France)	10,408	100.00%	10,829	100.00%
Arbor Korea Co., Ltd. (Arbor Korea)	5,316	100.00%	2,952	100.00%
Guiding Technology Co., Ltd. (Guiding)	584	100.00%	788	100.00%
	<u>\$225,890</u>		<u>\$200,422</u>	
表列負債科目：				
Arbor Solution, Inc. (Arbor Solution)	\$ -	-	\$ 9,559	100.00%

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：

被 投 資 公 司	101年前三季	100年前三季
Arbor Korea	\$ 2,216	\$ 178
卓高	2,049	( 3,194)
Arbor Solution	906	( 7,720)
Arbor France	434	156
康泰克	-	( 466)
Guiding	( 102)	( 77)
Allied Info	( 5,503)	( 917)
Flourish	( 17,420)	6,830
	<u>(\$ 17,420)</u>	<u>(\$ 5,210)</u>

3. 本公司於民國 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 月結束上述之人事指派工作，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。
4. 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，業於當年 9 月完成變更登記。
5. 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。
6. 上開持股比例達 50%以上之子公司皆已併入合併報表編製個體。

(七) 固定資產

	101 年 9 月 30 日		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 68,201	\$ -	\$ 68,201
房屋及建築	56,476	( 10,804)	45,672
機器設備	10,810	( 7,619)	3,191
辦公設備	3,797	( 2,366)	1,431
租賃改良	4,231	( 1,760)	2,471
其他設備	46,954	( 18,168)	28,786
預付設備款	2,895	-	2,895
	<u>\$ 193,364</u>	<u>(\$ 40,717)</u>	<u>\$ 152,647</u>

	100 年 9 月 30 日		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 68,201	\$ -	\$ 68,201
房屋及建築	56,174	( 9,607)	46,567
機器設備	11,644	( 8,978)	2,666
辦公設備	5,194	( 3,614)	1,580
租賃改良	1,774	( 1,051)	723
其他設備	40,337	( 14,197)	26,140
預付設備款	6,158	-	6,158
	<u>\$ 189,482</u>	<u>(\$ 37,447)</u>	<u>\$ 152,035</u>

本公司民國101及100年度前三季並無應利息資本化之情形。

(八) 短期借款

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
購料借款	\$ 68,332	\$ 44,723
信用借款	45,000	55,000
	<u>\$ 113,332</u>	<u>\$ 99,723</u>
利率區間	1.5%~1.895%	1.5%~1.95%

(九) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>101 年 第三季</u>	<u>100 年 第三季</u>
所得稅費用	\$ 6,069	\$ 6,023
遞延所得稅資產淨變動數	( 2,541)	( 3,981)
以前年度所得稅高估數	437	458
應付所得稅	<u>\$ 3,965</u>	<u>\$ 2,500</u>

2. 遞延所得稅資產

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
遞延所得稅資產	\$ 43,999	\$ 54,787
遞延所得稅資產備抵評價金額	(\$ 20,382)	(\$ 30,491)

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產科目餘額如下：

	<u>101 年 9 月 30 日</u>		<u>100 年 9 月 30 日</u>	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
備抵呆帳超限數	\$ 9,719	\$ 1,652	\$ 9,719	\$ 1,652
未實現存貨跌價 及呆滯損失	47,740	8,116	57,186	9,722
未實現聯屬公司 銷貨利益	20,884	3,550	14,451	2,457
投資抵減		<u>14,134</u>		<u>2,980</u>
		27,452		16,811
備抵評價		( <u>9,561</u> )		( <u>5,742</u> )
		<u>17,891</u>		<u>11,069</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	1,103	188	1,103	188
投資抵減		<u>16,359</u>		<u>37,787</u>
		16,547		37,975
備抵評價		( <u>10,821</u> )		( <u>24,749</u> )
		<u>5,726</u>		<u>13,226</u>
		<u>\$ 23,617</u>		<u>\$ 24,295</u>

4. 截至民國101年9月30日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究與發展支出及人才培訓	\$ 18,999	\$ 14,134	截至民國101年度
"	<u>16,359</u>	<u>16,359</u>	截至民國102年度
	<u>\$ 35,358</u>	<u>\$ 30,493</u>	

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

#### (十) 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%~1.982%	1.69%~2.21%

#### (十一) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有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)之服務年資每滿 1 年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿 1 年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。民國 101 及 100 年度前三季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$31 及\$28，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$353 及\$310。
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，每月按不低於薪資之 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。民國 101 及 100 年度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\$5,380 及\$4,644。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 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 年度盈餘分配情形與本公司民國 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 年度第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 年度第三季之稅後淨利，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。

#### (十五) 庫藏股

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

1. 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為\$3,008。

2. 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。
3. 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，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
4. 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	<u>187</u>

#### (十六) 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：

	<u>101 年 前 三 季</u>		<u>100 年 前 三 季</u>	
	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>
年初流通在外認股權	2,000	10.00	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>	

(十七) 普通股每股盈餘

	101 年 第 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 之本期損益	\$23,085	\$ 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 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$23,085</u>	<u>\$ 17,016</u>	<u>39,340</u>	<u>\$0.59</u>	<u>\$0.43</u>

	100 年 第 三 季				
	金額		追溯調整流通 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 之本期損益	\$23,218	\$ 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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116</u>		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$23,218</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。

(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：

性質別 \ 功能別	101 年 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 29,825	\$ 78,026	\$ 107,851
勞健保費用	2,766	6,256	9,022
退休金費用	1,575	3,836	5,411
其他用人費用	1,491	2,423	3,914
折舊費用	1,039	7,149	8,188
攤銷費用	139	2,364	2,503

性質別 \ 功能別	100 年 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 23,411	\$ 71,557	\$ 94,968
勞健保費用	2,164	5,471	7,635
退休金費用	1,304	3,368	4,672
其他用人費用	1,155	2,153	3,308
折舊費用	872	6,253	7,125
攤銷費用	6	1,863	1,869

## 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
Arbor Solution, Inc. (Arbor Solution)	本公司之子公司
Guiding Technology Co., Ltd. (Guiding)	"
卓高國際發展有限公司 (卓高)	"
Allied Info Investments Ltd. (Allied Info)	"
Arbor France S.A.S (Arbor France)	"
Flourish Technology Co.,Ltd. (Flourish)	"
Arbor Korea Co.,Ltd(Arbor Korea)(註1)	"
磐鴻科技(深圳)有限公司 (磐鴻)	本公司之孫公司
深圳市欣亞博科技有限公司(欣亞博)	"
北京東方維欣科技有限公司 (東方維欣)	"
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2)	-

註1：本公司於民國100年8月經董事會決議投資成立100%轉投資之子公司Arbor Korea。業已於民國100年9月完成變更登記。

註2：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。

### (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(%)
Arbor Solution	\$ 90,791	12	\$ 66,600	10
Arbor Korea	56,895	8	-	-
Flourish	37,498	5	68,444	12
Arbor France	12,469	2	28,602	4
其他	65	-	1,666	-
	<u>\$ 197,718</u>	<u>27</u>	<u>\$ 165,312</u>	<u>26</u>

(1)本公司對上述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。對關係人收款期間較一般客戶稍長，平均約為 2~4 個月。

(2)本公司依證期局民國 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，將屬風險及所有權尚未移轉部份之進銷貨淨額予以銷除，民國 101 及 100 年度前三季已銷除之銷貨收入及應收帳款如下：

	101 年前三季		100 年前三季	
	已銷除之 銷貨金額	應收帳款	已銷除之 銷貨金額	應收帳款
Guiding	\$ 17,187	\$ 17,187	\$ 15,686	\$ 15,686

## 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(%)
Guiding	\$ 163,379	32	\$ 189,784	40
Flourish	3,336	1	3,254	1
上田	2,740	1	3,040	1
	<u>\$ 169,455</u>	<u>34</u>	<u>\$ 196,078</u>	<u>42</u>

本公司對關係人之進貨價格係參考時價後決定之，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. 佣金支出

民國 101 及 100 年度前三季 Arbor France 為本公司仲介之佣金費用分別為 \$11,103 及 \$6,223，佣金費用係以銷售價格 5% 決定之，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，未支付金額分別為 \$2,638 及 \$4,964 (表列應付費用)。

## 4. 應收帳款

	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(%)
Arbor Solution	\$ 51,473	26	\$ 51,885	28
Arbor Korea	38,881	19	-	-
Flourish	18,692	9	29,003	15
Arbor France	5,967	3	4,604	2
其他	5	-	118	-
	<u>\$ 115,018</u>	<u>57</u>	<u>\$ 85,610</u>	<u>45</u>

## 5. 其他應收款

### (1) 其他應收款

	性 質	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
Arbor Solution	銷貨及管理收入	\$ 19,930	\$ 19,580
Arbor Korea	銷貨收入	12,862	-
Guiding	代購料款	10,235	10,465
磐鴻	管理收入	7,182	7,697
Flourish	銷貨收入	7,009	15,733
Arbor France	銷貨收入	-	7,199
其他	管理收入	3,022	1,423
		<u>\$ 60,240</u>	<u>\$ 62,097</u>

本公司銷貨交易產生之應收帳款，自出貨日起超過三個月以上之部分，已依財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第167號規定，轉列其他應收款，其帳齡分布情形如下：

	101 年 9 月 30 日			
	120天~180天	181天~360天	360天以上	合計
Arbor Solution	\$ 13,730	\$ 5,364	\$ -	\$ 19,094
Arbor Korea	12,786	76	-	12,862
Flourish	7,009	-	-	7,009
	<u>\$ 33,525</u>	<u>\$ 5,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,965</u>

	100 年 9 月 30 日			
	120天~180天	181天~360天	360天以上	合計
Flourish	\$ 15,733	\$ -	\$ -	\$ 15,733
Arbor Solution	10,379	9,201	-	19,580
Arbor France	7,199	-	-	7,199
	<u>\$ 33,311</u>	<u>\$ 9,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,512</u>

### (2) 應收資金融通款

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	最高餘額	期末餘額	應收利息	利息收入	利率(%)
Arbor Korea	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	2%

#### 6. 應付票據

	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	\$ 817	10	\$ 1,056	18

#### 7. 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(%)
Guiding	\$ 29,914	27	\$ 77,080	54
上田	5,595	5	10,567	8
Flourish	-	-	854	1
	\$ 35,509	32	\$ 88,501	63

本公司民國101年及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。

#### 8. 背書保證情形

截至民國101年及100年9月30日止，本公司為關係企業背書保證事項列示如下：

保 證 對 象	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
Guiding	\$ 97,275	\$ 94,275

#### 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
其他金融資產-流動-備償戶存款	754	4,939	開立信用狀
	\$ 106,178	\$ 111,338	

#### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國101年9月30日止，除附註五(二)為關係人背書保證外，本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：

年 度	金 額
101.10.1~102.9.30	\$ 3,526
102.10.1~103.9.30	3,473
103.10.1~104.1.31	23
	\$ 7,022

#### 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	\$ 378,030	\$ -	\$ 378,030
以成本衡量之金融資產	13,159	-	-
存出保證金	2,133	-	2,105
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	298,259	-	298,259
長期借款	59,943	-	59,943
衍生性金融商品			
資產			
公平價值變動列入損益之 金融資產	138	-	138

		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	\$ 364,245	\$ -	\$ 364,245
以成本衡量之金融資產	14,440	-	-
存出保證金	1,085	-	1,070
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	296,974	-	296,974
長期借款	50,242	-	50,242
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 \$2,133 及 \$1,085；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 \$192,325 及 \$171,117。

### (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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 101 年前三季之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 科目	本期最高 餘額	期末餘額 (註3)	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額	備註
											名稱	價值			
0	磐儀科技股份 有限公司	Arbor Korea Co., Ltd.	其他應收款- 關係人	\$ 2,988	\$ 2,988	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$113,474	\$113,474	本公司資金貸與總 額及對單一企業資金 貸與金額皆以淨值 20%為限
1	北京東方維欣 科技有限公司	康泰克(上海) 信息科技有限 公司	-	2,350	2,350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	"

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填 0

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金必要者請填 2。

註 3：係董事會通過之額度，實際撥貸金額如下：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	董事會通過之額度	實際撥貸金額
0	磐儀科技股份有限公司	Arbor Korea Co., Ltd.	\$ 2,988	\$ 2,966
1	北京東方維欣科技有限公司	康泰克(上海)信息科技 有限公司	2,350	-

2. 為他人背書保證：

編號(註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額(註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額(註2)	備註
		公司名稱	與本公司之關係							
0	磐儀科技股份有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	子公司	\$ 171,465	\$ 97,275	\$ 97,275	\$ -	17.14%	\$ 283,686	-

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司對單一企業背書保證以不超過本公司當期淨值 30% 為限，對外背書保證總額以當期淨值 50% 為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司名稱	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		比率	末
				股/單位	帳面金額		市價或股權淨值
磐儀科技股份有限公司	股票 Guiding Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之 長期股權投資	50,000	\$ 584	100.00%	\$ 584
"	" Arbor Korea Co., Ltd.	"	"	21,380	5,316	100.00%	5,316
"	" Arbor Solution, Inc.	"	"	9,000,000	23,128	100.00%	23,128
"	股權 卓高國際發展有限公司	"	"	34,035,584	130,412	100.00%	130,412
"	" Allied Info Investments Ltd.	"	"	850,000	17,302	100.00%	17,302
"	" Arbor France S.A.S	"	"	-	10,408	100.00%	10,408
"	" Flourish Technology Co., Ltd.	"	"	11,930,000	<u>38,740</u>	100.00%	<u>38,740</u>
					<u>\$ 225,890</u>		<u>\$ 225,890</u>
磐儀科技股份有限公司	股票 上田科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金 融資產-非流動	421,918	\$ 4,220	15.07%	
"	" 康泰克科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	855,000	5,847	13.10%	
"	股權 Arbor Australia Pty Ltd.	無	"	-	<u>3,092</u>	19.00%	
					<u>\$ 13,159</u>		
Allied Info	股權 北京東方維欣科技有限公司	本公司之孫公司	採權益法之 長期股權投資	-	<u>\$ 19,032</u>	90.91%	<u>\$ 19,032</u>
卓高國際發展有限公司	股權 磐鴻科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司	"	-	<u>\$ 122,708</u>	100.00%	<u>\$ 122,708</u>
Flourish Technology	股權 深圳市欣亞博科技有限公司	本公司之孫公司	"	-	<u>\$ 34,613</u>	100.00%	<u>\$ 34,613</u>
深圳市欣亞博科技有限公司	股權 上海維新電子科技有限公司	本公司之曾孫公司	"	-	<u>(\$ 9,636)</u>	100.00%	<u>(\$ 9,636)</u>

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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之
磐儀科技股份有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$ 163,379	32%	約月結180天	與一般價格相當	約為3-6個月	(\$ 29,914)	27%
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	本公司之子公司	銷貨	90,791	12%	約月結180天	與一般價格相當	約為3-6個月	70,567	25%
磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	213,613	99%	約月結180天	與一般價格相當	約為3-6個月	103,978	100%
Guiding Technology Co., Ltd.	磐鴻科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司	銷貨	143,373	40%	約月結180天	與一般價格相當	約為3-6個月	60,013	100%

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology CO., Ltd	本公司之孫公司	\$ 103,978	2.45次	-	無此情形	\$ 22,190	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

9. 從事衍生性金融商品資訊：本公司於民國101年第三季分別與玉山銀行及新光銀行簽訂遠期外匯合約，合約總金額為美金300仟元，當期認列淨損失\$149。

## (二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有		被投資公司本期(損)益		本期認列之投資損益			
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution, Inc.	美國	工業電腦及零 配件買賣	美元	900仟元	美元	900仟元	9,000,000	100.00	新台幣	\$ 23,128	新台幣	\$ 906	新台幣	\$ 906
"	Guiding Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	美元	50仟元	美元	50仟元	50,000	100.00	新台幣	584	新台幣 (	102)	新台幣 (	102)
"	Allied Info Investments Ltd.	薩摩亞	投資業務	港幣	6,600仟元	港幣	6,600仟元	850,000	100.00	新台幣	17,302	新台幣 (	5,503)	新台幣 (	5,503)
"	卓高國際發展有限公司	香港	投資業務	美元	4,402仟元	美元	3,420仟元	34,035,584	100.00	新台幣	130,412	新台幣	2,467	新台幣	2,049
"	Arbor France S. A. S	法國	工業電腦及零 配件買賣	歐元	300仟元	歐元	300仟元	-	100.00	新台幣	10,408	新台幣	434	新台幣	434
"	Flourish Technology Co., Ltd	香港	貿易及投資 業務	美元	1,531仟元	美元	1,531仟元	11,930,000	100.00	新台幣	38,740	新台幣 (	17,420)	新台幣 (	17,420)
"	Arbor Korea Co., Ltd.	南韓	工業電腦及零 配件買賣	美元	100仟元	美元	100仟元	21,380	100.00	新台幣	5,316	新台幣	2,216	新台幣	2,216
Allied Info	北京東方維欣科 技有限公司	中國大陸	工業電腦及零 配件買賣	港幣	6,600仟元	港幣	6,600仟元	-	90.91	新台幣	19,032	新台幣 (	6,053)	新台幣 (	5,503)
卓高國際發展 有限公司	磐鴻科技(深圳) 有限公司	中國大陸	生產及銷售工 業電腦	美元	4,000仟元	美元	4,000仟元	-	100.00	新台幣	122,708	新台幣	3,688	新台幣	3,688
Flourish	深圳市欣亞博科 技有限公司	中國大陸	工業電腦及零 配件買賣	美元	1,531仟元	美元	1,531仟元	-	100.00	新台幣	34,613	新台幣 (	17,421)	新台幣 (	17,421)
深圳市欣亞博 科技有限公司	上海維欣電子科 技有限公司	中國大陸	工業電腦及零 配件買賣	人民幣	50仟元	人民幣	50仟元	-	100.00	新台幣 (	9,706)	新台幣 (	3,058)	新台幣 (	3,058)

(三)大陸投資資訊

1. 大陸投資相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	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	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
北京東方維欣科技有限公司	工業電腦及零配件買賣	\$ 30,009	(二)	\$ 27,281	-	-	\$ 27,281	90.91	(\$ 5,503)	\$ 19,032	\$ -
馨鴻科技(深圳)有限公司	工業電腦及零配件買賣	127,923	(二)	109,549	29,579	-	139,128	100.00	3,688	122,708	-
深圳市欣亞博科技有限公司	工業電腦及零配件買賣	47,821	(二)	47,821	-	-	47,821	100.00	( 17,421)	34,613	-
上海維欣電子科技有限公司	工業電腦及零配件買賣	2,328	(五)	-	-	-	-	100.00	( 3,058)	( 9,706)	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定本公司赴大陸地區投資限額(註三)
馨儀科技股份有限公司	\$ 214,189	\$ 224,527	\$ 340,423

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列之投資損益係以經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表為依據。

註三：依據經濟部民國 97 年 8 月 29 日經審字第 09704604680 號令規定之限額。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、收付款條件、未實現損益：

詳見附註十一(一)7 與關係人進、銷貨資訊。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。