

磐儀科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第三季
(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 104 年及 103 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	營運部門資訊	47 ~ 48	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001855 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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 476,174 仟元及 280,955 仟元，各占合併資產總額之 24.10%及 18.88%；負債總額分別為新台幣 69,985 仟元及 71,370 仟元，各占合併負債總額 8.79%及 10.32%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣損失 20,794 仟元、損失 5,231 仟元、損失 31,888 仟元及損失 23,965 仟元，各占合併綜合損益之(165.76%)、(29.23%)、1,064.35%及(50.90%)。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

王照明

會計師

邱昭賢

邱昭賢



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020049451 號

中 華 民 國 1 0 4 年 1 1 月 1 3 日



磐儀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 434,825	22	\$ 339,451	21	\$ 313,214	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		45,606	2	21,980	1	27,703	2
1150	應收票據淨額		12,070	1	7,159	-	10,979	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	467,414	24	434,725	27	320,977	21
130X	存貨	六(四)	598,927	30	441,025	27	452,767	30
1470	其他流動資產	六(五)	122,998	6	106,878	6	70,295	5
11XX	流動資產合計		<u>1,681,840</u>	<u>85</u>	<u>1,351,218</u>	<u>82</u>	<u>1,195,935</u>	<u>80</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(六)	18,812	1	15,312	1	15,312	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	230,271	12	224,570	14	226,003	15
1780	無形資產	六(八)	12,319	1	12,500	1	10,661	1
1840	遞延所得稅資產		11,089	-	9,940	1	10,386	1
1900	其他非流動資產		21,685	1	24,452	1	30,010	2
15XX	非流動資產合計		<u>294,176</u>	<u>15</u>	<u>286,774</u>	<u>18</u>	<u>292,372</u>	<u>20</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,976,016</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,637,992</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,488,307</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104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 257,784	13	\$ 85,716	5	\$ 241,920	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	4,643	-	1,067	-	411	-
2150	應付票據		8,959	-	11,504	1	9,716	1
2170	應付帳款		149,645	8	170,330	10	163,011	11
2180	應付帳款—關係人	七	854	-	6,885	-	4,340	-
2200	其他應付款	六(十)	79,904	4	86,702	5	95,766	6
2230	本期所得稅負債		186	-	10,586	1	8,151	1
2310	預收款項		9,473	-	15,631	1	55,810	4
2399	其他流動負債—其他	六(十二)	13,821	1	12,025	1	43,052	3
21XX	流動負債合計		<u>525,269</u>	<u>26</u>	<u>400,446</u>	<u>24</u>	<u>622,177</u>	<u>42</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十一)	267,184	14	265,697	16	-	-
2540	長期借款	六(十二)	-	-	-	-	65,614	4
2600	其他非流動負債		3,974	-	3,974	1	3,750	-
25XX	非流動負債合計		<u>271,158</u>	<u>14</u>	<u>269,671</u>	<u>17</u>	<u>69,364</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>796,427</u>	<u>40</u>	<u>670,117</u>	<u>41</u>	<u>691,541</u>	<u>46</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
		六(十)						
		一(十四)						
3110	普通股股本		561,445	28	500,673	30	480,673	32
資本公積								
		六(十)						
		一(十五)						
3200	資本公積		412,719	21	222,641	13	123,364	8
保留盈餘								
		六(十六)						
3310	法定盈餘公積		54,090	3	44,342	3	44,342	3
3320	特別盈餘公積		13,683	1	13,683	1	13,683	1
3350	未分配盈餘		81,237	4	142,923	9	100,037	7
其他權益								
3400	其他權益		18,169	1	14,539	1	6,694	1
3500	庫藏股票	六(十四)	(42,102)	(2)	(480)	-	(480)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,099,241</u>	<u>56</u>	<u>938,321</u>	<u>57</u>	<u>768,313</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益		<u>80,348</u>	<u>4</u>	<u>29,554</u>	<u>2</u>	<u>28,453</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>1,179,589</u>	<u>60</u>	<u>967,875</u>	<u>59</u>	<u>796,766</u>	<u>54</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
		六(二十)						
		四)及九						
重大之期後事項								
		四(三)、六						
		(十四)及						
		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,976,016</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,637,992</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,488,307</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王照明、邱昭賢會計師民國104年11月13日核閱報告。

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
 合併綜合損益表
 民國104年及103年七月一日至9月30日
 (僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年7月1日 至9月30日		(調整後) 103年7月1日 至9月30日		104年1月1日 至9月30日		(調整後) 103年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 310,575	100	\$ 321,961	100	\$ 946,107	100	\$ 1,023,920	100
5000 營業成本	六 (四)(八)(二 十)及七	(199,250)	(64)	(195,436)	(61)	(563,164)	(60)	(627,105)	(61)
5900 營業毛利		111,325	36	126,525	39	382,943	40	396,815	39
營業費用	六(八)(二 十)(二十四)								
6100 推銷費用		(71,584)	(23)	(56,076)	(18)	(202,564)	(21)	(166,641)	(17)
6200 管理費用		(29,171)	(10)	(25,917)	(8)	(80,859)	(9)	(72,191)	(7)
6300 研究發展費用		(43,874)	(14)	(39,954)	(12)	(122,262)	(13)	(103,644)	(10)
6000 營業費用合計		(144,629)	(47)	(121,947)	(38)	(405,685)	(43)	(342,476)	(34)
6900 營業利益(損失)		(33,304)	(11)	4,578	1	(22,742)	(3)	54,339	5
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	6,756	2	6,673	2	20,286	2	10,862	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	30,649	10	3,869	1	12,304	1	(872)	-
7050 財務成本	六(十九)	(2,296)	-	(1,257)	-	(6,496)	-	(3,612)	-
7000 營業外收入及支出合計		35,109	12	9,285	3	26,094	3	6,378	1
7900 稅前淨利		1,805	1	13,863	4	3,352	-	60,717	6
7950 所得稅費用	六(二十二)	(1,367)	(1)	(1,810)	-	(10,061)	(1)	(15,677)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 438	-	\$ 12,053	4	\$ (6,709)	(1)	\$ 45,040	5
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		\$ 12,107	4	\$ 5,843	2	\$ 3,713	1	\$ 2,049	-
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 12,545	4	\$ 17,896	6	\$ (2,996)	-	\$ 47,089	5
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 8,145	2	\$ 16,604	5	\$ 8,195	1	\$ 54,403	6
8620 非控制權益		(7,707)	(2)	(4,551)	(1)	(14,904)	(2)	(9,363)	(1)
		\$ 438	-	\$ 12,053	4	\$ (6,709)	(1)	\$ 45,040	5
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 20,190	6	\$ 22,446	7	\$ 11,825	2	\$ 56,449	6
8720 非控制權益		(7,645)	(2)	(4,550)	(1)	(14,821)	(2)	(9,360)	(1)
		\$ 12,545	4	\$ 17,896	6	\$ (2,996)	-	\$ 47,089	5
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股(虧損)盈餘		\$ 0.15		\$ 0.35		\$ 0.15		\$ 1.13	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.15		\$ 0.35		\$ 0.15		\$ 1.13	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、邱昭賢會計師民國104年11月13日核閱報告。

董事長：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲



登儀科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國104年及103年一月一日至9月30日
(僅經核辦本行一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益										非控制權益	權益總額	
	普通股股本	發行溢價	庫藏股票 交易	取得或處 分子公司 股權價格 與帳面價 值差額	認股權	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配 盈餘	國外營運 機構財務 報表換 算之 兌換 差額	庫藏股票			總計
103年第三季													
	\$ 457,800	\$ 119,567	\$ 1,478	\$ -	\$ -	\$ 37,315	\$ 13,683	\$ 98,407	\$ 4,648	(\$ 480)	\$ 732,418	\$ 132	\$ 732,550
102年度盈餘指撥及分配	六(十六)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	7,027	-	(7,027)	-	-	-	-	-
股票股利	22,873	-	-	-	-	-	-	(22,873)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(22,873)	-	-	(22,873)	-	(22,873)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	54,403	-	-	54,403	(9,363)	45,040
非控制權益變動	四(三)	-	-	2,319	-	-	-	-	-	-	2,319	37,681	40,000
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	2,046	-	2,046	3	2,049
103年9月30日餘額	<u>\$ 480,673</u>	<u>\$ 119,567</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,342</u>	<u>\$ 13,683</u>	<u>\$ 100,037</u>	<u>\$ 6,694</u>	<u>(\$ 480)</u>	<u>\$ 768,313</u>	<u>\$ 28,453</u>	<u>\$ 796,766</u>
104年第三季													
	\$ 500,673	\$ 187,345	\$ 1,478	\$ 2,319	\$ 31,499	\$ 44,342	\$ 13,683	\$ 142,923	\$ 14,539	(\$ 480)	\$ 938,321	\$ 29,554	\$ 967,875
103年度盈餘指撥及分配	六(十六)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	9,748	-	(9,748)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(60,133)	-	-	(60,133)	-	(60,133)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	8,195	-	-	8,195	(14,904)	(6,709)
現金增資	六(十四)	60,000	186,000	-	-	-	-	-	-	-	246,000	-	246,000
可轉換公司債轉換	六(十一)	772	3,103	-	(410)	-	-	-	-	-	3,465	-	3,465
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,622)	(41,622)	-	(41,622)
非控制權益變動	四(三)	-	-	1,385	-	-	-	-	-	-	1,385	65,615	67,000
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	3,630	-	3,630	83	3,713
104年9月30日餘額	<u>\$ 561,445</u>	<u>\$ 376,448</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 3,704</u>	<u>\$ 31,089</u>	<u>\$ 54,090</u>	<u>\$ 13,683</u>	<u>\$ 81,237</u>	<u>\$ 18,169</u>	<u>(\$ 42,102)</u>	<u>\$ 1,099,241</u>	<u>\$ 80,348</u>	<u>\$ 1,179,589</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王照明、邱昭賢會計師民國104年11月13日核閱報告。

董事長：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲

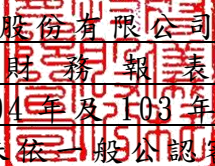



 磐儀科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 3,352	\$ 60,717
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失	六(二)(十八)	4,412	166
呆帳費用	六(三)	7,944	1,840
折舊費用	六(七)(二十)	16,342	13,613
攤銷費用	六(二十)	3,606	3,124
利息收入	六(十七)	(1,910)	(1,893)
處分投資損失	六(六)(十八)	-	1,415
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八)	425	222
利息費用	六(十九)	6,496	3,612
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
持有供交易之金融資產		(24,966)	2,871
應收票據		(4,911)	5,674
應收帳款		(40,633)	(19,475)
其他流動資產		(16,471)	(24,396)
其他非流動資產		(1,582)	(587)
與營業活動相關之負債之淨變動			
持有供交易之金融負債		509	(411)
應付票據		(2,545)	209
應付帳款		(20,685)	25,718
應付帳款-關係人		(6,031)	(2,220)
其他應付款		(6,872)	3,072
預收款項		(6,158)	16,901
其他流動負債		1,796	4,500
其他非流動負債		-	4
營運產生之現金(流出)流入		(87,882)	94,676
存貨增加		(159,847)	(109,549)
收取之利息		2,261	1,800
支付之利息		(1,474)	(3,557)
當期支付之所得稅		(21,611)	(17,161)
營業活動之淨現金流出		(268,553)	(33,791)

(續次頁)


磐儀科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國104年及103年第三季
(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」)民國82年9月於中華民國設立，原名磐儀科技有限公司，民國84年1月27日變更組織為股份有限公司，更名為磐儀科技股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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。本公司股票自民國102年5月7日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國104年11月13日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第27號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第12號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，

對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。

3. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

5. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

經評估適用 2013 年版 IFRSs 預估對本集團合併財務報告之主要影響為報表表達及資訊揭露方式。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國103年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國103年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 103 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年9月30日	103年12月31日	
本公司	Arbor Solution, Inc. (Arbor Solution)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	
本公司	Guiding Technology Co., Ltd. (Guiding)	貿易及投資 業務	100.00	100.00	
本公司	Allied Info Investments Ltd. (Allied Info)	投資業務	100.00	100.00	註一
本公司	卓高國際發展有限公司(卓高)	投資業務	100.00	100.00	
本公司	Arbor France S. A. S. (Arbor France)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	註一
本公司	Flourish Technology Co., Ltd. (Flourish)	貿易及投資 業務	100.00	100.00	
本公司	Arbor Korea Co., Ltd. (Arbor Korea)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	註一
本公司	Arbor Technologies SDN. BHD. (Arbor Malaysia)	工業電腦及 零配件買賣	60.00	60.00	註一 註七

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年9月30日	103年12月31日	
本公司	Arbor Technology Singapore PTE LTD. (Arbor Singapore)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	-	註一 註六
本公司	磐旭智能股份有限公 司(磐旭智能)	電腦設備及資 訊軟體買賣	57.00	60.00	註一 註二
本公司	磐豐智能股份有限公 司(磐豐智能)	電腦設備及資 訊軟體買賣	100.00	100.00	註一 註三
本公司	磐雲智能股份有限公 司(磐雲智能)	電腦設備及資 訊軟體買賣	65.00	100.00	註一 註四
Allied Info 卓高	北京東方維欣科技有 限公司(東方維欣) 磐鴻科技(深圳)有限 公司(磐鴻深圳)	工業電腦及 零配件買賣 生產及銷售 工業電腦	90.91 100.00	90.91 100.00	註一
Flourish 欣亞博	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)	工業電腦及 零配件買賣 工業電腦及 零配件買賣	100.00 9.09	100.00 9.09	註一

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103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	
本公司	Guiding Technology Co., Ltd. (Guiding)	貿易及投資 業務		100.00	註一
本公司	Allied Info Investments Ltd. (Allied Info)	投資業務		100.00	註一
本公司	卓高國際發展有限公 司(卓高)	投資業務		100.00	
本公司	Arbor France S. A. S. (Arbor France)	工業電腦及 零配件買賣		100.00	註一
本公司	Flourish Technology Co., Ltd. (Flourish)	貿易及投資 業務		100.00	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103年9月30日	說明
本公司	Arbor Korea Co., Ltd. (Arbor Korea)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	註一
本公司	Arbor Technologies SDN. BHD. (Arbor Malaysia)	工業電腦及 零配件買賣	60.00	註一
本公司	磐旭智能股份有限公司(磐旭智能)	電腦設備及資 訊軟體買賣	60.00	註一 註二
本公司	磐豐智能股份有限公司(磐豐智能)	電腦設備及資 訊軟體買賣	100.00	註一 註三
本公司	磐雲智能股份有限公司(磐雲智能)	電腦設備及資 訊軟體買賣	100.00	註一 註四
Allied Info 卓高	北京東方維欣科技有 限公司(東方維欣) 磐鴻科技(深圳)有限 公司(磐鴻深圳)	工業電腦及 零配件買賣 生產及銷售 工業電腦	90.91 100.00	註一
Flourish 欣亞博	深圳市欣亞博科技有 限公司(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 工業電腦及 零配件買賣	100.00 100.00	註一 註五
欣亞博	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	9.09	註一

註一：因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註二：磐旭分別於民國 103 年 1 月及 4 月辦理現金增資 \$19,000 及 \$21,000，由外部投資人投資，致本公司持有磐旭股權降為 60%。民國 104 年 7 月 16 日磐旭辦理現金增資 \$100,000，本公司投資 \$54,000，致本公司持有磐旭股權降為 57%。

註三：本公司為因應市場發展趨勢，投資 \$500 成立 100% 轉投資公司磐豐智能，並於民國 103 年 8 月 26 日完成設立登記。

註四：本公司為因應市場發展趨勢，投資 \$500 成立 100% 轉投資公司磐雲智能，並於民國 103 年 9 月 5 日完成設立登記。磐雲智能於民國 104 年 1 月 15 日辦理現金增資 \$59,500，本公司認購 \$38,500，因未依持股比例認購致本公司持有磐雲智能股權降為 65%。

註五：上海維欣因集團規劃於民國 103 年 9 月 3 日經主管機關核准依法辦理清算，並於民國 103 年度完成清算作業。

註六：本公司為拓展海外市場，投資新加坡幣 125,000 元成立 100% 轉投資公司 Arbor Technology Singapore PTE LTD.，並於民國 104 年 1

月 2 日完成設立登記，另於民國 104 年 5 月 8 日投資新加坡幣 200,000 元，於民國 104 年 7 月 28 日完成變更登記。

註七：本公司於民國 104 年 8 月以美元 2,000 元取得馬來西亞子公司 Arbor Malaysia 剩餘 40% 股權，成為 100% 持股之轉投資公司，另馬來西亞子公司於民國 104 年 9 月辦理現金增資美元 81,798 元，截至民國 104 年 9 月 30 日止，均尚未完成變更登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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. 重大限制：截至民國 104 年 9 月 30 日止，現金及銀行存款 \$75,537 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外（透過正常股利則除外）。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：經評估具非控制權益之子公司金額不具重大性。

(四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債

表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。

(五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術及研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,553	\$ 1,327	\$ 1,053
支票存款及活期存款	393,145	315,353	288,629
定期存款	<u>40,127</u>	<u>22,771</u>	<u>23,532</u>
合計	<u>\$ 434,825</u>	<u>\$ 339,451</u>	<u>\$ 313,214</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
非避險之衍生金融工具				
受益憑證				
		\$ 45,606	\$ 21,980	\$ 27,703
流動項目：				
持有供交易之金融負債				
非避險之衍生金融工具				
-遠期外匯				
		\$ 261	\$ 707	\$ 411
原始認列時指定為透過損益				
按公允價值衡量之金融負債				
-選擇權				
		<u>4,382</u>	<u>360</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 4,643</u>	<u>\$ 1,067</u>	<u>\$ 411</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之損益分別計損失 \$1,441、利益 \$26、損失 \$4,412 及損失 \$166。
2. 有關非避險之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

	<u>104年9月30日</u>		<u>103年12月31日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>契約期間</u>	<u>合約金額</u>	<u>契約期間</u>
<u>衍生金融資產</u>	<u>(名目本金)</u>		<u>(名目本金)</u>	
預售遠期外匯合約	USD 700 (仟元)	104年10月2日 至104年11月25日	USD 700 (仟元)	103年12月15日 至104年2月17日
預購遠期外匯合約	USD 700 (仟元)	104年11月26日 至105年1月21日		

<u>衍生金融負債</u>	103年9月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
預售遠期外匯合約	USD 1,300 (仟元)	103年9月23日 至103年12月30日

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售及預購美金之遠期交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 選擇權之相關說明請詳附註六(十一)。

(三) 應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 483,379	\$ 442,775	\$ 327,931
減：備抵呆帳	(15,965)	(8,050)	(6,954)
	<u>\$ 467,414</u>	<u>\$ 434,725</u>	<u>\$ 320,977</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款及已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析請詳附註十二。

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$84,097、\$62,150 及 \$58,340。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至9月30日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 3,059	\$ 4,991	\$ 8,050
本期提列減損損失	-	7,944	7,944
匯率影響數	-	(29)	(29)
9月30日	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ 12,906</u>	<u>\$ 15,965</u>
	103年1月1日至9月30日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 3,059	\$ 2,024	\$ 5,083
本期提列減損損失	-	1,840	1,840
匯率影響數	-	31	31
9月30日	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ 3,895</u>	<u>\$ 6,954</u>

3. 本集團並未持有任何擔保品。

(四) 存貨

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 254,448	(\$ 41,222)	\$ 213,226
在製品	119,883	(14,122)	105,761
製成品	292,727	(23,343)	269,384
商品	12,778	(2,222)	10,556
合計	<u>\$ 679,836</u>	<u>(\$ 80,909)</u>	<u>\$ 598,927</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 208,283	(\$ 38,291)	\$ 169,992
在製品	117,207	(15,068)	102,139
製成品	190,362	(26,059)	164,303
商品	7,307	(2,716)	4,591
合計	<u>\$ 523,159</u>	<u>(\$ 82,134)</u>	<u>\$ 441,025</u>

	103年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 197,378	(\$ 40,383)	\$ 156,995
在製品	124,457	(16,404)	108,053
製成品	210,377	(25,816)	184,561
商品	5,590	(2,432)	3,158
合計	<u>\$ 537,802</u>	<u>(\$ 85,035)</u>	<u>\$ 452,767</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	(\$ 194,993)	(\$ 191,299)
存貨跌價及呆滯損失	(4,257)	(4,135)
存貨報廢損失	-	(2)
	<u>(\$ 199,250)</u>	<u>(\$ 195,436)</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	(\$ 555,575)	(\$ 616,892)
存貨回升利益(跌價及呆滯損失)	1,840	(10,154)
存貨盤損	(31)	(54)
存貨報廢損失	(9,398)	(5)
	<u>(\$ 563,164)</u>	<u>(\$ 627,105)</u>

本集團民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因將呆滯品報廢，致存貨淨變現價值回升。

(五) 其他流動資產

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
留抵稅額	\$ 62,726	\$ 42,577	\$ 37,374
預付貨款	39,492	23,585	12,761
預付費用	17,685	14,423	16,221
其他應收款	<u>3,095</u>	<u>26,293</u>	<u>3,939</u>
	<u>\$ 122,998</u>	<u>\$ 106,878</u>	<u>\$ 70,295</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
非流動項目：			
上田科技股份有限公司	\$ 4,220	\$ 4,220	\$ 4,220
Arbor Australia Pty	3,092	3,092	3,092
雲鼎數位科技股份有限公司	8,000	8,000	8,000
捷而思股份有限公司	<u>3,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 15,312</u>	<u>\$ 15,312</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量其公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
3. 本公司於民國 103 年 3 月 18 日經董事會決議處分康泰克科技股份有限公司之投資，並於民國 103 年 4 月 30 日完成處分程序，處分價款為 \$4,432，處分投資損失為 \$1,415。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
104年1月1日						
成本	\$ 98,474	\$ 85,685	\$ 53,265	\$ 11,828	\$ 68,302	\$ 317,554
累計折舊	—	(14,462)	(32,146)	(7,268)	(39,108)	(92,984)
	<u>\$ 98,474</u>	<u>\$ 71,223</u>	<u>\$ 21,119</u>	<u>\$ 4,560</u>	<u>\$ 29,194</u>	<u>\$ 224,570</u>
104年						
1月1日	\$ 98,474	\$ 71,223	\$ 21,119	\$ 4,560	\$ 29,194	\$ 224,570
增添	—	450	1,622	2,155	3,508	7,735
處分	—	—	(117)	(25)	(283)	(425)
重分類	—	—	—	4,010	10,592	14,602
折舊費用	—	(1,793)	(5,044)	(1,388)	(8,117)	(16,342)
淨兌換差額	—	—	116	13	2	131
9月30日	<u>\$ 98,474</u>	<u>\$ 69,880</u>	<u>\$ 17,696</u>	<u>\$ 9,325</u>	<u>\$ 34,896</u>	<u>\$ 230,271</u>
104年9月30日						
成本	\$ 98,474	\$ 86,135	\$ 52,947	\$ 17,743	\$ 79,281	\$ 334,580
累計折舊	—	(16,255)	(35,251)	(8,418)	(44,385)	(104,309)
	<u>\$ 98,474</u>	<u>\$ 69,880</u>	<u>\$ 17,696</u>	<u>\$ 9,325</u>	<u>\$ 34,896</u>	<u>\$ 230,271</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
103年1月1日						
成本	\$ 68,201	\$ 56,719	\$ 52,585	\$ 10,233	\$ 57,704	\$ 245,442
累計折舊	—	(12,372)	(26,916)	(6,337)	(31,191)	(76,816)
	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 44,347</u>	<u>\$ 25,669</u>	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 26,513</u>	<u>\$ 168,626</u>
103年						
1月1日	\$ 68,201	\$ 44,347	\$ 25,669	\$ 3,896	\$ 26,513	\$ 168,626
增添	—	455	625	1,616	1,709	4,405
處分	—	(11)	(71)	(49)	(91)	(222)
重分類	30,273	28,598	—	—	7,839	66,710
折舊費用	—	(1,578)	(4,299)	(1,053)	(6,683)	(13,613)
淨兌換差額	—	—	96	1	—	97
9月30日	<u>\$ 98,474</u>	<u>\$ 71,811</u>	<u>\$ 22,020</u>	<u>\$ 4,411</u>	<u>\$ 29,287</u>	<u>\$ 226,003</u>
103年9月30日						
成本	\$ 98,474	\$ 85,684	\$ 52,524	\$ 11,385	\$ 66,002	\$ 314,069
累計折舊	—	(13,873)	(30,504)	(6,974)	(36,715)	(88,066)
	<u>\$ 98,474</u>	<u>\$ 71,811</u>	<u>\$ 22,020</u>	<u>\$ 4,411</u>	<u>\$ 29,287</u>	<u>\$ 226,003</u>

1. 本公司及子公司民國 104 年及 103 年前三季並無應利息資本化之情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 29,826	\$ 7,109	\$ 36,935
累計攤銷	(24,435)	-	(24,435)
	<u>\$ 5,391</u>	<u>\$ 7,109</u>	<u>\$ 12,500</u>
104年			
1月1日	\$ 5,391	\$ 7,109	\$ 12,500
增添	2,128	-	2,128
攤銷費用	(2,370)	-	(2,370)
淨兌換差額	-	61	61
9月30日	<u>\$ 5,149</u>	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 12,319</u>
104年9月30日			
成本	\$ 31,954	\$ 7,170	\$ 39,124
累計攤銷	(26,805)	-	(26,805)
	<u>\$ 5,149</u>	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 12,319</u>
103年1月1日			
成本	\$ 25,748	\$ 7,035	\$ 32,783
累計攤銷	(21,427)	-	(21,427)
	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 7,035</u>	<u>\$ 11,356</u>
103年			
1月1日	\$ 4,321	\$ 7,035	\$ 11,356
增添	1,537	-	1,537
攤銷費用	(2,143)	-	(2,143)
淨兌換差額	-	(89)	(89)
9月30日	<u>\$ 3,715</u>	<u>\$ 6,946</u>	<u>\$ 10,661</u>
103年9月30日			
成本	\$ 27,286	\$ 6,946	\$ 34,232
累計攤銷	(23,571)	-	(23,571)
	<u>\$ 3,715</u>	<u>\$ 6,946</u>	<u>\$ 10,661</u>

無形資產攤銷明細如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 23	\$ 91
管理費用	453	474
研究發展費用	300	151
	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 716</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 164	\$ 278
管理費用	1,262	1,410
研究發展費用	944	455
	<u>\$ 2,370</u>	<u>\$ 2,143</u>

(九) 短期借款

借款性質	104年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
購料借款	\$ 55,995	1.30%~2.11%	無
信用借款	146,789	"	"
擔保借款	55,000	"	土地及建物
	<u>\$ 257,784</u>		

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
購料借款	\$ 42,561	1.30%~1.90%	無
信用借款	43,155	"	"
	<u>\$ 85,716</u>		

借款性質	103年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
購料借款	\$ 11,920	1.45%~1.94%	無
信用借款	230,000	"	"
	<u>\$ 241,920</u>		

(十) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付股利	\$ -	\$ -	\$ 22,873
應付薪資	42,828	46,109	34,719
應付保險費	13,298	7,873	9,789
應付員工分紅	3,500	3,800	1,800
應付董監酬勞	2,100	1,400	1,050
其他應付費用	18,178	27,520	25,535
	<u>\$ 79,904</u>	<u>\$ 86,702</u>	<u>\$ 95,766</u>

(十一) 應付公司債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付公司債	\$ 296,100	\$ 300,000	\$ -
減：應付公司債折價	(28,916)	(34,303)	-
	<u>\$ 267,184</u>	<u>\$ 265,697</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 103 年 11 月經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保可轉換公司債，其主要發行內容及條件如下：

- (1) 發行總面額：新台幣\$300,000。
- (2) 發行期間：5 年，流通期間自民國 103 年 11 月 11 日至 108 年 11 月 11 日。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 轉換期間：本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月之次日起至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得向本公司之股務代理機構請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (5) 轉換價格及其調整：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- (6) 債券贖回及賣回辦法：
 - A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一律以現金贖回債券。
 - B. 提前贖回：當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其全部流通在外之債券。
 - C. 賣回辦法：債券持有人得於本轉換公司債發行滿 2 年時，要求本公司以債券面額加計 1.0025%將其所持有之轉換公司債買回。
 - D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (7) 民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已行使轉換權利之金額計\$3,876，截至民國 104 年 9 月 30 日止，累積已行使轉換權利之金額計\$3,876，累積已行使轉換公司債面額計\$3,900。按轉換當時之每股轉換價格計算，累計已轉換普通股 77,223 股；因轉換而產生之資本公積計\$3,103。本公司於民國 103 年 11 月 17 日經董事會通過調整轉換價格至新台幣 50.5 元；後因配發現金股利，致轉換價格下降，於民國 104 年 8 月 11 日經董事會通過調整轉換價格至新台幣 48.26 元。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」，截至民國 104 年 9 月 30 日止，資本公積－認股權之金額計 \$31,089。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.53%。

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年9月30日
長期銀行借款				
合作金庫銀行 抵押借款	103.1~118.1 按月付息，自104年2 月開始按月償還本金	1.69%~1.89%	土地、 房屋及 建築	\$ 41,000
合作金庫銀行 抵押借款	92.12~107.12 按月付息，自96年1 月開始按月償還本金	"	土地、 房屋及 建築	18,684
土地銀行 抵押借款	92.12~107.12 按月付息，自96年2 月開始按月償還本金	"	土地、 房屋及 建築	8,152
台灣工業銀行 信用借款	按月付息，自103年 11月開始按季償還本	"	無	30,000
				97,836
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(32,222)
				<u>\$ 65,614</u>

1. 本集團民國 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日無長期借款。

2. 本集團未動用借款額度明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
一年內到期	\$ 468,651	\$ 682,296	\$ 548,469
一年以上到期	-	-	42,776
	<u>\$ 468,651</u>	<u>\$ 682,296</u>	<u>\$ 591,245</u>

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之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，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。

- (2)民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9、\$9、\$50 及\$28。
- (3)本集團於民國 104 年 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$38。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。

(2)設立於中華人民共和國之子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率依各地區法令規定為 13%至 22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,139、\$4,219、\$14,574 及\$12,465。

(十四)股本

1.截至民國 104 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$650,000，實收資本額為\$561,445，分為 56,145 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	104年	103年
1月1日	50,033仟股	45,746仟股
現金增資-私募	6,000仟股	-
可轉換公司債轉換	77仟股	-
收回股份	(1,267仟股)	-
盈餘轉增資	-	2,287仟股
9月30日	54,843仟股	48,033仟股

3.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	104年9月30日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,301(仟股)	\$ 42,102

		103年12月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	34(仟股)	\$ 480

		103年9月30日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	34(仟股)	\$ 480

- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 本公司分別於民國 104 年 5 月 15 日及 104 年 8 月 11 日經董事會通過買回庫藏股轉讓予本公司員工，共計 3,370 仟股，截至民國 104 年 11 月 13 日止，實際買回 1,606 仟股，買回金額共計 \$51,183。
4. 本公司於民國 103 年 10 月 28 日經董事會通過以每股 45 元辦理現金增資發行新股 2,000,000 股，每股面額 10 元，經報奉主管機關核准，並於民國 103 年 12 月 22 日辦妥變更登記。
5. 本公司於民國 103 年 6 月 18 日股東會決議無償發行限制員工權利新股，並於民國 104 年 6 月 26 日經報奉主管機關核准，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。截至 104 年 9 月 30 日止，本公司尚未實際發行。
6. 為配合未來發展所需並引進策略性投資人，本公司於民國 103 年 11 月 13 日經董事會決議並於民國 103 年 12 月 19 日股東臨時會通過為擬以私募方式辦理現金增資，並授權董事會於一年內辦理，私募總額不超過 6,000,000 股，每股面額 10 元。本公司後續於民國 104 年 3 月 31 日經董事會決議以每股 41 元辦理私募現金增資，私募普通股總數 6,000,000 股，私募總額 \$246,000，經報奉主管機關核准，並於民國 104 年 4 月 13 日辦妥變更登記；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，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。

(十六) 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。
2. 本公司之股利政策採「剩餘股利政策」，授權董事會於可供分配盈餘 0% 至 100% 之額度範圍內，視公司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、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之 10%。
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 25% 之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司分別於民國 104 年 5 月 6 日暨民國 103 年 6 月 18 日經股東會決議通過民國 103 年度及 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,748	\$ -	\$ 7,027	\$ -
股票股利	-	-	22,873	0.50
現金股利	60,133	1.20	22,873	0.50
合計	<u>\$ 69,881</u>		<u>\$ 52,773</u>	

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十一）。

(十七) 其他收入

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 374	\$ 532
股利收入	359	178
什項收入	<u>6,023</u>	<u>5,963</u>
合計	<u>\$ 6,756</u>	<u>\$ 6,673</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 1,910	\$ 1,893
股利收入	359	178
什項收入	<u>18,017</u>	<u>8,791</u>
合計	<u>\$ 20,286</u>	<u>\$ 10,862</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 31,929	\$ 4,587
透過損益按公允價值衡量之 金融資產或負債淨(損失)利益 (	1,441)	26
處分不動產、廠房及設備損失 (	92)	(148)
其他利益(損失)	<u>253</u>	<u>(596)</u>
合計	<u>\$ 30,649</u>	<u>\$ 3,869</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 17,653	\$ 3,547
透過損益按公允價值衡量之金 融資產或負債淨損失 (	4,412)	(166)
處分不動產、廠房及設備損失 (	425)	(222)
處分投資損失	-	(1,415)
其他損失	<u>(512)</u>	<u>(2,616)</u>
合計	<u>\$ 12,304</u>	<u>(\$ 872)</u>

(十九) 財務成本

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 621	\$ 1,257
可轉換公司債	<u>1,675</u>	<u>-</u>
財務成本	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 1,257</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,548	\$ 3,612
可轉換公司債	<u>4,948</u>	<u>-</u>
財務成本	<u>\$ 6,496</u>	<u>\$ 3,612</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 81,383	\$ 55,733
耗用之原料及物料	85,269	103,968
員工福利費用	108,045	90,612
不動產、廠房及設備折舊費用	5,620	4,561
攤銷費用	810	597
運輸費用	4,035	2,686
廣告費用	2,234	1,476
營業租賃租金	7,028	5,617
勞務費	3,892	2,084
其他費用	<u>45,563</u>	<u>50,049</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 343,879</u>	<u>\$ 317,383</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 203,608	\$ 244,334
耗用之原料及物料	256,964	273,638
員工福利費用	308,760	261,369
不動產、廠房及設備折舊費用	16,342	13,613
攤銷費用	3,606	3,124
運輸費用	12,361	11,365
廣告費用	11,991	7,936
營業租賃租金	20,084	16,810
勞務費	9,982	6,553
其他費用	<u>125,151</u>	<u>130,839</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 968,849</u>	<u>\$ 969,581</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 93,458	\$ 77,755
勞健保費用	6,909	5,623
退休金費用	5,148	4,228
其他用人費用	<u>2,530</u>	<u>3,006</u>
	<u>\$ 108,045</u>	<u>\$ 90,612</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 267,352	\$ 224,757
勞健保費用	19,447	16,091
退休金費用	14,624	12,493
其他用人費用	7,337	8,028
	<u>\$ 308,760</u>	<u>\$ 261,369</u>

1. 依本公司章程規定，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%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。經考量本公司實務運作之程序，尚未於本次財務報告公告前依據修正後公司法規定修訂章程，故暫依舊章程規定辦理。

2. 民國104年及103年7月1日至9月30日暨104年及103年1月1日至9月30日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$0、\$800、\$0及\$1,800；董監酬勞估列金額分別為\$350、\$350、\$700及\$1,050，係以截至當期末(以該年度)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，前述金額帳列薪資費用科目。

經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監酬勞與民國103年度財務報告認列之金額一致，前一年度盈餘尚未實際配發。

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。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,570	\$ 2,022
以前年度所得稅低估	9	-
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(212)	(212)
所得稅費用	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 1,810</u>

	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
當期所得稅：				
當期所得產生之所得稅	\$	5,678	\$	14,883
未分配盈餘加徵		2,741		-
以前年度所得稅低估		2,792		1,112
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(	1,150)	(	318)
所得稅費用	\$	<u>10,061</u>	\$	<u>15,677</u>
2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。				
3. 本公司未分配盈餘皆係民國 87 年度以後所產生				
4. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$12,274、\$13,355 及\$6,627，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.53%，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 16.72%。				

(二十三) 每股盈餘

	104年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 8,145	54,419	<u>\$ 0.15</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 員工分紅	-	-	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,145</u>	<u>54,419</u>	<u>\$ 0.15</u>
	103年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 16,604	48,033	<u>\$ 0.35</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 員工分紅	-	14	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 16,604</u>	<u>48,047</u>	<u>\$ 0.35</u>

	104年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 8,195	53,183	\$ <u>0.15</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 員工分紅	-	36	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>8,195</u>	<u>53,219</u>	\$ <u>0.15</u>
	103年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 54,403	48,033	\$ <u>1.13</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 員工分紅	-	31	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>54,403</u>	\$ <u>48,064</u>	\$ <u>1.13</u>

(二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租各地區辦公室，租賃期間介於 1 至 8 年。民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$7,053、\$5,617、\$20,084 及 \$16,810 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 19,349	\$ 13,212	\$ 11,692
超過1年但不超過5年	18,706	21,758	8,207
超過5年	2,080	4,920	-
	\$ <u>40,135</u>	\$ <u>39,890</u>	\$ <u>19,899</u>

(二十五)現金流量補充資訊

不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 1,945	\$ -
預付設備款轉列		
不動產、廠房及設備	\$ 12,657	\$ 66,710
可轉換公司債轉換成股本	\$ 3,876	\$ -

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 312	\$ 917
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 1,006	\$ 1,875

本公司民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向其他關係人採購之模具及加工費用分別為\$2,038、\$3,750、\$6,727及\$10,938。本公司對關係人之進貨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，均為月結 30 天付款。

2. 應付關係人款項

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款：			
其他關係人	\$ 854	\$ 6,885	\$ 4,340

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 6,117	\$ 7,050
退職後福利	84	84
總計	\$ 6,201	\$ 7,134

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 17,782	\$ 19,114
退職後福利	253	253
總計	<u>\$ 18,035</u>	<u>\$ 19,367</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 84,353</u>	<u>\$ 6,538</u>	<u>\$ 159,465</u>	短期借款及長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本集團存有因日常營業活動產生法律索賠之或有負債，惟本集團並不預期或有負債會產生任何重大負債。

(二)承諾事項

請詳附註六(二十四)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

除附註四(三)及六(十四)所述者外，其他重大之期後事項如下：

本公司為拓展歐洲地區之市場占有率及歐洲市場之布局，於民國 104 年 11 月 13 日經董事會通過擬以不超過英鎊 1,800,000 元，取得英國經銷商 ARBOR TECHNOLOGY(UK)LTD. 100%之股權。

十二、其他

(一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資，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：

104年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,902	32.87	\$ 193,999
人民幣：新台幣	812	5.1706	4,199
歐元：新台幣	414	36.92	15,285
新加坡幣：美金	184	0.7028	4,250
美金：人民幣	8,283	6.3571	272,262
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,281	32.87	\$ 42,106
美金：人民幣	5,862	6.3571	192,684
新加坡幣：美金	237	0.7028	5,475

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,105	31.65	\$ 224,873
人民幣：新台幣	778	5.1015	3,969
歐元：新台幣	577	38.47	22,197
美金：人民幣	6,719	6.2040	212,656
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,194	31.65	\$ 37,790
美金：人民幣	4,382	6.2040	138,685

103年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,446	30.42	\$ 165,667
人民幣：新台幣	767	4.95	3,800
歐元：新台幣	377	38.59	14,548
美金：人民幣	5,362	6.1395	163,112
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,353	30.42	\$ 41,158
美金：人民幣	3,252	6.1395	98,938

- B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 \$31,929、利益 \$4,587、利益 \$17,653 及利益 \$3,547。
- C. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當功能性貨幣對外幣升值或貶值 1% 時，本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別增加或減少 \$2,497 及 \$2,070。

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)，因此本集團暴露於金融商品之價格風險之下。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之政策係將一定比率之借款維持在固定利率工具。於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。
- C. 依模擬之執行結果，利率變動 0.1% 對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 \$193 及 \$181。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團應收帳款帳齡分析：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
未逾期亦未減損	\$ 235,486	\$ 300,113	\$ 210,615
已逾期但未減損			
1-30天	58,689	21,128	49,909
31-60天	33,510	32,830	9,067
60天以上	<u>71,597</u>	<u>26,554</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 399,282</u>	<u>\$ 380,625</u>	<u>\$ 269,591</u>

本集團對客戶之授信期間原則上為月結後三十天，部分客戶則為月結四十五天至九十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下

表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。除下表所列之應付公司債及長期借款外，均為一年內到期償還之金融負債。

	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
104年9月30日				
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 267,184	\$ -
103年12月31日				
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 265,697	\$ -
103年9月30日				
長期借款	\$ 33,946	\$ 16,827	\$ 26,307	\$ 33,539

(包含一年或一營業週期內到期)(註)

註：該金額包含預計未來支付之利息。

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。
2. 為衡量金融之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證之公允價值屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之大部份衍生性工具之公允價值屬之。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之透過損益按公允價值衡量之金融負債屬之。
3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 45,606	\$ -	\$ -	\$ 45,606
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 261	\$ -	\$ 261
選擇權	-	-	4,382	4,382
合計	\$ -	\$ 261	\$ 4,382	\$ 4,643
103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 21,980	\$ -	\$ -	\$ 21,980
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
選擇權	\$ -	\$ -	\$ 360	\$ 360
遠期外匯合約	-	707	-	707
合計	\$ -	\$ 707	\$ 360	\$ 1,067
103年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 27,703	\$ -	\$ -	\$ 27,703
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 411	\$ -	\$ 411

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)之開放型基金，其市場報價為基金淨值。
 - (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
 - (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
 - (4) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。
 - (5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	104年	
	衍生工具	
1月1日	\$	360
認列於當期損益之損失(註)		4,027
其他		(5)
9月30日	\$	4,382

註：帳列營業外收入及支出。

7. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定

期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
衍生工具：					
可轉換公司債 選擇權	\$ 4,382	選擇權 評價模型	股價波動率	52.32%	股價波動率愈高 ，公允價值愈高

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		104年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融負債							
衍生工具	股價	±20%	\$ 1,836	\$ 2,458	\$ -	\$ -	
		103年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融負債							
衍生工具	股價	±20%	\$ 1,530	\$ 1,800	\$ -	\$ -	

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：請無此情形。
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：請詳附表四。

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：請詳附表五。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(三)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：詳見附註十三(一)10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

104年7月1日至9月30日	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	其他	調整及銷除	總計
外部收入	\$ 130,486	\$ 37,738	\$ 95,910	\$ 12,229	\$ 27,109	\$ 7,103	\$ -	\$ 310,575
內部部門收入	124,254	286,124	-	-	-	-	(410,378)	-
部門收入	<u>\$ 254,740</u>	<u>\$ 323,862</u>	<u>\$ 95,910</u>	<u>\$ 12,229</u>	<u>\$ 27,109</u>	<u>\$ 7,103</u>	<u>(\$ 410,378)</u>	<u>\$ 310,575</u>
部門損益	<u>\$ 53</u>	<u>(\$ 4,017)</u>	<u>\$ 6,144</u>	<u>(\$ 4,280)</u>	<u>(\$ 4,756)</u>	<u>(\$ 2,088)</u>	<u>\$ 9,382</u>	<u>\$ 438</u>
104年1月1日至9月30日	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	其他	調整及銷除	總計
外部收入	\$ 399,024	\$ 166,530	\$ 198,224	\$ 58,334	\$ 114,767	\$ 9,228	\$ -	\$ 946,107
內部部門收入	425,777	1,038,299	974	-	-	-	(1,465,050)	-
部門收入	<u>\$ 824,801</u>	<u>\$ 1,204,829</u>	<u>\$ 199,198</u>	<u>\$ 58,334</u>	<u>\$ 114,767</u>	<u>\$ 9,228</u>	<u>(\$ 1,465,050)</u>	<u>\$ 946,107</u>
部門損益	<u>(\$ 11,284)</u>	<u>\$ 10,207</u>	<u>(\$ 1,418)</u>	<u>(\$ 6,878)</u>	<u>\$ 6,904</u>	<u>(\$ 5,895)</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>(\$ 6,709)</u>

103年7月1日至9月30日	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	其他	調整及銷除	總計
外部收入	\$ 153,424	\$ 54,222	\$ 64,749	\$ 16,115	\$ 35,239	(\$ 1,788)	\$ -	\$ 321,961
內部部門收入	97,773	459,839	-	99	-	9,178	(566,889)	-
部門收入	<u>\$ 251,197</u>	<u>\$ 514,061</u>	<u>\$ 64,749</u>	<u>\$ 16,214</u>	<u>\$ 35,239</u>	<u>\$ 7,390</u>	<u>(\$ 566,889)</u>	<u>\$ 321,961</u>
部門損益	<u>\$ 16,604</u>	<u>\$ 6,467</u>	<u>\$ 3,280</u>	<u>(\$ 849)</u>	<u>\$ 4,760</u>	<u>(\$ 6,853)</u>	<u>(\$ 11,356)</u>	<u>\$ 12,053</u>
103年1月1日至9月30日	台灣	中國大陸	美洲	歐洲	韓國	其他	調整及銷除	總計
外部收入	\$ 532,203	\$ 180,562	\$ 186,727	\$ 45,560	\$ 75,100	\$ 3,768	\$ -	\$ 1,023,920
內部部門收入	284,026	992,259	-	2,422	-	12,496	(1,291,203)	-
部門收入	<u>\$ 816,229</u>	<u>\$ 1,172,821</u>	<u>\$ 186,727</u>	<u>\$ 47,982</u>	<u>\$ 75,100</u>	<u>\$ 16,264</u>	<u>(\$ 1,291,203)</u>	<u>\$ 1,023,920</u>
部門損益	<u>\$ 54,403</u>	<u>\$ 16,140</u>	<u>\$ 3,353</u>	<u>(\$ 6,497)</u>	<u>\$ 5,423</u>	<u>(\$ 18,398)</u>	<u>(\$ 9,384)</u>	<u>\$ 45,040</u>

(三) 部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以部門收入及部門稅後淨利為基礎，故無須調節至部門損益。

磐儀科技股份有限公司
 資金貸與他人
 民國104年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額	實際動支		資金貸 與性質	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(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
							金額	利率區間			金額	金額	名稱	價值					
0	磐儀科技股份有限 公司	Arbor Technologies. SDN BHD	其他應收 款-關係人	是	\$ 3,130	\$ -	\$ -	2%	短期融通	\$ -	營運周轉	-	-	\$ -	\$ -	\$ 109,924	\$ 439,696		

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司對單一企業資金貸與限額以不逾本公司當期財務報表淨值10%為限；資金貸與總額不得超過本公司當期財務報表淨值40%為限。

註3：係董事會通過之額度。

磐儀科技股份有限公司
為他人背書保證
民國104年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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 (註2)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	磐儀科技股份有 限公司	磐旭智能股份 有限公司	子公司	\$ 549,621	\$ 192,870	\$ 192,870	\$ 45,644	\$ -	17.54	\$ 549,621	Y	N	N	本公司對單一 企業背書保證 以不超過本公 司當期淨值50% 為限，對外背 書保證總額以 當期淨值50%為 限。
0	磐儀科技股份有 限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	子公司	549,621	130,494	130,494	34,063	-	11.87	549,621	Y	N	N	本公司對單一 企業背書保證 以不超過本公 司當期淨值50% 為限，對外背 書保證總額以 當期淨值50%為 限。

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：係期末背書保證餘額佔財務報表淨值之比率。

磐儀科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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%		
"	股票-雲鼎數位科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	800,000	8,000	12.50%		
"	股權-Arbor Australia Pty Ltd.	無	"	-	3,092	19.00%		
"	股票-捷而思股份有限公司	"	"	350,000	3,500	6.48%		
"	受益憑證-復華人民幣貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	95,786	5,277	-	\$ 5,277	
"	受益憑證-匯豐中國點心高收益債券基金	"	"	222,571	2,328	-	2,328	
"	受益憑證-兆豐貝萊德環球高收益債券基金	"	"	30,637	7,120	-	7,120	
"	股票-聯發科技股份有限公司	"	"	8,000	1,948	-	1,948	
"	股票-智伸科技股份有限公司	"	"	20,000	1,260	-	1,260	
磐雲智能股份有限公司	受益憑證-復華高益策略組合基金	"	"	318,644	4,117	-	4,117	
"	受益憑證-復華新興市場短期收益基金	"	"	573,066	5,989	-	5,989	
"	受益憑證-保德信貨幣市場基金	"	"	321,525	5,012	-	5,012	
"	受益憑證-復華奧林匹克全球優勢組合基金	"	"	755,372	9,555	-	9,555	
磐旭智能股份有限公司	受益憑證-兆豐目標策略ETF組合基金	"	"	299,180	3,000	-	2,934	

磐儀科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形 及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			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、帳款之比率	
磐儀科技股份有限公司	Guilding Technology Co.,Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$ 246,671	42%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	\$ -	-	
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	本公司之子公司	銷貨	175,638	24%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	196,893	68%	
磐鴻科技(深圳)有限公司	Guilding Technology Co.,Ltd.	本公司之子公司	進貨	200,202	98%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	(192,374)	88%	
磐鴻科技(深圳)有限公司	Guilding Technology Co.,Ltd.	本公司之子公司	銷貨	297,395	100%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	267,022	100%	
深圳市欣亞博科技有限公司	Flourish Technology Co.,Ltd.	本公司之子公司	銷貨	107,631	50%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	120,512	60%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

磐儀科技股份有限公司

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

民國104年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
			(註1)	週轉率	金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	本公司之子公司	\$ 196,893	1.41次	\$ 97,014	積極催收中	\$ 46,775	\$ -
磐儀科技股份有限公司	Arbor Korea Co.,Ltd.	本公司之子公司	131,279	0.96次	80,377	積極催收中	4,081	-
磐儀科技股份有限公司	Guilding Technology Co.,Ltd.	本公司之子公司	102,381	-	-	無此情形		
Guilding Technology Co.,Ltd.	磐鴻科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司	192,374	1.62次	120,036	積極催收中	27,959	-
Guilding Technology Co.,Ltd.	深圳市欣亞博科技有限公司	本公司之孫公司	255,430	0.43次	223,788	積極催收中	8,522	-
磐鴻科技(深圳)有限公司	Guilding Technology Co.,Ltd.	本公司之子公司	267,022	1.67次	154,934	積極催收中	51,166	-
深圳市欣亞博科技有限公司	Flourish Technology Co.,Ltd.	本公司之子公司	120,512	1.25次	97,713	積極催收中	7,183	-

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。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

磐儀科技股份有限公司

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104年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				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	\$ 175,638	註4	19%
		"	1	應收帳款	99,879	"	5%
		"	1	其他應收款	97,014	"	5%
		Guiding Technology Co.,Ltd.	1	其他應收款	102,381	"	5%
		Flourish Technology Co.,Ltd	1	銷貨收入	52,536	"	6%
		"	1	其他應收款	25,254	"	1%
		Arbor France S.A.S	1	銷貨收入	46,685	"	5%
		"	1	應收帳款	13,449	"	1%
		"	1	其他應收款	50,407	"	3%
		Arbor Korea Co.,Ltd.	1	銷貨收入	74,271	"	8%
		"	1	應收帳款	50,902	"	3%
		"	1	其他應收款	80,377	"	4%
		1	Guiding Technology Co.,Ltd.	磐儀科技股份有限公司	2	銷貨收入	246,671	"	26%
磐鴻科技(深圳)有限公司	3			銷貨收入	200,202	"	21%
"	3			應收帳款	192,374	"	10%
深圳市欣亞博科技有限公司	3			銷貨收入	72,343	"	8%
"	3			應收帳款	255,430	"	13%
2	磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co.,Ltd.	3	銷貨收入	297,395	"	31%
		"	3	應收帳款	267,022	"	14%
3	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	11,333	"	1%
		"	3	應收帳款	16,149	"	1%
		Flourish Technology Co.,Ltd	3	銷貨收入	107,631	"	11%
		"	3	應收帳款	120,512	"	6%
4	Flourish Technology Co.,Ltd	深圳市欣亞博科技有限公司	3	銷貨收入	55,274	"	6%
		"	3	應收帳款	42,781	"	2%
		"	3	預付帳款	27,433	"	1%
		磐旭智能股份有限公司	3	銷貨收入	45,202	"	5%
		"	3	應收帳款	49,063	"	2%
		Guiding Technology Co.,Ltd.	3	銷貨收入	21,618	"	2%
5	磐旭智能股份有限公司	磐儀科技股份有限公司	2	銷貨收入	41,562	"	4%
		"	2	應收帳款	25,603	"	1%
		Flourish Technology Co.,Ltd	3	預付帳款	40,498	"	2%
		深圳市欣亞博科技有限公司	3	其他應收款	10,689	"	1%

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

註4：本公司對關係人之交易價格，係依各地區經濟環境及市場競爭情況分別決定之，惟收款期間較一般客戶稍長，平均約為4個月。

磐儀科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	\$ 27,580	\$ 27,580	9,000,000	100	\$ 25,238	(\$ 1,418)	(\$ 1,418)	
"	Guiding Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	1,723	1,723	50,000	100	(791)	(921)	(921)	
"	Allied Info Investments Ltd.	薩摩亞	投資業務	27,281	27,281	850,000	100	5,543	(5,168)	(5,168)	
"	卓高國際發展有限公司	香港	投資業務	139,128	139,128	34,035,584	100	183,194	11,911	11,911	
"	Arbor France S.A.S	法國	工業電腦及零配 件買賣	13,357	13,357	-	100	1,455	(6,878)	(6,878)	
"	Flourish Technology Co.,Ltd.	香港	貿易及投資 業務	47,821	47,821	11,930,000	100	47,778	3,868	3,868	
"	Arbor Korea Co.,Ltd.	南韓	工業電腦及零配 件買賣	2,910	2,910	21,380	100	14,519	6,904	6,904	
"	Arbor Technologies SDN. BHD.	馬來西亞	工業電腦及零配 件買賣	1,764	1,764	-	60	(107)	128	77	
"	Arbor Technology Singapore PTE LTD.	新加坡	工業電腦及零配 件買賣	2,991	-	7,640	100	1,526	(5,972)	(5,972)	
"	磐旭智能股份有限公司	台灣	電腦設備及資訊 軟體買賣	60,000	60,000	11,400	57	82,763	(26,477)	(17,065)	
"	磐豐智能股份有限公司	台灣	電腦設備及資訊 軟體買賣	500	500	50	100	440	(37)	(37)	
"	磐雲智能股份有限公司	台灣	電腦設備及資訊 軟體買賣	39,000	500	3,900	65	33,400	(7,920)	(5,232)	

磐儀科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

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1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳 面金額	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
北京東方維欣科技有限 公司	工業電腦及零配 件買賣	\$ 30,009	2	\$ 27,281	\$ -	\$ -	\$ 27,281	(\$ 5,685)	100	(\$5,685) 2 (2)C	\$ 6,097	\$ -	註4
磐鴻科技(深圳)有限 公司	工業電腦及零配 件買賣	127,923	2	139,128	-	-	139,128	11,907	100	11,907 2 (2)B	176,621	-	註5
深圳市欣亞博科技有限 公司	工業電腦及零配 件買賣	47,821	2	47,821	-	-	47,821	3,877	100	3,877 2 (2)B	46,448	-	註6

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係透過Allied Info Investments Ltd.(薩摩亞)投資。

註5：係透過卓高國際發展有限公司(香港)投資。

註6：係透過Flourish Technology Co.,Ltd. (香港)投資。

公司名稱	本期期末累計自		依經濟部投審會
	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	規定赴大陸地區 投資限額
磐儀科技股份有限公司	\$ 214,189	\$ 224,527	\$ 707,753

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。