

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 105 年及 104 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 105 年及 104 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 ~ 54
	(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 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	45 ~	52
(十三)	附註揭露事項	53	
(十四)	營運部門資訊	54	

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001908 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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 685,034 仟元及 476,174 仟元，各占合併資產總額之 29.33%及 24.10%；負債總額分別為新台幣 141,723 仟元及 69,985 仟元，各占合併負債總額 12.01%及 8.79%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣損失 3,263 仟元、損失 20,794 仟元、損失 32,790 仟元及損失 31,888 仟元，各占合併綜合損益之 9.15%、(165.76%)、72.47%及 1,064.35%。另磐儀科技股份有限公司及

子公司採用權益法之投資，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，民國 105 年 9 月 30 日之投資餘額為新台幣 8,876 仟元，佔合併資產總額之 0.38%；民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益為新台幣損失 3,124 仟元及損失 3,124 仟元，各占合併綜合損益 8.76%及 6.90%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分子公司財務報表、採權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得各該公司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

會計師

李秀玲

王照明  
李秀玲



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  
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 5 年 1 1 月 1 4 日



磐儀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104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	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 656,990	28	\$ 472,065	22	\$ 434,825	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		33,081	1	16,116	1	45,606	2
1150	應收票據淨額		3,871	-	16,633	1	12,070	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	366,593	16	611,125	28	467,414	24
1210	其他應收款—關係人	七	110,403	5	39,302	2	-	-
130X	存貨	六(四)	580,156	25	564,341	26	598,927	30
1470	其他流動資產	六(五)及						
		八	228,218	10	123,642	6	122,998	6
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,979,312</u>	<u>85</u>	<u>1,843,224</u>	<u>86</u>	<u>1,681,840</u>	<u>85</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(六)	14,120	1	15,720	1	18,812	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	8,876	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		八	170,390	7	229,664	11	230,271	12
1760	投資性不動產淨額	六(九)	56,205	2	-	-	-	-
1780	無形資產	六(十)	44,772	2	13,392	-	12,319	1
1840	遞延所得稅資產		27,696	1	21,134	1	11,089	-
1900	其他非流動資產	六(七)	34,527	2	19,871	1	21,685	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>356,586</u>	<u>15</u>	<u>299,781</u>	<u>14</u>	<u>294,176</u>	<u>15</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,335,898</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,143,005</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,976,016</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105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104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	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 637,650	27	\$ 308,989	14	\$ 257,784	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	629	-	3,109	-	4,643	-
2150	應付票據		15,103	1	9,472	-	8,959	-
2170	應付帳款		123,689	5	123,545	6	149,645	8
2180	應付帳款—關係人	七	225	-	100,717	5	854	-
2200	其他應付款	六(十二)	60,261	3	82,597	4	79,904	4
2230	本期所得稅負債		3,819	-	6,578	-	186	-
2310	預收款項		33,314	2	10,755	1	9,473	-
2399	其他流動負債—其他	六(十三)	284,037	12	278,797	13	13,821	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,158,727</u>	<u>50</u>	<u>924,559</u>	<u>43</u>	<u>525,269</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十三)	-	-	-	-	267,184	14
2570	遞延所得稅負債		4,201	-	2,550	-	-	-
2600	其他非流動負債		17,070	1	3,839	-	3,974	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>21,271</u>	<u>1</u>	<u>6,389</u>	<u>-</u>	<u>271,158</u>	<u>14</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,179,998</u>	<u>51</u>	<u>930,948</u>	<u>43</u>	<u>796,427</u>	<u>40</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十六)	577,806	25	561,445	26	561,445	28
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十七)	412,585	17	412,585	19	412,719	21
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	58,427	2	54,090	3	54,090	3
3320	特別盈餘公積		13,683	1	13,683	1	13,683	1
3350	未分配盈餘		64,912	3	116,578	5	81,237	4
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 10,473)	( 1)	13,443	1	18,169	1
3500	庫藏股票	六(十六)	( 51,145)	( 2)	( 51,145)	( 2)	( 42,102)	( 2)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,065,795</u>	<u>45</u>	<u>1,120,679</u>	<u>53</u>	<u>1,099,241</u>	<u>56</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		90,105	4	91,378	4	80,348	4
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,155,900</u>	<u>49</u>	<u>1,212,057</u>	<u>57</u>	<u>1,179,589</u>	<u>60</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九								
<b>重大之期後事項</b> 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,335,898</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,143,005</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,976,016</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、李秀玲會計師民國105年11月14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105年及104年七月一日至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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 318,315	100	\$ 310,575	100	\$ 1,062,901	100	\$ 946,107	100
5000 營業成本	六 (四)(十)(十二)及七	( 188,643)	( 59)	( 199,250)	( 64)	( 630,010)	( 59)	( 563,164)	( 60)
5900 營業毛利		129,672	41	111,325	36	432,891	41	382,943	40
營業費用	六(十)(二十二)(二十八)								
6100 推銷費用		( 69,405)	( 22)	( 71,584)	( 23)	( 215,499)	( 20)	( 202,564)	( 21)
6200 管理費用		( 25,965)	( 8)	( 29,171)	( 10)	( 83,975)	( 8)	( 80,859)	( 9)
6300 研究發展費用		( 34,482)	( 11)	( 43,874)	( 14)	( 126,372)	( 12)	( 122,262)	( 13)
6000 營業費用合計		( 129,852)	( 41)	( 144,629)	( 47)	( 425,846)	( 40)	( 405,685)	( 43)
6900 營業利益(損失)		( 180)	-	( 33,304)	( 11)	7,045	1	( 22,742)	( 3)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)	4,357	1	6,756	2	15,557	1	20,286	2
7020 其他利益及損失	六(二十)	( 22,640)	( 7)	30,649	10	( 25,347)	( 2)	12,304	1
7050 財務成本	六(二十一)	( 3,658)	( 1)	( 2,296)	-	( 10,113)	( 1)	( 6,496)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	( 3,124)	( 1)	-	-	( 3,124)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		( 25,065)	( 8)	35,109	12	( 23,027)	( 2)	26,094	3
7900 稅前淨利(淨損)		( 25,245)	( 8)	1,805	1	( 15,982)	( 1)	3,352	-
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 499)	-	( 1,367)	( 1)	( 5,324)	( 1)	( 10,061)	( 1)
8200 本期淨利(淨損)		( \$ 25,744)	( 8)	\$ 438	-	( \$ 21,306)	( 2)	( \$ 6,709)	( 1)
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		( \$ 9,917)	( 3)	\$ 12,107	4	( \$ 23,943)	( 2)	\$ 3,713	1
8500 本期綜合損益總額		( \$ 35,661)	( 11)	\$ 12,545	4	( \$ 45,249)	( 4)	( \$ 2,996)	-
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		( \$ 25,644)	( 8)	\$ 8,145	2	( \$ 20,060)	( 2)	\$ 8,195	1
8620 非控制權益		( 100)	-	( 7,707)	( 2)	( 1,246)	-	( 14,904)	( 2)
		( \$ 25,744)	( 8)	\$ 438	-	( \$ 21,306)	( 2)	( \$ 6,709)	( 1)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		( \$ 35,534)	( 11)	\$ 20,190	6	( \$ 43,976)	( 4)	\$ 11,825	2
8720 非控制權益		( 127)	-	( 7,645)	( 2)	( 1,273)	-	( 14,821)	( 2)
		( \$ 35,661)	( 11)	\$ 12,545	4	( \$ 45,249)	( 4)	( \$ 2,996)	-
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		( \$ 0.46)		\$ 0.15		( \$ 0.36)		\$ 0.15	
9850 稀釋每股盈餘		\$ -		\$ 0.15		\$ -		\$ 0.15	

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、李秀玲會計師民國105年11月14日核閱報告。

董事長：李明



經理人：連啟瑞



會計主管：郭鳳玲







暨儀科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國105年及104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	歸屬於母公積保留盈餘										之權		非控制權	權益總額
	普通股本	發行溢價	庫藏股票 交	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			
<b>104年第三季</b>														
104年1月1日餘額	\$ 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(十八)													
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(十六)	60,000	186,000	-	-	-	-	-	-	-	246,000	-	246,000	
可轉換公司債轉換	六(十三)	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	六(二十六)	-	-	-	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>	
<b>105年第三季</b>														
105年1月1日餘額	\$ 561,445	\$ 376,448	\$ 1,478	\$ 3,570	\$ 31,089	\$ 54,090	\$ 13,683	\$ 116,578	\$ 13,443	(\$ 51,145)	\$ 1,120,679	\$ 91,378	\$ 1,212,057	
104年度盈餘指撥及分配	六(十八)													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	4,337	-	( 4,337 )	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 10,908 )	-	-	( 10,908 )	-	( 10,908 )	
股票股利	16,361	-	-	-	-	-	-	( 16,361 )	-	-	-	-	-	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	( 20,060 )	-	-	( 20,060 )	( 1,246 )	( 21,306 )	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 23,916 )	-	( 23,916 )	( 27 )	( 23,943 )	
105年9月30日餘額	<u>\$ 577,806</u>	<u>\$ 376,448</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 3,570</u>	<u>\$ 31,089</u>	<u>\$ 58,427</u>	<u>\$ 13,683</u>	<u>\$ 64,912</u>	<u>(\$ 10,473)</u>	<u>(\$ 51,145)</u>	<u>\$ 1,065,795</u>	<u>\$ 90,105</u>	<u>\$ 1,155,900</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、李秀玲會計師民國105年11月14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105年及104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	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 15,982)	\$ 3,352
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(二)(二十)		
之淨(利益)損失		( 6,138 )	4,412
壞帳(回升利益)費用	六(三)(十九)	( 3,425 )	7,944
折舊費用	六(八)(九)(二十 二)	17,297	16,342
攤銷費用	六(十)(二十二)	5,060	3,606
利息收入	六(十九)	( 1,969 )	( 1,910 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十)	267	425
利息費用	六(二十一)	10,113	6,496
採用權益法之投資損益份額	六(七)	3,124	-
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		( 13,307 )	( 24,966 )
應收票據		12,762	( 4,911 )
應收帳款		247,957	( 40,633 )
其他應收款-關係人		( 71,101 )	-
存貨		( 15,815 )	( 159,847 )
其他流動資產		( 41,856 )	( 16,471 )
其他非流動資產		( 34 )	( 1,582 )
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
應付票據		5,631	( 2,545 )
應付帳款		144	( 20,685 )
應付帳款-關係人		( 100,492 )	( 6,031 )
其他應付款		( 29,286 )	( 6,872 )
預收款項		22,559	( 6,158 )
其他流動負債		182	1,796
營運產生之現金流入(流出)		25,691	( 247,729 )
收取之利息		1,969	2,261
支付之利息		( 9,013 )	( 1,474 )
當期支付之所得稅		( 13,166 )	( 21,611 )
營業活動之淨現金流入(流出)		5,481	( 268,553 )

(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105年及104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	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 3,500)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	六(六) 1,600	-
取得採用權益法之投資	六(七) ( 12,000)	-
購置固定資產	六(八) ( 9,504)	( 7,735)
取得無形資產	六(二十九) ( 21,653)	( 2,128)
處分固定資產價款	( 1)	-
其他金融資產-流動增加	六(五)及八 ( 62,720)	-
預付投資款增加	六(七) ( 9,300)	-
預付設備款增加	( 10,191)	( 10,354)
存出保證金(增加)減少	( 2,189)	810
投資活動之淨現金流出	( 125,958)	( 22,907)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	328,661	172,068
存入保證金增加	428	-
現金增資	六(十六) -	246,000
發放現金股利	六(十六) -	( 60,133)
庫藏股票買回成本	-	( 41,622)
非控制權益股權變動	-	67,000
籌資活動之淨現金流入	329,089	383,313
匯率影響數	( 23,687)	3,521
本期現金及約當現金增加數	184,925	95,374
期初現金及約當現金餘額	472,065	339,451
期末現金及約當現金餘額	\$ 656,990	\$ 434,825

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、李秀玲會計師民國105年11月14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  
合併財務報表附註  
民國105年及104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105年11月14日提報董事會後發布。

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

無。

(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

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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

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
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 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」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

2. 2011-2013 週期之年度改善

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正釐清，判斷所取得之不動產為資產或業務，應參考國際財務報導準則第3號之規定。而判斷不動產為自用不動產或投資性不動產應參考國際會計準則第40號之規定。

(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之民國106年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日

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」	待國際會計準則理事會決定
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
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

- 步驟1：辨認客戶合約。
- 步驟2：辨認合約中之履約義務。
- 步驟3：決定交易價格。
- 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
- 步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

### 3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

## 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 104 年度合併財務報告附註四相同。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 104 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 104 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
			105年9月30日	104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	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年9月30日	104年12月31日	
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 註六
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	100.00	100.00	註一 註四
本公司	Arbor Technology Singapore PTE LTD. (Arbor Singapore)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	100.00	註一 註三
本公司	Best Vintage Glogal LTD. (Best Vintage)	投資業務	100.00	-	於民國 104年12 月成立 及註一
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	57.00	57.00	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	100.00	100.00	註一
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	65.00	65.00	註一
Allied Info 卓高	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	100.00	90.91	註一
	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	



投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年9月30日	104年12月31日	
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	9.09	註一
Best Vintage	Perfect Stream LTD. (Perfect Stream)	投資業務	100.00	-	於民國 104年12 月成立 及註一
Perfect Stream	Arbor Technology UK LTD. (Arbor UK)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	-	註一 註五
磐旭智能	Amobile(HK) Limited (Amoblie HK)	投資業務	100.00	-	註一 註七
Amoblie HK	磐丰智能科技 (上海)有限公司 (上海磐丰)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	-	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		
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	
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	
本公司	Arbor Korea Co., Ltd. (Arbor Korea)	工業電腦及 零配件買賣		100.00	註一

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104年9月30日	說明
本公司	Arbor Technologies SDN. BHD. (Arbor Malaysia)	工業電腦及 零配件買賣	60.00	註一 註四
本公司	Arbor Technology Singapore PTE LTD. (Arbor Singapore)	工業電腦及 零配件買賣	100.00	註一 註三
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	57.00	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	100.00	註一
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	65.00	註一
Allied Info 卓高	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	註一
	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	註一
Flourish 欣亞博	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	註一
	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 105 年及 104 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註二：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，因未按持股比例認購致本公司持有磐旭股權由 60%降為 57%。

註三：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。民國 104 年 5 月 8 日現金增資新加坡幣 200,000 元，於民國 104 年 7 月 28 日完成變更登記。民國 104 年 12 月及民國 105 年 2 月再度現金增資美元共 85,000 元，於民國 105 年 11 月 4 日完成變更登記。

註四：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，並於民國 104 年 9 月辦理現金增資美元 81,798 元，於民國 104 年 12 月 17 日完成變更登記。民國 105 年 5 月及 8 月再度辦理現金增資美元共 47,500 元，截至民國 105 年 11 月 14 日止，尚未完成變更登記。

註五：本公司為拓展歐洲地區之市場佔有率及歐洲市場之布局，於民國 105 年 1 月透過 Perfect Stream 以英鎊 1,270,000 元取得英國經

銷商 ARBOR TECHNOLOGY (UK) LTD. 100%之股權，並於民國 105 年 1 月 29 日完成變更登記。

註六：Arbor France 於民國 105 年 7 月辦理現金增資歐元 100,000 元，已於民國 105 年 9 月 12 日完成變更登記。

註七：本集團為拓展大陸市場，於民國 105 年 9 月投資美元 200,000 元成立 100%轉投資公司 AMobile(HK) Limited，並透過其成立上海磐丰並持有 100%股權，上述交易已於民國 105 年 9 月 13 日完成設立登記。

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 105 年 9 月 30 日止，現金及銀行存款\$142,645 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：
 

本集團民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$90,105、\$91,378 及\$80,348，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		105年9月30日		104年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
磐旭	台灣	\$ 71,142	43%	\$ 70,632	43%
非控制權益					
子公司名稱	主要營業場所	104年9月30日			
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
磐旭	台灣	\$ 62,436	43%		

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	磐旭		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 307,057	\$ 250,800	\$ 246,856
非流動資產	35,895	28,224	19,134
流動負債	(175,634)	(112,040)	(118,067)
淨資產總額	\$ 167,318	\$ 166,984	\$ 147,923

### 綜合損益表

	磐旭	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 35,197	\$ 45,517
稅前淨利	1,133	( 12,495)
所得稅利益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 1,133	(\$ 12,495)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 487	(\$ 4,998)

	磐旭	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 149,467	\$ 97,443
稅前淨利	397	( 26,477)
所得稅利益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 397	(\$ 26,477)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 171	(\$ 10,591)

### 現金流量表

	磐旭	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 74,520)	\$ 19,053
投資活動之淨現金流出	( 18,285)	( 4,157)
籌資活動之淨現金流入	53,682	45,644
本期現金及約當現金減少數	( 39,123)	60,540
期初現金及約當現金餘額	48,883	10,720
期末現金及約當現金餘額	\$ 9,760	\$ 71,260

#### (四) 負債準備

負債準備(併購交易產生之或有負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (五) 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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（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. 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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (六) 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，嗣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. 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。

#### (七) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

#### 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 104 年度合併財務報告附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,696	\$ 1,401	\$ 1,553
支票存款及活期存款	592,640	421,918	393,145
定期存款	62,654	48,746	40,127
合計	<u>\$ 656,990</u>	<u>\$ 472,065</u>	<u>\$ 434,825</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

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 3,496	\$ 3,496	\$ 4,816
受益憑證	31,793	13,000	43,127
非避險之衍生金融工具			
-遠期外匯	-	1,156	-
小計	35,289	17,652	47,943
評價調整	(2,208)	(1,536)	(2,337)
合計	<u>\$ 33,081</u>	<u>\$ 16,116</u>	<u>\$ 45,606</u>
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具			
-選擇權	\$ 1,740	\$ 1,740	\$ 1,740
評價調整	(1,111)	1,369	2,903
合計	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 4,643</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之損益分別計利益 \$154、損失 \$1,441、利益 \$6,138 及損失 \$4,412。
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：

衍生金融資產	105年9月30日		104年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
外匯賣出選擇權合約	EUR 210 (仟元)	105年7月25日 至105年11月21日	-	-
	USD 1,200 (仟元)	105年8月18日 至105年10月26日	-	-
預售遠期外匯合約	-	-	USD 500 (仟元)	104年12月18日 至105年2月29日
預購遠期外匯合約	-	-	USD 2,300 (仟元)	104年12月10日 至105年2月4日
				104年9月30日
衍生金融資產			合約金額 (名目本金)	契約期間
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
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

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及賣出選擇權交易，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(十三)。

### (三) 應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 383,819	\$ 630,700	\$ 483,379
減：備抵呆帳	( 17,226)	( 19,575)	( 15,965)
	<u>\$ 366,593</u>	<u>\$ 611,125</u>	<u>\$ 467,414</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十三。

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$17,226、\$19,575 及 \$15,965。

(2) 備抵呆帳變動表如下：



	105年		
	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	\$ 16,516	\$ 19,575
本期提列減損損失	3,395	-	3,395
本期減損損失迴轉 (	3,059)	( 3,761)	( 6,820)
匯率影響數	-	1,076	1,076
9月30日	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 13,831</u>	<u>\$ 17,226</u>
	104年		
	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>

3. 本集團並未持有任何擔保品。

(四) 存貨

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 227,687	(\$ 32,075)	\$ 195,612
在製品	111,985	( 13,898)	98,087
製成品	297,816	( 21,292)	276,524
商品	11,829	( 1,896)	9,933
合計	<u>\$ 649,317</u>	<u>(\$ 69,161)</u>	<u>\$ 580,156</u>
	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 221,561	(\$ 39,785)	\$ 181,776
在製品	127,711	( 16,588)	111,123
製成品	285,501	( 22,939)	262,562
商品	11,649	( 2,769)	8,880
合計	<u>\$ 646,422</u>	<u>(\$ 82,081)</u>	<u>\$ 564,341</u>
	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	(\$ 195,047)	(\$ 194,993)
存貨回升利益(跌價及呆滯損失)	6,404	( 4,257)
存貨報廢損失	-	-
存貨盤損	-	-
	<u>(\$ 188,643)</u>	<u>(\$ 199,250)</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	(\$ 634,777)	(\$ 555,575)
存貨回升利益	12,443	1,840
存貨報廢損失	( 7,676)	( 9,398)
存貨盤損	-	( 31)
	<u>(\$ 630,010)</u>	<u>(\$ 563,164)</u>

本集團民國 105 年及 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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
其他金融資產	\$ 62,720	\$ -	\$ -
預付貨款	60,872	31,948	39,492
留抵稅額	45,372	66,002	62,726
預付費用	47,413	24,421	17,685
其他應收款	11,841	1,271	3,095
	<u>\$ 228,218</u>	<u>\$ 123,642</u>	<u>\$ 122,998</u>

以其他金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104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	6,400	8,000	8,000
捷而思股份有限公司	3,500	3,500	3,500
小計	17,212	18,812	18,812
減：累計減損	( 3,092)	( 3,092)	-
合計	<u>\$ 14,120</u>	<u>\$ 15,720</u>	<u>\$ 18,812</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」。

- Arbor Australia Pty 因持續虧損致使股東權益淨值為負數，經本公司評估後，對 Arbor Australia Pty 所持有之股權投資，於民國 104 年度提列減損損失 \$3,092。
- 雲鼎數位科技股份有限公司於民國 105 年 6 月 17 日辦理減資，退還本公司股款 \$1,600，共計 800,000 股，並於民國 105 年 6 月 23 日完成變更登記。
- 本集團民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(七)採用權益法之投資

- 採用權益法之投資變動表如下：

	105年	104年
1月1日	\$ -	\$ -
增加採用權益法之投資	12,000	
採用權益法之投資損益份額	(3,124)	-
9月30日	<u>\$ 8,876</u>	<u>\$ -</u>

- 本公司及子公司磐雲於民國 105 年 3 月分別投資 \$4,000 及 \$8,000 持有互動網數位科技股份有限公司(以下簡稱互動網)9.76%及 19.51%股權，並於民國 105 年 6 月 23 日完成變更登記。另本公司於民國 105 年第三季參與互動網現金增資，截至民國 105 年 9 月 30 日，預付投資款金額共計 \$6,600(表列其他非流動資產)，取得 7.59%股權，並於民國 105 年 10 月 25 日完成變更登記。
- 本公司於民國 105 年 5 月向互動網股東購買 270,000 股計 \$2,700(表列其他非流動資產)，惟已參與上述 2. 之現金增資，故取消該交易。
- 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		衡量方法
		105年9月30日	104年9月30日	
互動網數位科技股份公司	台灣	29.27%	-	權益法

- 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	互動網數位科技公司	
	105年9月30日	104年9月30日
流動資產	\$ 179,092	\$ -
非流動資產	4,883	-
流動負債	(199,557)	-
非流動負債	(802)	-
淨資產總額	<u>(\$ 16,384)</u>	<u>\$ -</u>

綜合損益表

	互動網數位科技公司	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
本期綜合損益總額	<u>(\$ 10,674)</u>	<u>\$ -</u>

	互動網數位科技公司	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 35,687	\$ -
本期綜合損益總額	<u>(\$ 26,944)</u>	<u>\$ -</u>

6. 本集團採用權益法之投資，民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報告，係依被投資公司自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。

(八) 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
105年1月1日						
成本	\$ 98,474	\$ 86,135	\$ 52,010	\$ 17,486	\$ 84,708	\$ 338,813
累計折舊	-	( 16,853)	( 36,796)	( 8,836)	( 46,664)	( 109,149)
	<u>\$ 98,474</u>	<u>\$ 69,282</u>	<u>\$ 15,214</u>	<u>\$ 8,650</u>	<u>\$ 38,044</u>	<u>\$ 229,664</u>
105年						
1月1日	\$ 98,474	\$ 69,282	\$ 15,214	\$ 8,650	\$ 38,044	\$ 229,664
增添	-	-	1,351	1,917	6,236	9,504
處分	-	-	( 28)	( 73)	( 167)	( 268)
重分類	( 30,273)	( 26,534)	328	831	4,485	( 51,163)
折舊費用	-	( 1,033)	( 4,223)	( 2,273)	( 8,995)	( 16,524)
淨兌換差額	-	-	( 685)	( 161)	23	( 823)
9月30日	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 41,715</u>	<u>\$ 11,957</u>	<u>\$ 8,891</u>	<u>\$ 39,626</u>	<u>\$ 170,390</u>
105年9月30日						
成本	\$ 68,201	\$ 57,708	\$ 50,596	\$ 18,107	\$ 92,048	\$ 286,660
累計折舊	-	( 15,993)	( 38,639)	( 9,216)	( 52,422)	( 116,270)
	<u>\$ 68,201</u>	<u>\$ 41,715</u>	<u>\$ 11,957</u>	<u>\$ 8,891</u>	<u>\$ 39,626</u>	<u>\$ 170,390</u>

	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>

1. 本公司及子公司民國 105 年及 104 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。

(九) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
105年1月1日			
成本	\$ —	\$ —	\$ —
累計折舊及減損	—	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
105年			
1月1日	\$ —	\$ —	\$ —
重分類	30,273	26,705	56,978
折舊費用	—	( 773)	( 773)
9月30日	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 25,932</u>	<u>\$ 56,205</u>
105年9月30日			
成本	\$ 30,273	\$ 28,598	\$ 58,871
累計折舊及減損	—	( 2,666)	( 2,666)
	<u>\$ 30,273</u>	<u>\$ 25,932</u>	<u>\$ 56,205</u>

1. 本集團民國 104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日無投資性不動產。

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 767	\$ -
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 773	\$ -

3. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 9 月 30 日之公允價值為 \$56,022，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

(十) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>客戶關係</u>	<u>合計</u>
105年1月1日				
成本	\$ 33,927	\$ 7,093	\$ -	\$ 41,020
累計攤銷	( 27,628)	-	-	( 27,628)
	<u>\$ 6,299</u>	<u>\$ 7,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,392</u>
105年				
1月1日	\$ 6,299	\$ 7,093	\$ -	\$ 13,392
增添－源自單獨取	1,614	-	-	1,614
增添－企業合併取	-	21,074	14,178	35,252
攤銷費用	( 2,309)	-	( 1,506)	( 3,815)
淨兌換差額	-	( 1,134)	( 537)	( 1,671)
9月30日	<u>\$ 5,604</u>	<u>\$ 27,033</u>	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 44,772</u>
105年9月30日				
成本	\$ 35,541	\$ 27,033	\$ 14,178	\$ 76,752
累計攤銷	( 29,937)	-	( 2,043)	( 31,980)
	<u>\$ 5,604</u>	<u>\$ 27,033</u>	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 44,772</u>

	電腦軟體	商譽	合計
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>

無形資產攤銷明細如下：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 22	\$ 23
推銷費用	1,674	-
管理費用	324	453
研究發展費用	226	300
	<u>\$ 2,246</u>	<u>\$ 776</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 68	\$ 164
推銷費用	1,985	-
管理費用	1,086	1,262
研究發展費用	676	944
	<u>\$ 3,815</u>	<u>\$ 2,370</u>

(十一)短期借款

借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 472,000	1.09%~1.93%	無
擔保借款	76,000	"	土地及建物
購料借款	89,650	"	無
	<u>\$ 637,650</u>		

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 201,928	1.17%~2.18%	無
擔保借款	55,000	"	土地及建物
購料借款	52,061	"	無
	<u>\$ 308,989</u>		
借款性質	104年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 146,789	1.30%~2.11%	無
擔保借款	55,000	"	土地及建物
購料借款	55,995	"	無
	<u>\$ 257,784</u>		

(十二) 其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資	\$ 28,204	\$ 43,197	\$ 42,828
應付股利	10,908	-	-
應付保險費	6,500	12,411	13,298
應付員工分紅	-	2,000	3,500
應付董監酬勞	-	1,400	2,100
其他應付費用	14,649	23,589	18,178
	<u>\$ 60,261</u>	<u>\$ 82,597</u>	<u>\$ 79,904</u>

(十三) 應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付公司債	\$ 296,100	\$ 296,100	\$ 296,100
減：應付公司債折價	( 22,145)	( 27,230)	( 28,916)
	273,955	268,870	267,184
減：一年內到期部分 (表列其他流動負債)	( 273,955)	( 268,870)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,184</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) 截至民國 105 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。因配發現金股利，致轉換價格下降，本公司於民國 105 年 8 月 15 日經董事會通過調整轉換價格至新台幣 46.90 元。

(8) 截至民國 105 年 11 月 14 日止，本公司發行之無擔保可轉換公司債已有部分持有人提前贖回，金額共計 \$293,600。

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 105 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%。

#### (十四) 長期借款

- 1. 本集團民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日無長期借款。
- 2. 本集團未動用借款額度明細如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
一年內到期	\$ 279,371	\$ 591,011	\$ 468,651

## (十五) 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 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、\$123 及 \$50。
- (3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$37。
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，本集團按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 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 \$3,828、\$5,139、\$13,489 及 \$14,574。

## (十六) 股本

1. 截至民國 105 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$650,000，實收資本額為 \$577,806，分為 57,781 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：

	<u>105年</u>	<u>104年</u>
1月1日	54,538仟股	50,033仟股
現金增資-私募	-	6,000仟股
盈餘轉增資	1,637仟股	
可轉換公司債轉換	-	77仟股
收回股份	-	( 1,267仟股)
9月30日	<u>56,175仟股</u>	<u>54,843仟股</u>

### 3. 庫藏股

#### (1) 股份收回原因及其數量：

		<u>105年9月30日</u>	
<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	<u>1,606 (仟股)</u>	<u>\$ 51,145</u>

  

		<u>104年12月31日</u>	
<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	<u>1,606(仟股)</u>	<u>\$ 51,145</u>

  

		<u>104年9月30日</u>	
<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	<u>1,301(仟股)</u>	<u>\$ 42,102</u>

- (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 105 年 9 月 30 日止，實際買回 1,606 仟股，買回金額共計 \$51,145。
- (6) 本公司於民國 104 年 11 月 13 日經董事會決議，訂定民國 104 年 11 月 16 日為員工認股基準日，轉讓庫藏股 34,000 股予員工。
3. 本公司於民國 105 年 6 月 29 日經股東會決議，以未分配盈餘 \$16,361 辦理轉增資發行新股計 1,637 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為 9 月 14 日，並於民國 105 年 10 月 4 日辦妥變更登記。
4. 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。前述限制員工權利新股經報奉主管機關核准已逾一年，依發行人募集與發行有價證券處理準則，發行期間屆滿一年未發行新股者，該權利即自動失效。

5. 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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，嗣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 105 年 6 月 29 日暨民國 104 年 5 月 6 日經股東會決議通過民國 104 年度及 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,337	\$ -	\$ 9,748	\$ -
股票股利	16,361	0.30	-	-
現金股利	10,908	0.20	60,133	1.20
合計	<u>\$ 31,606</u>		<u>\$ 69,881</u>	

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十三）。

(十九) 其他收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 423	\$ 374
股利收入	295	359
壞帳迴轉利益	417	-
什項收入	3,222	6,023
合計	<u>\$ 4,357</u>	<u>\$ 6,756</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 1,969	\$ 1,910
股利收入	295	359
壞帳迴轉利益	3,425	-
什項收入	9,868	18,017
合計	<u>\$ 15,557</u>	<u>\$ 20,286</u>

(二十) 其他利益及損失

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 22,660)	\$ 31,929
透過損益按公允價值衡量之金 融資產或負債淨利益(損失)	154 (	1,441)
處分不動產、廠房及設備損失	( 115)	( 92)
其他(損失)利益	( 19)	253
合計	<u>(\$ 22,640)</u>	<u>\$ 30,649</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 30,809)	\$ 17,653
透過損益按公允價值衡量之金 融資產或負債淨利益(損失)	6,138 (	4,412)
處分不動產、廠房及設備損失	( 267)	( 425)
其他損失	( 409)	( 512)
合計	<u>(\$ 25,347)</u>	<u>\$ 12,304</u>

(二十一) 財務成本

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,940	\$ 621
可轉換公司債	1,718	1,675
財務成本	<u>\$ 3,658</u>	<u>\$ 2,296</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,028	\$ 1,548
可轉換公司債	5,085	4,948
財務成本	<u>\$ 10,113</u>	<u>\$ 6,496</u>

(二十二) 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：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 98,038	\$ 81,383
耗用之原料及物料	63,047	85,269
員工福利費用	99,264	108,045
不動產、廠房及設備折舊費用	5,810	5,620
攤銷費用	2,666	810
運輸費用	4,460	4,035
廣告費用	2,073	2,234
營業租賃租金	7,198	7,028
勞務費	1,796	3,892
其他費用	34,143	45,563
營業成本及營業費用	<u>\$ 318,495</u>	<u>\$ 343,879</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 308,546	\$ 203,608
耗用之原料及物料	234,943	256,964
員工福利費用	314,432	308,760
不動產、廠房及設備折舊費用	17,297	16,342
攤銷費用	5,060	3,606
運輸費用	13,193	12,361
廣告費用	6,622	11,991
營業租賃租金	23,319	20,084
勞務費	10,064	9,982
其他費用	122,380	125,151
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,055,856</u>	<u>\$ 968,849</u>

### (二十三) 員工福利費用

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 87,525	\$ 93,458
勞健保費用	5,269	6,909
退休金費用	3,837	5,148
其他用人費用	2,633	2,530
	<u>\$ 99,264</u>	<u>\$ 108,045</u>

  

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 274,056	\$ 267,352
勞健保費用	18,154	19,447
退休金費用	13,612	14,624
其他用人費用	8,610	7,337
	<u>\$ 314,432</u>	<u>\$ 308,760</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 2%~10%，董事及監察人酬勞不高於 5%。

2. 本公司民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額皆為\$0；董監酬勞估列金額分別為\$0、\$350、\$及\$700，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 104 年度員工紅利及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

### (二十四) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104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	(\$ 355)	\$ 1,570
以前年度所得稅(高)低估	( 560)	9
當期所得稅總額	( 915)	1,579
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,414	( 212)
所得稅費用	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 1,367</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,108	\$ 5,678
未分配盈餘加徵	1,193	2,741
以前年度所得稅低估	<u>2,253</u>	<u>2,792</u>
當期所得稅總額	12,554	11,211
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 7,230)	( 1,150)
所得稅費用	<u>\$ 5,324</u>	<u>\$ 10,061</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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$19,809、\$20,001 及 \$12,274，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 16.76%，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 23.31%。

(二十五) 每股(虧損)盈餘

	<u>105年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>期末流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 25,644)	<u>56,175</u>	(\$ 0.46)
	<u>104年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>追溯調整流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<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	56,052	<u>\$ 0.15</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	
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>56,052</u>	<u>\$ 0.15</u>



	105年1月1日至9月30日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 損失	(\$ 20,060)	56,175	(\$ 0.36)
	104年1月1日至9月30日		
	稅後金額	追溯調整流通 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	54,778	\$ 0.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	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	\$ 8,195	54,814	\$ 0.15

1. 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因稅後淨損及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因本公司發行之可轉換公司債具反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘計算。

2. 上述民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日追溯調整流通在外股數，業已依民國 105 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

#### (二十六) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本合併公司未依持股比例認購

子公司磐雲於民國 104 年 1 月 15 日辦理現金增資 \$100,000，本公司認購 \$38,500，持股比例由 100% 減少為 65%，該交易增加非控制權益 \$20,802，歸屬於母公司業主權益增加 \$198。民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日磐雲權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
現金	\$ -	\$ 59,500
非控制權益帳面金額增加	-	( 20,802)
支付予非控制權益之對價	-	( 38,500)
資本公積-實際取得或處分 子公司股權價格與帳面 價值差額	\$ -	\$ 198

## (二十七) 企業合併

1. 本集團於民國 104 年 11 月 13 日經董事會通過購入英國經銷商 ARBOR TECHNOLOGY(UK)LTD. 100%之股權，民國 105 年 1 月預付英鎊 1,270 仟元，並於民國 105 年 1 月 29 日完成股權變更登記取得 Arbor UK 之控制，該公司在英國地區經營工業電腦及零配件買賣。本集團預期收購後可拓展歐洲地區之市場佔有率及歐洲市場之布局，並預期透過經濟規模降低成本。
2. 收購 Arbor UK 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	<u>105年1月5日</u>	
收購對價		
現金	\$	61,834
或有對價		12,803
		<u>74,637</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		47,185
應收帳款		5,878
存貨		2,776
不動產、廠房及設備		2,365
應付帳款	(	13,693)
其他應付款	(	2,716)
可辨認淨資產總額		<u>41,795</u>
取得可辨認無形資產之淨公允價值		
顧客關係		14,178
遞延所得稅負債	(	2,410)
商譽	\$	<u>21,074</u>

## (二十八) 營業租賃

1. 本公司以營業租賃將中和健康段土地及房屋建築出租，租賃期間自民國 105 年 6 月 1 日至民國 107 年 6 月 30 日止。因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額為 \$3,006。
2. 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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$7,198、\$7,053、\$23,319 及 \$20,084 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：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
不超過1年	\$ 29,582	\$ 22,257	\$ 19,349
超過1年但不超過5年	23,976	25,787	18,706
超過5年	856	1,785	2,080
	<u>\$ 54,414</u>	<u>\$ 49,829</u>	<u>\$ 40,135</u>

(二十九)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	105年9月30日	104年9月30日
取得無形資產	\$ 36,866	\$ 2,128
減：遞延所得稅負債	( 2,410)	-
減：或有負債	( 12,803)	-
本期支付現金	<u>\$ 21,653</u>	<u>\$ 2,128</u>

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	105年1月1日至9月30日	104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	\$ 5,815	\$ 12,657
不動產、廠房及設備轉列 投資性不動產	\$ 56,978	\$ -
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

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 195	\$ 312
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 13,052	\$ 1,006

本公司民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 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\$1,023、\$2,038、\$5,887及\$6,727。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. 其他應收款

	性質	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	銷貨	\$ 110,368	\$ -	\$ -
其他關係人	代購料款	35	39,302	-
		<u>\$ 110,403</u>	<u>\$ 39,302</u>	<u>\$ -</u>

本公司對關係人之部分應收帳款超過正常授信期間，轉列其他應收款，其帳齡分布如下：

	105年9月30日			合計
	120天~180天	180天~360天	360天以上	
其他關係人	\$ -	\$ 295	\$ 110,073	\$ 110,368

### 3. 應付關係人款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款：			
其他關係人	\$ 225	\$ 100,717	\$ 854

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

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 4,845	\$ 6,117
退職後福利	54	84
總計	\$ 4,899	\$ 6,201

  

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 15,221	\$ 17,782
退職後福利	232	253
總計	\$ 15,453	\$ 18,035

### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 83,538	\$ 84,149	\$ 84,353	短期借款
定期存款 (表列其他流動資產)	62,720	-	-	"
	\$ 146,258	\$ 84,149	\$ 84,353	

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

請詳附註六(二十八)說明。

### 十、重大之災害損失

無此情形。

### 十一、重大之期後事項

請詳附註六(七)、(十三)說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報告附註十二。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及應付公司債)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

#### 2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報告附註十二。

#### 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、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，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：

	105年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 7,363	31.36	\$ 230,904
人民幣：新台幣	5,854	4.7215	27,640
新加坡幣：新台幣	131	22.97	3,009
歐元：新台幣	224	35.08	7,858
美金：新加坡幣	101	1.3653	3,167
美金：人民幣	4,251	6.6420	133,311
美金：韓圓	446	1,093.8263	13,987
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 1,369	31.36	\$ 42,932
美金：人民幣	1,626	6.6420	50,991
美金：新加坡幣	318	1.3653	9,972

104年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	104年12月31日		帳面金額
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,955	32.83	\$ 97,013
人民幣：新台幣	2,818	5.0557	14,247
歐元：新台幣	1,159	35.88	41,585
美金：新加坡幣	72	1.412	2,364
美金：人民幣	6,778	6.4936	222,522
美金：韓圜	31	1,167.9118	1,018
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,938	32.83	\$ 96,455
美金：人民幣	4,128	6.4936	135,522
美金：新加坡幣	181	1.412	5,942
人民幣：新台幣	305	5.0557	1,542

104年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	104年9月30日		帳面金額
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)
<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

- B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104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)彙總金額分別為損失\$22,660、利益\$31,929、損失\$30,809及利益\$17,653。
- 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105年及104年1月1日至9月30日之淨利將分別增加或減少\$3,160及\$2,497。

### 價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為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。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃股票及受益憑證，此等金融資產之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受到影響。若該等金融資產價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國105年及104年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少\$353及\$479。

### 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。本集團之政策係將借款約35%維持在固定利率工具。於民國105年及104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105年及104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\$478及\$193。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，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國105年及104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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期亦未減損	\$ 161,693	\$ 432,936	\$ 235,486
已逾期但未減損(註)			
1-30天	43,678	27,123	58,689
31-60天	19,735	10,150	33,510
60天以上	141,487	140,916	139,729
合計	<u>\$ 366,593</u>	<u>\$ 611,125</u>	<u>\$ 467,414</u>

註：係以應收帳款逾期天數彙列。

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外，均為一年內到期償還之金融負債。

105年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
轉換公司債	<u>\$ 296,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
104年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
轉換公司債	<u>\$ 296,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
104年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 296,100</u>	<u>\$ -</u>

- 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詳附註十二、(二)1. 說明。
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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 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：

105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>
<b>資產</b>				
<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				
上市櫃公司股票	\$ 1,916	\$ -	\$ -	\$ 1,916
受益憑證	<u>31,165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,165</u>
合計	<u>\$ 33,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,081</u>
<b>負債</b>				
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 629</u>

104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>
<b>資產</b>				
<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				
上市櫃公司股票	\$ 1,940	\$ -	\$ -	\$ 1,940
受益憑證	13,020	-	-	13,020
遠期外匯合約	-	1,156	-	1,156
合計	<u>\$ 14,960</u>	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,116</u>
<b>負債</b>				
<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	\$ -	\$ -	\$ 3,109	\$ 3,109
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>
<b>資產</b>				
<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
<b>負債</b>				
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 4,643</u>

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輸入值(即第一等級)之股票及開放型基金，其市場報價為股價及基金淨值。
- (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 105 年及 104 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	105年	
	衍生工具	
1月1日	\$	3,109
認列於當期損益之損失(註)	(	2,665)
9月30日	\$	<u>444</u>

註：帳列其他利益及損失。

	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	\$	<u>4,382</u>

註：帳列其他利益及損失。

7. 民國 105 年及 104 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：

	105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：					
可轉換公司債之 選擇權	\$ 444	選擇權 評價模型	股價波動率	42.36%	股價波動率愈高 ，公允價值愈高
	104年12月31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：					
可轉換公司債之 選擇權	\$ 3,109	選擇權 評價模型	股價波動率	51.95%	股價波動率愈高 ，公允價值愈高
	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：					
可轉換公司債之 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：

		105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	股價波動率	±20%	\$ 533	\$ 3,464	\$ -	\$ -	
		104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	股價波動率	±20%	\$ 1,392	\$ 2,398	\$ -	\$ -	
		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	股價波動率	±20%	\$ 1,836	\$ 2,458	\$ -	\$ -	

### 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：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。

#### (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）：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表五。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團董事會以地區別之角度經營事業；地區上，本集團目前著重於台灣、中國大陸、美洲、歐洲、韓國及其它地區之營運。

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：

105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	\$ 503,407	\$ 127,301	\$ 202,869	\$ 95,546	\$ 112,421	\$ 21,357	\$ -	\$ 1,062,901
內部部門收入	398,754	894,255	286	-	-	3,805	(1,297,100)	-
部門收入	<u>\$ 902,161</u>	<u>\$ 1,021,556</u>	<u>\$ 203,155</u>	<u>\$ 95,546</u>	<u>\$ 112,421</u>	<u>\$ 25,162</u>	<u>(\$ 1,297,100)</u>	<u>\$ 1,062,901</u>
部門損益	<u>(\$ 24,807)</u>	<u>(\$ 3,978)</u>	<u>(\$ 11,463)</u>	<u>(\$ 11,140)</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>(\$ 7,223)</u>	<u>\$ 36,296</u>	<u>(\$ 21,306)</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>

##### (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  
為他人背書保證  
民國105年1月1日至9月30日

附表一

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	\$ 532,898	\$ 202,620	\$ 201,360	\$ 93,033	\$ -	18.89	\$ 532,898	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	532,898	132,797	125,754	31,296	-	11.80	532,898	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	Arbor France S. A. S	子公司	532,898	11,022	10,524	-	-	0.99	532,898	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合併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105年9月30日

附表二

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	"	640,000	6,400	12.50%		
"	股權-Arbor Australia Pty Ltd.	無	"	-	-	19.00%		註
"	股票-捷而思股份有限公司	"	"	350,000	3,500	6.48%		
"	股票-聯發科技股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,000	1,916	-	1,916	
"	受益憑證-人民幣貨幣基金	"	"	48,470	2,455	-	2,455	
"	受益憑證-德銀做多美元指數ETF	"	"	8,000	6,192	-	6,192	
"	受益憑證-華美亞太平洋分配CNY	"	"	51,913	2,446	-	2,446	
磐雲智能股份有限公司	受益憑證-保德信貨幣市場基金	"	"	641,910	10,047	-	10,047	
"	受益憑證-日盛貨幣市場基金	"	"	683,859	10,025	-	10,025	

註：因該公司持續虧損致使股東權益淨值為負數，業已於民國104年提列減損損失\$3,092。



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105年1月1日至9月30日

附表三

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	Guiding Technology Co.,Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$ 229,343	45%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	\$ -	0%	
磐儀科技股份有限公司	Arbor Solution Inc.	本公司之子公司	銷貨	144,670	19.53%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	61,135	30%	
磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co.,Ltd.	本公司之子公司	進貨	177,567	84.42%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	( 58,559)	85%	
磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co.,Ltd.	本公司之子公司	銷貨	262,920	100%	約月結180天	與一般價格相當	約3-6個月	129,377	100%	

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105年9月30日

附表四

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	\$ 192,109	0.93次	\$ 130,974	積極催收中	\$ 24,761	\$ -
磐儀科技股份有限公司	Arbor Korea Co., Ltd.	本公司之子公司	136,597	0.55次	110,903	積極催收中	13,895	-
磐儀科技股份有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	125,838	0.34次	125,888	積極催收中	-	-
Guiding Technology Co., Ltd.	深圳市欣亞博科技有限公司	本公司之孫公司	261,075	0.24次	246,065	積極催收中	9,408	-
磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	129,377	1.99次	43,485	積極催收中	20,423	-
深圳市欣亞博科技有限公司	Flourish Technology Co., Ltd.	本公司之子公司	144,696	0.83次	52,610	積極催收中	45,493	-

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105年1月1日至9月30日

附表五

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	\$ 144,670	註4	14%
		"	1	應收帳款	61,135	"	3%
		"	1	其他應收款	130,974	"	6%
		Guiding Technology Co.,Ltd.	1	其他應收款	125,838	"	5%
		"	1	預付貨款	14,388	"	1%
		Flourish Technology Co.,Ltd	1	銷貨收入	49,955	"	5%
		"	1	應收帳款	19,836	"	1%
		"	1	其他應收款	43,874	"	2%
		Arbor France Co.,Ltd.	1	銷貨收入	46,203	"	4%
		"	1	應收帳款	21,016	"	1%
		"	1	其他應收款	67,141	"	3%
		ARBOR KOREA CO., LTD.	1	銷貨收入	60,938	"	6%
		"	1	應收帳款	25,694	"	1%
		"	1	其他應收款	110,903	"	5%
		ARBOR Technology Singapore PTE LTD.	1	銷貨收入	12,127	"	1%
		Arbor Technology UK LTD.	1	銷貨收入	21,115	"	2%
1	Guiding Technology Co.,Ltd.	磐儀科技股份有限公司	2	銷貨收入	229,343	"	22%
		磐鴻科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	177,567	"	17%
		"	3	應收帳款	58,559	"	3%
		深圳市欣亞博科技有限公司	3	應收帳款	261,075	"	11%
		"	3	銷貨收入	45,231	"	4%
2	磐鴻科技(深圳)有限公司	Guiding Technology Co.,Ltd.	3	銷貨收入	262,920	"	25%
		"	3	應收帳款	129,377	"	6%
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	應收帳款	10,166	"	0%
		Flourish Technology Co.,Ltd	3	銷貨收入	86,005	"	8%
		"	3	應收帳款	144,696	"	6%
4	Flourish Technology Co.,Ltd	深圳市欣亞博科技有限公司	3	銷貨收入	51,355	"	5%
		"	3	應收帳款	71,450	"	3%
		"	3	預付帳款	17,667	"	1%
		磐旭智能股份有限公司	3	銷貨收入	43,940	"	4%
		"	3	應收帳款	57,702	"	2%
5	磐旭智能股份有限公司	Guiding Technology Co.,Ltd.	3	銷貨收入	10,672	"	1%
		磐儀科技股份有限公司	2	銷貨收入	49,555	"	5%
		"	2	應收帳款	14,016	"	1%
		Flourish Technology Co.,Ltd	3	預付帳款	51,394	"	2%

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105年1月1日至9月30日

附表六

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	100.00	\$ 14,460	(\$ 11,463)	(\$ 11,463)	子公司
磐儀科技股份有限公司	Guiding Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	1,723	1,723	50,000	100.00	( 1,884)	( 1,070)	( 1,070)	"
磐儀科技股份有限公司	Allied Info Investments Ltd.	薩摩亞	投資業務	27,281	27,281	850,000	100.00	509	( 2,334)	( 2,334)	"
磐儀科技股份有限公司	卓高國際發展有限公司	香港	投資業務	139,128	139,128	34,035,584	100.00	176,214	9,587	9,587	"
磐儀科技股份有限公司	Arbor France S.A.S	法國	工業電腦及 零配件買賣	17,093	13,357	-	100.00	( 2,740)	( 10,917)	( 10,917)	"
磐儀科技股份有限公司	Flourish Technology Co., Ltd.	香港	貿易及投資業務	47,821	47,821	11,930,000	100.00	37,963	( 10,161)	( 10,161)	"
磐儀科技股份有限公司	Arbor Korea Co., Ltd.	南韓	工業電腦及 零配件買賣	2,910	2,910	21,380	100.00	21,394	1,009	1,009	"
磐儀科技股份有限公司	Arbor Technologies SDN. BHD.	馬來西亞	工業電腦及 零配件買賣	4,415	4,415	650,000	100.00	( 1,315)	( 3,007)	( 3,007)	"
磐儀科技股份有限公司	Arbor Technology Singapore PTE LTD.	新加坡	工業電腦及 零配件買賣	10,441	2,991	450,000	100.00	( 1,531)	( 4,215)	( 4,215)	"
磐儀科技股份有限公司	磐旭智能股份有限公司	台灣	工業電腦及 零配件買賣	114,000	114,000	11,400,000	57.00	94,303	397	711	"
磐儀科技股份有限公司	磐豐智能股份有限公司	台灣	工業電腦及 零配件買賣	500	500	50,000	100.00	436	( 5)	( 5)	"
磐儀科技股份有限公司	磐雲智能股份有限公司	台灣	工業電腦及 零配件買賣	39,000	39,000	3,900,000	65.00	35,215	( 5,119)	( 3,314)	"
磐儀科技股份有限公司	Best Vintage Global LTD.	薩摩亞	投資業務	74,637	-	-	100.00	66,325	( 223)	( 223)	"
磐儀科技股份有限公司	互動網數位科技股份有限公司	台灣	電子資訊供應及 處理服務	4,000	-	400,000	9.76	2,958	( 26,944)	( 1,042)	採權益法之投資 (註)
磐雲智能股份有限公司	互動網數位科技股份有限公司	台灣	電子資訊供應及 處理服務	8,000	-	800,000	19.51	5,918	( 26,944)	( 2,082)	採權益法之投資 (註)
Best Vintage Global LTD.	Perfect Stream LTD.	薩摩亞	投資業務	74,637	-	-	100.00	66,325	( 223)	-	孫公司
Perfect Stream LTD.	Arbor Technology UK LTD	英國	工業電腦及 零配件買賣	74,637	-	-	100.00	66,325	1,027	-	孫公司
磐旭智能股份有限公司	AMobile (HK) Limited	香港	投資業務	6,351	-	-	100.00	6,481	194	-	孫公司

註：本集團係於民國105年6月23日取得互動網數位科技股份有限公司之股權，故僅認列民國105年6月23日至9月30日之投資損益。

磐儀科技股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國105年1月1日至9月30日

附表七

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	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
					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	2	\$ 27,281	\$ -	\$ -	\$ 27,281	(\$ 2,567)	100	(\$2,567) 2 (2)C	\$ 561	\$ -	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	9,584	100	9,584 2 (2)B	169,938	-	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	( 10,153)	100	(10,153) 2 (2)B	37,952	-	註6
磐丰智能科技(上海)有限公司	工業電腦及 零配件買賣	6,351	2	6,351			6,351	194	100	194 2 (2)C	6,481	-	註7

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。

註7：係透過AMobile (HK) Limited投資。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	地區投資金額	核准投資金額	
磐儀科技股份有限公司	\$ 220,581	\$ 240,207	\$ 693,540

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核閱簽證之財務報告
  - C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。