

事欣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 102 及 101 年第 3 季

地址：桃園縣中壢市中壢工業區東園路67之1號

電話：(03)4525535

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~11		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	11		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	11~28		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	29		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	29		二 八
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	29		二 九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	30		三 十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	30、35~38		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	30、39		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	30		三 一
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	30、40~41		三 一
	(十四) 部 門 資 訊	31		三 二
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	31~34		三 三

會計師核閱報告

事欣科技股份有限公司 公鑒：

事欣科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日與民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而需作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 范 有 偉

會計師 戴 信 維

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 102 年 10 月 24 日

事欣科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金	額	金	額	金	額	金	額
	流動資產								
1100	現金 (附註六)	\$	321,557	\$	321,258	\$	370,954	\$	129,024
1147	無活絡市場之債券投資－流動								
	(附註七及二八)		29,570		29,040		-		-
1172	應收帳款 (附註八及二八)		322,899		277,276		236,780		276,615
1200	其他應收款 (附註八)		12,648		8,476		12,668		22,956
130X	存貨 (附註九)		474,930		459,350		236,452		384,618
1410	預付款項 (附註十二)		27,160		16,566		5,727		1,556
1470	其他流動資產		2,598		527		-		-
11XX	流動資產總計		<u>1,191,362</u>		<u>1,112,493</u>		<u>862,581</u>		<u>814,769</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二八)		346,652		280,882		279,789		289,603
1805	商譽 (附註十一)		2,994		2,940		-		-
1821	其他無形資產 (附註十一)		10,731		9,057		1,764		78
1840	遞延所得稅資產 (附註十九)		3,834		2,079		1,965		2,518
1990	其他非流動資產		2,668		4,168		3,636		3,151
15XX	非流動資產總計		<u>366,879</u>		<u>299,126</u>		<u>287,154</u>		<u>295,350</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,558,241</u>		<u>\$ 1,411,619</u>		<u>\$ 1,149,735</u>		<u>\$ 1,110,119</u>
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款 (附註十三)	\$	138,663	\$	-	\$	-	\$	51,804
2170	應付帳款		166,712		221,855		125,645		222,739
2219	其他應付款 (附註十四)		30,845		47,119		32,855		52,681
2230	當期所得稅負債 (附註十九)		18,158		35,045		12,705		23,048
2250	負債準備－流動 (附註十五)		980		980		980		7,188
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十三)		61,046		31,308		11,308		8,487
2399	其他流動負債		879		393		2,388		4,200
21XX	流動負債總計		<u>417,283</u>		<u>336,700</u>		<u>185,881</u>		<u>370,147</u>
	非流動負債								
2540	長期借款 (附註十三)		214,437		207,212		130,038		138,513
2570	遞延所得稅負債 (附註十九)		596		2,419		906		667
2640	應計退休金負債 (附註十六)		1,338		1,868		1,058		1,677
25XX	非流動負債總計		<u>216,371</u>		<u>211,499</u>		<u>132,002</u>		<u>140,857</u>
2XXX	負債總計		<u>633,654</u>		<u>548,199</u>		<u>317,883</u>		<u>511,004</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)								
	股 本								
3110	普 通 股		603,540		251,475		251,475		214,500
3200	資本公積		102,312		177,754		177,754		1,977
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積		75,359		56,847		56,847		30,157
3350	未分配盈餘		140,466		378,677		345,776		352,481
3300	保留盈餘總計		215,825		435,524		402,623		382,638
3400	其他權益		2,910		(1,333)		-		-
3XXX	權益總計		<u>924,587</u>		<u>863,420</u>		<u>831,852</u>		<u>599,115</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 1,558,241</u>		<u>\$ 1,411,619</u>		<u>\$ 1,149,735</u>		<u>\$ 1,110,119</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉

經理人：廖文嘉

會計主管：吳秀碧

事欣科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 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，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入	\$ 487,651	100	\$ 352,883	100	\$1,286,713	100	\$1,172,473	100
5110	銷貨成本（附註九及十六）	<u>397,884</u>	<u>82</u>	<u>272,494</u>	<u>77</u>	<u>1,043,839</u>	<u>81</u>	<u>905,797</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>89,767</u>	<u>18</u>	<u>80,389</u>	<u>23</u>	<u>242,874</u>	<u>19</u>	<u>266,676</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註十六及十八）								
6100	推銷費用	6,878	1	7,924	2	26,256	2	23,143	2
6200	管理費用	22,351	5	21,081	6	62,973	5	42,870	4
6300	研究發展費用	<u>1,527</u>	<u>-</u>	<u>1,396</u>	<u>1</u>	<u>4,766</u>	<u>-</u>	<u>4,992</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>30,756</u>	<u>6</u>	<u>30,401</u>	<u>9</u>	<u>93,995</u>	<u>7</u>	<u>71,005</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>59,011</u>	<u>12</u>	<u>49,988</u>	<u>14</u>	<u>148,879</u>	<u>12</u>	<u>195,671</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出（附註十八）								
7010	其他收入	495	-	2,075	1	3,041	-	6,288	-
7020	其他利益及損失	(4,291)	(1)	(11,063)	(3)	6,382	-	(13,373)	(1)
7050	財務成本	(<u>1,849</u>)	<u>-</u>	(<u>843</u>)	<u>-</u>	(<u>4,917</u>)	<u>-</u>	(<u>2,921</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>5,645</u>)	(<u>1</u>)	(<u>9,831</u>)	(<u>2</u>)	<u>4,506</u>	<u>-</u>	(<u>10,006</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	53,366	11	40,157	12	153,385	12	185,665	16
7950	所得稅費用（附註十九）	<u>9,718</u>	<u>2</u>	<u>6,075</u>	<u>2</u>	<u>21,019</u>	<u>2</u>	<u>33,955</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>43,648</u>	<u>9</u>	<u>34,082</u>	<u>10</u>	<u>132,366</u>	<u>10</u>	<u>151,710</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(<u>3,814</u>)	(<u>1</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,243</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 39,834</u>	<u>8</u>	<u>\$ 34,082</u>	<u>10</u>	<u>\$ 136,609</u>	<u>11</u>	<u>\$ 151,710</u>	<u>13</u>
	每股盈餘（附註二十）								
9750	基 本	<u>\$ 0.72</u>		<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 2.55</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.72</u>		<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 2.53</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉

經理人：廖文嘉

會計主管：吳秀碧

事欣科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 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

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					國 外 營 運 機 構		財 務 報 表 換 算		之 權 益 總 額	
代 碼		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	盈 餘 未 分 配 盈 餘	盈 餘 未 分 配 盈 餘	盈 餘 未 分 配 盈 餘	盈 餘 未 分 配 盈 餘	盈 餘 未 分 配 盈 餘	盈 餘 未 分 配 盈 餘	盈 餘 未 分 配 盈 餘
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 214,500	\$ 1,977	\$ 30,157	\$ 352,481	\$ -	\$ 599,115					
	100 年度盈餘分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	26,690	(26,690)	-	-					
B5	現金股利－每股 5 元	-	-	-	(119,750)	-	(119,750)					
B9	股票股利－每股 0.5 元	11,975	-	-	(11,975)	-	-					
	分配後餘額	226,475	1,977	56,847	194,066	-	479,365					
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	151,710	-	151,710					
E1	現金增資	25,000	175,000	-	-	-	200,000					
N1	認列員工認股權酬勞成本	-	777	-	-	-	777					
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 251,475	\$ 177,754	\$ 56,847	\$ 345,776	\$ -	\$ 831,852					
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 251,475	\$ 177,754	\$ 56,847	\$ 378,677	(\$ 1,333)	\$ 863,420					
	101 年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	18,512	(18,512)	-	-					
B5	現金股利－每股 3 元	-	(75,442)	-	-	-	(75,442)					
B9	股票股利－每股 14 元	352,065	-	-	(352,065)	-	-					
	分配後餘額	603,540	102,312	75,359	8,100	(1,333)	787,978					
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	132,366	-	132,366					
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,243	4,243					
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	132,366	4,243	136,609					
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 603,540	\$ 102,312	\$ 75,359	\$ 140,466	\$ 2,910	\$ 924,587					

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉

經理人：廖文嘉

會計主管：吳秀碧

事欣科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之淨現金		
A10000	本期稅前淨利	\$ 153,385	\$ 185,665
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,349	11,984
A20200	攤銷費用	3,487	230
A20900	財務成本	4,917	2,921
A21900	員工認股權酬勞成本	-	777
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,694	420
A23700	非金融資產減損損失	19,418	2,440
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(777)	5,828
A29900	迴轉負債準備	-	(6,208)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款(增加)減少	(45,644)	39,835
A31180	其他應收款(增加)減少	(4,172)	10,288
A31200	存貨(增加)減少	(34,946)	145,726
A31230	預付款項增加	(10,594)	(4,171)
A31240	其他流動資產增加	(2,316)	-
A32150	應付帳款減少	(55,143)	(97,094)
A32180	其他應付款項減少	(18,392)	(19,849)
A32230	其他流動負債增加(減少)	486	(1,812)
A32240	應計退休金負債減少	(530)	(619)
A33000	營運產生之現金流入	32,222	276,361
A33300	支付之利息	(4,888)	(2,898)
A33500	支付之所得稅	(41,239)	(43,506)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(13,905)	229,957
	投資活動之淨現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(86,678)	(2,590)
B04500	購置無形資產	(5,161)	(1,916)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	1,500	(485)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(90,339)	(4,991)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 138,663	\$ -
C00200	短期借款減少	-	(51,804)
C01600	舉借長期借款	47,879	-
C01700	償還長期借款	(10,916)	(5,654)
C04500	發放現金股利	(75,442)	(119,750)
C04600	發行本公司新股	-	200,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>100,184</u>	<u>22,792</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,359</u>	(<u>5,828</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加	299	241,930
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>321,258</u>	<u>129,024</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 321,557</u>	<u>\$ 370,954</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉

經理人：廖文嘉

會計主管：吳秀碧

事欣科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 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)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司係於 90 年 12 月 27 日設立，主要係經營安控、通訊用之主機板加工及工業電腦、博弈機台之製造與銷售。

本公司股票於 98 年 12 月經金融監督管理委員會證券期貨局（證期局）核准補辦公開發行並在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 102 年 10 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）尚未適用之業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC），請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除 102 年第 2 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報表為合併公司之首份 IFRSs 年度合併財務報表（102 年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三三。

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 2 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說明
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
本公司	世德科技股份有限公司	工業電腦及博弈機台等之銷售	100%	100%	100%	100%	—
	Parpro Holdings Co., Ltd.	投資	100%	100%	—	—	註
Parpro Holdings Co., Ltd.	AP Parpro, Inc	航太產業零件產銷	100%	100%	—	—	註

註：本公司於 101 年 10 月 1 日設立投資 Parpro Holdings Co., Ltd.，投資總額為美金 7,800 仟元，並透過其向德國上市公司

司 Kontron AG 之電腦工業產品部門位於美國之子公司 Kontron America Inc.購買 AP Parpro, Inc. 100%之股權。AP Parpro, Inc.主要從事製造及銷售航太產業之附屬設備與零件。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 2 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 2 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註五。

六、現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行支票及活期存款	\$ 321,418	\$ 321,123	\$ 370,819	\$ 128,893
庫存現金及週轉金	139	135	135	131
	<u>\$ 321,557</u>	<u>\$ 321,258</u>	<u>\$ 370,954</u>	<u>\$ 129,024</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行存款	0.17%~0.35%	0.17%~0.35%	0.17%	0.17%

七、無活絡市場之債券投資－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
質抵押定存單	<u>\$ 29,570</u>	<u>\$ 29,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

無活絡市場之債券投資質押資訊，請參閱附註二八。

八、應收帳款及其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 324,268	\$ 278,624	\$ 236,937	\$ 276,772
減：備抵呆帳	(1,369)	(1,348)	(157)	(157)
	<u>\$ 322,899</u>	<u>\$ 277,276</u>	<u>\$ 236,780</u>	<u>\$ 276,615</u>
其他應收款	<u>\$ 12,648</u>	<u>\$ 8,476</u>	<u>\$ 12,668</u>	<u>\$ 22,956</u>

應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
90 天以上	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 18,303</u>	<u>\$ -</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 157</u>
外幣換算差額	<u>21</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 157</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二八。

九、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 102,756	\$ 118,530	\$ 95,544	\$ 135,803
半成品	31,094	33,528	7,927	3,544
在製品	48,645	27,955	55,353	90,321
原物料	<u>292,435</u>	<u>279,337</u>	<u>77,628</u>	<u>154,950</u>
	<u>\$ 474,930</u>	<u>\$ 459,350</u>	<u>\$ 236,452</u>	<u>\$ 384,618</u>

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失13,539仟元及19,418仟元，101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失4,130仟元及2,440仟元。

十、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
土地	\$ 120,379	\$ 120,379	\$ 120,379	\$ 120,379
房屋及建築	89,120	90,177	89,091	94,204
機器設備	122,055	66,862	68,095	73,299
辦公設備	1,016	651	508	714
其他設備	14,082	2,813	1,716	1,007
合計	<u>\$ 346,652</u>	<u>\$ 280,882</u>	<u>\$ 279,789</u>	<u>\$ 289,603</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註十。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	2 至 35 年
機器設備	2 至 8 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	2 至 8 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、房屋及建築與設備金額，請參閱附註二八。

十一、無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
電腦軟體成本	\$ 10,731	\$ 9,057	\$ 1,764	\$ 78
商譽	2,994	2,940	-	-
	<u>\$ 13,725</u>	<u>\$ 11,997</u>	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ 78</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註十一。

無形資產主要係電腦軟體成本，以直線基礎按 2 至 3 年計提攤銷費用。

十二、預付款項－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
預付設備款	\$ 15,130	\$ 7,308	\$ -	\$ -
預付費用	9,443	8,372	2,165	998
預付貨款	2,587	886	3,562	558
	<u>\$ 27,160</u>	<u>\$ 16,566</u>	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 1,556</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
－銀行借款	\$ 46,378	\$ -	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>				
－信用額度借款	92,285	-	-	51,804
	<u>\$ 138,663</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,804</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 1.68%-2.20% 及 1.90%-2.38%。

(二) 長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
銀行借款	\$ 175,483	\$ 138,520	\$ 141,346	\$ 147,000
減：列為一年內到期部分	21,046	11,308	11,308	8,487
長期借款	<u>\$ 154,437</u>	<u>\$ 127,212</u>	<u>\$ 130,038</u>	<u>\$ 138,513</u>
<u>無擔保借款</u>				
銀行借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -
減：列為一年內到期部分	40,000	20,000	-	-
長期借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

擔保銀行借款係以合併公司土地、房屋及建築、機器設備、應收帳款及定期存款抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日為 114 年 3 月，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.96%~2.20%、1.96%、1.96%~2.38% 及 1.42%~1.68%。另截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日止，無擔保銀行借款有效年利率皆為 2.33%。

十四、其他負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 12,354	\$ 16,309	\$ 9,635	\$ 10,324
應付員工分紅及董監酬勞	4,962	5,998	7,293	4,804
應付運費	2,042	756	4,407	4,734
應付設備款	6,027	3,938	-	-
其 他	5,460	20,118	11,520	32,819
	<u>\$ 30,845</u>	<u>\$ 47,119</u>	<u>\$ 32,855</u>	<u>\$ 52,681</u>

十五、負債準備－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
保固準備	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 7,188</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十六、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註十六。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 47</u>
推銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 3</u>
管理費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 22</u>
研發費用	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 5</u>

十七、權益

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>65,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>60,354</u>	<u>25,148</u>	<u>25,148</u>	<u>21,450</u>
已發行股本	<u>\$ 603,540</u>	<u>\$ 251,475</u>	<u>\$ 251,475</u>	<u>\$ 214,500</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 500 仟股。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 101,636	\$ 177,078	\$ 177,078	\$ 1,977
其 他	676	676	676	-
	<u>\$ 102,312</u>	<u>\$ 177,754</u>	<u>\$ 177,754</u>	<u>\$ 1,977</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，於年度決算如有盈餘時，應先提繳稅捐，彌補往年虧損，並提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，並得依業務需要或規定另提特別盈餘公積；如尚有盈餘，其餘額加回年度決算中已作為費用之員工紅利暨董事、監察人酬勞，由董事會按下列比例擬具分配案，提請股東會通過後分派之：

1. 員工紅利 1%至 15%；
2. 董事及監察人酬勞不高於 5%；
3. 扣除 1 及 2 款後之餘額為股東股利；

其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，但現金股利每股若低於 0.1 元得改以股票股利發放，惟得視公司未來盈餘及資金狀況，調整其發放比例。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 4,962 仟元及 7,293 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係參考按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並依過去經驗計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，

則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 100 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。就計算 101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指按國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定以評價技術評估之公允價值計算。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司因首次採用 IFRSs 對保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於 102 年 4 月 18 日及 101 年 5 月 30 日決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 18,512	\$ 26,690		
股票股利	352,065	11,975	\$ 14	\$ 0.5
現金股利	-	119,750	-	5

另本公司董事會決議 101 年度以資本公積發放每股現金股利 3 元，共計 75,442 仟元。

本公司分別於 102 年 4 月 18 日及 101 年 5 月 30 日之股東會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,135	\$ -	\$ 2,402	\$ -
董監事酬勞	3,863	-	2,402	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，已於 102 年 4 月 18 日召開之股東常會決議。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 2,135	\$ 3,863	\$ 2,402	\$ 2,402
各年度財務報表認列金額	<u>2,135</u>	<u>3,863</u>	<u>2,402</u>	<u>2,402</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 275	\$ 165	\$ 813	\$ 762
其他	<u>220</u>	<u>1,910</u>	<u>2,228</u>	<u>5,526</u>
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 2,075</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 6,288</u>

(二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 4,291)	(\$ 10,643)	\$ 8,076	(\$ 12,932)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(420)	(1,694)	(420)
其他損失	-	-	-	(21)
	<u>(\$ 4,291)</u>	<u>(\$ 11,063)</u>	<u>\$ 6,382</u>	<u>(\$ 13,373)</u>

(三) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ 2,921</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,810	\$ 3,840	\$ 21,349	\$ 11,984
無形資產	<u>1,430</u>	<u>183</u>	<u>3,487</u>	<u>230</u>
合 計	<u>\$ 9,240</u>	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 24,836</u>	<u>\$ 12,214</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,407	\$ 2,443	\$ 19,223	\$ 9,302
營業費用	<u>403</u>	<u>1,397</u>	<u>2,126</u>	<u>2,682</u>
	<u>\$ 7,810</u>	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 21,349</u>	<u>\$ 11,984</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,198	\$ 54	\$ 2,920	\$ 54
營業費用	<u>232</u>	<u>129</u>	<u>567</u>	<u>176</u>
	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 3,487</u>	<u>\$ 230</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 24,885	\$ 22,974	\$ 68,655	\$ 64,644
勞健保費用	1,620	1,680	4,778	5,040
其他用人費用	<u>1,609</u>	<u>1,141</u>	<u>2,898</u>	<u>3,627</u>
	<u>28,114</u>	<u>25,795</u>	<u>76,331</u>	<u>73,311</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	884	866	2,602	\$ 2,550
確定福利計畫	<u>13</u>	<u>26</u>	<u>38</u>	<u>77</u>
	<u>897</u>	<u>892</u>	<u>2,640</u>	<u>2,627</u>
合 計	<u>\$ 29,011</u>	<u>\$ 26,687</u>	<u>\$ 78,971</u>	<u>\$ 75,938</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,167	\$ 16,541	\$ 49,260	\$ 47,855
營業費用	<u>10,844</u>	<u>10,146</u>	<u>29,711</u>	<u>28,083</u>
	<u>\$ 29,011</u>	<u>\$ 26,687</u>	<u>\$ 78,971</u>	<u>\$ 75,938</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用				
當期產生者	\$ 11,175	\$ 6,864	\$ 24,597	\$ 33,162
遞延所得稅				
當期產生者	(1,457)	(789)	(3,578)	793
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,718</u>	<u>\$ 6,075</u>	<u>\$ 21,019</u>	<u>\$ 33,955</u>

合併公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因 102 年預估與期中實際之免稅所得具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

101 年會計所得與所得稅費用之調節如下：

	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利按法定稅率計算	
之所得稅費用	\$ 31,938
稅上不可減除之費損	(375)
未認列之可減除暫時性差異	1,027
免稅所得	(10,277)
未分配盈餘加徵	10,849
遞延所得稅	793
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,955</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額				
本公司	<u>\$ 72,062</u>	<u>\$ 49,350</u>	<u>\$ 35,010</u>	<u>\$ 40,808</u>
世德科技	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 2,206</u>	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 7,141</u>
實際稅額扣抵比率		101年度		100年度
本公司		18.51%		17.82%
世德科技		21.48%		33.86%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

（三）所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報，分別截至 100 年度及 99 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.72	\$ 0.56	\$ 2.19	\$ 2.55
稀釋每股盈餘	\$ 0.72	\$ 0.56	\$ 2.19	\$ 2.53

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 43,648	\$ 34,082	\$ 132,366	\$ 151,710
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 43,648	\$ 34,082	\$ 132,366	\$ 151,710

股數

	單位：仟股			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	60,354	60,354	60,354	59,560
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	77	95	163	363
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	60,431	60,449	60,517	59,923

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，因配股基準日為 102 年 6 月 4 日，故每仟股無償配股一仟四百股之影響業已追溯調整。101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後基本及稀釋每股盈餘，分別由 6.23 元及 6.19 元減少為 2.55 元及 2.53 元。

二一、股份基礎給付協議

本公司於 101 年 1 月給與員工認股權 250 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權除本公司正式上市（櫃）掛牌交易外，員工持有認股權於發行屆滿 2 年內不得轉讓。認股權行使價格為每股新台幣 80 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

101 年度員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	101年度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	250	80
本期放棄	(218)	-
本期執行	(32)	-
期末流通在外	-	
本期給與之認股權加權平均公 平價值 (元)	\$ 3.11	

本公司於 101 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

行使價格	80 元
預期波動率	45.06%
預期存續期間	71 天
預期股利率	-
無風險利率	0.76%

101 年度認列之酬勞成本為 777 仟元。

二二、企業合併

(一) 收購日取得之資產及承擔之負債

本公司於 101 年 10 月 1 日取得 AP Parpro, Inc.，取得時其資產與負債之公平價值表列如下：

現金	\$ 12,960
應收帳款	96,892
存貨	124,299
其他流動資產	1,245
固定資產	2,460
其他資產	<u>11,357</u>
	<u>249,213</u>
應付帳款	14,173
應付費用	8,518
應付所得稅	<u>3,881</u>
	<u>26,572</u>
淨額	222,641
取得股權百分比	<u>100%</u>
	222,641
商譽	<u>2,958</u>
取得 AP Parpro, Inc. 支付現金數	<u>\$225,599</u>

(二) 取得子公司之淨現金流出

現金支付之對價	\$225,599
減：取得之現金及約當現金餘額	<u>12,960</u>
	<u>\$212,639</u>

二三、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1 至 2 年，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,033 仟元、785 仟元、485 仟元及 246 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1 年以內	\$ 3,262	\$ 8,988	\$ 5,262	\$ 8,690
超過 1 年但不超過 5 年	<u>-</u>	<u>1,161</u>	<u>646</u>	<u>2,989</u>
	<u>\$ 3,262</u>	<u>\$ 10,149</u>	<u>\$ 5,908</u>	<u>\$ 11,679</u>

二四、期中營運之季節性或週期性之解釋

依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期在於每年7月至10月之間，但亦可能受市場及產業波動影響。

二五、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與102年第2季合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱102年第2季合併財務報告附註二五。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值：

	102年9月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－長期銀行借款	\$ 214,437	\$ 214,437	\$ 207,212	\$ 207,212

	101年9月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－長期銀行借款	\$ 130,038	\$ 130,038	\$ 138,513	\$ 138,513

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款（註1）	\$ 686,674	\$ 636,050	\$ 620,402	\$ 428,595
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註2）	611,703	507,494	299,846	474,224

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債券投資、應收帳款、其他應收款等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度進行分析並監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，請參閱附註三十。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美金	\$ 20,090	\$ 9,576	\$ 19,465	\$ 12,639
<u>負 債</u>				
美金	5,022	1,949	964	1,399

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。10%係為內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度

分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10% 予以調整。當新台幣相對於美金升值／貶值 10% 時，將使 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 44,556 仟元及 54,199 仟元。上述匯率波動所造成之影響，主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項及外幣現金。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險，以確保採用最符合成本效益之策略。

合併公司於資產負債表日受利率風險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 29,570	\$ 29,040	\$ -	\$ -
—金融負債	106,378	-	-	20,000
具現金流量利率風險				
—金融資產	321,320	257,220	370,260	128,342
—金融負債	307,768	238,520	141,346	178,804

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率風險而決定。

若利率增加／減少 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1 仟元及 17 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，在授受新客戶之前，合併公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，合併公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層定期監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為510,000仟元、340,000仟元、180,000仟元及170,000仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ -	\$ 197,557	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.1149%	1,757	35,919	56,669	152,860	83,559
固定利率工具	1.8977%	<u>106,379</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 108,136</u>	<u>\$ 233,476</u>	<u>\$ 56,669</u>	<u>\$ 152,860</u>	<u>\$ 83,559</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ -	\$ 268,974	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.1151%	944	1,891	28,933	135,826	95,853
		<u>\$ 944</u>	<u>\$ 270,865</u>	<u>\$ 28,933</u>	<u>\$ 135,826</u>	<u>\$ 95,853</u>

101 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ -	\$ 158,500	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.36%	944	1,892	8,631	49,501	98,817
		<u>\$ 944</u>	<u>\$ 160,392</u>	<u>\$ 8,631</u>	<u>\$ 49,501</u>	<u>\$ 98,817</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ -	\$ 275,420	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.9600%	-	-	8,612	48,777	107,909
固定利率工具	2.3002%	-	-	52,698	-	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 275,420</u>	<u>\$ 61,310</u>	<u>\$ 48,777</u>	<u>\$ 107,909</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司並無與其他關係人間之重大交易。

對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 12,977	\$ 2,515	\$ 30,606	\$ 10,004

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
土地	\$ 120,379	\$ 120,379	\$ 120,379	\$ 120,379
房屋及建築	89,120	90,177	89,091	94,204
質押定存單	29,570	29,040	-	-
機器設備	44,844	-	-	-
應收帳款	67,035	-	-	-
	<u>\$ 350,948</u>	<u>\$ 239,596</u>	<u>\$ 209,470</u>	<u>\$ 214,583</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司為取得銀行授信額度及應收帳款出售而開立擔保保證票據金額均為 243,000 仟元。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

102年9月30日				101年9月30日													
		外	幣	匯	率	帳	面	金	額	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>																	
<u>貨幣性項目</u>																	
美 金		\$	20,090		29.57		\$	594,069		\$	19,465		29.295		\$	570,244	
<u>金 融 負 債</u>																	
<u>貨幣性項目</u>																	
美 金			5,022		29.57			148,506			964		29.295			28,353	

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門為博弈產業部門、工業電腦部門及航太產業部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 損 益		
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
應報導部門				
博弈產業	\$ 769,199	\$1,166,151	\$ 82,975	\$ 189,994
工業電腦	336,513	254,322	35,459	5,377
航太產業	286,423	-	30,095	-
銷除部門間收入	(105,422)	(248,000)	350	300
應報導部門合計	<u>\$1,286,713</u>	<u>\$1,172,473</u>	148,879	195,671
營業外收入及支出			4,506	(10,006)
稅前淨利			\$ 153,385	\$ 185,665

(二) 部門總資產

部 門 資 產	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
繼續營業部門				
博弈產業	\$ 949,128	\$ 967,661	\$ 1,070,867	\$ 879,002
工業電腦	315,301	177,156	78,868	231,117
航太產業	<u>293,812</u>	<u>266,802</u>	-	-
部門資產總額	<u>\$ 1,558,241</u>	<u>\$ 1,411,619</u>	<u>\$ 1,149,735</u>	<u>\$ 1,110,119</u>

三三、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三三。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節：

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
不動產、廠房及設備	\$ 276,778	\$ 3,011	\$ 279,789	5.(3)
遞延費用	4,775	(4,775)	-	5.(3)
遞延退休金成本	1,477	(1,477)	-	5.(2)
遞延所得稅資產—流動	1,164	(1,164)	-	5.(1)
其他無形資產	-	1,764	1,764	5.(3)
遞延所得稅資產—非流動	-	1,965	1,965	5.(1)
<u>負 債</u>				
遞延所得稅負債—非流動	105	801	906	5.(1)
應計退休金負債	737	321	1,058	5.(2)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	347,574	(1,798)	345,776	5.(2)

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	(\$ 71,618)	\$ 613	(\$ 71,005)	5.(2)

3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	(\$ 30,619)	\$ 218	(\$ 30,401)	5.(2)

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 2 季合併財務報告所述相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三三。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與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，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。截至 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 1,164 仟元；另因遞延所得稅資產及負債不互抵而將原列於遞延所得稅資產－非流動之金額減項重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額為 801 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，遞延退休金成本調整減少 1,477 仟元；應計退休金負債調整增加 321 仟元；保留盈餘調整減少 1,798 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日營業費用分別調整減少 613 仟元及 218 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因遞延費用重分類之會計處理，不動產、廠房及設備調整增加 3,011 元、其他無形資產調整增加 1,764 仟元。

事欣科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	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	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司	世德科技股份有限公司	不適用	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ -	2%	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	—	—	\$ 92,459 (該公司最近期財務報表淨值10%)	\$ 369,835 (該公司最近期財務報表淨值40%)

事欣科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 102 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				仟 股	帳 面 金 額	持 股 比 率	股 權 淨 值	
本公司 Parpro Holdings Co., Ltd.	股 票 世德科技股份有限公司 Parpro Holdings Co., Ltd.	子公司 子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	2,980 8	\$ 62,005 267,424	100% 100%	\$ 62,005 267,424	註 註
	股 票 AP Parpro, Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	1	247,377	100%	244,383	註

註：股權淨值係同期間經會計師核閱之財務報表帳面淨值。

事欣科技股份有限公司及子公司
 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 102 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	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因		應 收（ 付 ） 票 據、帳 款		備 註
			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	
本公司 世德科技股份有限公司	世德科技股份有限公司 本公司	子公司 母公司	銷 貨 進 貨	(\$ 105,422) 105,422	(14%) 31%	月結 180 天 月結 180 天	按成本加價 按成本加價	月結 180 天 月結 180 天	\$ 107,150 (107,150)	52% (64%)	

事欣科技股份有限公司及子公司
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明細表
民國 102 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	關係	應收關係人款項餘額	週轉率（次）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 （註）	提列備抵	備註
					金額	處理方式			
本公司	世德科技股份有限公司	子公司	\$107,150	1.44 次	\$ -	—	\$ -	\$ -	—

註：係截至 102 年 10 月 24 日止。

事欣科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	仟	股	比率 %			
本公司	世德科技股份有限公司	台北市	工業電腦及博弈機台等之銷售	\$ 20,000	\$ 20,000	2,980	100	\$ 62,005	\$ 26,768	\$ 26,768	子公司
Parpro Holdings Co., Ltd.	Parpro Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島	投資	USD 7,800	USD 7,800	8	100	267,424	23,557	23,557	子公司
	AP Parpro, Inc.	美國	航太產業零件產銷	USD 7,722	USD 7,722	1	100	USD 8,366	USD 342	USD 342	孫公司

事欣科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六之一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	世德科技股份有限公司	1	應收帳款	\$107,150	依雙方約定條件	7%
			1	應付帳款	347	依雙方約定條件	-
			1	銷貨收入	105,422	依雙方約定條件	8%
1	Parpro Holdings Co., Ltd.	AP Parpro, Inc.	2	其他應收款	8,871	依雙方約定條件	1%
			2	其他收入	13,385	依雙方約定條件	1%

註：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對孫公司。

事欣科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六之二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	世德科技股份有限公司		應收帳款 應付帳款 銷貨收入	\$ 43,478 24 248,000	依雙方約定條件 依雙方約定條件 依雙方約定條件	4 - 21

註：母公司對子公司。