

廣積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 2 季

地址：台北市南港區園區街3之1號11樓

電話：(02)2655-7588

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計科目之說明	15~42		六~三十
(七) 關係人交易	42~43		三一
(八) 質抵押之資產	43		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(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	43~45		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46		三四
2. 轉投資事業相關資訊	45~46		三四
3. 大陸投資資訊	46		三四
(十四) 部門資訊	46~47		三五
(十五) 首次採用國際財務報導準則	47~53		三六

會計師核閱報告

廣積科技股份有限公司 公鑒：

廣積科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、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 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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。列入上開合併財務報表中，有關 TMC U.K.公司、IBASE Singapore 公司及 IBASE USA 公司民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日財務報表係由其他會計師查核。因此，有關上述合併個體財務報表，係依據其他會計師之查核報告編製。上述其他會計師查核之合併個體民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額合計分別為新台幣 263,766 仟元及 250,805 仟元，分別佔合併資產總額之 9.18%及 10.87%。列入上開合併財務報表中，採用權益法之被投資公司速博康科技股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務報表係由其他會計師查核。因此，有關上述採用權益法之投資係依據其他會計師之查核報告認列。民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日上述未經本會計師查核之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 11,619 仟元及 7,662 仟元，分別佔合併資產總額之 0.40%及 0.33%。

除下段所述者外，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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，所有非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 795,176 仟元及 571,057 仟元，分別占合併資產總額之 28.06% 及 22.13%；其負債總額分別為新台幣 137,146 仟元及 81,674 仟元，分別佔合併負債總額之 15.17% 及 7.94%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 16,446 仟元及 14,932 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 34.92% 及 16.61%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 28,904 仟元及 21,330 仟元，分別占合併綜合損益總額之 25.65% 及 13.79%。又如財務報表附註十二所述，民國 102 年及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 62,349 仟元及 68,876 仟元；其 4 月 1 日至 6 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業淨損之份額分別為新台幣 2,938 仟元及 2,417 仟元，其 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業淨損之份額分別為新台幣 3,004 仟元及 4,369 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三四揭露之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱及其他會計師查核結果，除上段所述該等非重要子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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、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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 東 峰

會計師 張 敬 人

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

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

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 2 日

廣積科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 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6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 258,492	9	\$ 377,421	13	\$ 186,587	7	\$ 181,703	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	-	-	1,023	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	150,194	5	43,896	2	46,242	2	41,586	2
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及六)	309,981	11	236,335	8	42,508	2	27,890	1
1150	應收票據	3,430	-	13,878	1	10,055	-	9,612	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及十)	309,379	11	434,371	15	547,837	21	408,224	18
130X	存貨淨額(附註四、五及十一)	551,009	20	531,076	18	530,782	21	479,613	21
1479	預付款項及其他流動資產(附註十及十七)	30,881	1	33,519	1	32,467	1	28,715	1
11XX	流動資產總計	<u>1,613,366</u>	<u>57</u>	<u>1,671,519</u>	<u>58</u>	<u>1,396,478</u>	<u>54</u>	<u>1,177,343</u>	<u>51</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及九)	2,417	-	2,417	-	2,417	-	11,882	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	62,349	2	58,281	2	68,876	3	67,361	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三二)	1,023,310	36	887,113	31	839,558	33	802,022	35
1760	投資性不動產(附註四、十四及三二)	-	-	121,514	4	122,375	5	123,237	5
1801	無形資產(附註四及十六)	9,308	-	12,321	-	12,777	-	5,979	-
1805	商譽(附註四、五及十五)	78,978	3	76,781	3	78,704	3	79,608	3
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二四)	29,844	1	30,814	1	30,225	1	25,925	1
1915	預付設備款	200	-	-	-	-	-	-	-
1920	存出保證金(附註二八)	14,044	1	12,612	1	15,047	1	14,930	1
1930	長期應收款—淨額(附註四及十)	-	-	1,049	-	13,784	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,220,450</u>	<u>43</u>	<u>1,202,902</u>	<u>42</u>	<u>1,183,763</u>	<u>46</u>	<u>1,130,944</u>	<u>49</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,833,816</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,874,421</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,580,241</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,308,287</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十八及三二)	\$ -	-	\$ 172,500	6	\$ 30,000	2	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	1,150	-	-	-	3,347	-	2,430	-
2150	應付票據	28,714	1	82,832	3	102,736	4	85,207	4
2170	應付帳款	188,237	7	185,387	6	155,950	6	111,717	5
2209	其他應付款(附註二十)	352,352	12	102,667	4	309,877	12	94,578	4
2230	當期所得稅負債(附註四及二四)	25,868	1	27,027	1	29,315	1	16,860	1
2311	預收貨款	69,504	3	58,753	2	46,868	2	48,917	2
2399	其他流動負債(附註二十)	3,664	-	12,907	-	4,024	-	11,591	-
21XX	流動負債總計	<u>669,489</u>	<u>24</u>	<u>642,073</u>	<u>22</u>	<u>682,117</u>	<u>27</u>	<u>371,300</u>	<u>16</u>
	非流動負債								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註四、七及十九)	8,510	-	10,936	-	6,758	-	11,238	-
2530	應付公司債(附註四及十九)	203,642	7	213,248	8	38,689	1	108,562	5
2540	長期銀行借款(附註十八及三二)	-	-	-	-	277,600	11	277,600	12
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	8,364	-	8,262	-	7,420	-	6,496	-
2640	應計退休金負債(附註四、五及二一)	12,789	1	14,203	1	14,255	1	15,275	1
2670	其他非流動負債(附註二十及二八)	1,500	-	2,892	-	1,411	-	1,422	-
25XX	非流動負債總計	<u>234,805</u>	<u>8</u>	<u>249,541</u>	<u>9</u>	<u>346,133</u>	<u>13</u>	<u>420,593</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計	<u>904,294</u>	<u>32</u>	<u>891,614</u>	<u>31</u>	<u>1,028,250</u>	<u>40</u>	<u>791,893</u>	<u>34</u>
	歸屬於母公司業主之權益								
3110	普通股股本	845,367	30	842,845	29	715,403	28	696,236	30
3130	債券換股權利證書	1,484	-	-	-	1,276	-	-	-
3150	待分配股票股利及員工分紅	41,831	1	-	-	35,729	1	-	-
3200	資本公積	524,401	18	629,206	22	409,023	16	447,440	20
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	239,074	9	211,153	8	211,153	8	184,297	8
3320	特別盈餘公積	33,126	1	38,473	1	38,473	2	33,300	2
3350	未分配盈餘	349,563	12	438,485	15	313,164	12	328,023	14
3300	保留盈餘總計	<u>621,763</u>	<u>22</u>	<u>688,111</u>	<u>24</u>	<u>562,790</u>	<u>22</u>	<u>545,620</u>	<u>24</u>
	其他權益項目								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,743)	-	(6,475)	-	(2,179)	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(12,234)	-	(13,272)	(1)	(11,930)	(1)	(15,582)	(1)
3400	其他權益	(13,977)	-	(19,747)	(1)	(14,109)	(1)	(15,582)	(1)
3500	庫藏股票	(115,314)	(4)	(179,795)	(6)	(157,659)	(6)	(157,659)	(7)
31XX	母公司業主之權益總計	<u>1,905,555</u>	<u>67</u>	<u>1,960,620</u>	<u>68</u>	<u>1,552,453</u>	<u>60</u>	<u>1,516,055</u>	<u>66</u>
36XX	非控制權益	<u>23,967</u>	<u>1</u>	<u>22,187</u>	<u>1</u>	(462)	-	<u>339</u>	-
3XXX	權益總計	<u>1,929,522</u>	<u>68</u>	<u>1,982,807</u>	<u>69</u>	<u>1,551,991</u>	<u>60</u>	<u>1,516,394</u>	<u>66</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,833,816</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,874,421</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,580,241</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,308,287</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：林秋旭

經理人：林秋旭

會計主管：林明男

廣積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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及三一)								
4100	銷貨收入	\$ 617,403	99	\$ 759,706	100	\$ 1,253,947	99	\$ 1,410,160	99
4800	其他營業收入	<u>4,524</u>	<u>1</u>	<u>1,263</u>	<u>-</u>	<u>7,034</u>	<u>1</u>	<u>10,435</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>621,927</u>	<u>100</u>	<u>760,969</u>	<u>100</u>	<u>1,260,981</u>	<u>100</u>	<u>1,420,595</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註四、十一、 二三及三一)								
5110	銷貨成本	<u>419,383</u>	<u>67</u>	<u>522,137</u>	<u>69</u>	<u>854,796</u>	<u>68</u>	<u>967,866</u>	<u>68</u>
5900	營業毛利	<u>202,544</u>	<u>33</u>	<u>238,832</u>	<u>31</u>	<u>406,185</u>	<u>32</u>	<u>452,729</u>	<u>32</u>
	營業費用 (附註二三)								
6100	推銷費用	67,350	11	60,363	8	133,227	11	123,004	8
6200	管理費用	29,741	5	30,640	4	56,506	4	53,987	4
6300	研究發展費用	<u>47,150</u>	<u>7</u>	<u>39,579</u>	<u>5</u>	<u>90,983</u>	<u>7</u>	<u>83,610</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>144,241</u>	<u>23</u>	<u>130,582</u>	<u>17</u>	<u>280,716</u>	<u>22</u>	<u>260,601</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>58,303</u>	<u>10</u>	<u>108,250</u>	<u>14</u>	<u>125,469</u>	<u>10</u>	<u>192,128</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二三)	1,162	-	2,364	-	2,036	-	4,711	-
7020	其他利益及損失 (附註 十九及二三)	3,041	-	166	-	4,140	-	753	-
7050	財務成本 (附註十九及 二三)	(1,642)	-	(3,332)	-	(3,482)	-	(5,783)	-
7060	採用權益法之關聯企業 淨損之份額 (附註四 及十二)	(2,938)	(1)	(2,417)	-	(3,004)	-	(4,369)	-
7230	外幣兌換淨益 (附註二 三)	3,652	1	8,052	1	17,117	1	529	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨損	(<u>1,020</u>)	<u>-</u>	(<u>2,045</u>)	<u>-</u>	(<u>8,319</u>)	(<u>1</u>)	(<u>9,342</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>2,255</u>	<u>-</u>	<u>2,788</u>	<u>1</u>	<u>8,488</u>	<u>-</u>	(<u>13,501</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	60,558	10	111,038	15	133,957	10	178,627	13
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	<u>15,496</u>	<u>3</u>	<u>20,471</u>	<u>3</u>	<u>27,812</u>	<u>2</u>	<u>26,010</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>45,062</u>	<u>7</u>	<u>90,567</u>	<u>12</u>	<u>106,145</u>	<u>8</u>	<u>152,617</u>	<u>11</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	1,975	-	1,258	-	4,732	1	(2,179)	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額	(7)	-	535	-	(7)	-	535	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益 (損失)	(<u>707</u>)	<u>-</u>	(<u>2,437</u>)	<u>-</u>	<u>1,050</u>	<u>-</u>	<u>3,652</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>1,261</u>	<u>-</u>	(<u>644</u>)	<u>-</u>	<u>5,775</u>	<u>1</u>	<u>2,008</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 46,323</u>	<u>7</u>	<u>\$ 89,923</u>	<u>12</u>	<u>\$ 111,920</u>	<u>9</u>	<u>\$ 154,625</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬予							
8610	\$ 44,138	7	\$ 90,912	12	\$ 103,451	8	\$ 153,418	11
8620	<u>924</u>	<u>-</u>	<u>(345)</u>	<u>-</u>	<u>2,694</u>	<u>-</u>	<u>(801)</u>	<u>-</u>
8600	<u>\$ 45,062</u>	<u>7</u>	<u>\$ 90,567</u>	<u>12</u>	<u>\$ 106,145</u>	<u>8</u>	<u>\$ 152,617</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬予							
8710	\$ 45,386	7	\$ 90,268	12	\$ 109,214	9	\$ 155,426	11
8720	<u>937</u>	<u>-</u>	<u>(345)</u>	<u>-</u>	<u>2,706</u>	<u>-</u>	<u>(801)</u>	<u>-</u>
8700	<u>\$ 46,323</u>	<u>7</u>	<u>\$ 89,923</u>	<u>12</u>	<u>\$ 111,920</u>	<u>9</u>	<u>\$ 154,625</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二五)							
9750	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 1.28</u>		<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 2.17</u>	
9850	<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 1.21</u>		<u>\$ 2.14</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：林秋旭

經理人：林秋旭

會計主管：林明男

廣積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 6 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 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 133,957	\$ 178,627
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,662	12,713
A20200	攤銷費用	3,283	2,410
A20300	提列呆帳損失	111	1,229
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品之淨損	808	10,042
A20900	財務成本	3,482	5,783
A21200	利息收入	(1,839)	(525)
A21300	股利收入	(195)	-
A22400	採用權益法認列之關聯企業淨損 之份額	3,004	4,369
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 (益)	(4)	12
A23100	處分投資淨損(益)	(799)	2,880
A23700	存貨跌價及報廢損失	7,169	16,880
A24100	未實現外幣兌換淨益	(1,644)	(1,797)
A24200	贖回應付公司債損失	-	103
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	指定為透過損益按公允價值衡量 之金融資產	1,023	-
A31130	應收票據	10,448	(443)
A31150	應收帳款	126,697	(139,019)
A31200	存 貨	(27,102)	(68,049)
A31240	預付款項及其他流動資產	2,638	(3,761)
A31990	長期應收款項	1,049	(13,784)
A32110	指定為透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	(2,430)
A32130	應付票據	(54,118)	17,529
A32150	應付帳款	2,698	44,218
A32180	其他應付款項	18,800	16,927
A32210	預收款項	10,751	(2,049)
A32230	其他流動負債	(9,243)	(7,567)
A32240	應計退休金負債	(1,414)	(1,020)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33000	營運產生之淨現金流入	\$ 244,222	\$ 73,278
A33300	支付之利息	(775)	(2,378)
A33500	支付之所得稅	(27,702)	(16,497)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>215,745</u>	<u>54,403</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(194,906)	(1,004)
B00400	處分備供出售金融資產價款	90,457	-
B00600	無活絡市場之債券投資增加	(73,646)	(14,618)
B01300	處分以成本衡量之金融資產－非流動 價款	-	6,585
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(7,079)	(5,349)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(30,498)	(49,434)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,230	-
B03700	存出保證金增加	(1,432)	(117)
B04500	取得無形資產	(270)	(9,208)
B07100	預付設備款增加	(200)	-
B07500	收取之利息	1,839	525
B07600	收取之股利	195	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(214,310)</u>	<u>(72,620)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(172,500)	30,000
C01300	贖回公司債	-	(5,203)
C03000	存入保證金減少	(1,392)	(11)
C04900	庫藏股票買回成本	(19,606)	-
C05100	員工購買庫藏股	74,556	-
C09900	支付非控制權益現金股利	(3,667)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(122,609)</u>	<u>24,786</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,245</u>	<u>(1,685)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(118,929)	4,884
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>377,421</u>	<u>181,703</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 258,492</u>	<u>\$ 186,587</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：林秋旭

經理人：林秋旭

會計主管：林明男

廣積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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

廣積科技股份有限公司（母公司）於 89 年 2 月 15 日設立，主要業務為自動控制設備、電腦設備、電子材料及資訊軟體之製造與銷售等業務。

母公司之股票自 92 年 10 月起在財團法人櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 102 年 8 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三者外，母公司及由母公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列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）。截至本合併財務報告發布日止，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。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(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

除下列說明及 102 年第 1 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：

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否

透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(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。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告之影響說明，係列於附註三六。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告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 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
母公司	IBASE, INC	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
母公司	廣銳科技股份有限公司(廣銳公司)	博奕機經銷	89.54%	90.83%	100.00%	100.00%	註二
母公司	廣昌科技股份有限公司(廣昌公司)	遠端監控視訊系統暨 DVR 相關產品開發	86.69%	86.69%	92.22%	92.22%	註三
母公司	威視科技股份有限公司(威視公司)	資訊軟體與資料處理服務業	64.44%	64.44%	64.44%	64.44%	
IBASE, INC	IBT INTERNATIONAL INC. (IBT 公司)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
IBASE, INC	TMC TECHNOLOGY UK Co., Ltd. (TMC U.K. 公司)	工業電腦產品經銷與售後服務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
IBASE, INC	IBASE Singapore PTE. Ltd. (IBASE Singapore 公司)	資訊軟體、資料處理服務及電腦周邊產品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
IBT 公司	IBASE TECHNOLOGY (USA), INC (IBASE USA 公司)	工業電腦產品經銷與售後服務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
IBT 公司	上海廣佳信息技術有限公司(上海廣佳公司)	電腦設計、電腦組裝及國際貿易業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	

註一：上述所有子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：母公司於 101 年 12 月 25 日未按持股比例認購廣銳公司增發新股，故持股比例由 100% 減少至 90.83%；另廣銳公司於 102 年 5 月 10 日發放員工股票分紅造成持股比例變動，故持股比例由 90.83% 減少至 89.54%。

註三：母公司於 101 年 12 月 25 日未按持股比例認購廣昌公司增發新股，故持股比例由 92.22% 減少為 86.69%。

(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 1 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 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設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 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債券投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 971	\$ 583	\$ 807	\$ 1,169
銀行支票及活期存款	256,456	365,744	175,755	169,449
約當現金				
原始到期日在 3 個月				
之內之定期存款	<u>1,065</u>	<u>11,094</u>	<u>10,025</u>	<u>11,085</u>
	<u>\$ 258,492</u>	<u>\$ 377,421</u>	<u>\$ 186,587</u>	<u>\$ 181,703</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 309,981 仟元、236,335 仟元、42,508 仟元及 27,890 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資。

現金及約當現金暨無活絡市場之債券投資利率區間資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產—</u>				
<u>流動</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債—</u>				
<u>流動</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,347</u>	<u>\$ 2,430</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量 之金融負債－非流動				
非衍生工具				
國內第二次及第三次 可轉換公司債（附 註十九）	\$ 8,510	\$ 10,936	\$ 6,758	\$ 11,238

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額（仟元）
<u>102年6月30日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	102.07.02	~	102.09.14		USD6,500/NTD193,786
<u>101年12月31日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	102.01.02	~	102.04.26		USD8,300/NTD242,084
<u>101年6月30日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	101.07.03	~	101.09.28		USD9,400/NTD277,619
<u>101年1月1日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	101.01.03	~	101.05.03		USD6,900/NTD206,346

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
基金受益憑證	\$ 125,311	\$ 20,345	\$ 20,455	\$ 17,960
國內上市（櫃）股票	16,873	12,301	14,020	13,231
台灣存託憑證	8,010	11,250	11,767	10,395
	<u>\$ 150,194</u>	<u>\$ 43,896</u>	<u>\$ 46,242</u>	<u>\$ 41,586</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股				
旺天電子股份有限公司	\$ 2,417	\$ 2,417	\$ 2,417	\$ 2,417
啟迪科技股份有限公司	-	-	-	9,465
寶華科技股份有限公司	-	-	-	-
資元科技股份有限公司	-	-	-	-
	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 11,882</u>

以成本衡量之金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、應收帳款及長期應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 310,499	\$ 419,239	\$ 513,161	\$ 420,987
減：備抵呆帳	(13,111)	(13,020)	(13,980)	(12,763)
應收帳款—淨額	297,388	406,219	499,181	408,224
應收分期款	11,991	29,201	62,440	-
減：1年以上到期部分	-	(1,049)	(13,784)	-
	<u>\$ 309,379</u>	<u>\$ 434,371</u>	<u>\$ 547,837</u>	<u>\$ 408,224</u>

截至 102 年 6 月 30 日，合併公司帳列短期應收分期款係扣除未實現利息收益 57 仟元後之淨額；截至 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司帳列短期應收分期款係分別扣除未實現利息收益 259 仟元及 123 仟元，及長期應收分期款係分別扣除未實現利息收益 1 仟元及 295 仟元後之淨額。

102 年 6 月 30 日之應收分期款預期於 102 年第 3 季至第 4 季及 103 年第 1 季分別收回 10,963 仟元及 1,085 仟元。

未逾期且未減損之應收帳款於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 270,259 仟元、325,223 仟元、391,329 仟元及 309,874 仟元。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 13,020	\$ 12,763
加：本期提列呆帳費用	111	1,229
外幣換算差額	(20)	(12)
期末餘額	<u>\$ 13,111</u>	<u>\$ 13,980</u>

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
61 至 90 天	\$ 22,630	\$ 50,195	\$ 87,484	\$ 66,642
91 至 120 天	2,906	19,220	8,127	8,322
121 至 150 天	2,877	2,178	6,445	376
151 至 180 天	3,358	204	4,983	3,066
超過 181 天	8,469	22,219	14,793	32,707
合計	<u>\$ 40,240</u>	<u>\$ 94,016</u>	<u>\$ 121,832</u>	<u>\$ 111,113</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司應收帳款債權移轉之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	預支金額 年利率(%)	額 度
<u>102年1月1日</u>					
<u>至6月30日</u>					
華南商業銀行	\$ 10,816	\$ 8,933	\$ -	-	\$ 3,600
<u>101年1月1日</u>					
<u>至6月30日</u>					
華南商業銀行	\$ 6,727	\$ 5,658	\$ -	-	\$ 3,586

合併公司上述債權已移轉予華南商業銀行，並已喪失該等應收款項債權之控制力。上述債權移轉金額扣除已收現金額後，已轉列為對該公司及銀行之應收帳款債權，轉列其他應收款項下（包含於其他流動資產項下）。

上述額度係循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如營業退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由華南商業銀行承擔。

合併公司 102 年 6 月底止無提供任何擔保品予銀行。

應收帳款及長期應收款其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

十一、存貨淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商 品	\$ 69,066	\$ 60,225	\$ 70,565	\$ 60,825
製 成 品	175,347	150,310	153,659	154,399
在 製 品	92,069	99,835	74,608	58,986
原 料	214,527	220,706	231,950	205,403
	<u>\$ 551,009</u>	<u>\$ 531,076</u>	<u>\$ 530,782</u>	<u>\$ 479,613</u>

102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 4,788 仟元及 7,169 仟元暨存貨盤盈均為 216 仟元。

101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）分別為(185)仟元及13,109仟元暨存貨報廢損失均為3,771仟元及存貨盤損均為130仟元。101年4月1日至6月30日存貨回升利益主要係因處分提列跌價損失之存貨所致。

十二、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市（櫃）公司				
可取國際股份有限公司	\$ 48,934	\$ 46,662	\$ 59,987	\$ 59,699
速博康科技股份有限公司	13,415	11,619	8,889	7,662
微矽資訊有限公司	-	-	-	-
	<u>\$ 62,349</u>	<u>\$ 58,281</u>	<u>\$ 68,876</u>	<u>\$ 67,361</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
可取國際股份有限公司	21.31%	21.31%	21.47%	21.47%
速博康科技股份有限公司	47.92%	45.04%	45.25%	42.62%
微矽資訊有限公司	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%

微矽資訊有限公司於93年10月8日停止營業，經評估其投資金額無法收回，因此將帳列金額全數沖銷認列損失。

採權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，除微矽資訊有限公司如上段所述外，餘依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

十三、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 483,365	\$ 441,680	\$ 441,680	\$ 441,680
建築物	484,077	278,250	281,216	284,181
機器設備	17,656	21,868	26,731	31,703
運輸設備	3,149	2,185	2,585	2,988
生財器具	3,386	3,782	3,598	3,767
其他設備	30,367	23,451	24,910	24,751
建造中之不動產	1,310	115,897	58,838	12,952
	<u>\$ 1,023,310</u>	<u>\$ 887,113</u>	<u>\$ 839,558</u>	<u>\$ 802,022</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 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

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：

建築物	
廠房主建物	50 年
機電動力設備	3 年
機器設備	5 至 8 年
運輸設備	5 年
生財器具	3 至 5 年
其他設備	3 至 10 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十四、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 50 年之耐用年限計提折舊。

經合併公司管理階層評估，於 101 年 6 月 30 日投資性不動產公允價值相較於 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四公允價值資訊。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十五、商 譽

合併公司之商譽於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

十六、無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
帳面金額				
電腦軟體	\$ 9,308	\$ 12,321	\$ 12,777	\$ 5,979

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

上述有限耐用年限無形資產係以直線法按 3 年之耐用年數計提攤銷費用。

十七、其他資產—流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應收款	\$ 13,518	\$ 15,961	\$ 13,661	\$ 10,136
預付款	14,945	13,089	12,805	14,446
其他	2,418	4,469	6,001	4,133
	\$ 30,881	\$ 33,519	\$ 32,467	\$ 28,715

十八、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月31日
擔保借款				
銀行借款(附註三二)	\$ -	\$ 52,500	\$ -	\$ -
無擔保借款				
信用額度借款	-	120,000	30,000	-
	\$ -	\$ 172,500	\$ 30,000	\$ -

銀行週轉性借款之利率於 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.30% 及 1.26%。

(二) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款				
銀行借款(附註三二)	\$ -	\$ -	\$ 277,600	\$ 277,600

長期借款相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

十九、應付公司債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
第二次無擔保可轉換公司債	\$ 20,661	\$ 32,215	\$ 38,689	\$ 108,562
第三次無擔保可轉換公司債	182,981	181,033	-	-
	<u>\$ 203,642</u>	<u>\$ 213,248</u>	<u>\$ 38,689</u>	<u>\$ 108,562</u>

可轉換公司債相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

二十、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 39,253	\$ 59,349	\$ 40,055	\$ 49,134
應付租金	1,053	2,324	1,282	2,402
應付股利	120,201	-	102,186	-
應付董監酬勞	7,941	31,780	8,452	23,880
應付員工紅利	39,997	2,795	30,162	2,850
其 他	143,907	6,419	127,740	16,312
	<u>\$ 352,352</u>	<u>\$ 102,667</u>	<u>\$ 309,877</u>	<u>\$ 94,578</u>
其他負債				
其 他	\$ 3,664	\$ 12,907	\$ 4,024	\$ 11,591
<u>非 流 動</u>				
存入保證金	\$ 1,500	\$ 2,892	\$ 1,411	\$ 1,422

二一、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 1 季合併財務報告附註二一。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 19	\$ 50	\$ 38	\$ 78
推銷費用	\$ 4	\$ 1	\$ 8	\$ 6
管理費用	\$ 3	\$ 1	\$ 7	\$ 6
研發費用	\$ 8	\$ -	\$ 16	\$ 12

二二、權益

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>126,800</u>	<u>126,800</u>	<u>86,800</u>	<u>86,800</u>
額定股本	<u>\$ 1,268,000</u>	<u>\$ 1,268,000</u>	<u>\$ 868,000</u>	<u>\$ 868,000</u>
已發行且已收足股款 之股數(仟股)	<u>84,537</u>	<u>84,285</u>	<u>71,540</u>	<u>69,624</u>
已發行股本	<u>\$ 845,367</u>	<u>\$ 842,845</u>	<u>\$ 715,403</u>	<u>\$ 696,236</u>

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 2,963 仟股。

母公司 102 年 6 月 28 日股東常會決議以股票股利 40,067 仟元及員工股票紅利 1,764 仟元，合計 41,831 仟元，撥充股本並配發普通股股票，該案尚業經證期局核准申報生效。

母公司 101 年 6 月 19 日股東常會決議以股票股利 34,062 仟元及員工股票紅利 1,667 仟元，合計 35,729 仟元，撥充股本並配發普通股股票，該案業經證期局核准申報生效，並經董事會決議以 101 年 12 月 1 日為增資基準日，已向經濟部商業司完成變更登記。

母公司董事會於 101 年 8 月 10 日決議現金增資發行新股 8,800 仟股，每股面額新台幣 10 元；另母公司董事會於 101 年 9 月 19 日決議現金增資發行之新股，按每股 32 元溢價發行，並訂定 101 年 10 月 16 日為增資基準日。前述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並已向經濟部商業司完成變更登記。

上述現金增資發行之新股，其中 1,320 仟股係依公司法第 267 條規定保留股份由員工認購，並依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」、行政院金融監督管理委員會 96 年 12 月 12 日金管證六字第 0960065898 號令、財團法人中華民國會計研究發展基金會 96 年 10 月 12 日(96)基秘字第 267 號函等規定，應衡量給與日所給與權益商品之公平價值，並於給與日認列薪資費用 9,458 仟元作為發行溢價之資本公積加項。

(二) 資本公積

母公司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、公司債轉換溢價及庫藏股票交易）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。

因採用權益法之投資及可轉換公司債之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

母公司章程規定，年度決算如有盈餘，於依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘於提撥百分之十為法定公積，再依法提列或迴轉特別盈餘公積後，依下列方式分派之：

1. 員工紅利百分之一至十五；
2. 董監事酬勞百分之三以內；
3. 餘額連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派股東股利之議案。

母公司係處於穩定成長階段，為因應未來資金需求及長期財務規劃，每年依法由董事會擬具分派議案，提請股東會決議。股東股利之發放，以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利之分派比例為百分之五到百分之百。

母公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利之估列金額分別為 12,810 仟元及 12,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,350 仟元及 1,500 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）提撥百分之十法定盈餘公積及特別盈餘公積後，衡量可能發放之比率基礎，依分配區間 1%~15% 及 3% 以內計算。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。股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

母公司於分配 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，母公司依金管會於 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。

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，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	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	\$ 27,921	\$ 26,856		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(5,347)	5,173		
普通股股票股利	40,067	34,062	\$ 0.5	\$ 0.5
普通股現金股利	120,201	102,186	1.5	1.5

上述 101 年度盈餘分配案之每股股利，因母公司無擔保可轉換公司債轉換普通股，致影響流通在外股份數量，造成母公司股東現金配息比率由 1.500 元調整至 1.464 元。

上述 100 年度盈餘分配案之每股股利，因母公司無擔保可轉換公司債轉換普通股，致影響流通在外股份數量，造成母公司股東現金及股票配息比率分別由 1.500 元及 0.500 元調整至 1.497 元及 0.441 元。

母公司於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 19 日之股東會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	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	\$ 20,500	\$ 6,000	\$ 17,880	\$ 6,000
董監酬勞	2,700	-	2,850	-

母公司 101 及 100 年度員工股票紅利股數為 176 仟股及 167 仟股，係分別按 102 及 101 年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價 38.6 元及 40.8 元（考量除權除息之影響後）計算。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與母公司 101 及 100 年度財務報表認列之金額並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按母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 日資產負債表作為股東會決議盈餘分配議案之基礎。

另母公司股東常會分別於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 19 日決議以資本公積 120,201 仟元及 102,186 仟元發放現金。

有關母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。

(四) 母公司首次採用 IFRSs 無應提列之特別盈餘公積。

(五) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 22,187	\$ 339
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利（損）	2,694	(801)
備供出售金融資產未實現利益	12	-
取得子公司現金股利	(3,667)	-
子公司發放員工分紅影響數	2,741	-
期末餘額	\$ 23,967	(\$ 462)

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
101年1月1日股數	3,416
本期增加	-
本期減少	-
101年6月30日股數	<u>3,416</u>
102年1月1日股數	4,027
本期增加	524
本期減少	(<u>1,916</u>)
102年6月30日股數	<u>2,635</u>

母公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二、淨 利

(一) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
打樣及維修服務費收入	\$ 1,496	\$ 2,212	\$ 2,448	\$ 5,403
處分不動產、廠房及設備淨益(損)	4	(12)	4	(12)
處分投資淨益(損)	719	-	799	(2,880)
折舊費用－投資性不動產	-	(431)	-	(862)
其 他	822	(1,603)	889	(896)
	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 753</u>

(二) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 967	\$ 270	\$ 1,839	\$ 525
股利收入	195	-	195	-
租金收入	-	2,094	2	4,186
	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 2,364</u>	<u>\$ 2,036</u>	<u>\$ 4,711</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
可轉換公司債利息	\$ 1,372	\$ 2,147	\$ 2,707	\$ 3,396
銀行借款利息	270	1,180	747	2,377
其 他	-	5	28	10
	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 5,783</u>

(四) 折舊及攤銷及員工福利費用

	102年1月1日至6月30日			101年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
確定提撥	\$ 3,179	\$ 3,711	\$ 6,890	\$ 2,593	\$ 3,703	\$ 6,296
確定福利	38	31	69	78	24	102
其他員工福利	47,586	147,999	195,585	43,561	149,003	192,564
股份基礎給付	489	6,151	6,640	-	-	-
	<u>\$ 51,292</u>	<u>\$ 157,892</u>	<u>\$ 209,184</u>	<u>\$ 46,232</u>	<u>\$ 152,730</u>	<u>\$ 198,962</u>
折舊費用	<u>\$ 6,789</u>	<u>\$ 7,873</u>	<u>\$ 14,662</u>	<u>\$ 6,179</u>	<u>\$ 5,672</u>	<u>\$ 11,851</u>
攤銷費用	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 3,283</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ 2,410</u>

	102年4月1日至6月30日			101年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
確定提撥	\$ 1,841	\$ 1,605	\$ 3,446	\$ 1,279	\$ 1,972	\$ 3,251
確定福利	19	15	34	50	2	52
其他員工福利	24,349	66,637	90,986	22,037	77,211	99,248
股份基礎給付	489	6,151	6,640	-	-	-
	<u>\$ 26,698</u>	<u>\$ 74,408</u>	<u>\$ 101,106</u>	<u>\$ 23,366</u>	<u>\$ 79,185</u>	<u>\$ 102,551</u>
折舊費用	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ 3,971</u>	<u>\$ 7,077</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 6,021</u>
攤銷費用	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 1,441</u>

上述折舊費用未包含投資性不動產 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之折舊費用分別為 431 仟元及 862 仟元（已包含於營業外收入及支出—其他利益及損失項下）。

(五) 外幣兌換損益

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,995	\$ 10,575	\$ 18,316	\$ 11,153
外幣兌換損失總額	(343)	(2,523)	(1,199)	(10,624)
淨 益	<u>\$ 3,652</u>	<u>\$ 8,052</u>	<u>\$ 17,117</u>	<u>\$ 529</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用其主要組成部分如下：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 16,803	\$ 26,657	\$ 25,130	\$ 28,792
以前年度之調整	1,396	59	1,396	59
遞延所得稅				
當期產生者	(2,703)	(6,245)	1,286	(2,841)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,496</u>	<u>\$ 20,471</u>	<u>\$ 27,812</u>	<u>\$ 26,010</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
稅前淨利	<u>\$133,957</u>	<u>\$178,627</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	22,773	30,367
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	(168)	702
暫時性差異	(222)	1,448
免稅所得	(4,915)	(14,376)
未分配盈餘加徵	□ 9,102	□ 10,028
當期抵用之虧損扣抵	-	(24)
當期抵用之虧損留抵	-	1,692
當期抵用之投資抵減	(□6,100)	(5,945)
當期所得稅	<u>□20,470</u>	<u>□23,892</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>□1,286</u>	(2,841)
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	<u>4,660</u>	<u>4,900</u>
	□ 26,416	□ 25,951
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>1,396</u>	<u>59</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,812</u>	<u>\$ 26,010</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
87年以後未分配盈 餘	<u>\$ 349,563</u>	<u>\$ 438,485</u>	<u>\$ 313,164</u>	<u>\$ 328,023</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額				
母 公 司	<u>\$ 79,109</u>	<u>\$ 38,247</u>	<u>\$ 42,227</u>	<u>\$ 40,791</u>
廣 錠 公 司	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

廣昌公司及威視公司均無股東可扣抵稅額。

101 年度預計及 100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率明
細如下：

	101年度	100年度
母 公 司	17.81%	12.40%
廣 錠 公 司	20.42%	-

依所得稅法規定，母公司分配屬於 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。

101 年度之預計稅額扣抵比率係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配與股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配與股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

母公司截至 101 年度止之營利事業所得稅申報案件，除 101、99 及 98 年度外，業經稅捐稽徵機關核定。

子公司之營利事業所得稅申報案件，稅捐稽徵機關核定明細如下：

	<u>所得稅申報案核定截止年度</u>
廣昌公司	99 年度
威視公司	100 年度
廣錠公司	100 年度

IBASE INC.及 IBT 公司因係設立薩摩亞，是以無相關所得稅賦。

二五、每股盈餘

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	\$ 0.55	\$ 1.28	\$ 1.29	\$ 2.17
無償配股基準日(102年9月14日)在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 0.52	\$ 1.22	\$ 1.23	\$ 2.07
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	\$ 0.54	\$ 1.25	\$ 1.21	\$ 2.14
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 0.52	\$ 1.21	\$ 1.15	\$ 2.04

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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 44,138	\$ 90,912	\$ 103,451	\$ 153,418
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	636	2,042	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 44,138</u>	<u>\$ 91,548</u>	<u>\$ 105,493</u>	<u>\$ 153,418</u>

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	80,317	71,146	80,147	70,623
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	1,113	1,015	1,142	1,222
可轉換公司債	-	1,036	6,015	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>81,430</u>	<u>73,197</u>	<u>87,304</u>	<u>71,845</u>

另無償配股基準日在合併財務報告日後之擬制性追溯調整股數如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	84,333	74,703	84,154	74,154
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	1,113	1,015	1,142	1,222
可轉換公司債	-	1,088	6,316	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>85,446</u>	<u>76,806</u>	<u>91,612</u>	<u>75,376</u>

若母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，應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。

母公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日流通在外之員工認股選擇權憑證及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日可轉換公司債為潛在普通股，惟因該潛在普通股具有反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後合併基本每股盈餘及合併稀釋每股盈餘，分別由 2.26 元及 2.22 元減少為 2.17 元及 2.14 元。

二六、股份基礎給付協議

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

	102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
	單 位	加權平均行 使價格(元)	單 位	加權平均行 使價格(元)
員工認股權證				
期初流通在外	<u>2,963</u>	\$ 61.50	<u>2,963</u>	\$ 61.50
期末流通在外	<u>2,963</u>	52.00	<u>2,963</u>	61.50
期末可行使之認股權	<u>2,963</u>		<u>2,963</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ 38.34</u>		<u>\$ 38.34</u>	

二七、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將可轉換公司債轉換為股本、資本公積及債券換股權利證書，合計影響數分別為 14,397 仟元及 79,344 仟元。
- (二) 合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提撥員工股票紅利皆為 6,000 仟元。

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1年內	\$ 10,336	\$ 19,948	\$ 15,957	\$ 26,057
超過1年但不超過5年	13,695	8,323	4,373	4,256
	<u>\$ 24,031</u>	<u>\$ 28,271</u>	<u>\$ 20,330</u>	<u>\$ 30,313</u>

(二) 合併公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1年內	\$ -	\$ -	\$ 6,265	\$ 8,353

合併公司之營業租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二八。

二九、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 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

三十、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

(一) 公允價值之資訊

認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

1. 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
2. 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

3. 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 125,311	\$ -	\$ -	\$ 125,311
國內上市(櫃)有價證券投資	16,873	-	-	16,873
台灣存託憑證	8,010	-	-	8,010
以成本衡量之金融資產	-	-	2,417	2,417
合 計	<u>\$ 150,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 152,611</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,150	\$ -	\$ 1,150
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	8,510	-	8,510
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,660</u>

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,023</u>
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 20,345	\$ -	\$ -	\$ 20,345
國內上市(櫃)有價證券投資	12,301	-	-	12,301
台灣存託憑證	11,250	-	-	11,250
以成本衡量之金融資產	-	-	2,417	2,417
合 計	<u>\$ 43,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 46,313</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,936</u>

101 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 20,455	\$ -	\$ -	\$ 20,455
國內上市(櫃)有價				
證券投資	14,020	-	-	14,020
台灣存託憑證	11,767	-	-	11,767
以成本衡量之金融				
資產	-	-	2,417	2,417
合 計	<u>\$ 46,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 48,659</u>
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 3,347	\$ -	\$ 3,347
指定為透過損益按				
公允價值衡量之				
金融負債	-	6,758	-	6,758
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,105</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 17,960	\$ -	\$ -	\$ 17,960
國內上市(櫃)有價				
證券投資	13,231	-	-	13,231
台灣存託憑證	10,395	-	-	10,395
以成本衡量之金融				
資產	-	-	11,882	11,882
合 計	<u>\$ 41,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,882</u>	<u>\$ 53,468</u>
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 2,430	\$ -	\$ 2,430
指定為透過損益按				
公允價值衡量之				
金融負債	-	11,238	-	11,238
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,668</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
持有供交易	\$ -	\$ 1,023	\$ -	\$ -
放款及應收款 (註 1)	895,326	1,074,617	802,034	642,359
備供出售金融資產 (註 2)	152,611	46,313	48,659	53,468
<u>金融負債</u>				
持有供交易	1,150	-	3,347	2,430
指定為透過損益按公允價值衡量	8,510	10,936	6,758	11,238
以攤銷後成本衡量 (註 3)	774,445	759,526	916,263	679,086

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款淨額及存出保證金等以攤銷後成本衡量之應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款及存入保證金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

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、持有供交易、權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司財務策略主要係以保守、穩健為原則，財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司訂定完整之核決權限，以建立權責分明的財務政策及監督執行流程，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整理財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(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暴險。合併公司之銷售額中約有 69% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 9% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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）如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 459,270	\$ 439,520	\$ 630,080	\$ 422,579
<u>負 債</u>				
美 元	57,540	45,419	81,990	76,747

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ -	\$ 1,023	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
美 元	1,150	-	3,347	2,430

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 4,006)	(\$ 5,447)

上表所列外幣對損益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美元計價應收付款項及總額投資避險之衍生工具公允價值變動。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(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，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 311,046	\$ 263,335	\$ 52,533	\$ 27,890
—金融負債	203,642	265,748	38,689	108,562
具現金流量利率 風險				
—金融資產	256,372	376,837	175,755	180,526
—金融負債	-	120,000	307,600	277,600

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此一代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,282 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 659 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市櫃股票及台灣存託憑證而產生權益價格暴險。合併公司並未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險，並評估何時須增加被避風險之風險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 150 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 46 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集團財務損失之風險。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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，母公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款之客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

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集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層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，且合併公司信用良好，亦與各往來金融機構保持良好之關係，故合併公司未有無法向各金融機構申請融資額度之虞。

(1) 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 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	3 個 月		
			1 至 3 個月	至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 137,897	\$ 211,127	\$ 12,886	\$ -
固定利率工具	1.704	<u>418</u>	<u>832</u>	<u>3,741</u>	<u>235,992</u>
		<u>\$ 138,315</u>	<u>\$ 211,959</u>	<u>\$ 16,627</u>	<u>\$ 235,992</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	3 個 月		
			1 至 3 個月	至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 139,939	\$ 136,898	\$ 125	\$ -
浮動利率工具	1.300	58	166	52,698	-
固定利率工具	1.558	<u>613</u>	<u>121,669</u>	<u>4,001</u>	<u>252,295</u>
		<u>\$ 140,610</u>	<u>\$ 258,733</u>	<u>\$ 56,824</u>	<u>\$ 252,295</u>

101 年 6 月 30 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	3 個 月			
			1 至 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		\$ 132,993	\$ 238,941	\$ 6,070	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.630	<u>58,569</u>	<u>1,420</u>	<u>5,429</u>	<u>132,870</u>	<u>232,894</u>
		<u>\$ 191,562</u>	<u>\$ 240,361</u>	<u>\$ 11,499</u>	<u>\$ 132,870</u>	<u>\$ 232,894</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	3 個 月			
			1 至 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	-	\$ 96,620	\$ 119,018	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.624	<u>947</u>	<u>2,716</u>	<u>8,554</u>	<u>232,199</u>	<u>223,187</u>
		<u>\$ 97,567</u>	<u>\$ 121,734</u>	<u>\$ 8,554</u>	<u>\$ 232,199</u>	<u>\$ 223,187</u>

上述非衍生金融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。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應

收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

102年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月
淨額交割		
遠期外匯合約	(\$ 390)	(\$ 760)

101年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年
淨額交割			
遠期外匯合約	\$ 670	\$ 374	(\$ 21)

101年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月
淨額交割		
遠期外匯合約	(\$ 1,553)	(\$ 1,794)

101年1月1日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年
淨額交割			
遠期外匯合約	(\$ 1,572)	(\$ 796)	(\$ 62)

三一、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	營	業	收	入
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 150	\$ -	\$ 150	\$ -

	營	業	成	本
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ -	\$ 603	\$ 94	\$ 603

與關係人間之交易價格及款項支付條件，均與非關係人相當。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,267	\$ 2,751	\$ 6,589	\$ 5,502
退職後福利	102	129	204	258
股份基礎給付	33,107	-	33,107	-
	<u>\$ 36,476</u>	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 39,900</u>	<u>\$ 5,760</u>

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。

三二、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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 363,193	\$ 363,193	\$ 303,044	\$ 303,044
建築物－淨額	160,449	44,122	44,565	45,008
投資性不動產－淨額	-	118,043	-	-
	<u>\$ 523,642</u>	<u>\$ 525,358</u>	<u>\$ 347,609</u>	<u>\$ 348,052</u>

三三、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貨幣性資產與負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	102年6月30日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目			
美 金	\$ 13,131	30.00	\$ 393,930
		(美元：台幣)	
美 金	1,897	0.6553	56,910
		(美元：英鎊)	
美 金	281	1.2626	8,430
		(美元：新幣)	

				102年6月30日			
				外	幣 匯	率	新 台 幣
金	融	負	債				
<u>貨幣性項目</u>							
美	金			1,244		0.6553	37,320
						(美元：英鎊)	
美	金			506		1.2626	15,180
						(美元：新加坡幣)	
美	金			168		30.00	5,040
						(美元：台幣)	

				101年12月31日			
				外	幣 匯	率	新 台 幣
金	融	資	產				
<u>貨幣性項目</u>							
美	金			\$ 13,830		29.040	\$ 401,623
						(美元：台幣)	
美	金			1,305		0.6369	37,897
						(美元：英鎊)	
金	融	負	債				
<u>貨幣性項目</u>							
美	金			1,051		0.6369	30,521
						(美元：英鎊)	
美	金			289		1.2553	8,393
						(美元：新加坡幣)	
美	金			115		29.040	3,340
						(美元：台幣)	
美	金			109		6.2855	3,165
						(美元：人民幣)	

				101年6月30日			
				外	幣 匯	率	新 台 幣
金	融	資	產				
<u>貨幣性項目</u>							
美	金			\$ 18,985		29.88	\$ 567,272
						(美元：台幣)	
美	金			1,977		0.6396	59,073
						(美元：英鎊)	
美	金			125		1.2704	3,735
						(美元：新加坡幣)	

(接次頁)

(承前頁)

		101年6月30日		
		外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		\$ 1,746	0.6396 (美元：英鎊)	\$ 52,170
美 金		697	1.2704 (美元：新加坡幣)	20,826
美 金		301	29.88 (美元：台幣)	8,994
		100年12月31日		
		外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		\$ 12,057	30.275 (美元：台幣)	\$ 365,026
美 金		1,901	0.6479 (美元：英鎊)	57,553
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,676	0.6479 (美元：英鎊)	50,741
美 金		509	1.2988 (美元：新加坡幣)	15,410
美 金		187	30.275 (美元：台幣)	5,661
美 金		163	6.3009 (美元：人民幣)	4,935

三四、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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七（「透過損益按公允價值衡量之金融工具」附註）。
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：附表四。

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、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。合併公司之應報導部門如下：

本期並無任何營業單位停業。

(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6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業處	\$ 1,039,382	\$ 1,045,409	\$ 150,477	\$ 154,776
特殊產品營業處	221,599	337,647	31,498	80,161
其他	-	37,539	-	11,178
繼續營業單位淨額	<u>\$ 1,260,981</u>	<u>\$ 1,420,595</u>	181,975	246,115
採用權益法之關聯企業淨損 之份額			(3,004)	(4,369)
外幣兌換淨益			17,117	529
透過損益按公允價值衡量之 金融商品淨損			(8,319)	(9,342)
管理及總務費用			(56,506)	(53,987)
財務成本			(3,482)	(5,783)
其他			6,176	5,464
稅前淨利			<u>\$ 133,957</u>	<u>\$ 178,627</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理及總務費用、採用權益法之關聯企業淨損之份額、外幣兌換淨益、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損、財務成本、其他以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產衡量金額為零。

三六、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2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第1號「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，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三六。

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如下：

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	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>				
現金	\$ 229,095	(\$ 42,508)	\$ 186,587	5.(1)
無活絡市場之債券投資	-	42,508	42,508	5.(1)
遞延所得稅資產—流動	26,209	(26,209)	-	5.(2)
遞延所得稅資產—非流動	50	30,175	30,225	5.(2)、(5)
固定資產—淨額	836,707	2,851	839,558	5.(3)
電腦軟體成本—淨額	-	12,777	12,777	5.(3)
投資性不動產	-	122,375	122,375	5.(4)
出租資產—淨額	122,375	(122,375)	-	5.(4)
遞延費用—淨額	15,628	(15,628)	-	5.(3)
遞延退休金成本	566	(566)	-	5.(5)
預付退休金	558	(558)	-	5.(5)
<u>負 債</u>				
遞延所得稅負債—非流動	8,050	(630)	7,420	5.(2)、(5)
應計退休金負債	-	14,255	14,255	5.(5)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	345,049	(31,885)	313,164	5.(5)、(6)、(7)、(8)
資本公積—長期投資	1,639	(1,639)	-	5.(7)
資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值	-	535	535	5.(7)
未認列為退休金成本之淨損失	(9,513)	9,513	-	5.(5)
累積換算調整數／國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,555)	13,376	(2,179)	5.(6)
少數股權	221	(221)	-	5.(8)
非控制權益	-	(462)	(462)	5.(8)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I	F	R	S	s	說	明
	公認會計原則	影響金額							
營業費用	\$ 261,165	(\$ 564)	\$		260,601			5.(5)	
所得稅費用	25,914	96			26,010			5.(5)	
<u>其他綜合損益</u>									
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(2,179)	(2,179)			5.(6)	
採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額	-	535			535			5.(7)	
備供出售金融資產未實 現評價損失	-	3,652			3,652			5.(9)	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I	F	R	S	s	說	明
	公認會計原則	影響金額							
營業費用	\$ 130,864	(\$ 282)	\$		130,582			5.(5)	
所得稅費用	20,423	48			20,471			5.(5)	
<u>其他綜合損益</u>									
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	1,258			1,258			5.(6)	
採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額	-	535			535			5.(7)	
備供出售金融資產未實 現評價利益	-	(2,437)	(2,437)			5.(9)	

4. IFRS 第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三六。

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) 定期存款之重分類

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收

取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。

截至 101 年 6 月底，合併公司現金重分類至無活絡市場之債券投資之金額為 42,508 仟元。

(2) 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。

此外，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。

此外，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資產及負債應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。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有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 6 月底，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 26,478 仟元；重分類至非流動負債之金額為 269 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、廠房及設備及無形資產。

截至 101 年 6 月底，遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之淨額為 2,851 仟元；重分類至無形資產－電腦軟體成本之淨額為 12,777 仟元。

(4) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 6 月底，合併公司營業上供出租用途之不動產應重分類至投資性不動產之金額為 122,375 仟元。

(5) 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 IFRS 第 19 號「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 IFRS 第 19 號「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。

合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，截至 101 年 6 月底遞延所得稅資產調整增加 3,697 仟元；應計退休金負債調整增加 14,255 仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整增加 9,513 仟元；遞延退休金成本調整減少 566 仟元；預付退休金調整減少 558 仟元；遞延所得稅負債調整減少 899 仟元；保留盈餘調整減少 20,764 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月

30日退休金成本調整減少564仟元及所得稅費用調整增加96仟元。101年4月1日至6月30日退休金成本調整減少282仟元及所得稅費用調整增加48仟元

(6) 累積換算調整數之會計處理

於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。截至101年6月底，累積換算調整數調整至保留盈餘之金額為13,376仟元。

(7) 未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至IFRSs後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」，不符合IFRSs規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至101年6月底，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少1,639仟元。另101年1月1日至6月30日及4月1日至6月30日資本公積－採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數均調整增加535仟元。

(8) 非控制權益認列虧損超過淨投資金額

中華民國一般公認會計原則下，少數股權之損失可能超過其原有權益，除非少數股權有義務並提出額外資金承

擔此損失，否則此超過金額及其他後續損失，應分攤至多數股權，若子公司日後獲利，則該利益應先歸屬至多數股權，直到原有多數股權承擔少數股權之損失完全回復為止。

轉換至 IFRSs 後，損益以及各其他綜合損益組成項目應歸屬於母公司業主及非控制權益。綜合損益總額應歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因此造成非控制權益產生虧絀餘額時亦然。

截至 101 年 6 月底，母公司額外承擔被投資公司之虧損應歸屬非控制權益之金額，調整增加保留盈餘 683 仟元。

(9) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益。

廣積科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資 之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	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	廣積科技股份有 限公司	廣昌科技股份有 限公司	其他應收款— 關係人	\$ 29,353	\$ 19,100	-	(註一)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	對單一公司資金 融通不得超過 財務報表淨值 百分之四十， 即 771,809 仟 元。	對外資金融通總 額最高不得超 過財務報表淨 值百分之四十， 即 771,809 仟元。

註一：依財團法人中華民國會計研究發展基金會 93 年 7 月 9 日基秘字第 167 號函規定，將已逾非關係人正常授信期間 3 個月之其他應收款—逾期貸款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註二：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

廣積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 6 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 / 單位數	帳面金額	比率(%)	市價	
廣積科技公司	普通股股票							
	IBASE INC.	子公司	採用權益法之投資	749,194	\$ 253,095	100.00	\$ 282,440	(註四及註七)
	廣銳科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	9,083,200	173,844	89.54	173,844	(註四)
	可取國際股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採用權益法之投資	3,912,439	48,934	21.31	48,934	(註五)
	廣昌科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	8,668,760	34,304	86.69	34,304	(註四)
	速博康科技股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採用權益法之投資	2,592,000	13,415	47.92	13,415	(註四)
	威視科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	1,160,000	(232)	64.44	(232)	(註四及註八)
	微矽資訊有限公司	採權益法計價之被投資公司	採用權益法之投資	150,000	-	30.00	-	(註一)
	旺天電子股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	336,000	2,417	10.11	2,417	(註六)
	寶華科技股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	1,200,000	-	10.61	-	(註一)
	資元科技股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	133,334	-	4.21	-	(註一)
	融程電訊股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	255,859	11,885	0.01	11,885	(註三)
	艾美特(開曼)國際有限公司	-	備供出售金融資產—流動	20,000	1,400	-	1,400	(註三)
	華廣股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	27,500	1,592	-	1,592	(註三)
	亞昕國際開發股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	20,000	1,996	-	1,996	(註三)
	台灣存託憑證							
	神州數碼控股有限公司	-	備供出售金融資產—流動	450,000	8,010	-	8,010	(註三)
	受益憑證							
	駿馬一號基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000	8,060	-	8,060	(註二)
	富鼎台灣活力基金	-	備供出售金融資產—流動	1,000,000	6,320	-	6,320	(註二)
	國泰全球基礎建設基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000	5,045	-	5,045	(註二)
元大地產建設—不配基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000	3,860	-	3,860	(註二)	
富蘭克林華美全球投資債券基金	-	備供出售金融資產—流動	200,000	1,915	-	1,915	(註二)	
廣銳科技公司	受益憑證							
元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	6,781,132	100,111	-	100,111	(註二)	
IBASE INC.	IBT INTERNATIONAL INC.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	4,350,000	142,404	100.00	142,404	(註四)
	TMC Technology UK Co., Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	2,700	91,908	100.00	91,908	(註四)
	IBASE Singapore PTE. Ltd.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	300,000	18,812	100.00	18,812	(註四)
IBT INTERNATIONAL INC.	IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.	子公司	採權益法計價之長期股權投資	609,091	106,157	100.00	106,157	(註四)
	上海廣佳信息技術有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資	-	33,080	100.00	33,080	(註四)

註一：經評估投資金額已無法收回淨值為零。

註二：係按 102 年 6 月底之基金淨值計算。

註三：係按 102 年 6 月底之收盤價計算。

註四：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註五：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註六：因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註七：帳面金額及股權淨值之差異係未實現逆流交易。

註八：其帳面價值(232)仟元帳列其他負債。

註九：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資及被投資公司股權淨值，於編合併財務報表時，除可取國際股份有限公司、速博康科技股份有限公司及微矽資訊有限公司外，餘業已全數沖銷。

廣積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 6 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		
廣積科技股份有限公司	廣錠科技股份有限公司	子公司	銷貨	(\$ 203,477)	(22%)	(註一)	\$ -	-	\$ 67,161	21%	
廣積科技股份有限公司	TMC Technology UK Co., Ltd.	孫公司	銷貨	(123,151) (註二)	(13%)	(註一)	-	-	36,064	12%	
廣錠科技股份有限公司	廣積科技股份有限公司	母公司	進貨	203,477	64%	(註一)	-	-	(67,161)	(71%)	
TMC Technology UK Co., Ltd.	廣積科技股份有限公司	母公司	進貨	123,151	83%	(註一)	-	-	(36,064)	(71%)	

註一：收付條件與非關係人相當。

註二：係包括銷貨收入 121,902 仟元及其他營業收入 1,249 仟元。

註三：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

廣積科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年 6 月 30 日

附表四

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				股數
廣積科技股份有限公司	IBASE INC.	薩摩亞	轉投資 IBT INTERNATIONAL INC.、TMC Technology UK Co., Ltd.及 IBASE Singapore PTE. Ltd.	\$ 238,238	\$ 238,238	749,194	100.00	\$ 253,095	(\$ 1,189)	(\$ 1,111)	(註一及註三)
	可取國際股份有限公司	台北	安全監控產品 DVR 製造、銷售	35,339	35,339	3,912,439	21.31	48,934	10,664	2,272	(註二)
	廣昌科技股份有限公司	台北	遠端監控視訊系統暨 DVR 相關產品開發	144,021	144,021	8,668,760	86.69	34,304	3,541	3,071	(註一)
	威視科技股份有限公司	台北	資訊軟體與資料處理服務業	17,400	17,400	1,160,000	64.44	(232)	(349)	(225)	(註一)
	廣錠科技股份有限公司	台北	博奕機銷售	142,783	142,783	9,083,200	89.54	173,844	24,603	22,256	(註一)
	速博康科技股份有限公司	新北市	電腦及其週邊設備、資料儲存媒體製造及買賣	29,810	22,730	2,592,000	47.92	13,415	(11,261)	(5,276)	(註一)
	微矽資訊有限公司	台北	資訊軟體與資料處理服務業	1,500	1,500	150,000	30.00	-	-	-	(註四)
IBASE INC.	IBT INTERNATIONAL INC.	薩摩亞	轉投資上海廣佳公司及 IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.	151,097	151,097	4,350,000	100.00	142,404	(1,499)	(1,499)	(註一)
	TMC Technology UK Co., Ltd.	英國	工業電腦經銷與售後服務	66,500	66,500	2,700	100.00	91,908	2,712	2,712	(註一)
	IBASE Singapore PTE. Ltd.	新加坡	資訊軟體、資料處理服務業及電腦週邊產品買賣	19,661	19,661	300,000	100.00	18,812	(2,401)	(2,401)	(註一)
IBT INTERNATIONAL INC.	IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.	美國矽谷	工業電腦經銷與售後服務	119,043	119,043	609,091	100.00	106,157	(902)	(902)	(註一)
	上海廣佳信息技術有限公司	中國上海	電腦設計、電腦組裝及國際貿易業務	29,669	29,669	-	100.00	33,080	(597)	(597)	(註一)

註一：係按同期間未經會計師核閱之財務報表及母公司持股比例計算。

註二：係按同期間經會計師核閱之財務報表及母公司持股比例計算。

註三：差額 78 仟元係未實現逆流交易影響數。

註四：因該公司已無繼續營業，故本期無損益。

註五：轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，除可取國際股份有限公司、速博康科技股份有限公司及微矽資訊有限公司外，餘業已全數沖銷。

廣積科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	期初自台灣 匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣 匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損失 (註二)	期末投資 帳面價值	截至期末止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海廣佳信息技術有限公司	電腦設計、電腦組裝及國際貿易業務	\$ 27,000 (900 仟美元)	(二)	\$ 27,000 (900 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 27,000 (900 仟美元)	100%	(\$ 597)	\$ 33,080	\$ -

期末累計自台灣 匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
\$27,000 (900 仟美元)	\$27,000 (900 仟美元)	\$ 1,157,713

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註二、係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三、除本年度認列之投資損失係以 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 102 年 6 月底之即期匯率計算。

註四、轉投資公司間投資損益、投資公司長期股權投資及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

廣積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 年年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)			
0	102年1月1日至6月30日 廣積科技股份有限公司	廣錠公司	1	銷貨	\$ 203,477	與非關係人無明顯差異	16		
		TMC U.K.	1	銷貨	121,902	與非關係人無明顯差異	10		
		IBASE USA	1	銷貨	61,665	與非關係人無明顯差異	5		
		廣昌公司	1	銷貨	44,386	與非關係人無明顯差異	4		
		IBASE Singapore	1	銷貨	22,375	與非關係人無明顯差異	2		
		上海廣佳公司	1	銷貨	15,099	與非關係人無明顯差異	1		
		TMC U.K.	1	進貨	364	與非關係人無明顯差異	-		
		TMC U.K.	1	其他營業收入	1,249	與非關係人無明顯差異	-		
		IBASE USA	1	其他營業收入	217	與非關係人無明顯差異	-		
		IBASE Singapore	1	其他營業收入	6	與非關係人無明顯差異	-		
		TMC U.K.	1	營業費用	2,552	與非關係人無明顯差異	-		
		廣昌公司	1	營業費用	2,278	與非關係人無明顯差異	-		
		廣錠公司	1	營業費用	1,155	與非關係人無明顯差異	-		
		廣錠公司	1	租金收入	2,993	與非關係人無明顯差異	-		
		廣昌公司	1	租金收入	1,234	與非關係人無明顯差異	-		
		廣昌公司	1	其他收入	932	與非關係人無明顯差異	-		
		IBASE Singapore	1	其他收入	94	與非關係人無明顯差異	-		
		廣錠公司	1	應收帳款－關係人	67,161	與非關係人無明顯差異	2		
		TMC U.K.	1	應收帳款－關係人	36,064	與非關係人無明顯差異	1		
		IBASE USA	1	應收帳款－關係人	28,156	與非關係人無明顯差異	1		
		廣昌公司	1	應收帳款－關係人	27,992	與非關係人無明顯差異	1		
		IBASE Singapore	1	應收帳款－關係人	14,167	與非關係人無明顯差異	-		
		上海廣佳公司	1	應收帳款－關係人	10,014	與非關係人無明顯差異	-		
		廣昌公司	1	其他應收款－關係人	19,905	與非關係人無明顯差異	1		
		1	IBASE USA	廣錠公司	1	應付費用	144	與非關係人無明顯差異	-
				廣錠公司	3	進貨	48,942	與非關係人無明顯差異	4
				廣錠公司	3	應付帳款－關係人	23,894	與非關係人無明顯差異	1

註一：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產之比率計算，若屬資產負債科目，以年底餘額佔合併總資產及負債之方式計算；若屬損益科目，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。