

廣積科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年第一季  
(未經會計師核閱)

地址：台北市南港區園區街三之一號十一樓

電話：(〇二) 二六五五七五八八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、合 併 損 益 表	4~5		-
五、合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
六、合 併 現 金 流 量 表	6~7		-
七、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革 及 營 業	-		-
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	8~9		一
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	9~10		二
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	10~21		三~十六
(五) 關 係 人 交 易	-		-
(六) 質 抵 押 資 產	21		十七
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	21		十八
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十) 金 融 商 品 資 訊	22~25		十九
(十一) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	25		二十
(十二) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	25、36~38		二一
(十三) 營 運 部 門 財 務 資 訊	25~26		二二
(十四) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	27~35		二三

廣積科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(未經會計師核閱)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 262,834	11	\$ 361,084	17	2120	應付票據	\$ 78,943	3	\$ 82,326	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四)	1,010	-	49	-	2140	應付帳款	204,407	9	151,901	7
1320	備供出售金融資產—流動(附註五)	47,675	2	120,224	5	2160	應付所得稅	25,905	1	38,734	2
1120	應收票據(附註二及三)	5,184	-	2,695	-	2170	應付費用(附註十四)	76,256	3	60,849	3
1140	應收帳款—淨額(附註二、三及六)	408,001	16	376,648	18	2260	預收貨款	56,078	2	65,155	3
1210	存貨—淨額(附註七)	562,205	23	437,628	21	2298	其他流動負債	13,871	1	7,868	-
1286	遞延所得稅資產—流動	25,521	1	17,902	1	21XX	流動負債合計	455,460	19	406,833	19
1298	預付款項及其他流動資產(附註二及六)	40,051	2	38,997	2		長期負債				
11XX	流動資產合計	1,352,481	55	1,355,227	64	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註四及十二)	8,869	-	17,830	1
	長期投資					2410	應付公司債(附註十二)	42,345	2	103,850	5
1420	採權益法計價之長期投資(附註八)	65,409	3	56,706	2	2421	長期銀行借款(附註十三及十七)	277,600	11	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	2,417	-	14,842	1	24XX	長期負債合計	328,814	13	121,680	6
14XX	長期投資合計	67,826	3	71,548	3		其他負債				
	固定資產(附註十、十三及十七)					2820	存入保證金(附註十一)	1,421	-	1,392	-
	成 本					2860	遞延所得稅負債—非流動	7,393	-	6,641	-
1501	土 地	441,680	18	138,636	7	28XX	其他負債合計	8,814	-	8,033	-
1521	房屋及建築	302,473	12	257,318	12	2XXX	負債合計	793,088	32	536,546	25
1531	機器設備	93,656	4	93,656	5		股東權益(附註十二、十四及十五)				
1551	運輸設備	5,468	-	5,178	-	3110	股本—每股面額10元，額定86,800仟股；一〇一年發行69,624仟股，一〇〇年發行67,795仟股	696,236	29	677,946	32
1561	生財器具	19,543	1	18,181	1	3130	債券換股權利證書	74,351	3	-	-
1681	其他設備	52,781	2	50,872	2		資本公積				
15X1	成本合計	915,601	37	563,841	27	3211	股本溢價	447,440	18	444,581	21
15X9	減：累計折舊	132,447	5	110,580	5	3260	長期投資	1,104	-	959	-
		783,154	32	453,261	22	32XX	資本公積合計	448,544	18	445,540	21
1672	預付設備款	30,771	1	-	-		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	813,925	33	453,261	22	3310	法定公積	184,297	8	161,816	8
	遞延退休金成本	566	-	606	-	3320	特別盈餘公積	33,300	1	15,063	1
	其他資產					3350	未分配盈餘	423,104	17	428,756	20
1800	出租資產—淨額(附註十一)	122,806	5	124,529	6	33XX	保留盈餘合計	640,701	26	605,635	29
1820	存出保證金	15,049	1	14,019	1		股東權益其他項目				
1830	遞延費用—淨額	8,432	-	6,948	-	3420	累積換算調整數	(16,813)	(1)	(18,658)	(1)
1881	預付退休金	110	-	101	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(9,513)	-	(7,696)	-
1888	合併借項	77,857	3	77,605	4	3450	金融商品未實現損失	(9,493)	-	(4,995)	-
1886	其 他	500	-	1,139	-	3480	庫藏股票—一〇一年3,416仟股，一〇〇年2,587仟股	(157,659)	(7)	(130,497)	(6)
18XX	其他資產合計	224,754	9	224,341	11	34XX	股東權益其他項目合計	(193,478)	(8)	(161,846)	(7)
							母公司股東權益合計	1,666,354	68	1,567,275	75
						3610	少數股權	110	-	1,162	-
						3XXX	股東權益合計	1,666,464	68	1,568,437	75
1XXX	資 產 總 額	\$ 2,459,552	100	\$ 2,104,983	100		負債及股東權益總額	\$ 2,459,552	100	\$ 2,104,983	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	額 %	金	額 %
	營業收入			
4110	\$ 650,882	99	\$ 617,567	99
4170	減：銷貨退回及折讓	428	-	2,023
4100	銷貨收入淨額	650,454	99	615,544
4800	其他營業收入	9,172	1	5,817
4000	營業收入合計	659,626	100	621,361
5000	營業成本（附註七）	445,729	67	437,662
5910	營業毛利	213,897	33	183,699
	營業費用			
6100	行銷費用	62,777	9	60,271
6200	管理費用	23,398	4	24,059
6300	研發費用	44,126	7	39,733
6000	營業費用合計	130,301	20	124,063
6900	營業利益	83,596	13	59,636
	營業外收入及利益			
7110	利息收入	255	-	282
7120	採權益法認列之投資淨 益（附註八）	-	-	838
7130	處分固定資產利益	-	-	26
7140	處分投資利益	-	-	1,368
7160	兌換淨益	-	-	4,203
7210	租金收入（附註十一）	2,092	-	2,092
7480	其他	4,000	1	4,283
7100	營業外收入及利益 合計	6,347	1	13,092

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	\$ 2,451	1	\$ 1,546	1
7520	1,952	-	-	-
7540	2,880	1	-	-
7560	7,523	1	-	-
7650	7,297	1	808	-
7880	533	-	431	-
7500	<u>22,636</u>	<u>4</u>	<u>2,785</u>	<u>1</u>
7900	67,307	10	69,943	11
8110	<u>5,491</u>	<u>1</u>	<u>5,310</u>	<u>1</u>
9600	<u>\$ 61,816</u>	<u>9</u>	<u>\$ 64,633</u>	<u>10</u>
	歸屬予：			
9601	\$ 62,045	9	\$ 64,698	10
9602	( <u>229</u> )	-	( <u>65</u> )	-
	<u>\$ 61,816</u>	<u>9</u>	<u>\$ 64,633</u>	<u>10</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	合併每股盈餘 (附註十六)			
9750	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.96</u>
9850	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.93</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 61,816	\$ 64,633
調整項目		
折舊及攤銷	7,309	6,931
提列(迴轉)呆帳損失	( 21)	341
金融商品評價淨損	8,606	437
提列存貨跌價損失	13,294	11,586
採權益法認列之投資損失(淨益)	1,952	( 838)
處分投資損失(利益)	2,880	( 1,368)
處分固定資產利益	-	( 26)
轉回退休金	( 447)	( 404)
公司債折價攤提	1,249	1,542
公司債贖回損失	103	-
股份基礎給付酬勞成本	-	4,046
遞延所得稅	( 3,452)	( 2,183)
資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	-	3,038
公平價值變動列入損益之金融負債	( 2,430)	-
應收票據	4,428	( 1,403)
應收帳款	241	( 63,595)
存貨	( 95,736)	( 19,249)
預付款項及其他流動資產	( 11,336)	( 15,752)
應付票據	( 6,264)	( 17,557)
應付帳款	92,690	64,792
應付所得稅	9,045	7,629
應付費用	( 18,322)	( 15,515)
預收貨款	7,161	( 3,116)
其他流動負債	2,280	( 2,343)
營業活動之淨現金流入	<u>75,046</u>	<u>21,626</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產－流動	\$ -	(\$ 9,327)
處分備供出售金融資產－流動價款	-	8,993
採權益法計價之長期股權投資增加	-	( 6,854)
處分以成本衡量之金融資產－非流動價 款	6,585	-
購置固定資產	( 18,588)	( 7,016)
處分固定資產價款	-	892
存出保證金增加	( 119)	( 418)
遞延費用增加	( 2,681)	( 34)
其他資產增加	-	( 6)
投資活動之淨現金流出	( 14,803)	( 13,770)
融資活動之現金流量		
贖回可轉換公司債	( 5,203)	-
存入保證金增加	( 1)	( 7)
買回庫藏股票成本	-	( 13,109)
庫藏股票轉讓予員工	-	23,298
融資活動之淨現金流入(出)	( 5,204)	10,182
現金淨增加	55,039	18,038
匯率影響數	( 1,798)	3,589
期初現金餘額	209,593	339,457
期末現金餘額	\$ 262,834	\$ 361,084
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 1,197	\$ -
支付所得稅	\$ 13	\$ 16
不影響現金流量之投資及融資活動		
可轉換公司債轉換為債券換股權利證書	\$ 74,351	\$ -
庫藏股註銷	\$ -	\$ 188,292

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，母公司及其子公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

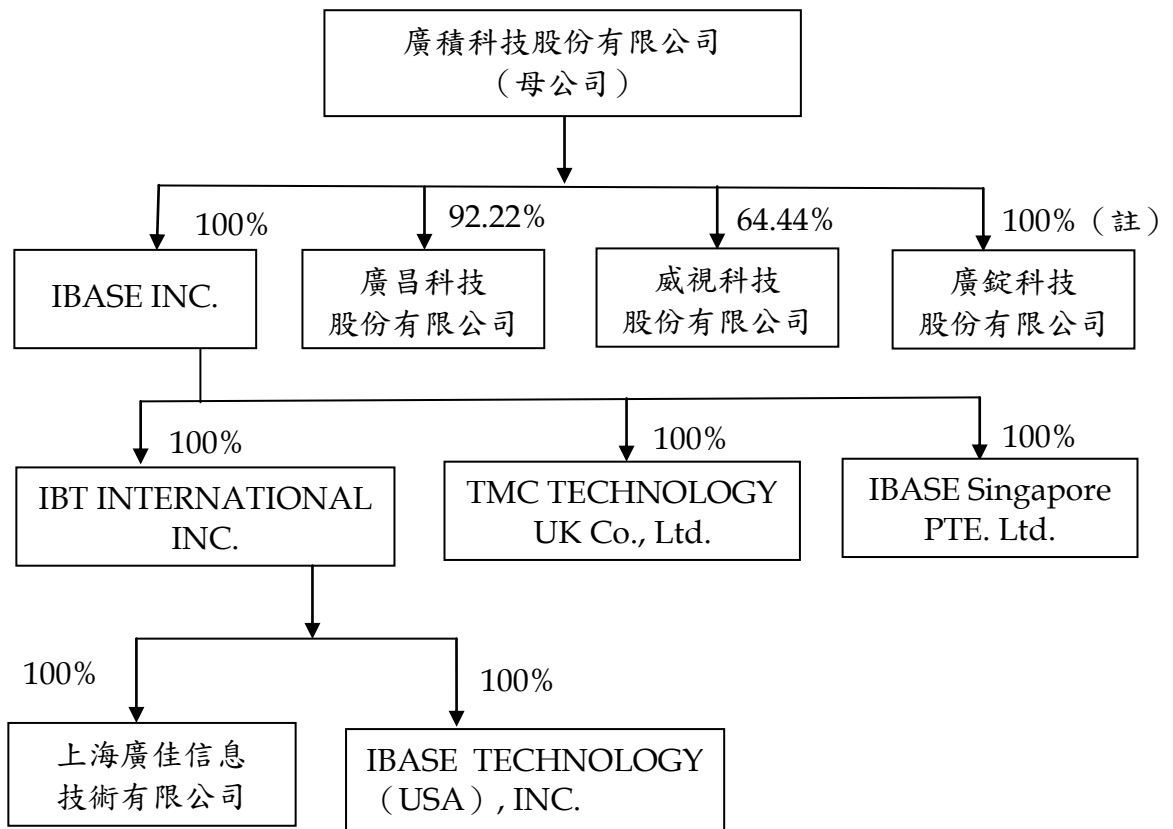
一〇一年第一季合併財務報表編製個體包括廣積科技股份有限公司(以下簡稱母公司)、廣昌科技股有限公司(廣昌公司)、威視科技股份有限公司(威視公司)、廣錠科技股有限公司(廣錠公司)、IBASE INC. 公司、IBT INTERNATIONAL INC. (IBT 公司)、TMC TECHNOLOGY UK Co., Ltd.(TMC U.K.公司)、IBASE Singapore PTE. Ltd. (IBASE Singapore 公司)、上海廣佳信息技術有限公司(上海廣佳公司)及 IBASE TECHNOLOGY (USA) ,INC. (IBASE USA 公司)之帳目。

一〇〇年第一季合併財務報表編製個體包括母公司、廣昌公司、威視公司、IBASE INC.公司、IBT 公司、TMC U.K.公司、IBASE Singapore 公司、上海廣佳公司及 IBASE USA 公司之帳目。

上述一〇一及一〇〇年第一季併入合併財務報表之子公司，係依據子公司同期間未經會計師之核閱財務報表編製。



一〇一及一〇〇年第一季併入合併財務報表之投資關係及持股比例如下列圖表：



註：母公司於一〇〇年十二月投資設立廣錠科技股份有限公司持有100%股權，始納入合併個體。

## 二、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

母公司及其子公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；及(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對母公司及其子公司一〇〇年第一季合併總純益及稅後合併基本每股盈餘無影響。

### 營運部門資訊之揭露

母公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管

理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

### 三、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 801	\$ 989
銀行支票及活期存款	229,481	267,772
銀行定期存款	<u>32,552</u>	<u>92,323</u>
	<u>\$262,834</u>	<u>\$361,084</u>

### 四、公平價值變動列入損益之金融商品

母公司及其子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 49</u>
<u>交易目的之金融負債—非流動</u>		
國內第二次可轉換公司債 (附註十二)	<u>\$ 8,869</u>	<u>\$ 17,830</u>

母公司及其子公司一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。母公司及其子公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

於一〇一及一〇〇年三月底止，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>一〇一年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.04.02~101.07.27	USD 7,600/NTD225,360
<u>一〇〇年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.04.06~100.07.01	USD 6,600/NTD194,054

一〇一及一〇〇年第一季交易目的之金融商品產生之淨損失分別為 7,297 仟元及 808 仟元。

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
基金受益憑證	\$ 19,935	\$ 95,187
國內上市(櫃)股票	14,645	12,774
台灣存託憑證	<u>13,095</u>	<u>12,263</u>
	<u>\$ 47,675</u>	<u>\$120,224</u>

六、應收帳款－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$420,745	\$388,393
減：備抵呆帳	<u>12,744</u>	<u>11,745</u>
	<u>\$408,001</u>	<u>\$376,648</u>

母公司及其子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(%)	年度
一〇一年第一季 華南商業銀行	\$ 3,357	\$ 2,202	\$ -	-	\$ 3,541

母公司及其子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。

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）而產生之損失由母公司及其子公司承擔，因信用風險而產生之損失則由華南商業銀行承擔。

母公司及其子公司一〇一年三月底止無提供任何擔保品予銀行。

七、存貨－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
商 品	\$ 71,447	\$ 66,632
製 成 品	146,297	110,160
在 製 品	79,826	43,587
原 料	<u>264,635</u>	<u>217,249</u>
	<u>\$562,205</u>	<u>\$437,628</u>

母公司及其子公司一〇一及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 98,822 仟元及 74,242 仟元。

母公司及其子公司一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 445,729 仟元及 437,662 仟元，其中分別包括存貨跌價損失 13,294 仟元及 11,586 仟元。

#### 八、採權益法計價之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
非上市(櫃)公司				
可取國際股份有限公司	\$ 59,327	21.47	\$ 50,493	23.21
速博康科技股份有限公司	6,082	42.62	6,213	45.92
微矽資訊有限公司	-	30.00	-	30.00
	<u>\$ 65,409</u>		<u>\$ 56,706</u>	

微矽資訊有限公司於九十三年十月八日停止營業，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。

上述採權益法計價之長期股權投資之帳列金額及其相關之投資損益，除微矽資訊有限公司外，餘係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
國內非上市(櫃)普通股				
旺天電子股份有限公司	\$ 2,417	10.11	\$ 2,417	10.11
啟迪科技股份有限公司	-	-	7,425	7.36
寶華科技股份有限公司	-	10.61	5,000	11.64
資元科技股份有限公司	-	4.21	-	4.21
	<u>\$ 2,417</u>		<u>\$ 14,842</u>	

母公司所持有之上述股票投資，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。惟經母公司管理當局評估寶華科技股份有限公司其投資成本確已減損，且回復之機會甚小，因是於一〇〇年第四季認列 5,000 仟元之金融資產減損損失。

母公司於一〇一年三月出售所持有啟迪科技股份有限公司之股票投資計 9,465 仟元，並認列處分投資損失 2,880 仟元。

十、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 19,775	\$ 14,360
機器設備	64,466	54,520
運輸設備	3,849	1,992
生財器具	15,115	14,469
其他設備	<u>29,242</u>	<u>25,239</u>
	<u>\$132,447</u>	<u>\$110,580</u>

母公司於一〇〇年九月二十九日與英濟股份有限公司簽約承購新北市新莊區化成路 284 號土地及房屋，總價款為 347,000 仟元，用來作為公司廠房用地。母公司已全部支付該筆款項，並已於一〇〇年十一月十八日完成過戶登記。

十一、出租資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
成本		
土地	\$ 41,685	\$ 41,685
房屋及建築	<u>87,869</u>	<u>87,869</u>
	129,554	129,554
減：累計折舊	<u>6,748</u>	<u>5,025</u>
	<u>\$122,806</u>	<u>\$124,529</u>

係座落於台北市南港區園區街三之一號七樓部分之房地。

截至一〇一年三月底止，出租情形彙總如下：

<u>租金之計算及收取方法</u>	<u>未來一年應收租金總額</u>
按市場行情議定並按月收取	一〇一年四月至十二月 \$5,569

於一〇一及一〇〇年三月底止，母公司收取之存入保證金皆為 1,392 仟元，按出租期間之銀行存款利率設算之租金收入，一〇一及一〇〇年第一季分別為 5 仟元及 4 仟元；同時借記利息費用。

## 十二、應付公司債

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
無擔保可轉換公司債	<u>\$ 42,345</u>	<u>\$103,850</u>

母公司於九十九年二月十日發行國內第二次無擔保可轉換公司債，發行總額為 130,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為零，有效利率為 1.46%，發行期間五年，轉換標的為母公司普通股股票，債權人得於公司債到期時請求公司以現金一次還本，或自本轉換公司債發行滿兩年及三年之前三十日，得要求依債券面額加計利息補償金，分別為 102.01% 及 103.03% 買回。自可轉換公司債發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向母公司請求依當時之轉換價格轉換母公司普通股股票以代替現金還本。若符合約定條件，母公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債，發行轉換價格為每股 54 元，截至一〇一年三月底止轉換價格調整為 38.4 元。

母公司發行之國內第二次無擔保可轉換公司債因可依市價調整轉換價格，故依(97)基秘字第 331 號規定，發行公司發行且約定將根據市價調整轉換價格之轉換公司債，無論其是否具反稀釋條款，其轉換權均不符合第三十六號公報分類為權益之條件，故此類轉換公司債並未包含權益組成要素。母公司之可轉換公司債其負債組成要素分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品一〇一及一〇〇年三月底以公平價值評估金額分別為 8,869 仟元及 17,830 仟元；非屬衍生性金融商品之負債一〇一及一〇〇年三月底以攤銷後成本衡量之金額分別為 42,345 仟元及 103,850 仟元。

母公司九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。母公司九十九年二月十日發行之國內無擔保可轉換公司債採用新修訂之財務會計準則公報，使一〇一及一〇〇年第一季認列公司債折價攤提費用分別為 1,249

仟元及 1,542 仟元(包含於利息費用)及金融負債評價損失分別為 9,616 仟元及 486 仟元(包含於金融商品評價淨損)。

截至一〇一年三月底，已有面額 75,600 仟元之公司債轉換為母公司普通股 37 仟股及債券換股權利證書 1,917 仟股；另母公司於一〇一年一月贖回面額 5,100 仟元之公司債，產生贖回損失 103 仟元(包含於營業外費用及損失－其他項下)。

### 十三、長期銀行借款

一〇一年  
三月三十一日

銀行抵押借款－自一〇三年十二月起按月平均攤還，至一〇五年十一月償清，每月付息，  
年利率 1.70%

\$277,600

母公司依約提供新北市新莊區化成路 284 號土地及建物作為此項借款之擔保品。

### 十四、股東權益

#### 員工認股權證

母公司於九十六年十一月二十日給與員工認股權證 3,500 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含母公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年至四年間，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為 96.8 元。認股權證發行後，遇有母公司普通股股份發生變動(辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資等)及發放現金股利時，認股權行使價格依規定公式予以調整；因此，截至一〇一年三月底，母公司於九十六年十一月二十日給與之員工認股權行使價格依規定公式調整為 61.50 元。截至一〇一年三月底尚無執行之情事。

一〇一及一〇〇年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,963	\$ 61.50	3,500	\$ 67.80
期末流通在外	<u>2,963</u>	61.50	<u>3,500</u>	67.80
期末可行使之認股權	<u>2,963</u>		<u>2,450</u>	
本期給與之認股權加權平均公平價值(元)	<u>\$ 38.34</u>		<u>\$ 38.34</u>	

截至一〇一及一〇〇年三月底止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$61.50	1.64	\$67.80	2.64

若母公司將給予日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇一及一〇〇年第一季擬制資訊如下：

		一〇一年	一〇〇年
		第一季	第一季
淨利	報表列示之母公司淨利	\$ 62,045	\$ 64,698
	擬制母公司淨利	26,512	52,579
稅後合併基本每股盈餘(元)	報表列示之合併每股盈餘	0.93	0.96
	擬制合併每股盈餘	0.40	0.78
稅後合併稀釋每股盈餘(元)	報表列示之合併每股盈餘	0.92	0.93
	擬制合併每股盈餘	0.39	0.74

#### 資本公積

母公司依照法令規定，因採權益法計價之長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(係超過面額發行普通股及庫藏股票交易)產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以



實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

#### 盈餘分派及股利政策

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：

- (一) 員工紅利百分之一至十五；
- (二) 董監事酬勞百分之三以內；
- (三) 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。

母公司一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利之估列金額均為6,000仟元；應付董監酬勞估列金額分別為675仟元及573仟元。前述一〇一及一〇〇年第一季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迴轉或提列特別盈餘公積後，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平價值決定，股票公平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。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損失、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。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。

母公司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；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

母公司分配未分配盈餘時，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。

母公司股東常會於一〇〇年六月二十二日決議通過九十九年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>九十九年度</u>	<u>每股股利(元)</u> <u>九十九年度</u>
法定公積	\$ 22,481	
特別盈餘公積	18,237	
普通股股票股利	19,539	\$ 0.3
普通股現金股利	195,392	3.0

母公司於一〇〇年六月二十二日之股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>九十九年度</u> <u>現金紅利</u>	<u>九十九年度</u> <u>股票紅利</u>
員工紅利	\$ 14,000	\$ 6,000
董監事酬勞	2,250	-

母公司九十九年度員工股票紅利股數為 139 仟股，係按一〇〇年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價 43.15 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九十九年度財務報表認列之金額並無差異。

母公司一〇〇年六月二十二日股東常會決議以股票股利 19,539 仟元及員工股票紅利 1,391 仟元，合計 20,930 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，並經董事會決議以一〇〇年十月七日為增資基準日，並已向經濟部商業司完成變更登記。

母公司一〇一年四月二十日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
法定盈餘公積	\$ 26,856	
特別盈餘公積	5,172	
普通股股票股利	34,062	\$ 0.50
普通股現金股利	102,186	1.50
資本公積發放現金	102,186	1.50

母公司一〇一年四月二十日董事會並同時擬議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞分別為 23,880 仟元及 2,850 仟元。員工紅利分為現金紅利 17,880 仟元及股票股利 6,000 仟元。董事會擬議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇年度財務報表認列之金額並無差異。

有關一〇〇年度盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十九日召開之股東會決議。

有關母公司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。

#### 十五、庫藏股票（普通股）

單位：仟股

<u>收 回 原 因</u>	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
<u>一〇一年第一季</u>				
轉換股份予員工	<u>3,416</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,416</u>
<u>一〇〇年第一季</u>				
轉換股份予員工	<u>5,109</u>	<u>323</u>	<u>2,845</u>	<u>2,587</u>

母公司董事會於一〇〇年一月十日決議分別按每股 66 元及 37.8 元將第五次買回庫藏股票 129 仟股及第八次買回庫藏股票 391 仟股轉讓予員工認股，並訂定一〇〇年一月十日為認股基準日。員工認股股款 23,298 仟元業已於一〇〇年一月十四日收訖，並於一〇〇年一月二十一日將庫藏股票撥付給員工。母公司於一〇〇年一月共轉讓 520 仟股，計 27,668 仟元，轉讓庫藏股帳面價值高於面值及股票溢價之合計數部分則就其差額沖銷資本公積—庫藏股票交易 4,370 仟元。

上述庫藏股票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九十六年十二月十二日金管證六字第 0960065898 號令、財團法人中華民國會計研究發展基金會九十六年十月十二日(96)基秘字第 266 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 4,046 仟元作為庫藏股票之資本公積加項。

母公司於一〇〇年一月、二月及九月共註銷庫藏股票 2,589 仟股，計 208,592 仟元，按註銷之股權比例借記股本 25,890 仟元及資本公積—股本溢價 16,996 仟元，註銷庫藏股帳面價值高於面值及股票溢價之合計數部分則就其差額沖銷資本公積—庫藏股票交易 13,454 仟元，並將其不足之餘額借記保留盈餘 152,252 仟元。

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。

#### 十六、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	合併每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 63,825	\$ 62,045	66,772	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 0.93</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	946		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之母 公司本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 63,825</u>	<u>\$ 62,045</u>	<u>67,718</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 0.92</u>
<u>一〇〇年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
母公司本期純益	\$ 68,974	\$ 64,698	67,305	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.96</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	735		
可轉換公司債	<u>2,029</u>	<u>1,684</u>	<u>3,333</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之母 公司本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 71,003</u>	<u>\$ 66,382</u>	<u>71,373</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.93</u>

企業對於員工分紅得選擇以股票或現金發放，則計算合併稀釋每股盈餘時，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，以計算合併稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

母公司一〇一年三月底流通在外之可轉換公司債及員工認股選擇權憑證暨一〇〇年三月底流通在外之員工認股權憑證為潛在普通股，惟因該潛在普通股具有反稀釋作用，故未計算一〇一及一〇〇年第一季合併稀釋每股盈餘。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。一〇〇年第一季稅後合併基本每股盈餘及合併稀釋每股盈餘，分別由 0.99 元及 0.97 元減少為 0.96 元及 0.93 元。

#### 十七、質抵押資產

下列資產業經提供作為長期銀行借款額度之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日
固定資產淨額	<u>\$347,830</u>

#### 十八、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月底止，母公司及其子公司簽訂廠房租賃合約及未來租金支出彙總如下：

年 度	金 額
一〇一年四月至十二月	\$ 26,410
一〇二年	17,382
一〇三年	7,901
一〇四年	7,624
一〇五年	7,624
一〇六年一月至三月	1,906

依約，一〇六年第二季以後應支付租金約為 38,119 仟元，按一年期定期存款利率 1.37% 折算之現值約為 34,193 仟元。

## 十九、金融商品相關資訊

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產				
— 流動	\$ 1,010	\$ 1,010	\$ 49	\$ 49
備供出售金融資產				
— 流動	47,675	47,675	120,224	120,224
以成本衡量之金融				
資產—非流動	2,417	-	14,842	-
存出保證金	15,049	15,049	14,019	14,019
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債				
— 非流動	8,869	8,869	17,830	17,830
應付公司債	42,345	42,345	103,850	103,850
長期銀行借款	277,600	277,600	-	-
存入保證金	1,421	1,421	1,392	1,392

(二) 母公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款—淨額、應付票據及應付帳款。此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品—流動及非流動暨備供出售金融資產—流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母公司及其子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為母公司及其子公司可取得者。

母公司及其子公司係以台灣銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 應付公司債及長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以母公司及其子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準。
5. 存出保證金及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 母公司及其子公司金融商品之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入 損益之金融資 產－流動	\$ -	\$ -	\$ 1,010	\$ 49
備供出售金融資產 －流動	47,675	120,224	-	-
公平價值變動列入 損益之金融負債 －非流動	-	-	8,869	17,830

(四) 母公司及其子公司於一〇一及一〇〇年第一季因持有已結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨益（損）分別為 1,309 仟元及(371)仟元。持有未結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 1,010 仟元及 49 仟元。另母公司及其子公司於一〇一及一〇〇年第一季因應付公司債產生之嵌入衍生性金融商品以評價方法估計公平價值變動而認列之評價損失分別為 9,616 仟元及 486 仟元。

(五) 母公司及其子公司一〇一及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 32,552 仟元及 92,323 仟元，金融負債分別為 42,345 仟元及 103,850 仟元。一〇一及一〇〇年三月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 229,358 仟元及 267,771 仟元；一〇一年三月底具利率變動之現金流量風險之金融負債為 277,600 仟元。

## (六) 財務風險資訊

### 1. 市場風險

母公司及其子公司持有之上市（櫃）股票、台灣存託憑證及基金受益憑證，其價值隨市場價格之變動而變動，預期具有市場價格風險。另從事遠期外匯合約之市場風險係市場匯率變動之風險。母公司及其子公司從事遠期外匯交易即在規避外幣淨資產之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。除此之外未持有其他重大金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關而具重大市場風險者。

母公司及其子公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，美金升值一分將使公平價值減少美金 76 仟元。

### 2. 信用風險

信用風險係評估母公司及其子公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於母公司及其子公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

### 3. 流動性風險

母公司及其子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

母公司及其子公司投資之金融及權益商品如具活絡市場，則預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，故預期不具重大流動性風險；另母公司及其子公司投資之權益商品均無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，亦可能導致流動性風險。



母公司及其子公司從事之遠期外匯合約即在規避外幣淨資產之匯率變動風險，預計於未來產生 225,360 仟元之現金流入及美金 7,600 仟元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

母公司從事之長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使本公司現金流出一年增加 2,776 仟元。

## 二十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

母公司及其子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

	一〇一一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 21,331	29.51	\$ 629,464	\$ 11,826	29.4	\$ 347,684
英鎊	727	47.24	32,341	1,947	47.46	92,417
人民幣	5,008	4.688	23,478	5,542	4.484	24,851
新幣	945	23.49	22,207	885	23.34	20,658
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,853	29.51	113,695	409	29.4	12,037
新幣	950	23.49	22,313	131	23.34	3,048

### 二一、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來，請參閱附表一。

### 二二、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，母公司及其子公司之應報導部門如下：

### (一) 部門收入與營運結果

母公司及其子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	
	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業處	\$ 484,622	\$ 399,422	\$ 79,068	\$ 53,792
特殊產品營業處	156,405	219,897	25,519	29,629
其他	<u>18,599</u>	<u>2,042</u>	<u>2,407</u>	<u>274</u>
繼續營業單位淨額	<u>\$ 659,626</u>	<u>\$ 621,361</u>	106,994	83,695
權益法認列之投資淨益 (損失)			( 1,952)	838
租金收入			2,092	2,092
處分固定資產利益			-	26
利息收入			255	282
處分投資利益(損失)			( 2,880)	1,368
兌換淨益(損)			( 7,523)	4,203
金融商品評價淨損			( 7,297)	( 808)
管理及總務費用			( 23,398)	( 24,059)
利息費用			( 2,451)	( 1,546)
其他			<u>3,467</u>	<u>3,852</u>
稅前淨利			<u>\$ 67,307</u>	<u>\$ 69,943</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年第一季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、權益法認列之投資淨益(損失)、租金收入、處分固定資產利益、利息收入、處分投資利益(損失)、兌換淨益(損)、金融商品評價淨損、利息費用、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

母公司及其子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。

### 二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母公司及其子公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下，此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，母公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林秋旭總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	預計完成時程	目前執行情形
成立專案小組	行政管理處	九十八年十二月	已完成
訂定採用 IFRSs 轉換計畫	行政管理處	九十八年十二月	已完成
完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	九十九年第四季	已完成
完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	九十九年第四季	已完成
完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	一〇〇年第四季	已完成
完成資訊系統應做調整之評估	資訊部、財務部	一〇〇年第四季	已完成
完成內部控制應做調整之評估	稽核室、財務部	一〇〇年第四季	已完成
決定 IFRSs 會計政策	財務部	一〇〇年第四季	已完成
決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部	一〇〇年第四季	已完成
完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	一〇一年第一季	已完成
完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務部	一〇二年第一季	進度正常
完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核室、財務部	一〇一年第四季	進度正常

(二) 母公司及其子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
現 金	\$ 209,593	(\$ 27,890)	\$ 181,703	5.(1)
其他金融資產	-	27,890	27,890	5.(1)
遞延所得稅資產－流動	21,357	( 21,357)	-	5.(2)
遞延所得稅資產－非流動	-	25,429	25,429	5.(2)、(7)
備供出售金融商品－非流動	-	11,882	11,882	5.(3)
以成本衡量之金融資產－非流動	11,882	( 11,882)	-	5.(3)
固定資產－淨額	788,086	984	789,070	5.(5)
預付設備款	12,952	( 12,952)	-	5.(4)
其他資產－預付設備款	-	12,952	12,952	5.(4)
電腦軟體成本－淨額	-	5,979	5,979	5.(5)
投資性不動產	-	123,237	123,237	5.(6)
出租資產－淨額	123,237	( 123,237)	-	5.(6)
遞延費用－淨額	6,963	( 6,963)	-	5.(5)
遞延退休金成本	566	( 566)	-	5.(7)
<u>負 債</u>				
遞延所得稅負債－非流動	6,677	( 181)	6,496	5.(2)
應計退休金負債	337	14,938	15,275	5.(7)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	361,059	( 33,036)	326,919	5.(7)、(8)、(9)
資本公積－長期投資	1,104	( 1,104)	-	5.(9)
未認列為退休金成本之淨損失	( 9,513)	9,513	-	5.(7)
累積換算調整數／國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 13,376)	13,376	-	5.(8)

2. 一〇一年三月底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	\$ 262,834	(\$ 32,552)	\$ 230,282	5.(1)
其他金融資產	-	32,552	32,552	5.(1)
遞延所得稅資產－流 動	25,521	( 25,521)	-	5.(2)
遞延所得稅資產－非 流動	-	29,056	29,056	5.(2)、 (7)
備供出售金融商品－ 非流動	-	2,417	2,417	5.(3)
以成本衡量之金融資 產－非流動	2,417	( 2,417)	-	5.(3)
固定資產－淨額	783,154	1,572	784,726	5.(5)
預付設備款	30,771	( 30,771)	-	5.(4)
其他資產－預付設備 款	-	30,771	30,771	5.(4)
電腦軟體成本－淨額	-	6,859	6,859	5.(5)
投資性不動產	-	122,806	122,806	5.(6)
出租資產－淨額	122,806	( 122,806)	-	5.(6)
遞延費用－淨額	8,432	( 8,431)	-	5.(5)
遞延退休金成本	566	( 566)	-	5.(7)
預付退休金	110	( 110)	-	5.(7)
<u>負 債</u>				
遞延所得稅負債－非 流動	7,393	( 766)	6,627	5.(2)、 (7)
應計退休金負債	-	14,546	14,546	5.(7)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	423,104	( 33,036)	390,068	5.(7)、 (8)、(9)
資本公積－長期投資	1,104	( 1,104)	-	5.(9)
未認列為退休金成本 之淨損失	( 9,513)	9,513	-	5.(7)
累積換算調整數／國 外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( 16,813)	13,376	( 3,437)	5.(8)

3. 一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	(\$ 130,301)	\$ 282	(\$ 130,583)	5.(7)
所得稅費用	( 5,533)	48	( 5,485)	5.(7)
<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			3,437	5.(10)
備供出售金融資產未 實現評價損失			( 6,089)	5.(10)
			<u>(\$ 2,652)</u>	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母公司及其子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

母公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

母公司及其子公司於轉換至 IFRSs 日之不動產、廠房及設備暨無形資產係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定，故未適用認定成本之豁免選項規定。

員工福利

母公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

## 累積換算差異數

母公司於轉換至 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。

上述豁免選項對母公司之影響已併入以下以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母公司及其子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

#### (1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

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，定期存款期間超過三個月以上者，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，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年三月底及一〇一年一月一日，母公司及其子公司現金重分類至其他金融資產之金額分別為 32,552 仟元及 27,890 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。

截至一〇一年三月底及一〇一年一月一日，母公司及其子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 25,407 仟元及 21,904 仟元；重分類至非流動負債之金額分別為 114 仟元及 (547) 仟元。

### (3) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年三月底及一〇一年一月一日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額分別為 2,417 仟元及 11,882 仟元

### (4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年三月底及一〇一年一月一日，母公司及其子公司預付設備款重分類至其他資產－預付設備款之金額分別為 30,771 仟元及 12,952 仟元。

### (5) 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。

截至一〇一年三月底及一〇一年一月一日，遞延費用重分類至固定資產之金額分別為 1,572 仟元及 984 仟元；重分類至無形資產－電腦軟體成本之金額分別為 6,859 仟元及 5,979 仟元。

#### (6) 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。

截至一〇一年三月底及一〇一年一月一日，母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分別為 122,806 仟元及 123,237 仟元。

#### (7) 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，由於不適用國際會計準則第 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，依照國際會計準則第 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。

母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，截至一〇一年三月底及一〇一年一月一日遞延所得稅資產分別調整增加 3,649 仟元及 3,525 仟元；應計退休金負債分別調整增加 14,546 仟元及 14,938 仟元；未認列為退休金成本之淨損失均調整增加 9,513 仟元；遞延退休金成本均調整減少 566 仟元；預付退休金分別調整減少 110 仟元及 0 元；遞延所得稅負債分別調整減少 652 仟元及 728 仟元；保留盈餘均調整減少 20,764 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 282 仟元及所得稅費用調整減少 48 仟元。

(8) 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。截至一〇一年三月底及一〇一年一月一日，累積換算調整數調整至保留盈餘之金額均為 13,376 仟元。

(9) 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。

母公司及子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。截至一〇一年三月底及一〇一年一月一日，母公司及子公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 1,104 仟元。

(10) 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。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母公司及子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 3,437 仟元，因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘減少 33,036 仟元，故不予提列特別盈餘公積。

(四) 母公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

廣積科技股份有限公司及其子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇一及一〇〇年第一季

附表一

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	
	一〇一年第一季						
0	廣積科技股份有限公司	IBASE USA	1	銷貨	\$ 77,650	與非關係人無明顯差異	12
		TMC U.K.	1	銷貨	58,936	與非關係人無明顯差異	9
		IBASE Singapore	1	銷貨	17,148	與非關係人無明顯差異	3
		廣錠公司	1	銷貨	14,659	與非關係人無明顯差異	2
		廣昌公司	1	銷貨	10,349	與非關係人無明顯差異	2
		廣錠公司	1	營業費用	10,606	與非關係人無明顯差異	-
		廣錠公司	1	租金收入	925	與非關係人無明顯差異	-
		廣昌公司	1	租金收入	617	與非關係人無明顯差異	-
		廣昌公司	1	其他收入	633	與非關係人無明顯差異	-
		IBASE USA	1	其他收入	35	與非關係人無明顯差異	-
		廣錠公司	1	其他收入	9	與非關係人無明顯差異	-
		IBASE Singapore	1	其他收入	7	與非關係人無明顯差異	-
		IBASE USA	1	應收帳款－關係人	65,028	與非關係人無明顯差異	3
		TMC U.K.	1	應收帳款－關係人	46,091	與非關係人無明顯差異	2
		IBASE Singapore	1	應收帳款－關係人	22,650	與非關係人無明顯差異	1
		廣錠公司	1	應收帳款－關係人	15,401	與非關係人無明顯差異	1
		廣昌公司	1	應收帳款－關係人	10,988	與非關係人無明顯差異	-
		廣昌公司	1	其他應付款－關係人	21,518	與非關係人無明顯差異	1
		廣錠公司	1	其他應收款－關係人	15,751	與非關係人無明顯差異	1
		廣錠公司	1	應付費用－關係人	10,606	與非關係人無明顯差異	-
1	IBASE USA	廣積科技股份有限公司	2	進貨	77,685	與非關係人無明顯差異	12
		廣積科技股份有限公司	2	應付帳款－關係人	65,028	與非關係人無明顯差異	3
2	TMC U.K.	廣積科技股份有限公司	2	進貨	58,936	與非關係人無明顯差異	9
		廣積科技股份有限公司	2	應付帳款－關係人	46,091	與非關係人無明顯差異	2

(接次頁)

(承前頁)

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)
3	廣昌公司	廣積科技股份有限公司	2	進貨	\$ 10,982	與非關係人無明顯差異	2
		廣積科技股份有限公司	2	營業費用	617	與非關係人無明顯差異	-
4	IBASE Singapore	廣積科技股份有限公司	2	應付帳款－關係人	32,506	與非關係人無明顯差異	2
		廣積科技股份有限公司	2	進貨	17,155	與非關係人無明顯差異	3
		廣積科技股份有限公司	2	應付帳款－關係人	22,650	與非關係人無明顯差異	1
5	廣銳公司	廣積科技股份有限公司	2	進貨	14,668	與非關係人無明顯差異	2
		廣積科技股份有限公司	2	佣金收入	10,606	與非關係人無明顯差異	2
		廣積科技股份有限公司	2	營業費用	925	與非關係人無明顯差異	-
		廣積科技股份有限公司	2	應付帳款－關係人	15,401	與非關係人無明顯差異	1
		廣積科技股份有限公司	2	其他應收款－關係人	10,606	與非關係人無明顯差異	-
		廣積科技股份有限公司	2	其他應付款－關係人	15,751	與非關係人無明顯差異	1
	一〇〇年第一季						
0	廣積科技股份有限公司	IBASE USA	1	銷貨	43,327	與非關係人無明顯差異	7
		TMC U.K.	1	銷貨	40,498	與非關係人無明顯差異	7
		IBASE Singapore	1	銷貨	13,756	與非關係人無明顯差異	2
		IBASE Singapore	1	其他營業收入	1,264	與非關係人無明顯差異	-
		IBASE USA	1	其他營業收入	276	與非關係人無明顯差異	-
		廣昌公司	1	租金收入	617	與非關係人無明顯差異	-
		TMC U.K.	1	其他收入	376	與非關係人無明顯差異	-
		廣昌公司	1	其他收入	293	與非關係人無明顯差異	-
		IBASE USA	1	其他收入	75	與非關係人無明顯差異	-
		IBASE Singapore	1	其他收入	21	與非關係人無明顯差異	-
		TMC U.K.	1	應收帳款－關係人	60,240	與非關係人無明顯差異	3
		IBASE USA	1	應收帳款－關係人	26,758	與非關係人無明顯差異	1
		廣昌公司	1	應收帳款－關係人	20,504	與非關係人無明顯差異	1
		IBASE Singapore	1	應收帳款－關係人	17,949	與非關係人無明顯差異	1
1	IBASE USA	廣積科技股份有限公司	2	進貨	43,588	與非關係人無明顯差異	7
		廣積科技股份有限公司	2	應付帳款－關係人	26,758	與非關係人無明顯差異	1

(接次頁)

(承前頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
2	TMC U.K.	廣積科技股份有限公司	2	進貨	\$ 40,874	與非關係人無明顯差異	7
3	廣昌公司	廣積科技股份有限公司	2	應付帳款－關係人	60,240	與非關係人無明顯差異	3
		廣積科技股份有限公司	2	營業費用	910	與非關係人無明顯差異	-
4	IBASE Singapore	廣積科技股份有限公司	2	應付帳款－關係人	20,504	與非關係人無明顯差異	1
		廣積科技股份有限公司	2	進貨	15,041	與非關係人無明顯差異	2
		廣積科技股份有限公司	2	應付帳款－關係人	17,949	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，以期末餘額佔合併總資產及負債之方式計算；若屬損益科目，以期末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。