

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 104 及 103 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 告 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	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~51		六~三十
(七) 關係人交易	52		三一
(八) 質抵押之資產	53		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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	53~55		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55		三四
2. 轉投資事業相關資訊	55		三四
3. 大陸投資資訊	55~56		三四
(十四) 部門資訊	56~57		三五

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子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 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十二所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 508,057 仟元及 515,302 仟元，分別佔合併資產總額之 12.81% 及 15.55%；其負債總額分別為新台幣 103,268 仟元及 89,760 仟元，分別佔合併負債總額之 8.02% 及 8.32%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合淨益（損）分別為新台幣 59 仟元、(10,275) 仟元、(14,892) 仟元及 (21,361) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.12%、(9.06)%、(7.88)% 及 (10.10)%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 44,929 仟元及 53,638 仟元；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至

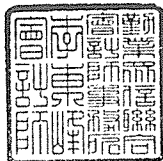
6月30日，以及民國104年及103年1月1日至6月30日採用權益法認列之關聯企業淨損之份額分別為新台幣3,264仟元、570仟元、6,390仟元及5,570仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三四揭露之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等部分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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第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

李東峰



會計師

楊 清 鎮

楊清鎮



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 4 年 8 月 1 0 日

廣積科技股份有限公司及其子公司

民國 104 年 6 月 30 日及 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年6月30日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 774,741	19	\$ 542,856	15	\$ 686,865	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	-	-	1,457	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	250,370	6	150,371	4	185,846	6
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及六)	25,944	1	238,715	7	27,270	1
1150	應收票據	5,285	-	7,102	-	8,182	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及十)	468,344	12	486,961	13	375,976	11
130X	存貨淨額 (附註四、五及十一)	983,307	25	848,454	23	667,481	20
1479	預付款項及其他流動資產 (附註十七)	41,091	1	40,603	1	50,480	1
11XX	流動資產總計	<u>2,549,082</u>	<u>64</u>	<u>2,315,062</u>	<u>63</u>	<u>2,003,557</u>	<u>60</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)	31,017	1	2,417	-	2,417	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	44,929	1	51,319	2	53,638	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十四及三二)	1,075,770	27	1,075,630	29	1,058,194	32
1801	無形資產 (附註四及十五)	10,875	-	13,356	-	8,706	-
1805	商譽 (附註四、五及十六)	90,674	3	88,875	3	85,876	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二四)	49,332	1	50,242	1	40,198	1
1915	預付設備款	4,582	-	-	-	3,300	-
1920	存出保證金	105,456	3	71,523	2	57,659	2
1995	其他資產	4,200	-	4,200	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,416,835</u>	<u>36</u>	<u>1,357,562</u>	<u>37</u>	<u>1,309,988</u>	<u>40</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,965,917</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,672,624</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,313,545</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)	\$ 52,700	1	\$ 576,300	16	\$ 5,900	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	905	-	8,215	-	-	-
2150	應付票據	10,852	-	9,915	-	7,476	-
2170	應付帳款 (附註三一)	390,440	10	360,414	10	296,646	9
2209	其他應付款 (附註二十及三一)	535,698	13	160,287	4	573,427	17
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	60,179	2	58,783	2	54,442	2
2311	預收貨款	76,030	2	89,682	3	112,376	4
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十八)	833	-	1,000	-	1,000	-
2399	其他流動負債	5,042	-	13,206	-	4,751	-
21XX	流動負債總計	<u>1,132,679</u>	<u>28</u>	<u>1,277,802</u>	<u>35</u>	<u>1,056,018</u>	<u>32</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)	3,437	-	-	-	-	-
2530	應付公司債 (附註四及十九)	133,911	4	-	-	7,933	1
2540	長期銀行借款 (附註十八)	667	-	1,000	-	1,500	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	2,226	-	6,110	-	5,196	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二一)	7,550	-	9,492	-	6,567	-
2645	存入保證金	6,485	-	5,850	-	1,500	-
25XX	非流動負債總計	<u>154,276</u>	<u>4</u>	<u>22,452</u>	<u>-</u>	<u>22,696</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,286,955</u>	<u>32</u>	<u>1,300,254</u>	<u>35</u>	<u>1,078,714</u>	<u>33</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,085,430	28	999,720	27	947,508	29
3130	債券換股權利證書	-	-	2,210	-	4,655	-
3150	待分配股票股利及員工分紅	53,058	1	-	-	47,001	1
3200	資本公積	581,546	15	580,449	16	578,419	18
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	302,946	8	263,451	7	263,451	8
3320	特別盈餘公積	13,378	-	16,741	1	16,741	-
3350	未分配盈餘	647,329	16	586,171	16	392,397	12
3300	保留盈餘總計	<u>963,653</u>	<u>24</u>	<u>866,363</u>	<u>24</u>	<u>672,589</u>	<u>20</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	4,648	-	11,392	-	5,410	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(12,578)	-	(707)	-	(3,859)	-
3400	其他權益	(7,930)	-	10,685	-	1,551	-
3500	庫藏股票	(204,908)	(5)	(291,957)	(8)	(202,136)	(6)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,470,849</u>	<u>63</u>	<u>2,167,470</u>	<u>59</u>	<u>2,049,587</u>	<u>62</u>
36XX	非控制權益	208,113	5	204,900	6	185,244	5
3XXX	權益總計	<u>2,678,962</u>	<u>68</u>	<u>2,372,370</u>	<u>65</u>	<u>2,234,831</u>	<u>67</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,965,917</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,672,624</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,313,545</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104年8月10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其子公司

合併國際財務報告準則綜合損益表

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103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	\$1,074,243	100	\$1,060,986	99	\$2,191,368	99	\$1,867,848	100
4800	其他營業收入	3,426	-	6,554	1	12,408	1	8,855	-
4000	營業收入合計	1,077,669	100	1,067,540	100	2,203,776	100	1,876,703	100
	營業成本(附註四、十一、二三及三一)								
5110	銷貨成本	769,936	72	726,232	68	1,531,783	69	1,283,931	69
5900	營業毛利	307,733	28	341,308	32	671,993	31	592,772	31
	營業費用(附註二三)								
6100	推銷費用	93,244	9	83,525	8	173,428	8	157,153	8
6200	管理費用	47,564	4	52,660	5	99,755	4	89,366	5
6300	研究發展費用	78,142	7	67,645	6	147,622	7	117,269	6
6000	營業費用合計	218,950	20	203,830	19	420,805	19	363,788	19
6900	營業淨利	88,783	8	137,478	13	251,188	12	228,984	12
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二三)	2,307	-	1,717	-	2,805	-	3,263	-
7020	其他利益(附註二三)	4,717	1	3,978	-	18,973	1	18,632	1
7050	財務成本(附註二三)	(1,035)	-	(115)	-	(3,023)	-	(561)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業淨損之份額(附 註四及十三)	(3,264)	-	(570)	-	(6,390)	-	(5,570)	-
7230	外幣兌換淨損(附註三 三)	(9,704)	(1)	(12,892)	(1)	(22,705)	(1)	(2,264)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨益 (損)(附註四及十 九)	4,040	-	4,305	1	8,921	-	(1,453)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(2,939)	-	(3,577)	-	(1,419)	-	12,047	1
7900	稅前淨利	85,844	8	133,901	13	249,769	12	241,031	13
7950	所得稅費用(附註四及二四)	24,728	2	16,933	2	42,336	2	34,126	2
8200	本期淨利	61,116	6	116,968	11	207,433	10	206,905	11
	其他綜合損益								
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,688	-	(2,975)	-	(6,760)	-	2,878	-
8362	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	(13,444)	(1)	(626)	-	(11,775)	(1)	1,813	-
8300	本期其他綜合損益	(11,756)	(1)	(3,601)	-	(18,535)	(1)	4,691	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 49,360	5	\$ 113,367	11	\$ 188,898	9	\$ 211,596	11

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬于							
8610	\$ 61,215	6	\$ 114,214	11	\$ 200,698	9	\$ 197,237	10
8620	(99)	-	2,754	-	6,735	-	9,668	1
8600	<u>\$ 61,116</u>	<u>6</u>	<u>\$ 116,968</u>	<u>11</u>	<u>\$ 207,433</u>	<u>9</u>	<u>\$ 206,905</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬于							
8710	\$ 49,416	5	\$ 110,578	11	\$ 182,080	8	\$ 202,001	11
8720	(56)	-	2,789	-	6,818	1	9,595	-
8700	<u>\$ 49,360</u>	<u>5</u>	<u>\$ 113,367</u>	<u>11</u>	<u>\$ 188,898</u>	<u>9</u>	<u>\$ 211,596</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二五)							
9750	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 2.00</u>		<u>\$ 2.05</u>	
9850	<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 1.16</u>		<u>\$ 1.94</u>		<u>\$ 2.01</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104年8月10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 104 年及 103 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		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 249,769	\$ 241,031
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,228	15,144
A20200	攤銷費用	4,674	3,386
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(865)	1,198
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨益	(6,089)	(1,724)
A20900	財務成本	3,023	561
A21200	利息收入	(2,627)	(3,109)
A21300	股利收入	(178)	(154)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	18,220	-
A22400	採用權益法認列之關聯企業淨 損之份額	6,390	5,570
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	959	27
A23100	處分投資淨益	(6,856)	(2,552)
A23700	存貨跌價及呆滯損失 (回升利 益)	6,828	(618)
A24100	未實現外幣兌換淨損 (益)	(796)	2,703
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	1,817	(2,202)
A31150	應收帳款	20,653	(34,890)
A31200	存 貨	(141,328)	11,546
A31240	預付款項及其他流動資產	(652)	(13,548)
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	(7,310)	(2,158)
A32130	應付票據	937	1,475
A32150	應付帳款	30,247	(25,072)
A32180	其他應付款	11,719	18,813

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A32210	預收款項	(\$ 19,960)	\$ 6,457
A32230	其他流動負債	(8,239)	(9,925)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(1,942)	(1,775)
A33000	營運產生之淨現金流入	180,622	210,184
A33300	支付之利息	(1,776)	(94)
A33500	支付之所得稅	(43,517)	(34,430)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>135,329</u>	<u>175,660</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(142,414)	(174,126)
B00400	處分備供出售金融資產價款	37,496	117,592
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少	212,771	151,392
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(28,600)	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(9,962)
B02200	取得子公司之淨現金流入	259	6,189
B02700	取得不動產、廠房及設備	(27,198)	(56,213)
B02800	出售不動產、廠房及設備價款	4,500	-
B03700	存出保證金增加	(33,933)	(35,111)
B04500	取得無形資產	(2,193)	(3,136)
B07100	預付設備款增加	(4,582)	(3,300)
B07500	收取之利息	3,129	3,109
B07600	收取之股利	178	154
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>19,413</u>	<u>(3,412)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(523,600)	(14,100)
C01200	發行公司債	150,000	-
C01600	長期借款減少	(500)	(333)
C03000	存入保證金增加	635	-
C04600	現金增資	324,648	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(132,763)
C05100	員工購買庫藏股	113,932	68,209
C05800	非控制權益變動	17,613	111,971
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>82,728</u>	<u>32,984</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(5,585)</u>	<u>2,337</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	\$ 231,885	\$ 207,569
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>542,856</u>	<u>479,296</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 774,741</u>	<u>\$ 686,865</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104年8月10日核閱報告)

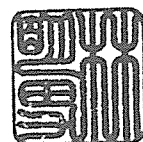
董事長：林秋旭



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 104 年及 103 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(以下稱「本公司」)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。

本公司之股票自 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本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 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」

IFRS 12 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應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註三十。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

5. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

6. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
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「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／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。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量，IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用

損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，個體財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使個體財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量個體財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

(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 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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債務工具投資

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,070	\$ 1,048	\$ 1,167
銀行支票及活期存款	483,615	506,057	326,921
約當現金			
原始到期日在3個月之			
內之定期存款	<u>290,056</u>	<u>35,751</u>	<u>358,777</u>
	<u>\$ 774,741</u>	<u>\$ 542,856</u>	<u>\$ 686,865</u>

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 25,944 仟元、238,715 仟元及 27,270 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資一流動。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>持有供交易之金融資產一流</u>			
<u>動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,457</u>
<u>持有供交易之金融負債一流</u>			
<u>動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 8,215</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—非流動</u>			
非衍生工具			
國內第三次及第四次可 轉換公司債（附註十 九）	\$ 3,437	\$ -	\$ -

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>104年6月30日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.07.06	~	104.09.25		USD9,800/NTD301,888
<u>103年12月31日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.01.06	~	104.03.31		USD9,000/NTD277,188
<u>103年6月30日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	103.07.04	~	103.09.26		USD9,000/NTD270,141

合併公司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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
基金受益憑證	\$ 139,478	\$ 93,078	\$ 167,065
國內上市（櫃）股票	96,324	50,926	12,661
台灣存託憑證	9,270	6,367	6,120
債券投資—合晶科技股份有 限公司	5,298	-	-
	<u>\$ 250,370</u>	<u>\$ 150,371</u>	<u>\$ 185,846</u>

本公司於 104 年 4 月 8 日購買合晶科技股份有限公司所發行之 3 年期可轉換公司債，票面利率為 0%，有效利率為 1.339%。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內未上市（櫃）普通股			
恆昌精密科技股份有限公司	\$ 28,600	\$ -	\$ -
旺天電子股份有限公司	2,417	2,417	2,417
寶華科技股份有限公司	-	-	-
資元科技股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 31,017</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 2,417</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 31,017</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 2,417</u>

本公司於 104 年 1 月 13 日以 28,600 仟元認購恆昌精密科技股份有限公司 2,600 仟股，投入金額 28,600 仟元，持股比例 15.57%。本公司購買該公司係為發展自動化產品應用及部署。

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量。因其公允價值合理數估計之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。除旺天電子股份有限公司及恆昌精密科技股份有限公司外，上述股票投資已全數提列金融資產減損損失，故其帳面價值為零。

十、應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 484,568	\$ 504,119	\$ 391,123
減：備抵呆帳	(<u>16,224</u>)	(<u>17,158</u>)	(<u>15,147</u>)
應收帳款－淨額	<u>\$ 468,344</u>	<u>\$ 486,961</u>	<u>\$ 375,976</u>

合併公司對商品銷售平均授信期間為 60~120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款個別評估之，並將無法回收數認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 60 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
0至60天	\$ 437,151	\$ 423,955	\$ 354,895
61至90天	21,542	40,188	16,713
91至120天	4,362	19,656	6,164
121至150天	-	5,383	766
151至180天	1,051	29	1,284
超過181天	<u>20,462</u>	<u>14,908</u>	<u>11,301</u>
合計	<u>\$ 484,568</u>	<u>\$ 504,119</u>	<u>\$ 391,123</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
103年1月1日餘額	\$ 13,863
加：本期提列呆帳費用	1,198
外幣換算差額	<u>86</u>
103年6月30日餘額	<u>\$ 15,147</u>
104年1月1日餘額	\$ 17,158
減：本期迴轉呆帳費用	(865)
外幣換算差額	<u>(69)</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 16,224</u>

十一、存貨淨額

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
商 品	\$ 174,121	\$ 105,930	\$ 118,568
製 成 品	201,648	215,168	135,347
在 製 品	198,487	212,996	141,874
原 料	<u>409,051</u>	<u>314,360</u>	<u>271,692</u>
	<u>\$ 983,307</u>	<u>\$ 848,454</u>	<u>\$ 667,481</u>

104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7,691仟元及6,828仟元。

103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4,366仟元及存貨淨變現價值回升利益618仟元(主要係出售提列跌價損失之存貨所致)。

十二、子公司

(一) 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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
本公司	IBASE, INC	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	廣銳科技股份有限公司(廣銳公司)	博奕機經銷	55.51%	56.91%	56.91%	(1)
本公司	廣昌科技股份有限公司(廣昌公司)	車載系統相關產品開發及銷售	86.69%	86.69%	86.69%	
本公司	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%	
本公司	速博康科技股份有限公司(速博康公司)	電腦及其週邊設備、資料儲存媒體製造及買賣	59.01%	59.01%	52.38%	(2)
IBASE, INC	IBT INTERNATIONAL INC. (IBT公司)	投資業務	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%	
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%	
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%	
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%	
IBT 公司	深圳市華美視科技有限公司(深圳華美視公司)	資訊軟體與資料處理服務業	60.00%	-	-	(3)

備 註：

- (1) 廣銳公司本期行使員工認股權計畫，並於 104 年 5 月 25 日將員工認股權轉換為普通股，故持股比例由 56.91% 減少至 55.51%。
- (2) 本公司於 103 年 10 月 23 日未按持股例認購速博康公司增發新股，故持股比例由 52.38% 增加至 59.01%。
- (3) 本公司於 104 年 1 月 29 日購買深圳華美視公司之持股 60.00%，始納入合併個體。
- (4) 上表 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日併入合併財務報表之子公司，除重要子公司廣銳公司財務報表經核閱外，其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱。103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日併入合併財務報表之子公司均為非重要子公司，除廣銳公司之財務報表經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中，其財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下：

	104年6月30日	103年6月30日
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$508,057</u>	<u>\$515,302</u>
占合併資產總額百分比	<u>12.81%</u>	<u>15.55%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$103,268</u>	<u>\$ 89,760</u>
占合併負債總額百分比	<u>8.02%</u>	<u>8.32%</u>

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
未經會計師核閱之綜合損益總額	<u>\$ 59</u>	<u>(\$ 10,275)</u>	<u>(\$ 14,892)</u>	<u>(\$ 21,361)</u>
占合併綜合損益總額百分比	<u>0.12%</u>	<u>(9.06%)</u>	<u>(7.88%)</u>	<u>(10.10%)</u>

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
廣錠公司	台 灣	55.51%	56.91%	56.91%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
廣錠公司	\$ 386	\$ 6,827	\$ 8,128	\$ 14,758	\$ 191,958	\$ 195,367	\$ 179,118

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

廣錠公司

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 643,862	\$ 645,786	\$ 613,571
非流動資產	19,482	13,348	8,446
流動負債	(229,784)	(202,771)	(204,846)
非流動負債	(2,143)	(2,986)	(1,500)
權 益	<u>\$ 431,417</u>	<u>\$ 453,377</u>	<u>\$ 415,671</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 239,459	\$ 258,010	\$ 236,553
廣錠公司之非控制 權益	<u>191,958</u>	<u>195,367</u>	<u>179,118</u>
	<u>\$ 431,417</u>	<u>\$ 453,377</u>	<u>\$ 415,671</u>

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 214,195	\$ 219,193	\$ 428,423	\$ 464,314
本期淨利	\$ 764	\$ 15,730	\$ 18,723	\$ 35,246
其他綜合損益	126	81	222	(170)
綜合損益總額	\$ 890	\$ 15,811	\$ 18,945	\$ 35,076
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 378	\$ 8,903	\$ 10,595	\$ 20,488
廣錠公司之非控制 權益	386	6,827	8,128	14,758
	\$ 764	\$ 15,730	\$ 18,723	\$ 35,246
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 447	\$ 8,950	\$ 10,718	\$ 20,391
廣錠公司之非控制 權益	443	6,861	8,227	14,685
	\$ 890	\$ 15,811	\$ 18,945	\$ 35,076
現金流量				
營業活動	(\$ 40,140)	(\$ 6,407)	(\$ 35,214)	(\$ 21,973)
投資活動	130,117	(66,313)	152,115	(22,193)
籌資活動	-	-	7,860	110,000
淨現金流入(出)	\$ 89,977	(\$ 72,720)	\$ 124,761	\$ 65,834

十三、採用權益法之投資

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
個別不重大之關聯企業			
可取國際股份有限公司	\$ 44,929	\$ 51,319	\$ 53,638
微矽資訊有限公司	-	-	-
	\$ 44,929	\$ 51,319	\$ 53,638

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
可取國際股份有限公司	20.62%	20.62%	20.62%
微矽資訊有限公司	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。

採權益法認列之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除微矽資訊有限公司如上段所述外，餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	建造中之不動產	合計
成 本								
103年1月1日餘額	\$ 483,365	\$ 521,482	\$ 94,226	\$ 5,233	\$ 21,190	\$ 70,656	\$ 2,214	\$ 1,198,366
增 添	-	-	3,100	392	1,112	10,186	41,423	56,213
處 分	-	-	-	-	(709)	-	-	(709)
建造中之不動產轉入	-	-	-	-	-	2,500	(2,500)	-
取得子公司控制力影響數	-	-	120	-	475	2,954	-	3,549
淨兌換差額	-	-	-	73	59	51	-	183
103年6月30日餘額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 521,482</u>	<u>\$ 97,446</u>	<u>\$ 5,698</u>	<u>\$ 22,127</u>	<u>\$ 86,347</u>	<u>\$ 41,137</u>	<u>\$ 1,257,602</u>
累計折舊								
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 42,548	\$ 78,955	\$ 2,281	\$ 17,804	\$ 41,063	\$ -	\$ 182,651
處 分	-	-	-	-	(682)	-	-	(682)
折舊費用	-	5,143	3,103	380	664	5,854	-	15,144
取得子公司控制力影響數	-	-	53	-	250	1,875	-	2,178
淨兌換差額	-	-	-	3	63	51	-	117
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,691</u>	<u>\$ 82,111</u>	<u>\$ 2,664</u>	<u>\$ 18,099</u>	<u>\$ 48,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,408</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 473,791</u>	<u>\$ 15,335</u>	<u>\$ 3,034</u>	<u>\$ 4,028</u>	<u>\$ 37,504</u>	<u>\$ 41,137</u>	<u>\$ 1,058,194</u>
成 本								
104年1月1日餘額	\$ 483,365	\$ 521,482	\$ 118,049	\$ 4,141	\$ 21,680	\$ 106,116	\$ 36,630	\$ 1,291,463
增 添	-	-	4,321	-	2,128	18,841	1,908	27,198
處 分	-	-	(5,381)	-	(8)	(2,279)	-	(7,668)
建造中之不動產轉入	-	-	36,630	-	-	1,908	(38,538)	-
取得子公司控制力影響數	-	-	-	-	-	1,150	-	1,150
淨兌換差額	-	-	-	(77)	(272)	(264)	-	(613)
104年6月30日餘額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 521,482</u>	<u>\$ 153,619</u>	<u>\$ 4,064</u>	<u>\$ 23,528</u>	<u>\$ 125,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,311,530</u>
累計折舊								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 52,833	\$ 85,862	\$ 1,622	\$ 17,953	\$ 57,563	\$ -	\$ 215,833
處 分	-	-	(1,108)	-	(8)	(1,093)	-	(2,209)
折舊費用	-	5,143	5,321	391	804	10,569	-	22,228
取得子公司控制力影響數	-	-	-	-	-	400	-	400
淨兌換差額	-	-	-	(30)	(234)	(228)	-	(492)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,976</u>	<u>\$ 90,075</u>	<u>\$ 1,983</u>	<u>\$ 18,515</u>	<u>\$ 67,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235,760</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 463,506</u>	<u>\$ 63,544</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 58,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,075,770</u>

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。

十五、無形資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
帳面金額			
電腦軟體	<u>\$ 10,875</u>	<u>\$ 13,356</u>	<u>\$ 8,706</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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。

十六、商譽

	<u>104年1月1日 至6月30日</u>	<u>103年1月1日 至6月30日</u>
成本		
期初餘額	\$100,655	\$ 88,783
本期企業合併取得(附註二七)	3,672	7,207
淨兌換差額	(1,873)	137
期末餘額	<u>\$102,454</u>	<u>\$ 96,127</u>
累計減損損失		
年初餘額	(\$ 11,780)	(\$ 10,251)
期末餘額	(\$ 11,780)	(\$ 10,251)
期末淨額	<u>\$ 90,674</u>	<u>\$ 85,876</u>

十七、預付款項及其他流動資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
其他應收款	\$ 6,222	\$ 14,843	\$ 32,561
預付款	28,329	21,138	15,847
其他	6,540	4,622	1,982
	<u>\$ 41,091</u>	<u>\$ 40,603</u>	<u>\$ 50,480</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 52,700</u>	<u>\$ 576,300</u>	<u>\$ 5,900</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日分別為 1.30%-3.18%、1.30%-3.17% 及 3.17%。

(二) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 1,500	\$ 2,000	\$ 2,500
減：一年內到期部分	(<u>833</u>)	(<u>1,000</u>)	(<u>1,000</u>)
	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,500</u>

速博康公司於 103 年 2 月納入合併個體（請參閱附註十二），該公司於 102 年 12 月以股東自有之建築物抵押擔保借款 3,000 仟元，借款到期日為 105 年 12 月 25 日，自 103 年 1 月起按月平均攤還，至 105 年 12 月償清，每月付息，有效年利率為 3.20%。該借款金額係用於營運資金周轉。

十九、應付公司債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
第三次無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 7,933
第四次無擔保可轉換公司債	<u>133,911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 133,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,933</u>

本公司於 101 年 9 月 18 日發行國內第三次無擔保可轉換公司債，發行總額為 200,000 仟元，每張面額為 100 仟元，票面利率為零，有效利率為 1.731%，發行期間為 5 年，轉換標的為本公司普通股股票，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 2 年及 3 年之前 30 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 1 個月之翌日起至到期日前 10 日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換本公司普通股股票以代替現金還本。若符合約定條件，本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 41.51 元，該可轉換公司債已於 103 年 12 月全數轉換完畢。

本公司於 104 年 2 月 13 日發行國內第四次無擔保可轉換公司債，發行總額為 150,000 仟元，每張面額為 100 仟元，票面利率為零，有效

利率為 1.970%，發行期間為 5 年，轉換標的為本公司普通股股票，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 2 年及 3 年之前 30 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 1 個月之翌日起至到期日前 10 日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換本公司普通股股票以代替現金還本。若符合約定條件，本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 59.29 元，截至 104 年 6 月 30 日止轉換價格調整為 57.96 元。

此第四次無擔保可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—可轉換公司債之認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.970%。

發行價款（減除交易成本 3,750 仟元）	\$146,250
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 200 仟元）	(7,810)
發行日負債組成部分（包含應付公司債 132,663 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債 5,777 仟元）	138,440
以有效利率 1.970% 計算之利息	1,248
透過損益按公允價值衡量之金融商品利益	(2,340)
104 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$137,348</u>

截至 104 年 6 月 30 日，第四次無擔保可轉換公司債，尚無債權人向本公司請求轉換本公司股票。

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內第三次無擔保轉換公司債			
原發行總額	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000
已轉換金額	(200,000)	(200,000)	(191,500)
未攤銷折價	-	-	(567)
帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,933</u>
<u>權益組成要素</u>			
普通股認股權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245</u>
國內第四次無擔保轉換公司債			
原發行總額	\$ 150,000	\$ -	\$ -
未攤銷折價	(16,089)	-	-
帳面價值	<u>\$ 133,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>權益組成要素</u>			
普通股認股權	<u>\$ 7,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二十、其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 52,981	\$ 86,517	\$ 48,615
應付員工紅利	67,472	48,279	45,465
應付董監酬勞	7,850	5,225	5,658
應付租金	1,471	3,162	1,363
應付股利	51,704	-	230,217
資本公積配發現金	297,815	-	184,173
其他	56,405	17,104	57,936
	<u>\$ 535,698</u>	<u>\$ 160,287</u>	<u>\$ 573,427</u>

二一、退職後福利計畫

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為44仟元、65仟元、88仟元及99仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	<u>126,800</u>	<u>126,800</u>	<u>126,800</u>
額定股本	<u>\$1,268,000</u>	<u>\$1,268,000</u>	<u>\$1,268,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>108,543</u>	<u>99,972</u>	<u>94,751</u>
已發行股本	<u>\$1,085,430</u>	<u>\$ 999,720</u>	<u>\$ 947,508</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。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為2,963仟股。

本公司104年6月25日股東常會決議以股票股利51,704仟元及員工股票紅利1,354仟元，合計53,058仟元，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104年9月12日為增資基準日。

本公司103年6月23日股東常會決議以股票股利46,043仟元及員工股票紅利958仟元，合計47,001仟元，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 103 年 9 月 14 日為增資基準日，並已向經濟部商業司完成變更登記。

本公司董事會於 103 年 11 月 29 日決議現金增資發行新股 8,350 仟股，每股面額新台幣 10 元；另本公司董事會於 104 年 1 月 28 日決議現金增資發行之新股，按每股 38.88 元溢價發行，並訂定 104 年 3 月 18 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 1,253 仟股係依公司法第 267 條規定保留股份由員工認購，並依 IFRS 2「股份基礎給付」、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 18,220 仟元作為發行溢價之資本公積加項。

(二) 資本公積

本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

本公司章程規定，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 10% 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 1%~15%；
2. 董監事酬勞 3% 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。

本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5%~100%。

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於105年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日之估列基礎及103及102年度之實際配發情形，參閱附註二三之(四)折舊及攤銷及員工福利費用。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字1010047490號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司於104年6月25日及103年6月23日舉行股東常會，分別決議通過103及102年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 39,495	\$ 24,377		
迴轉特別盈餘公積	(3,363)	(16,385)		
普通股股票股利	51,704	46,043	\$ 0.5	\$ 0.5
普通股現金股利	51,704	230,217	0.5	2.5

上述103年度盈餘分配案之每股股利，因本公司庫藏股轉讓員工，致影響流通在外股份數量，造成本公司股東現金配息比率由

0.500 元調整至 0.492 元。截至本合併財務報告通過發布日止，本公司股票配息比率尚未決定。

上述 102 年度盈餘分配案之每股股利，因本公司庫藏股買回及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，造成本公司股東現金及股票配息比率分別由 2.500 元及 0.500 元調整至 2.513 元及 0.511 元。

另本公司股東常會於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 23 日分別決議以資本公積 297,815 仟元及 184,173 仟元發放現金。

(四) 非控制權益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$204,900	\$121,689
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	6,735	9,668
備供出售金融資產未實現利 益（損失）	99	(73)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(16)	-
取得子公司現金股利	(8,810)	(11,635)
取得子公司資本公積配發現 金股利	(13,214)	(11,634)
未按持股比例認購子公司增發新 股影響數	9,017	77,738
子公司認列員工認股權影響數 （附註二六）	(220)	390
子公司員工認股權計畫下發行之 普通股影響數（附註二六）	10,608	-
取得子公司所減少之非控制權益 （附註二七）	(986)	(899)
期末餘額	<u>\$208,113</u>	<u>\$185,244</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予 員工（仟股）
103年1月1日股數	2,635
本期增加	2,000
本期減少	(1,000)
103年6月30日股數	<u>3,635</u>

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
104年1月1日股數	5,135
本期增加	-
本期減少	(1,600)
104年6月30日股數	<u>3,535</u>

本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 三 、 淨 利

(一) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
回饋金收入	\$ -	\$ -	\$ 10,956	\$ 10,308
打樣及維修服務費收入	353	2,945	2,051	5,608
處分不動產、廠房及設備損失	(959)	(27)	(959)	(27)
處分投資淨益	5,325	1,094	6,856	2,552
其他	(2)	(34)	69	191
	<u>\$ 4,717</u>	<u>\$ 3,978</u>	<u>\$ 18,973</u>	<u>\$ 18,632</u>

(二) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 2,129	\$ 1,563	\$ 2,627	\$ 3,109
股利收入	178	154	178	154
	<u>\$ 2,307</u>	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 2,805</u>	<u>\$ 3,263</u>

(三) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
可轉換公司債利息	\$ 823	\$ 74	\$ 1,248	\$ 468
銀行借款利息	212	41	1,775	93
	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 3,023</u>	<u>\$ 561</u>

(四) 折舊及攤銷及員工福利費用

	104年1月1日至6月30日			103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	\$ 3,765	\$ 4,513	\$ 8,278	\$ 3,057	\$ 4,836	\$ 7,893
確定福利	51	37	88	55	44	99
其他員工福利	74,785	215,202	289,987	49,992	181,066	231,058
股份基礎給付	7,393	53,111	60,504	4,657	27,926	32,583
	<u>\$ 85,994</u>	<u>\$ 272,863</u>	<u>\$ 358,857</u>	<u>\$ 57,761</u>	<u>\$ 213,872</u>	<u>\$ 271,633</u>
折舊費用	<u>\$ 10,893</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 22,228</u>	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 8,660</u>	<u>\$ 15,144</u>
攤銷費用	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 3,874</u>	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 3,386</u>

	104年4月1日至6月30日			103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	\$ 1,924	\$ 2,554	\$ 4,478	\$ 1,574	\$ 2,518	\$ 4,092
確定福利	26	18	44	36	29	65
其他員工福利	37,099	104,011	141,110	24,166	83,239	107,405
股份基礎給付	7,348	34,659	42,007	4,657	27,926	32,583
	<u>\$ 46,397</u>	<u>\$ 141,242</u>	<u>\$ 187,639</u>	<u>\$ 30,433</u>	<u>\$ 113,712</u>	<u>\$ 144,145</u>
折舊費用	<u>\$ 6,175</u>	<u>\$ 5,837</u>	<u>\$ 12,012</u>	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ 8,034</u>
攤銷費用	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 1,707</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 1,761</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工分紅及董監事酬勞係按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）提撥 10% 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，分別依分配區間 1%~15% 及 3% 以內計算，估列金額如下：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
員工紅利	\$ 10,000	\$ 6,405	\$ 20,000	\$ 12,810
董監事酬勞	787	883	1,575	1,558

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。104 及 103 年度股東常會決議以股票發放之員工分紅，按決議金額除以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）決定股數。

本公司於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 31,600	\$ 8,000	\$ 20,500	\$ 6,000
董監事酬勞	3,325	-	3,150	-

103 及 102 年度員工股票紅利股數為 135 仟股及 96 仟股，係按 104 及 103 年度決議分紅之金額除以公允價值 59.06 元及 62.62 元計算。

104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 23 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 7,026	\$ 14,165	\$ 26,251	\$ 28,524
未分配盈餘加徵	29,655	3,520	29,655	3,520
以前年度之調整	(9,654)	3,276	(10,258)	6,276
遞延所得稅				
當期產生者	(2,299)	(4,028)	(3,312)	(4,194)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,728</u>	<u>\$ 16,933</u>	<u>\$ 42,336</u>	<u>\$ 34,126</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 647,329</u>	<u>\$ 586,171</u>	<u>\$ 392,397</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額			
本公司	<u>\$ 80,810</u>	<u>\$ 45,143</u>	<u>\$ 73,602</u>
廣錠公司	<u>\$ 25,068</u>	<u>\$ 14,243</u>	<u>\$ 13,799</u>
廣昌公司	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>

威視公司及速博康公司均無股東可扣抵稅額。

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率明細如下：

	103年度（預計）	102年度
本公司	13.79%	14.85%
廣錠公司	23.30%	19.95%

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止之營利事業所得稅申報案件，除 103 及 102 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：

	所得稅申報案核定截止年度
廣昌公司	102年度
威視公司	102年度
廣錠公司	101年度
速博康公司	102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

	單位：每股元			
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	\$ 0.59	\$ 1.17	\$ 2.00	\$ 2.05
無償配股基準日（104年9月12日）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 0.56	\$ 1.12	\$ 1.91	\$ 1.95
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	\$ 0.57	\$ 1.16	\$ 1.94	\$ 2.01
無償配股基準日（104年9月12日）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 0.54	\$ 1.10	\$ 1.85	\$ 1.91

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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利				
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	\$ 61,215	\$ 114,214	\$ 200,698	\$ 197,237
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>197</u>	<u>61</u>	<u>(907)</u>	<u>167</u>
	<u>\$ 61,412</u>	<u>\$ 114,275</u>	<u>\$ 199,791</u>	<u>\$ 197,404</u>

股 數

單位：仟股

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103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	103,812	97,444	100,105	96,320
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	1,189	681	1,239	724
可轉換公司債	<u>2,588</u>	<u>464</u>	<u>1,558</u>	<u>1,380</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>107,589</u>	<u>98,589</u>	<u>102,902</u>	<u>98,424</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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103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	109,003	102,316	105,110	101,136
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	1,189	681	1,239	724
可轉換公司債	<u>2,717</u>	<u>487</u>	<u>1,636</u>	<u>1,449</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>112,909</u>	<u>103,484</u>	<u>107,985</u>	<u>103,309</u>

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，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 9 月 14 日。因追溯調整，103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	103年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.23	\$ 2.15	\$ 1.17	\$ 2.05
稀釋每股盈餘	\$ 1.22	\$ 2.11	\$ 1.16	\$ 2.01

二六、股份基礎給付協議

子公司員工認股權計畫

廣錠公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增員工認股權，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

<u>員工認股權證</u>	104年1月1日至6月30日		103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)
期初流通在外	2,000	\$ 15.72	2,000	\$ 20.69
本期執行	(500)	15.72	-	-
期末流通在外	<u>1,500</u>	15.72	<u>2,000</u>	24.50
期末可行使	-	-	-	-
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	\$ <u>3.32</u>		\$ <u>3.32</u>	

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>收 購 日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u>	<u>移 轉 對 價</u>
華美視公司	資訊軟體與資料 處理服務業	104年1月29日	60.00%	\$ <u>2,192</u>
速博康公司	電腦及其週邊設 備、資料儲存媒 體製造及買賣	103年2月26日	4.46%	\$ <u>8,700</u>

合併公司於 104 年及 103 年分別收購華美視公司及速博康公司係為發展數位產品應用及部署。

(二) 移轉對價

	華美視公司	速博康公司
現金	<u>\$ 2,192</u>	<u>\$ 8,700</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	華美視公司	速博康公司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,451	\$ 14,889
應收帳款及其他應收款	865	739
存貨	-	3,458
預付款項及其他資產	-	7,465
非流動資產		
不動產、廠房及設備	750	1,371
流動負債		
應付帳款	-	(1,639)
其他應付款	(224)	-
短期借款	-	(10,000)
其他負債	(6,308)	(3,177)
非流動負債		
長期借款	-	(2,833)
	<u>(\$ 2,466)</u>	<u>\$ 10,273</u>

收購華美視公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，華美視公司資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

(四) 非控制權益

速博康公司之非控制權益（47.62%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值衡量。

華美視公司之非控制權益（40%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	華美視公司	速博康公司
移轉對價	\$ 2,192	\$ 8,700
加：非控制權益(速博康公司 之47.62%所有權權益)	-	4,892
加：非控制權益(華美視公司 之40%公允價值)	(986)	-
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	<u>2,466</u>	<u>(6,385)</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ 3,672</u>	<u>\$ 7,207</u>

收購速博康公司及華美視公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及速博康公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。上述合併華美視公司所取得可辨認淨資產之公允價值係暫定金額，擬於取得評價報告後調整至自收購日起之原始會計處理及暫定金額。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	華美視公司	速博康公司
取得之現金及約當現金餘額	\$ 2,451	\$ 14,889
減：現金支付之對價	<u>(2,192)</u>	<u>(8,700)</u>
	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 6,189</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	華美視公司	速博康公司
營業收入	<u>\$ 5,063</u>	<u>\$ 1,673</u>
本期淨損	<u>(\$ 4,253)</u>	<u>(\$ 7,320)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司擬制營業收入分別為4,819仟元及12,577仟元，擬制淨損分別為7,983仟元及70仟元。103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司擬制營業收入分別為1,280仟元及4,253仟元，擬制淨損分別為

5,820 仟元及 9,791 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度之開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二八、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 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 103 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之合計影響數為 130,569 仟元。
- (二) 經股東會決議配發之現金股利於 104 年及 103 年 6 月 30 日尚未發放。(參閱附註二十及二二)

二九、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1 年 內	\$ 37,740	\$ 36,621	\$ 17,370
超過 1 年但不超過 5 年	<u>87,923</u>	<u>53,471</u>	<u>9,894</u>
	<u>\$ 125,663</u>	<u>\$ 90,092</u>	<u>\$ 27,264</u>

三十、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

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
	帳面金額	公允價值	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：						
第三次及第四次						
可轉換公司債	\$ 133,911	\$ 189,630	\$ -	\$ -	\$ 7,933	\$ 17,162

2. 公允價值衡量層級

104 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金				
融負債：				
第四次可轉換公司				
債	\$ 189,630	\$ -	\$ -	\$ 189,630

103 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
第三次可轉換公司債	\$ 17,162	\$ -	\$ -	\$ 17,162

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 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	\$ 139,478	\$ -	\$ -	\$ 139,478
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	96,324	-	-	96,324
國內上市(櫃)有價證券－債務工具投資	5,298	-	-	5,298
台灣存託憑證	9,270	-	-	9,270
以成本衡量之金融資產	-	-	31,017	31,017
合 計	<u>\$ 250,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,017</u>	<u>\$ 281,387</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生及非衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,342</u>

103 年 12 月 31 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	\$ 93,708	\$ -	\$ -	\$ 93,078
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	50,926	-	-	50,926
台灣存託憑證	6,367	-	-	6,367
以成本衡量之金融資產	-	-	2,417	2,417
合 計	<u>\$ 151,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 153,418</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,215</u>

103 年 6 月 30 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	\$ -	\$ 1,457	\$ -	\$ 1,457
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 167,065	\$ -	\$ -	\$ 167,065
國內上市(櫃)有價 證券-權益投資	12,661	-	-	12,661
台灣存託憑證	6,120	-	-	6,120
以成本衡量之金融 資產	-	-	2,417	2,417
合 計	\$ 185,846	\$ -	\$ 2,417	\$ 188,263

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公
允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 2,417
新 增	28,600
期末餘額	\$ 31,017

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具-遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內無擔保轉換公司債	係假設該公司債於 109 年 2 月 13 日贖回，所採用之折現率係以證券櫃檯買賣中心公開報價之 2 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。

(三) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,385,992	\$ 1,362,000	\$ 1,114,140
備供出售金融資產(註2)	281,387	153,418	188,263
持有供交易	-	-	1,457
<u>金融負債</u>			
持有供交易	4,342	8,215	-
以攤銷後成本衡量(註3)	1,000,979	968,773	794,144

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款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(不含員工福利)、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。

(四) 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 79% 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 12% 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），請參閱附註三三。

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
資 產			
美 元	\$ -	\$ -	\$ 1,457
負 債			
美 元	905	8,215	-

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	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 6,108)	(\$ 6,758)

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 316,000	\$ 274,466	\$ 386,047
—金融負債	188,111	578,300	16,333
具現金流量利率風險			
—金融資產	483,615	506,055	326,921

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅

前淨利將分別增加／減少 2,418 仟元及 1,635 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

合併公司因持有基金受益憑證、國內上市櫃股票、台灣存託憑證及公司債券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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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分別增加／減少 2,504 仟元及 1,858 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，本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一項重要流動性來源，截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 900,000 仟元、380,000 仟元及 457,520 仟元。

(1) 非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

104 年 6 月 30 日

	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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 284,260	\$ 108,623	\$ 14,345	\$ 970
固定利率工具	<u>367</u>	<u>1,010</u>	<u>2,987</u>	<u>163,145</u>
	<u>\$ 284,627</u>	<u>\$ 109,633</u>	<u>\$ 17,332</u>	<u>\$ 164,115</u>

103 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	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 283,573	\$ 98,120	\$ 5,739	\$ -
固定利率工具	<u>200,578</u>	<u>370,288</u>	<u>7,177</u>	<u>1,017</u>
	<u>\$ 484,151</u>	<u>\$ 468,408</u>	<u>\$ 12,916</u>	<u>\$ 1,017</u>

103年6月30日

	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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 249,083	\$ 524,815	\$ 1,486	\$ 248
固定利率工具	<u>104</u>	<u>228</u>	<u>902</u>	<u>26,337</u>
	<u>\$ 249,187</u>	<u>\$ 525,043</u>	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 26,585</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。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，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。

104年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>淨額交割</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 32</u>	<u>(\$ 937)</u>	<u>\$ -</u>

103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
<u>淨額交割</u>			
遠期外匯合約	<u>(\$ 3,985)</u>	<u>(\$ 4,230)</u>	<u>\$ -</u>

103年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>淨額交割</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 929</u>	<u>\$ -</u>

三一、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>

與關係人間之交易價格及款項收取條件，均與非關係人相當。

(二) 營業成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 5,352</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 14,388</u>	<u>\$ 19,736</u>

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。

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 向關係人借款（帳列其他應付款）

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
主要管理階層	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向主要管理階層之借款皆為無擔保借款。

(五) 對主要管理階層之獎酬

104年及103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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,353	\$ 5,023	\$ 30,546	\$ 10,892
退職後福利	388	130	792	310
股份基礎給付	<u>20,021</u>	<u>8,141</u>	<u>24,502</u>	<u>8,141</u>
	<u>\$ 29,762</u>	<u>\$ 13,294</u>	<u>\$ 55,840</u>	<u>\$ 19,343</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短期借款之擔保品：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
自有土地	\$ 363,193	\$ 363,193	\$ 363,193
建築物－淨額	<u>153,582</u>	<u>155,299</u>	<u>157,016</u>
	<u>\$ 516,775</u>	<u>\$ 518,492</u>	<u>\$ 520,209</u>

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

		104年6月30日			
		外	幣 匯	率	新 台 幣
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美	金	\$ 20,401	30.86		\$ 629,575
			(美元：台幣)		
美	金	2,119	1.5710		65,392
			(美元：英鎊)		
美	金	643	0.7440		19,843
			(美元：新加坡幣)		
美	金	25	6.1125		772
			(美元：人民幣)		
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美	金	1,231	30.86		37,989
			(美元：台幣)		
美	金	989	1,5710		30,521
			(美元：英鎊)		
美	金	1,146	0.7440		35,366
			(美元：新加坡幣)		

103 年 12 月 31 日

		外	幣 匯	率	新	台	幣
<u>外 幣 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$ 22,110		31.65		\$ 699,782		
			(美元：台幣)				
美 金	1,755		1.5567		55,545		
			(美元：英鎊)				
美 金	305		6.119		9,653		
			(美元：人民幣)				
美 金	215		0.7564		6,805		
			(美元：新加坡幣)				
<u>外 幣 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	3,682		31.65		116,535		
			(美元：台幣)				
美 金	2,019		1.5567		63,901		
			(美元：英鎊)				
美 金	339		0.7564		10,729		
			(美元：新加坡幣)				

103 年 6 月 30 日

		外	幣 匯	率	新	台	幣
<u>外 幣 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$ 24,913		29.865		\$ 744,027		
			(美元：台幣)				
美 金	1,949		0.5871		58,207		
			(美元：英鎊)				
美 金	420		1.2480		12,543		
			(美元：新加坡幣)				
<u>外 幣 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	2,731		29.865		81,561		
			(美元：台幣)				
美 金	1,386		0.5871		41,939		
			(美元：英鎊)				
美 金	585		1.2480		17,471		
			(美元：新加坡幣)				

合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨損(已實現及未實現)分別為 9,704 仟元、12,892 仟元、22,705 仟元及 2,264 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 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。(附表六)
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。(無)
 - (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：

(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	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業處	\$ 1,882,465	\$ 1,440,945	\$ 299,776	\$ 244,621
特殊產品營業處	321,311	435,758	51,167	73,729
繼續營業單位淨額	<u>\$ 2,203,776</u>	<u>\$ 1,876,703</u>	350,943	318,350
採用權益法認列之關聯企業				
淨損之份額			(6,390)	(5,570)
外幣兌換淨損			(22,705)	(2,264)
透過損益按公允價值衡量之				
金融商品淨益(損)			8,921	(1,453)
管理及總務費用			(99,755)	(89,366)
財務成本			(3,023)	(561)
其他			21,778	21,895
稅前淨利			<u>\$ 249,769</u>	<u>\$ 241,031</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104年及103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、採用權益法認列之關聯企業淨損之份額、外幣兌換淨損、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益(損)、財務成本以及所得稅費用。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。

廣積科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	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	提列帳目	備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	對單一公司資金貸與總額	資金限額	與金額	註
0	廣積科技股份有限公司	IBASE Singapore PTE. Ltd.	其他應收款—關係人	是	\$ 11,595	\$ 11,595	\$ 11,595	-	(註一)	\$ -	-	\$ -	-	-	-	對單一公司資金貸與總額不超過財務報表淨值百分之四十，即 988,340 元。	對外資金最高總額不超過財務報表淨值百分之四十，即 988,340 元。	988,340	仟元。	
		上海廣佳信息技術有限公司	其他應收款—關係人	是	2,611	206	206	-	(註一)	-	-	-	-	-	-	對單一公司資金貸與總額不超過財務報表淨值百分之四十，即 988,340 元。	對外資金最高總額不超過財務報表淨值百分之四十，即 988,340 元。	988,340	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

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

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	科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
廣積科技股份有限公司	普通股票	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	2,600,000	\$ 28,600	15.57	\$ 28,600	(註六)
	恆昌精密科技股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	524,160	2,417	10.11	2,417	(註六)
	旺天電子股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	1,200,000	-	10.61	-	(註二)
	寶華科技股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	133,334	-	4.21	-	(註三)
	資元科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	1,723,097	94,770	-	94,770	(註三)
	融程電訊股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	24,666	1,554	-	1,554	(註三)
	中國通訊多媒體集團有限公司	-	備供出售金融資產—流動	450,000	9,270	-	9,270	(註三)
	台灣存託憑證	-	備供出售金融資產—流動	1,000,000	9,740	-	9,740	(註四)
	神州數碼控股有限公司	-	備供出售金融資產—流動	150,000	7,853	-	7,853	(註四)
	受益憑證	-	備供出售金融資產—流動	147,127	7,842	-	7,842	(註四)
	富鼎台灣活力基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000	4,165	-	4,165	(註四)
	兆豐國際人民幣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	200,000	1,840	-	1,840	(註四)
	復華人民幣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	50,000	5,298	-	5,298	(註五)
	元大地產建設—不配基金	-	備供出售金融資產—流動					
富蘭克林華美全球投資債券基金	-	備供出售金融資產—流動						
廣積科技股份有限公司	合晶科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	6,495,685	80,176	-	80,176	(註四)
	受益憑證	-	備供出售金融資產—流動	1,715,749	25,020	-	25,020	(註四)
	兆豐國際貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	296,918	2,842	-	2,842	(註四)
	日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動					

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：經評估投資金額已無法收回淨值為零。

註三：係按 104 年 6 月 30 日之收盤價計算。

註四：係按 104 年 6 月 30 日之基金淨值計算。

註五：金融債券係按 104 年 6 月底成交價計算。

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。

廣積科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國104年1月1日至6月30日

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類	帳簿名稱	交易對象	關係	期		買		賣		出期	末 (註)	
					係	單	位	數	額	單		位	數
廣積科技股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	提供出售金融資產-流動	-	-	4,063,752	3,242,917	810,984	\$ 40,000	\$ 10,000	\$ 9,981	19	6,495,685	\$ 80,176

註：係按104年6月30日之基金淨值計算。

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1億元或實收資本額20%以上

民國104年1月1日至6月30日

附表四

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原形	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率			
廣積科技股份有限公司	廣銳科技股份有限公司	子公司	銷貨	(\$155,619)	(註一)	\$ 52,246	11%
廣積科技股份有限公司	TMC Technology UK Co., Ltd.	孫公司	銷貨	(128,650)	(註一)	27,326	6%
廣銳科技股份有限公司	廣積科技股份有限公司	本公司	進貨	155,619	(註一)	(52,246)	(50%)
TMC Technology UK Co., Ltd.	廣積科技股份有限公司	本公司	進貨	128,650	(註一)	(27,326)	(77%)

註一：收付條件與非關係人相當。

註二：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、所在地區……等相關資訊

民國 104 年 6 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		期末		持有被投資公司金額	持有被投資公司金額	被投資公司本期(損)益	被投資公司本期認列之(損)益	備註
				未上期	上期	數	比率(%)					
廣積科技股份有限公司	廣銳科技股份有限公司 IBASE INC.	台 北 薩 摩 亞	博奕機銷售 轉投資 IBT INTERNATIONAL INC.、TMC Technology UK Co., Ltd.及 IBASE Singapore PTE. Ltd.	\$ 96,564	\$ 96,564	11,267,928	55.51	\$ 239,459	\$ 18,723	\$ 10,595	\$ 10,595	(註二)
	廣昌科技股份有限公司	台 北	車載系統相關產品開發及 銷售	290,304	258,552	895,324	100.00	269,580	(11,093)	(11,093)	(11,093)	(註一)
	可取國際股份有限公司	台 北	安全監控產品 DVR 製 造、銷售	144,021	144,021	8,668,760	86.69	74,173	22,005	19,075	19,075	(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	45,300	45,300	4,818,000	20.62	44,929	(30,987)	(6,391)	(6,391)	(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	55,589	48,509	4,477,600	59.01	13,049	(6,347)	(3,617)	(3,617)	(註一)
	微矽資訊有限公司	台 北	資訊軟體與資料處理服務 業	19,333	19,333	1,353,333	64.44	184	(70)	(45)	(45)	(註一)
IBASE INC.	IBT INTERNATIONAL INC.	台 北	資訊軟體與資料處理服務 業	1,500	1,500	150,000	30.00	-	-	-	-	(註三)
	IBT INTERNATIONAL INC.	薩 摩 亞	轉投資上海廣佳公司、 IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.及深圳華 美視公司	198,332	166,580	5,650,000	100.00	126,617	(18,944)	(18,944)	(18,944)	(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	117,816	5,895	5,895	5,895	(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	24,492	24,492	500,000	100.00	25,281	1,956	1,956	1,956	(註一)
IBT INTERNATIONAL INC.	IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.	美國矽谷	工業電腦經銷與售後服務	152,987	119,043	280,000	100.00	98,227	(12,634)	(12,634)	(12,634)	(註一)

註一：係按同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：係按同期間經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註三：因該公司已無繼續營業，故本期無損益。

註四：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	投資額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣被投資公司之累積投資金額	投資公司本期損失	本公司直接或間接投資之持股比例	本投資期認列損(益)	期末帳面價值	截至期末止投資收益	備註
						匯出	匯入							
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	\$ 43,204 (1,400 仟美元)	透過第三地區投資公司之 IBT INTERNATIONAL INC. 再投資大陸		\$ 43,204 (1,400 仟美元)	\$ -	\$ -	43,204 (1,400 仟美元)	3,654	100%	3,654	21,689	-	
深圳華美視科技有限公司	資訊軟體與資料處理服務業	15,060 (488 仟美元)	透過第三地區投資公司之 IBT INTERNATIONAL INC. 再投資大陸		15,060 (488 仟美元)	-	-	15,060 (488 仟美元)	4,427	60%	2,656	5,598	-	

期末大陸	計自匯出	潛匯出	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額
\$58,264 (1,888 仟美元)	台灣投資	匯出	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額
									\$1,607,377

註一：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：除本半年度認列之投資損失係以 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 104 年 6 月 30 日之即期匯率計算。

註三：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之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。

