

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1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	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(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	20~49		六~三十
(七) 關係人交易	49~50		三一
(八) 質抵押之資產	50		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	50~52		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53		三四
2. 轉投資事業相關資訊	52~53		三四
3. 大陸投資資訊	53		三四
(十四) 部門資訊	53~54		三五

會計師核閱報告

廣積科技股份有限公司 公鑒：

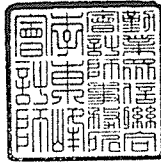
廣積科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 551,919 仟元及 451,814 仟元，分別佔合併資產總額之 14.09%及 13.55%；其負債總額分別為新台幣 161,661 仟元及 75,714 仟元，分別佔合併負債總額之 15.50%及 10.36%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合淨損分別為新台幣 (14,951) 仟元及 (11,086) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 (10.71)%及(11.29)%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 104 年及 103 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 48,193 仟元及 54,238 仟元；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業淨損之份額分別為新台幣 3,126 仟元及 5,000 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 張 敬 人



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 104 年 5 月 11 日

民國 104 年 3 月 31 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年3月31日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年3月31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)	\$	587,035	15	\$	542,856	15	\$	730,433	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)		1,291	-		-	-		-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)		167,146	4		150,371	4		117,412	4
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及六)		211,195	5		238,715	7		177,764	5
1150	應收票據		2,852	-		7,102	-		5,046	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及十)		483,877	12		486,961	13		265,285	8
130X	存貨淨額 (附註四、五及十一)		1,000,340	26		848,454	23		754,527	23
1479	預付款項及其他流動資產 (附註十七)		62,529	2		40,603	1		45,451	1
11XX	流動資產總計		<u>2,516,265</u>	<u>64</u>		<u>2,315,062</u>	<u>63</u>		<u>2,095,918</u>	<u>63</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)		48,193	1		51,319	2		54,238	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十四及三二)		1,077,211	28		1,075,630	29		1,017,382	30
1801	無形資產 (附註四及十五)		11,694	-		13,356	-		9,343	-
1805	商譽 (附註四、五及十六)		91,733	3		88,875	3		87,261	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二四)		47,907	1		50,242	1		36,699	1
1920	存出保證金		88,281	2		71,523	2		27,996	1
1995	其他資產		4,264	-		4,200	-		2,080	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,400,300</u>	<u>36</u>		<u>1,357,562</u>	<u>37</u>		<u>1,237,416</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 3,916,565</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,672,624</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,333,334</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)	\$	59,000	2	\$	576,300	16	\$	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)		-	-		8,215	-		1,686	-
2150	應付票據		15,240	-		9,915	-		6,572	-
2170	應付帳款 (附註三一)		494,424	13		360,414	10		339,857	10
2209	其他應付款 (附註二十及三一)		157,521	4		160,287	4		113,628	4
2230	當期所得稅負債 (附註四及二四)		67,878	2		58,783	2		67,707	2
2311	預收貨款		90,170	2		89,682	3		157,339	5
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		3,548	-		13,206	-		3,669	-
21XX	流動負債總計		<u>888,614</u>	<u>23</u>		<u>1,277,802</u>	<u>35</u>		<u>691,458</u>	<u>21</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)		4,022	-		-	-		5	-
2530	應付公司債 (附註四及十九)		133,088	4		-	-		22,651	1
2540	長期銀行借款 (附註十八)		917	-		1,000	-		1,750	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)		2,931	-		6,110	-		6,040	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二一)		8,541	-		9,492	-		7,472	-
2645	存入保證金		4,617	-		5,850	-		1,500	-
25XX	非流動負債總計		<u>154,116</u>	<u>4</u>		<u>22,452</u>	<u>-</u>		<u>39,418</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>1,042,730</u>	<u>27</u>		<u>1,300,254</u>	<u>35</u>		<u>730,876</u>	<u>22</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		911,367	27
3130	債券換股權利證書		-	-		2,210	-		36,141	1
3200	資本公積		845,537	21		580,449	16		717,787	22
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		263,451	7		263,451	7		239,074	7
3320	特別盈餘公積		16,741	-		16,741	1		33,126	1
3350	未分配盈餘		725,654	19		586,171	16		562,435	17
3300	保留盈餘總計		<u>1,005,846</u>	<u>26</u>		<u>866,363</u>	<u>24</u>		<u>834,635</u>	<u>25</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		2,947	-		11,392	-		8,385	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		922	-		(707)	-		(3,198)	-
3400	其他權益		3,869	-		10,685	-		5,187	-
3500	庫藏股票		(291,957)	(8)		(291,957)	(8)		(108,213)	(3)
31XX	本公司業主之權益總計		<u>2,648,725</u>	<u>67</u>		<u>2,167,470</u>	<u>59</u>		<u>2,396,904</u>	<u>72</u>
36XX	非控制權益		225,110	6		204,900	6		205,554	6
3XXX	權益總計		<u>2,873,835</u>	<u>73</u>		<u>2,372,370</u>	<u>65</u>		<u>2,602,458</u>	<u>78</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 3,916,565</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,672,624</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,333,334</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業取信聯合會計師事務所民國 104 年 5 月 11 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

合併損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日至3月31日			103年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註四及三一)						
4100	銷貨收入	\$1,117,125		99	\$ 802,351		99
4800	其他營業收入	<u>8,982</u>		<u>1</u>	<u>6,812</u>		<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>1,126,107</u>		<u>100</u>	<u>809,163</u>		<u>100</u>
	營業成本 (附註四、十一、 二三及三一)						
5110	銷貨成本	<u>761,847</u>		<u>67</u>	<u>557,699</u>		<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>364,260</u>		<u>33</u>	<u>251,464</u>		<u>31</u>
	營業費用 (附註二三)						
6100	推銷費用	80,184		7	73,628		9
6200	管理費用	52,191		5	36,706		5
6300	研究發展費用	<u>69,480</u>		<u>6</u>	<u>49,624</u>		<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>201,855</u>		<u>18</u>	<u>159,958</u>		<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>162,405</u>		<u>15</u>	<u>91,506</u>		<u>11</u>
	營業外收入及支出						
7010	利息收入	498		-	1,546		-
7020	其他利益及損失 (附註 二三)	14,256		1	14,654		2
7060	採用權益法認列之關聯 企業淨損之份額 (附 註四及十三)	(3,126)		-	(5,000)		-
7230	外幣兌換淨益 (損) (附 註三三)	(13,001)		(1)	10,628		1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本(附註二三)	(\$ 1,988)	-	(\$ 446)	-
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)	<u>4,881</u>	<u>-</u>	<u>(5,758)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,520</u>	<u>-</u>	<u>15,624</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	163,925	15	107,130	13
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>17,608</u>	<u>2</u>	<u>17,193</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>146,317</u>	<u>13</u>	<u>89,937</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益 後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(8,448)	(1)	5,853	1
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益	<u>1,669</u>	<u>-</u>	<u>2,439</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(6,779)</u>	<u>(1)</u>	<u>8,292</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 139,538</u>	<u>12</u>	<u>\$ 98,229</u>	<u>12</u>
	淨利歸屬予				
8610	本公司業主	\$ 139,483	12	\$ 83,023	10
8620	非控制權益	<u>6,834</u>	<u>1</u>	<u>6,914</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 146,317</u>	<u>13</u>	<u>\$ 89,937</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬予				
8710	本公司業主	\$ 132,664	12	\$ 91,423	11
8720	非控制權益	<u>6,874</u>	<u>-</u>	<u>6,806</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 139,538</u>	<u>12</u>	<u>\$ 98,229</u>	<u>12</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二五)	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 1.45		\$ 0.87	
9850	稀 釋	\$ 1.41		\$ 0.85	

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 5 月 11 日核閱報告)

董事長：林秋旭

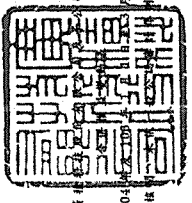


經理人：林秋旭



會計主管：林明男





民國 104 年 5 月 31 日
(僅供核對帳目用)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	本公司										本公司									
	資本		公積金		其他		其他		其他		其他		其他		其他		其他		其他	
A1	103年1月1日結算	\$ 891,222	\$ 201,145	\$ 565,628	\$ 1,636	\$ 16,086	\$ 13,032	\$ 4,623	\$ 601,075	\$ 239,074	\$ 362,001	\$ 479,412	\$ 791,612	\$ 2,532	\$ 5,745	\$ 3,213	\$ 106,213	\$ 2,152,698	\$ 121,689	\$ 2,274,317
C7	其他資本公積變動： 採買國庫券認列之國庫公債之獎勵利息				219				219											219
D1	103年1月1日至3月31日淨利								83,023				83,023						6,914	89,937
D3	103年1月1日至3月31日認列其他綜合損益																		(108)	8,292
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額								83,023				83,023						6,806	98,229
I1	公司債轉換為普通股							(3,920)												16,155
I3	公司債轉換為優先股																			92,618
O1	非控制權益		15,926						83,622											36,861
Z1	103年3月31日餘額	\$ 911,367	\$ 361,141	\$ 649,250	\$ 1,855	\$ 16,086	\$ 49,823	\$ 703	\$ 717,282	\$ 239,074	\$ 331,266	\$ 562,435	\$ 834,635	\$ 8,395	\$ 3,199	\$ 5,167	\$ 106,213	\$ 2,396,918	\$ 205,554	\$ 2,602,458
A1	104年1月1日結算	\$ 999,720	\$ 2,210	\$ 486,193	\$ 1,817	\$ 16,086	\$ 46,984	\$ 29,369	\$ 580,449	\$ 253,451	\$ 16,741	\$ 586,171	\$ 866,363	\$ 11,892	\$ 707	\$ 10,685	\$ 291,952	\$ 2,167,470	\$ 204,900	\$ 2,372,370
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目一認股權證產生者								7,810											7,810
D1	104年1月1日至3月31日淨利											139,483	139,483						6,854	146,317
D3	104年1月1日至3月31日認列其他綜合損益																			(6,772)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額											139,483	139,483						6,824	139,558
E1	現金增資一每股38.88元			241,148					241,148											324,648
I1	公司債轉換為普通股		(2,210)																	
N1	政府基礎設施交易			17,876					18,220											18,220
O1	非控制權益變動						(2,099)													(2,087)
Z1	104年3月31日餘額	\$ 1,085,430	\$ 2,210	\$ 744,217	\$ 1,817	\$ 16,086	\$ 44,884	\$ 29,369	\$ 845,537	\$ 263,451	\$ 16,741	\$ 725,654	\$ 1,009,846	\$ 2,912	\$ 922	\$ 3,869	\$ 291,952	\$ 2,648,275	\$ 225,110	\$ 2,873,355

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國104年5月11日核閱報告)



會計主管：林明男



經理人：林欽池



董事長：林欽池

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 3 月 31 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3月31日	103年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 163,925	\$ 107,130
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,216	7,110
A20200	攤銷費用	2,531	1,625
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(868)	260
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損 (益)	(3,046)	1,419
A20900	財務成本	1,988	446
A21200	利息收入	(498)	(1,546)
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	3,126	5,000
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	27
A23100	處分投資淨益	(1,531)	(1,458)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(863)	(4,984)
A24100	未實現外幣兌換淨損	1,653	3,034
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	4,250	934
A31150	應收帳款	3,335	77,317
A31200	存 貨	(150,817)	(71,331)
A31240	預付款項及其他流動資產	(22,191)	(7,402)
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融負債	(8,215)	(2,158)
A32130	應付票據	5,325	571
A32150	應付帳款	133,672	17,719
A32180	其他應付款	(6,665)	(9,327)
A32210	預收款項	(5,820)	49,758
A32230	其他流動負債	(9,733)	(11,112)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(951)	(870)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之淨現金流入	\$ 137,043	\$ 162,162
A33300	支付之利息	(1,096)	(52)
A33500	支付之所得稅	(9,396)	(126)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>126,551</u>	<u>161,984</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(26,106)	(49,084)
B00400	處分備供出售金融資產價款	12,531	60,516
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少	27,520	898
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	(11,211)	(7,319)
B03700	存出保證金增加	(16,758)	(5,448)
B04500	取得無形資產	(869)	(2,012)
B07100	預付設備款增加	(64)	(2,080)
B07500	收取之利息	<u>634</u>	<u>1,546</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(42,664)</u>	<u>(6,756)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(517,300)	(20,000)
C01200	發行公司債	150,000	-
C01600	長期借款減少	(250)	(83)
C03000	存入保證金減少	(1,233)	-
C04600	現金增資	324,648	-
C05800	非控制權益變動	<u>12,235</u>	<u>111,519</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(31,900)</u>	<u>91,436</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(7,808)</u>	<u>4,473</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	44,179	251,137
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>\$ 587,035</u>	<u>\$ 730,433</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 5 月 11 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 3 月 31 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 5 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 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及合資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。

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。請參閱附註三五。

(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「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。

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、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表三及附表四。

(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。

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。

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。

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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,235	\$ 1,048	\$ 1,264
銀行支票及活期存款	392,005	506,057	674,100
約當現金			
原始到期日在3個月之			
內之定期存款	<u>193,795</u>	<u>35,751</u>	<u>55,069</u>
	<u>\$ 587,035</u>	<u>\$ 542,856</u>	<u>\$ 730,433</u>

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 211,195 仟元、238,715 仟元及 177,764 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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>\$ 1,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>\$ -</u>	<u>\$ 8,215</u>	<u>\$ 1,686</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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）	\$ 4,022	\$ -	\$ 5

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3月31日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌	104.04.14	104.06.29			USD8,900/NTD279,873
<u>103年12月31日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌	104.01.06	104.03.31			USD9,000/NTD277,188
<u>103年3月31日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌	103.04.03	103.06.18			USD9,300/NTD281,427

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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
基金受益憑證	\$ 93,479	\$ 93,078	\$ 101,759
國內上市（櫃）股票	66,152	50,926	8,723
台灣存託憑證	7,515	6,367	6,930
	<u>\$ 167,146</u>	<u>\$ 150,371</u>	<u>\$ 117,412</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款	\$ 499,995	\$ 504,119	\$ 279,550
減：備抵呆帳	(16,118)	(17,158)	(14,265)
應收帳款－淨額	<u>\$ 483,877</u>	<u>\$ 486,961</u>	<u>\$ 265,285</u>

合併公司對商品銷售除應收分期款外平均授信期間為 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：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
0 至 30 天	\$ 418,372	\$ 423,955	\$ 233,980
61 至 90 天	47,378	40,188	31,725
91 至 120 天	14,174	19,656	1,460
121 至 150 天	2,525	5,383	-
151 至 180 天	145	29	267
超過 181 天	<u>17,401</u>	<u>14,908</u>	<u>12,118</u>
合 計	<u>\$ 499,995</u>	<u>\$ 504,119</u>	<u>\$ 279,550</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	260
外幣換算差額	<u>142</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ 14,265</u>
104年1月1日餘額	\$ 17,158
減：本期迴轉呆帳費用	(868)
外幣換算差額	<u>(172)</u>
104年3月31日餘額	<u>\$ 16,118</u>

十一、存貨淨額

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
商 品	\$ 133,358	\$ 105,930	\$ 147,424
製 成 品	239,617	215,168	168,753
在 製 品	244,398	212,996	150,728
原 料	<u>382,967</u>	<u>314,360</u>	<u>287,622</u>
	<u>\$1,000,340</u>	<u>\$ 848,454</u>	<u>\$ 754,527</u>

104年及103年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨回升利益分別為863仟元及4,984仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

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 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31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	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%	

(接次頁)

(承前頁)

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 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日	
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) 本公司於 103 年 2 月 1 日未按持股比例認購廣錠公司增發新股，故持股比例由 64.02% 減少至 56.91%。另廣錠公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日行使員工認股權計畫轉換普通股，故持股比例由 56.91% 減少至 55.51%。
- (2) 本公司於 103 年 2 月 26 日未按持股比例認購速博康公司增發新股，故持股比例由 47.92% 增加至 52.38%，已具有控制能力，是以納入合併個體。另本公司於 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 3 月 31 日併入合併財務報表之子公司，除重要子公司廣錠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 3 月 31 日併入合併財務報表之子公司均為非重要子公司，除廣錠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。

(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 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31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1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日
廣錠公司	\$ 7,742	\$ 7,932	\$213,376	\$195,367	\$195,379

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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動資產	\$ 660,967	\$ 645,786	\$ 615,730
非流動資產	18,776	13,348	5,905
流動負債	(197,882)	(202,771)	(166,510)
非流動負債	(2,291)	(2,986)	(1,718)
權益	<u>\$ 479,570</u>	<u>\$ 453,377</u>	<u>\$ 453,407</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 266,194	\$ 258,010	\$ 258,028
廣錠公司之非控制 權益	<u>213,376</u>	<u>195,367</u>	<u>195,379</u>
	<u>\$ 479,570</u>	<u>\$ 453,377</u>	<u>\$ 453,407</u>

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$214,228</u>	<u>\$245,121</u>
本期淨利	\$ 17,959	\$ 19,516
其他綜合損益	96	(251)
綜合損益總額	<u>\$ 18,055</u>	<u>\$ 19,265</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 10,271	\$ 11,441
廣錠公司之非控制 權益	<u>7,784</u>	<u>7,824</u>
	<u>\$ 18,055</u>	<u>\$ 19,265</u>

現金流量		
營業活動	\$ 4,926	(\$ 15,566)
投資活動	21,998	44,120
籌資活動	<u>7,860</u>	<u>110,000</u>
淨現金流入	<u>\$ 34,784</u>	<u>\$138,554</u>

十三、採用權益法之投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
個別不重大之關聯企業			
可取國際股份有限公司	\$ 48,193	\$ 51,319	\$ 54,238
微矽資訊有限公司	-	-	-
	<u>\$ 48,193</u>	<u>\$ 51,319</u>	<u>\$ 54,238</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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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%

本公司於103年2月19日未按持股比例認購可取國際股份有限公司現金增資股款，故持股比例由21.31%減少至20.62%。

速博康科技股份有限公司原為本公司採權益法投資之關聯企業，惟103年2月26日本公司未按持股比例認購該公司現金增資股款，故持股比例由47.92%增加至52.38%，本公司已取得控制能力，故自103年2月納入合併個體，請參閱附註十二。

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。

104年及103年1月1日至3月31日採權益法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

成本	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
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	-	377	3,556	286	7,319
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	-	-	-	105	215	199	-	519
103年3月31日餘額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 521,482</u>	<u>\$ 97,446</u>	<u>\$ 5,338</u>	<u>\$ 21,548</u>	<u>\$ 79,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,209,044</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	-	2,571	1,526	183	314	2,516	-	7,110
取得子公司控制力影響數	-	-	53	-	250	1,875	-	2,178
淨兌換差額	-	-	-	28	199	178	-	405
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,119</u>	<u>\$ 80,534</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 17,885</u>	<u>\$ 45,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,662</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 476,363</u>	<u>\$ 16,912</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 3,663</u>	<u>\$ 34,233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,017,382</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	-	-	3,971	-	1,069	6,171	-	11,211
處 分	-	-	-	-	(8)	(3)	-	(11)
建造中之不動產轉入	-	-	36,630	-	-	-	(36,630)	-
取得子公司控制力影響數	-	-	-	-	-	1,150	-	1,150
淨兌換差額	-	-	-	(191)	(208)	(222)	-	(621)
104年3月31日餘額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 521,482</u>	<u>\$ 158,650</u>	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 22,533</u>	<u>\$ 113,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,303,192</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	-	-	-	-	(8)	(3)	-	(11)
折舊費用	-	2,571	2,354	196	371	4,724	-	10,216
取得子公司控制力影響數	-	-	-	-	-	400	-	400
淨兌換差額	-	-	-	(70)	(193)	(194)	-	(457)
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,404</u>	<u>\$ 88,216</u>	<u>\$ 1,748</u>	<u>\$ 18,123</u>	<u>\$ 62,490</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,981</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 466,078</u>	<u>\$ 70,434</u>	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 4,410</u>	<u>\$ 50,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,077,211</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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
帳面金額			
電腦軟體	<u>\$ 11,694</u>	<u>\$ 13,356</u>	<u>\$ 9,343</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於104年及103年1月1日至3月31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

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
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	(814)	1,522
期末餘額	<u>\$103,513</u>	<u>\$ 97,512</u>
累計減損損失		
年初餘額	(\$ 11,780)	(\$ 10,251)
期末餘額	<u>(\$ 11,780)</u>	<u>(\$ 10,251)</u>
期末淨額	<u>\$ 91,733</u>	<u>\$ 87,261</u>

十七、預付款項及其他流動資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他應收款	\$ 20,758	\$ 14,843	\$ 11,897
預付款	35,307	21,138	31,792
其他	<u>6,464</u>	<u>4,622</u>	<u>1,762</u>
	<u>\$ 62,529</u>	<u>\$ 40,603</u>	<u>\$ 45,451</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 59,000</u>	<u>\$ 576,300</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 3 月 31 日及 103 年 12 月 31 日分別為 1.30%-3.18% 及 1.30%-3.17%。

(二) 長期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 1,750	\$ 2,000	\$ 2,750
減：一年內到期部分	(<u>833</u>)	(<u>1,000</u>)	(<u>1,000</u>)
	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,750</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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
第三次無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 22,651
第四次無擔保可轉換公司債	<u>133,088</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 133,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,651</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 3 月 31 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）	(<u>7,810</u>)
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	425
透過損益按公允價值衡量之金融商品利益	(<u>1,755</u>)
104 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 137,110</u>

截至 104 年 3 月 31 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3月31日	103年12月31日	103年3月31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)	(175,600)
未攤銷折價	-	-	(1,749)
帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,651</u>
權益組成要素			
普通股認股權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 703</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	(16,912)	-	-
帳面價值	<u>\$ 133,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
權益組成要素			
普通股認股權	<u>\$ 7,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二十、其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 53,052	\$ 86,517	\$ 51,830
應付員工紅利	60,822	48,279	32,905
應付董監酬勞	6,538	5,225	3,825
應付租金	1,761	3,162	4,291
其他	35,348	17,104	20,777
	<u>\$ 157,521</u>	<u>\$ 160,287</u>	<u>\$ 113,628</u>

二一、退職後福利計畫

104年及103年1月1日至3月31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44仟元及34仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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>91,137</u>
已發行股本	<u>\$1,085,430</u>	<u>\$ 999,720</u>	<u>\$ 911,367</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 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%。

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利之估列金額分別為 10,000 仟元及 6,405 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 788 仟元及 675 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 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，依分配區間 1%~15% 及 3%以內計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日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。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（考量除權除息之影響後）。

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 3 月 18 日舉行董事會及 103 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	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 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。

	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
董監酬勞	3,325	-	3,150	-

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

本公司 104 年 3 月 18 日董事會及 103 年 6 月 23 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董事酬勞與 103 及 102 年度財務報表認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

另本公司董事會及股東常會分別於 104 年 3 月 18 日及 103 年 6 月 23 日分別擬議及決議以資本公積 297,815 仟元及 184,173 仟元發放現金。

有關本公司董事會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) 非控制權益

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$204,900	\$121,689
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	6,834	6,914
備供出售金融資產未實現利 益(損失)	43	(108)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(3)	-
未按持股比例認購子公司增發新 股影響數	4,098	77,763
子公司認列員工認股權影響數 (附註二六)	124	195
子公司員工認股權計畫下發行之 普通股影響數(附註二六)	10,100	-
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>\$225,110</u>	<u>\$205,554</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	-
本期減少	-
103年3月31日股數	<u>2,635</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	-
104年3月31日股數	<u>5,135</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1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
回饋金收入	\$ 10,956	\$ 10,308
打樣及維修服務費收入	1,698	2,663
處分投資淨益	1,531	1,458
其 他	<u>71</u>	<u>225</u>
	<u>\$ 14,256</u>	<u>\$ 14,654</u>

(二) 財務成本

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
可轉換公司債利息	\$ 425	\$ 394
銀行借款利息	<u>1,563</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 446</u>

(三) 折舊及攤銷及員工福利費用

	104年1月1日至3月31日			103年1月1日至3月31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	\$ 1,959	\$ 3,800	\$ 1,483	\$ 2,318	\$ 3,801
確定福利	25	19	44	19	15	34
其他員工福利	37,686	111,191	148,877	25,826	97,827	123,653
股份基礎給付	<u>45</u>	<u>18,452</u>	<u>18,497</u>	-	-	-
	<u>\$ 39,597</u>	<u>\$ 131,621</u>	<u>\$ 171,218</u>	<u>\$ 27,328</u>	<u>\$ 100,160</u>	<u>\$ 127,488</u>
折舊費用	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ 5,498</u>	<u>\$ 10,216</u>	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ 4,051</u>	<u>\$ 7,110</u>
攤銷費用	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$ 2,531</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 1,625</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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 19,225	\$ 14,359
以前年度之調整	(604)	3,000
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>1,013</u>)	(<u>166</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,608</u>	<u>\$ 17,193</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後	\$ 725,654	\$ 586,171	\$ 562,435
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額			
本公司	\$ 54,539	\$ 45,143	\$ 45,665
廣錠公司	\$ 14,243	\$ 14,243	\$ 4,690
廣昌公司	\$ 927	\$ 9	\$ -

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	9.30%	14.85%
廣錠公司	13.24%	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102及101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	101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

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1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 139,483	\$ 83,023
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	(1,104)	107
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 138,379	\$ 83,130

股 數	單位：仟股	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	96,357	95,183
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	1,118	610
可轉換公司債	517	2,365
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>97,992</u>	<u>98,158</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，無償配股之影響已列入追溯調整。103年1月1日至3月31日基本及稀釋每股盈餘，因追溯調整由0.92元及0.89元分別減少至0.87元及0.85元。

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3月31日並未新增員工認股權，104年及103年1月1日至3月31日員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權 證	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31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)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,500</u>	-	<u>2,000</u>	24.50
期末可行使	<u>500</u>		<u>2,000</u>	
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>	

104年及103年1月1日至3月31日認列之酬勞成本分別為277仟元及1,811仟元。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
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>

收購速博康公司及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，速博康公司及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

	<u>華美視公司</u>	<u>速博康公司</u>
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

	<u>華美視公司</u>	<u>速博康公司</u>
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>\$ -</u>	<u>\$ 393</u>
本期淨損	<u>(\$ 1,802)</u>	<u>(\$ 1,500)</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1月1日至3月31日合併公司擬制營業收入及淨利分別為7,758仟元及7,913仟元。103年1月1日至3月31日合併公司擬制營業收入及淨損分別為2,973仟元及3,971仟元。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103年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於103年1月1日至3月31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79,632仟元。

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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
1年內	\$ 28,158	\$ 36,621	\$ 23,093
超過1年但不超過5年	<u>63,839</u>	<u>53,471</u>	<u>9,504</u>
	<u>\$ 91,997</u>	<u>\$ 90,092</u>	<u>\$ 32,597</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

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31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
金融負債						
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	\$ 133,088	\$ 169,065	\$ -	\$ -	\$ 22,651	\$ 34,048

上述公允價值層級資訊如下：

104年3月31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：				
第四次可轉換公司債	\$ 169,065	\$ -	\$ -	\$ 169,065

103年3月31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	\$ 34,048	\$ -	\$ -	\$ 34,048

(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3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	\$ -	\$ 1,291	\$ -	\$ 1,291
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 93,479	\$ -	\$ -	\$ 93,479
國內上市(櫃)有價證券投資	66,152	-	-	66,152
台灣存託憑證	7,515	-	-	7,515
以成本衡量之金融資產	-	-	31,017	31,017
合計	\$ 167,146	\$ -	\$ 31,017	\$ 198,163
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
非衍生工具	\$ -	\$ 4,022	\$ -	\$ 4,022

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 3 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	\$ 101,759	\$ -	\$ -	\$ 101,759
國內上市(櫃)有價證券投資	8,723	-	-	8,723
台灣存託憑證	6,930	-	-	6,930
以成本衡量之金融資產	-	-	2,417	2,417
合 計	<u>\$ 117,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 119,829</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具及非衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,691</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 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	<u>\$ 31,017</u>

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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,393,998	\$ 1,362,000	\$ 1,218,421
備供出售金融資產(註2)	198,163	153,418	119,829
持有供交易	1,291	-	-
<u>金融負債</u>			
持有供交易	4,022	8,215	1,691
以攤銷後成本衡量(註3)	742,635	968,773	394,107

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 84% 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 5% 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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
資 產			
美 元	\$ 1,291	\$ -	\$ -
負 債			
美 元	-	8,215	1,686

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3月31日	103年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 6,451)	(\$ 4,786)

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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 404,990	\$ 274,466	\$ 232,833
—金融負債	193,838	578,300	25,401
具現金流量利率風險			
—金融資產	392,005	506,055	674,100

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 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 980 仟元及 1,685 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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,671 仟元及 1,174 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 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 457,250 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 3 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	\$ 361,852	\$ 176,413	\$ 5,026	\$ 137
固定利率工具	359	1,012	2,981	164,242
	<u>\$ 362,211</u>	<u>\$ 177,425</u>	<u>\$ 8,007</u>	<u>\$ 164,379</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				
無付息負債	\$ 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 3 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				
無付息負債	\$ 229,414	\$ 131,483	\$ 6,026	\$ 283
固定利率工具	<u>130</u>	<u>309</u>	<u>1,118</u>	<u>27,466</u>
	<u>\$ 229,544</u>	<u>\$ 131,792</u>	<u>\$ 7,144</u>	<u>\$ 27,749</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 3 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	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 794</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
淨額交割			
遠期外匯合約	<u>(\$ 3,985)</u>	<u>(\$ 4,230)</u>	<u>\$ -</u>

103年3月31日

淨額交割	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
遠期外匯合約	(\$ 656)	(\$ 1,030)	\$ -

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

關係人類別	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 70

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

關係人類別	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 9,036	\$ 17,646

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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付帳款	關聯企業	\$ -	\$ 1,810	\$ 3,171

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3月31日
主要管理階層	\$ 2,955

合併公司向關係人借款支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3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 21,193	\$ 5,869
退職後福利	404	180
股份基礎給付	<u>4,481</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,078</u>	<u>\$ 6,049</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3月31日	103年12月31日	103年3月31日
自有土地	\$ 363,193	\$ 363,193	\$ 363,193
建築物－淨額	<u>154,441</u>	<u>155,299</u>	<u>157,874</u>
	<u>\$ 517,634</u>	<u>\$ 518,492</u>	<u>\$ 521,067</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

外幣資產	104年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目			
美金	\$ 22,791	31.30 (美元：台幣)	\$ 713,358
美金	2,257	1.4773 (美元：英鎊)	70,644
美金	145	0.7272 (美元：新加坡幣)	4,539
美金	29	6.1422 (美元：人民幣)	908

(接次頁)

(承前頁)

		104年3月31日		
		外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 2,486	31.30		\$ 77,812
		(美元：台幣)		
美 金	1,683	1.4773		52,678
		(美元：英鎊)		
美 金	485	0.7272		15,181
		(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：新加坡幣)		
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3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	\$	19,170		30.47		\$	584,110
				(美元：台幣)			
美金		1,498		0.6009			45,644
				(美元：英鎊)			
美金		354		1.2607			10,786
				(美元：新加坡幣)			
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		2,789		30.47			84,981
				(美元：台幣)			
美金		1,781		0.6009			54,267
				(美元：英鎊)			
美金		688		1.2607			20,963
				(美元：新加坡幣)			

合併公司於104年及103年1月1日至3月31日外幣兌換淨益(損)(已實現及未實現)分別為(13,001)仟元及10,628仟元，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。(無)
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。(無)

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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。(附表四)
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3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營 業 處	\$ 962,776	\$ 570,826	\$ 183,471	\$ 90,447
特殊產品營業處	<u>163,331</u>	<u>238,337</u>	<u>31,125</u>	<u>37,765</u>
繼續營業單位淨額	<u>\$ 1,126,107</u>	<u>\$ 809,163</u>	214,596	128,212
採用權益法之關聯企業淨損 之份額			(3,126)	(5,000)
外幣兌換淨益(損)			(13,001)	10,628
透過損益按公允價值衡量之 金融商品淨益(損)			4,881	(5,758)
管理及總務費用			(52,191)	(36,706)
財務成本			(1,988)	(446)
其 他			<u>14,754</u>	<u>16,200</u>
稅前淨利			<u>\$ 163,925</u>	<u>\$ 107,130</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3月31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(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 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

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	提列帳帳	備抵額	擔稱	保價	品價值	對個別對象資金貸與總額	資貸總額	資金貸與總額	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	\$ 3,173	\$ 2,849	\$ 2,849	-	(註一)	\$ -	-	\$ -	-	-	-	-	對單一公司資金貸與總額未超過財務報告淨值百分之四十，即 1,059,490 元。	對外資金最高不超過財務報告淨值百分之四十，即 1,059,490 元。		
		上海廣佳信息技術有限公司	其他應收款-關係人	是	2,611	1,113	1,113	-	(註一)	-	-	-	-	-	-	-	對單一公司資金貸與總額未超過財務報告淨值百分之四十，即 1,059,490 元。	對外資金最高不超過財務報告淨值百分之四十，即 1,059,490 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 個月之其他應收款一逾期貸款，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 3 月 31 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	帳列	科目	期	股數 / 單位數	帳面金額	額持	持股比例	公允價值	備註
廣積科技股份有限公司	普通股股票										
	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	2,600,000	\$ 28,600	15.57	28,600	(註五)			
	旺天電子股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產—非流動	524,160	2,417	10.11	2,417	(註五)			
	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	-	(註二)			
	寶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	-	(註二)			
	融程電訊股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	1,025,097	64,581	-	64,581	(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	25,666	1,571	-	1,571	(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	7,515	-	7,515	(註三)			
	愛益憑證										
	駿馬一號基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000	9,460	-	9,460	(註四)			
	富鼎台灣活力基金	-	備供出售金融資產—流動	1,000,000	9,070	-	9,070	(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	150,000	7,865	-	7,865	(註四)			
	復華人民幣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	147,127	7,857	-	7,857	(註四)			
	元大地產建設—不配基金	-	備供出售金融資產—流動	500,000	4,400	-	4,400	(註四)			
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	1,933	-	1,933	(註四)				
廣積科技股份有限公司	愛益憑證										
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	4,063,752	50,084	-	50,084	(註四)			
	華南永昌人民幣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	296,918	2,810	-	2,810	(註四)			

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 3 月 31 日之收盤價計算。

註四：係按 104 年 3 月 31 日之基金淨值計算。

註五：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
被投資公司、所在地區.....等相關資訊

民國 104 年 3 月 31 日

附表三

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	原本期	始期	投上	資期	金額	期未	數	末	比	率	(%)	持		有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
															面	帳														額	損
廣積科技股份有限公司	廣積科技股份有限公司 IBASE INC.	台 北	博奕機銷售 轉投資 IBT INTERNATIONAL INC.、TMC Technology UK Co., Ltd.及 IBASE Singapore PTE. Ltd. 車載系統相關產品開發及 銷售	\$ 96,564	\$ 96,564	\$ 96,564	\$ 96,564	11,267,928	11,267,928	55.51	55.51	266,194	266,194	271,369	271,369	\$ 17,959	\$ 17,959	16,451	16,451	14,260	14,260	10,217	10,217	(7,602)	(7,602)	(註二)	(註一及 註三)				
	廣積科技股份有限公司	台 北	安全監控產品 DVR 製 造、銷售	144,021	144,021	144,021	144,021	8,668,760	8,668,760	86.69	86.69	69,359	69,359			15,160	15,160	15,160	15,160	3,126	3,126										
	可取國際股份有限公司	台 北	電腦及其週邊設備、資料 儲存媒體製造及買賣	45,300	45,300	45,300	45,300	4,818,000	4,818,000	20.62	20.62	48,193	48,193			3,317	3,317	3,317	3,317	1,898	1,898										
	遠博康科技股份有限公司	新 北 市	資訊軟體與資料處理服務 業	48,509	48,509	48,509	48,509	3,769,600	3,769,600	59.01	59.01	7,686	7,686			65	65	65	65	42	42										
	威視科技股份有限公司	台 北	資訊軟體與資料處理服務 業	19,333	19,333	19,333	19,333	1,353,333	1,353,333	64.44	64.44	271	271			-	-	-	-	-	-										
	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	1,500	1,500	150,000	150,000	30.00	30.00	-	-			7,944	7,944	7,944	7,944	7,944	7,944										
IBASE INC.	IBT INTERNATIONAL INC.	薩 摩 亞	轉投資上海廣佳公司、 (USA), INC.及深圳華 美視公司	198,332	198,332	198,332	198,332	5,650,000	5,650,000	100.00	100.00	139,464	139,464																		
	TMC Technology UK Co., Ltd.	英 國	工業電腦經銷與售後服務	66,500	66,500	66,500	66,500	2,700	2,700	100.00	100.00	111,241	111,241			3,059	3,059	3,059	3,059	3,059	3,059										
	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	24,492	24,492	500,000	500,000	100.00	100.00	20,864	20,864			2,650	2,650	2,650	2,650	2,650	2,650										
IBT INTERNATIONAL INC.	IBASE TECHNOLOGY (USA), INC.	美 國 矽 谷	工業電腦經銷與售後服務	152,987	152,987	152,987	152,987	280,000	280,000	100.00	100.00	108,918	108,918			3,482	3,482	3,482	3,482	3,482	3,482										

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：差額 66 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 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損失	本公司直接或間接投資之持股比例	本期直接投資損失	認列損失(一)	期末帳面價值	投資截至期末止已匯回投資收益	備註
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	\$ 43,820 (1,400 仟美元)	透過第三地區投資公司之 IBT INTERNATIONAL INC. 再投資大陸	\$ 43,820 (1,400 仟美元)	\$ 43,820 (1,400 仟美元)	(\$ 1,759)	100%	(\$ 1,759)	1,759	\$ 23,806	\$ -	
深圳華美視科技有限公司	資訊軟體與資料處理服務業	15,274 (488 仟美元)	透過第三地區投資公司之 IBT INTERNATIONAL INC. 再投資大陸	15,274 (488 仟美元)	15,274 (488 仟美元)	(\$ 4,504)	60%	(\$ 4,504)	2,703	5,620	\$ -	

期末累計大陸地區投資金額	\$59,094 (1,888 仟美元)	審計部投資金額	\$1,724,301	會經陸地大	規定額
匯出經核准金額核	\$59,094 (1,888 仟美元)	濟准	部地	依陸地大	投資限額
匯出金額核	\$59,094 (1,888 仟美元)	濟准	部地	依陸地大	投資限額
匯出金額核	\$59,094 (1,888 仟美元)	濟准	部地	依陸地大	投資限額

註一：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：除本年度認列之投資損失係以 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 104 年 3 月 31 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。

廣積科技股份有限公司及子公司
 母公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形 合併總營業收或 佔總資產之比率 (註三)
				科目	金額	金額	條件	
0	廣積科技股份有限公司	廣錠公司 廣錠公司 TMC U.K. TMC U.K. 廣昌公司 廣昌公司 IBASE USA IBASE USA IBASE Singapore IBASE Singapore 廣錠公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	銷貨 應收帳款—關係人 銷貨 應收帳款—關係人 銷貨 應收帳款—關係人 銷貨 應收帳款—關係人 銷貨 應收帳款—關係人 銷貨 應收帳款—關係人 進貨	\$ 85,942 47,048 68,933 51,188 68,545 47,389 34,848 27,866 12,127 12,193 14,193	與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異	8 1 6 1 6 1 3 1 1 - 1	

註一：0 代表本公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：1 代表本公司對子公司、2 代表子公司對本公司、3 代表子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營業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業收之方式計算。

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。