

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 105 及 104 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 | 20~53 | | 六~三十 |
| (七) 關係人交易 | 53~54 | | 三一 |
| (八) 質抵押之資產 | 54 | | 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 | 55~57 | | 三三 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 57 | | 三四 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 57 | | 三四 |
| 3. 大陸投資資訊 | 57~58 | | 三四 |
| (十四) 部門資訊 | 58~59 | | 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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 685,725 仟元及 504,255 仟元，分別佔合併資產總額之 16.00%及 12.73%；其負債總額分別為新台幣 106,137 仟元及 98,057 仟元，分別佔合併負債總額之 7.33%及 7.65%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 11,466 仟元、(2,128) 仟元、(33,738) 仟元及 (15,346) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 6.10%、(4.39)%、(9.80)%及 (8.15)%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 48,207 仟元及 44,929 仟元；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月

30日，以及民國105年及104年1月1日至6月30日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣296仟元、(3,264)仟元、1,439仟元及(6,390)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，其與前述非重要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，對第一段所述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

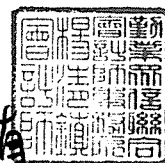
會計師 李 東 峰

李東峰



會計師 楊 清 鎮

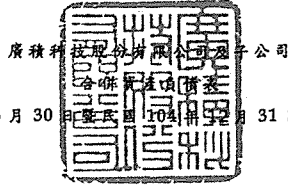
楊清鎮



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

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 105 年 8 月 8 日



廣積利科技股份有限公司
民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 105年6月30日 (經核閱) | | 104年12月31日 (經查核) | | 104年6月30日 (衡量期間 調整重編後並經核閱) | |
|--------------------|---------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|-------------------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 622,682 | 15 | \$ 686,947 | 18 | \$ 774,741 | 19 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七) | 1,129 | - | - | - | - | - |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 (附註四及八) | 229,954 | 5 | 195,778 | 5 | 250,370 | 6 |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及六) | 297,690 | 7 | 208,932 | 5 | 25,944 | 1 |
| 1150 | 應收票據 | 6,164 | - | 13,598 | - | 5,285 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四、五、十及三一) | 601,936 | 14 | 470,246 | 12 | 468,344 | 12 |
| 130X | 存貨淨額 (附註四、五及十一) | 936,319 | 22 | 861,952 | 22 | 983,307 | 25 |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註三二) | 1,000 | - | - | - | - | - |
| 1479 | 預付款項及其他流動資產 (附註十七) | 40,952 | 1 | 34,874 | 1 | 41,091 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>2,737,826</u> | <u>64</u> | <u>2,472,327</u> | <u>63</u> | <u>2,549,082</u> | <u>64</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 | 31,017 | 1 | 31,017 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十三) | 48,207 | 1 | 38,533 | 1 | 44,929 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、五、十四、十六及三二) | 1,090,863 | 26 | 1,096,832 | 28 | 1,075,217 | 27 |
| 1801 | 無形資產 (附註四及十五) | 15,446 | - | 8,760 | - | 10,875 | 1 |
| 1805 | 商譽 (附註四、五及十六) | 90,682 | 2 | 91,947 | 2 | 87,426 | 2 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及二四) | 61,588 | 1 | 58,744 | 1 | 49,332 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 596 | - | 605 | - | 4,582 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 188,357 | 4 | 149,302 | 4 | 105,456 | 3 |
| 1995 | 其他資產 (附註十七) | 20,200 | 1 | 4,200 | - | 4,200 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,546,956</u> | <u>36</u> | <u>1,479,940</u> | <u>37</u> | <u>1,413,034</u> | <u>36</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 4,284,782</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,952,267</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,962,116</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) | \$ 95,000 | 2 | \$ 239,000 | 6 | \$ 52,700 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及十九) | 1,227 | - | 2,578 | - | 905 | - |
| 2150 | 應付票據 | 25,286 | 1 | 7,041 | - | 10,852 | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註三一) | 434,833 | 10 | 366,442 | 9 | 390,440 | 10 |
| 2209 | 其他應付款 (附註二十及三一) | 618,902 | 15 | 187,235 | 5 | 535,698 | 14 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二四) | 95,525 | 2 | 65,317 | 2 | 60,179 | 1 |
| 2311 | 預收貨款 (附註十六) | 27,131 | 1 | 47,213 | 1 | 70,819 | 2 |
| 2322 | 一年內到期之長期銀行借款 (附註十八) | 500 | - | 1,000 | - | 833 | - |
| 2321 | 一年內到期之應付公司債 (附註四及十九) | 127,883 | 3 | - | - | - | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 10,737 | - | 13,710 | - | 5,042 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>1,437,024</u> | <u>34</u> | <u>929,536</u> | <u>23</u> | <u>1,127,468</u> | <u>28</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) | - | - | 4,037 | - | 3,437 | - |
| 2530 | 應付公司債 (附註四及十九) | - | - | 135,574 | 4 | 133,911 | 4 |
| 2540 | 長期銀行借款 (附註十八) | - | - | - | - | 667 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四、十六及二四) | 1,122 | - | 2,354 | - | 2,147 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二一) | 4,467 | - | 6,524 | - | 7,550 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 5,295 | - | 5,843 | - | 6,485 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>10,884</u> | <u>-</u> | <u>154,332</u> | <u>4</u> | <u>154,197</u> | <u>4</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,447,908</u> | <u>34</u> | <u>1,083,868</u> | <u>27</u> | <u>1,281,665</u> | <u>32</u> |
| 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,138,584 | 27 | 1,138,488 | 29 | 1,085,430 | 28 |
| 3130 | 債券換股權利證書 | 1,861 | - | - | - | - | - |
| 3150 | 待分配股票股利及員工分紅 | 40,403 | 1 | - | - | 53,058 | 1 |
| 3200 | 資本公積 | 362,102 | 9 | 594,490 | 15 | 581,546 | 15 |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 350,951 | 8 | 302,946 | 8 | 302,946 | 8 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 13,378 | - | 13,378 | - | 13,378 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,056,616 | 25 | 925,796 | 23 | 646,945 | 16 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>1,420,945</u> | <u>33</u> | <u>1,242,120</u> | <u>31</u> | <u>963,269</u> | <u>24</u> |
| 其他權益項目 | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (978) | - | 13,610 | - | 4,658 | - |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | (29,016) | (1) | (11,401) | - | (12,578) | - |
| 3400 | 其他權益 | (29,994) | (1) | 2,209 | - | (7,920) | - |
| 3500 | 庫藏股票 | (412,733) | (10) | (412,733) | (10) | (204,908) | (5) |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | <u>2,521,168</u> | <u>59</u> | <u>2,564,574</u> | <u>65</u> | <u>2,470,475</u> | <u>63</u> |
| 36XX | 非控制權益 | <u>315,706</u> | <u>7</u> | <u>303,825</u> | <u>8</u> | <u>209,976</u> | <u>5</u> |
| 3XXX | 權益總計 | <u>2,836,874</u> | <u>66</u> | <u>2,868,399</u> | <u>73</u> | <u>2,680,451</u> | <u>68</u> |
| 負債與權益總計 | | <u>\$ 4,284,782</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,952,267</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,962,116</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 105 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：林秋旭



經理人：吳玉成



會計主管：林明男



廣積科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依 會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 105年4月1日至6月30日 | | 104年4月1日至6月30日 (衡量期間調整重編後 並經核閱) | | 105年1月1日至6月30日 | | 104年1月1日至6月30日 (衡量期間調整重編後 並經核閱) | |
|------|-----------------------------|-------------------|--------------|---------------------------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 (附註四、十六及三一) | | | | | | | | |
| 4100 | 銷貨收入 | \$1,308,582 | 99 | \$1,073,235 | 100 | \$2,408,265 | 99 | \$2,190,360 | 99 |
| 4800 | 其他營業收入 | <u>7,920</u> | <u>1</u> | <u>3,426</u> | <u>-</u> | <u>19,317</u> | <u>1</u> | <u>12,408</u> | <u>1</u> |
| 4000 | 營業收入合計 | <u>1,316,502</u> | <u>100</u> | <u>1,076,661</u> | <u>100</u> | <u>2,427,582</u> | <u>100</u> | <u>2,202,768</u> | <u>100</u> |
| | 營業成本 (附註四、十一、二三及三一) | | | | | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | <u>819,071</u> | <u>62</u> | <u>769,936</u> | <u>72</u> | <u>1,527,406</u> | <u>63</u> | <u>1,531,783</u> | <u>69</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>497,431</u> | <u>38</u> | <u>306,725</u> | <u>28</u> | <u>900,176</u> | <u>37</u> | <u>670,985</u> | <u>31</u> |
| | 營業費用 (附註十六及二三) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 92,877 | 7 | 93,188 | 9 | 179,401 | 7 | 173,316 | 8 |
| 6200 | 管理費用 | 61,402 | 5 | 47,564 | 4 | 116,499 | 5 | 99,755 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>74,697</u> | <u>6</u> | <u>78,142</u> | <u>7</u> | <u>140,243</u> | <u>6</u> | <u>147,622</u> | <u>7</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>228,976</u> | <u>18</u> | <u>218,894</u> | <u>20</u> | <u>436,143</u> | <u>18</u> | <u>420,693</u> | <u>19</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>268,455</u> | <u>20</u> | <u>87,831</u> | <u>8</u> | <u>464,033</u> | <u>19</u> | <u>250,292</u> | <u>12</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 (附註二三) | 4,277 | 1 | 2,307 | - | 6,057 | - | 2,805 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註十六及二三) | 1,390 | - | 4,718 | 1 | 2,818 | - | 19,097 | 1 |
| 7050 | 財務成本 (附註二三) | (1,470) | - | (1,035) | - | (3,096) | - | (3,023) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註四及十三) | 296 | - | (3,264) | - | 1,439 | - | (6,390) | - |
| 7230 | 外幣兌換淨益 (損) (附註三三) | 1,935 | - | (9,704) | (1) | (12,919) | - | (22,705) | (1) |
| 7635 | 透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益 (附註四及十九) | <u>1,275</u> | <u>-</u> | <u>4,040</u> | <u>-</u> | <u>7,308</u> | <u>-</u> | <u>8,921</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>7,703</u> | <u>1</u> | <u>(2,938)</u> | <u>-</u> | <u>1,607</u> | <u>-</u> | <u>(1,295)</u> | <u>-</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 276,158 | 21 | 84,893 | 8 | 465,640 | 19 | 248,997 | 12 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四、十六及二四) | <u>65,901</u> | <u>5</u> | <u>24,631</u> | <u>3</u> | <u>89,082</u> | <u>4</u> | <u>42,257</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>210,257</u> | <u>16</u> | <u>60,262</u> | <u>5</u> | <u>376,558</u> | <u>15</u> | <u>206,740</u> | <u>10</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 | (6,533) | (1) | 1,683 | - | (14,662) | - | (6,782) | - |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損失 | (<u>15,776</u>) | (<u>1</u>) | (<u>13,444</u>) | (<u>1</u>) | (<u>17,614</u>) | (<u>1</u>) | (<u>11,775</u>) | (<u>1</u>) |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | (<u>22,309</u>) | (<u>2</u>) | (<u>11,761</u>) | (<u>1</u>) | (<u>32,276</u>) | (<u>1</u>) | (<u>18,557</u>) | (<u>1</u>) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年4月1日至6月30日 | | 104年4月1日至6月30日 (衡量期間調整重編後 並經核閱) | | 105年1月1日至6月30日 | | 104年1月1日至6月30日 (衡量期間調整重編後 並經核閱) | |
|------|-------------|-------------------|-----------|---------------------------------------|----------|-------------------|-----------|---------------------------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 187,948</u> | <u>14</u> | <u>\$ 48,501</u> | <u>4</u> | <u>\$ 344,282</u> | <u>14</u> | <u>\$ 188,183</u> | <u>9</u> |
| | 淨利歸屬于 | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 192,772 | 15 | \$ 60,742 | 6 | \$ 355,322 | 15 | \$ 200,314 | 9 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>17,485</u> | <u>1</u> | <u>(480)</u> | <u>-</u> | <u>21,236</u> | <u>1</u> | <u>6,426</u> | <u>-</u> |
| 8600 | | <u>\$ 210,257</u> | <u>16</u> | <u>\$ 60,262</u> | <u>6</u> | <u>\$ 376,558</u> | <u>16</u> | <u>\$ 206,740</u> | <u>9</u> |
| | 綜合損益總額歸屬于 | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 170,410 | 13 | \$ 48,959 | 4 | \$ 323,117 | 13 | \$ 181,706 | 8 |
| 8720 | 非控制權益 | <u>17,538</u> | <u>1</u> | <u>(458)</u> | <u>-</u> | <u>21,165</u> | <u>1</u> | <u>6,477</u> | <u>1</u> |
| 8700 | | <u>\$ 187,948</u> | <u>14</u> | <u>\$ 48,501</u> | <u>4</u> | <u>\$ 344,282</u> | <u>14</u> | <u>\$ 188,183</u> | <u>9</u> |
| | 每股盈餘 (附註二五) | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 1.81</u> | | <u>\$ 0.56</u> | | <u>\$ 3.34</u> | | <u>\$ 1.91</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 1.74</u> | | <u>\$ 0.54</u> | | <u>\$ 3.22</u> | | <u>\$ 1.84</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105年8月8日核閱報告)

董事長：林秋旭



經理人：吳玉成



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 105 年及 104 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 | | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 (衡量期間調整 重編後並經核閱) |
|--------|---------------------------|--------------------|---|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 稅前淨利 | \$ 465,640 | \$ 248,997 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 26,087 | 22,106 |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,792 | 4,674 |
| A20300 | 呆帳費用 (迴轉利益) | 393 | (865) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨益 | (3,789) | (6,089) |
| A20900 | 財務成本 | 3,096 | 3,023 |
| A21200 | 利息收入 | (3,077) | (2,627) |
| A21300 | 股利收入 | (2,980) | (178) |
| 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損 益之份額 | (1,439) | 6,390 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 (利益) | (98) | 959 |
| A23100 | 處分投資淨益 | (229) | (6,856) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 7,973 | 6,828 |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損 (益) | 1,970 | (796) |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 7,434 | 1,817 |
| A31150 | 應收帳款 | (133,766) | 20,527 |
| A31200 | 存 貨 | (81,816) | (141,328) |
| A31240 | 預付款項及其他流動資產 | (6,078) | (652) |
| A32110 | 透過損益按公允價值衡量之金 融負債 | (2,578) | (7,310) |
| A32130 | 應付票據 | 18,245 | 937 |
| A32150 | 應付帳款 | 68,343 | 30,247 |
| A32180 | 其他應付款 | 38,834 | 11,722 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 (衡量期間調整 重編後並經核閱) |
|-----------|------------------------|--------------------|---|
| A32210 | 預收款項 | (\$ 20,082) | (\$ 18,863) |
| A32230 | 其他流動負債 | (2,973) | (8,239) |
| A32240 | 淨確定福利負債—非流動 | (2,057) | (1,942) |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 380,845 | 180,702 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,441) | (1,776) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (65,446) | (43,517) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>313,958</u> | <u>135,409</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (107,679) | (142,414) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 56,032 | 37,496 |
| B00600 | 無活絡市場之債務工具投資減少 (增加) | (88,758) | 212,771 |
| 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 | (7,890) | - |
| B02000 | 預付投資款增加 | (8,000) | - |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流入 | - | 259 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (21,546) | (27,198) |
| B02800 | 出售不動產、廠房及設備價款 | 1,206 | 4,500 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (39,055) | (33,933) |
| B04500 | 取得無形資產 | (10,478) | (2,193) |
| B06600 | 其他金融資產增加 | (1,000) | - |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (8,000) | - |
| B07100 | 預付設備款減少(增加) | 9 | (4,582) |
| B07500 | 收取之利息 | 3,163 | 3,129 |
| B07600 | 收取之股利 | 2,980 | 178 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>(229,016)</u> | <u>19,413</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款減少 | (144,000) | (523,600) |
| C01200 | 發行公司債 | - | 150,000 |
| C01600 | 長期借款減少 | (500) | (500) |
| C03000 | 存入保證金增加(減少) | (548) | 635 |
| C04600 | 現金增資 | - | 324,648 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 (衡量期間調整 重編後並經核閱) |
|--------|------------------|--------------------|---|
| C05100 | 員工購買庫藏股 | \$ - | \$ 113,932 |
| C05800 | 非控制權益變動 | 7,185 | 17,613 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | (137,863) | 82,728 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (11,344) | (5,665) |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加(減少) | (64,265) | 231,885 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 686,947 | 542,856 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 622,682 | \$ 774,741 |

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 105 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：林秋旭



經理人：吳玉成



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 105 年及 104 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 105 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|--|------------------------|
| 「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3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 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 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 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 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|--------------------------------|-----------------------|
| 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 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：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106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2或第3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 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

按合併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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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，應於合併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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將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。

106 年適用前述修正預計無重大影響。

3. 2011-2013 週期之年度改善

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

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 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。

106 年適用前述修正預計無重大影響。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

106 年適用前述修正預計無重大影響。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (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。截至合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------------|------------------------|
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 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 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|--|-----------------------|
| 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」 | 未定 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019年1月1日 |
| IAS 7之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017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。

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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，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. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在

與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，

且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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財務績效之影響，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 104 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

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，並針對本期之重大市場波動，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債務工具投資

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,248 | \$ 1,124 | \$ 1,070 |
| 銀行支票及活期存款 | 469,236 | 403,391 | 483,615 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月之 | | | |
| 內之定期存款 | <u>152,198</u> | <u>282,432</u> | <u>290,056</u> |
| | <u>\$ 622,682</u> | <u>\$ 686,947</u> | <u>\$ 774,741</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.001%~2.60% | 0.001%~4.90% | 0.001%~4.10% |

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 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 297,690 仟元、208,932 仟元及 25,944 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資一流動。

無活絡市場之債務工具投資一流動於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 無活絡市場之債務工具投資 | | | |
| 一流動 | 0.40%~2.50% | 0.40%~3.95% | 0.40%~2.65% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>持有供交易之金融資產—流動</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 1,129 | \$ - | \$ - |
| <u>持有供交易之金融負債—流動</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | \$ 2,578 | \$ 905 |
| 非衍生工具 | | | |
| 國內第四次可轉換公司債（附註十九） | 1,227 | - | - |
| | \$ 1,227 | \$ 2,578 | \$ 905 |
| <u>持有供交易之金融負債—非流動</u> | | | |
| 非衍生工具 | | | |
| 國內第四次可轉換公司債（附註十九） | \$ - | \$ 4,037 | \$ 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>105年6月30日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 105.07.06~105.09.28 | USD9,900/NTD320,392 |
| <u>104年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 105.01.11~105.03.30 | USD9,800/NTD319,507 |
| <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 |

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

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 基金受益憑證 | \$ 101,724 | \$ 64,319 | \$ 139,478 |
| 國內上市（櫃）股票 | 106,288 | 101,542 | 96,324 |
| 台灣存託憑證 | 5,535 | 8,348 | 9,270 |
| 債券投資 | 16,407 | 21,569 | 5,298 |
| | <u>\$ 229,954</u> | <u>\$ 195,778</u> | <u>\$ 250,370</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 1.219%。

廣銳公司於 104 年 9 月 22 日購買花旗集團所發行之 5 年期優先無擔保金融債券，票面利率為 2.5%，有效利率為 1.482%。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104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 | \$ 28,600 | \$ 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>\$ 31,017</u> | <u>\$ 31,017</u> |
| 依衡量種類區分 | | | |
| 備供出售 | <u>\$ 31,017</u> | <u>\$ 31,017</u> | <u>\$ 31,017</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。

寶華科技股份有限公司於 104 年 8 月 15 日經股東臨時會決議解散，並已於 105 年 1 月 28 日完成清算程序。

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。除恆昌精密科技股份有限公司及旺天電子股份有限公司外，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

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 616,811 | \$ 484,967 | \$ 484,568 |
| 減：備抵呆帳 | (14,875) | (14,721) | (16,224) |
| 應收帳款－淨額 | <u>\$ 601,936</u> | <u>\$ 470,246</u> | <u>\$ 468,344</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：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0 至 60 天 | \$ 475,114 | \$ 454,943 | \$ 437,151 |
| 61 至 90 天 | 90,306 | 11,140 | 21,542 |
| 91 至 120 天 | 34,029 | 2,220 | 4,362 |
| 121 至 150 天 | 1,449 | 639 | - |
| 151 至 180 天 | 2,693 | 2,193 | 1,051 |
| 超過 181 天 | <u>13,220</u> | <u>13,832</u> | <u>20,462</u> |
| 合 計 | <u>\$ 616,811</u> | <u>\$ 484,967</u> | <u>\$ 484,568</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：

| | |
|------------------|------------------|
| 104 年 1 月 1 日餘額 | <u>\$ 17,158</u> |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | (865) |
| 外幣換算差額 | (69) |
| 104 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 16,224</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | |
|-------------|------------------|
| | <u>群組評估減損損失</u> |
| 105年1月1日餘額 | \$ 14,721 |
| 加：本期提列呆帳費用 | 393 |
| 外幣換算差額 | (239) |
| 105年6月30日餘額 | <u>\$ 14,875</u> |

十一、存貨淨額

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 167,561 | \$ 107,597 | \$ 174,121 |
| 製 成 品 | 191,421 | 251,029 | 201,648 |
| 在 製 品 | 220,607 | 164,349 | 198,487 |
| 原 料 | 356,730 | 338,977 | 409,051 |
| | <u>\$ 936,319</u> | <u>\$ 861,952</u> | <u>\$ 983,307</u> |

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失762仟元、7,691仟元、7,973仟元及6,828仟元。

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 |
|------------|---|----------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 105年 6月30日 | 104年 12月31日 | 104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 | 54.44% | 55.51% | 55.51% | (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 | 47.84% | 47.84% | 86.69% | (2) |
| 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 | 62.69% | 59.01% | 59.01% | (3) |
| 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週邊產品買賣 | 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% | 60.00% | 60.00% | |

備 註：

- (1) 廣錠公司本期行使員工認股權計畫，並於 105 年 4 月 11 日將員工認股權轉換為普通股，故持股比例由 55.51% 減少至 54.44%。
- (2) 本公司於 104 年 12 月 21 日未按持股比例認購廣昌公司現金增資股款，故持股比例由 86.69% 減少至 47.84%。由於廣昌公司其餘股權之持有股東分散且該些股東與本公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡相對大小及分佈，判斷本公司具主導廣昌公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
- (3) 本公司於 105 年 2 月 24 日未按持股例認購速博康公司增發新股，故持股比例由 59.01% 增加至 62.69%。
- (4) 上表 105 年及 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。

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：

| | 105年6月30日 | | 104年6月30日 | |
|--------------|------------------|--|------------------|--|
| 未經會計師核閱之資產總額 | <u>\$685,725</u> | | <u>\$504,255</u> | |
| 占合併資產總額百分比 | <u>16.00%</u> | | <u>12.73%</u> | |
| 未經會計師核閱之負債總額 | <u>\$106,137</u> | | <u>\$ 98,057</u> | |
| 占合併負債總額百分比 | <u>7.33%</u> | | <u>7.65%</u> | |

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104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>\$ 11,466</u> | <u>(\$ 2,128)</u> | <u>(\$ 33,738)</u> | <u>(\$ 15,346)</u> |
| 占合併綜合損益總額百 分比 | <u>6.10%</u> | <u>(4.39%)</u> | <u>(9.80%)</u> | <u>(8.15%)</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 | | |
|-----------|-------------|-----------------|----------------|---------------|
| | | 105年 6月30日 | 104年 12月31日 | 104年 6月30日 |
| 廣錠公司 | 台 灣 | 54.44% | 55.51% | 55.51% |

| 子公司名稱 | 分配予非控制權益之損益 | | 非控制權益 | |
|-------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 105年4月1日至6月30日 | 104年4月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
| 廣錠公司 | \$ 13,003 | \$ 386 | \$ 17,340 | \$ 8,128 |
| 其他 | 4,482 | (866) | 3,896 | (1,702) |
| | <u>\$ 17,485</u> | <u>(\$ 480)</u> | <u>\$ 21,236</u> | <u>\$ 6,426</u> |

以下重大組成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

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 732,186 | \$ 589,836 | \$ 643,862 |
| 非流動資產 | 35,362 | 24,750 | 19,482 |
| 流動負債 | (300,640) | (146,548) | (229,784) |
| 非流動負債 | (1,840) | (1,808) | (2,143) |
| 權益 | <u>\$ 465,068</u> | <u>\$ 466,230</u> | <u>\$ 431,417</u> |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 253,131 | \$ 258,737 | \$ 239,459 |
| 廣錠公司之非控制權益 | <u>211,937</u> | <u>207,493</u> | <u>191,958</u> |
| | <u>\$ 465,068</u> | <u>\$ 466,230</u> | <u>\$ 431,417</u> |

| | 105年4月1日至6月30日 | 104年4月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 295,881</u> | <u>\$ 214,195</u> | <u>\$ 474,355</u> | <u>\$ 428,423</u> |
| 本期淨利 | \$ 28,827 | \$ 764 | \$ 38,584 | \$ 18,723 |
| 其他綜合損益 | 238 | 126 | 7 | 222 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 29,065</u> | <u>\$ 890</u> | <u>\$ 38,591</u> | <u>\$ 18,945</u> |

| | | | | |
|------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| 淨利歸屬於： | | | | |
| 本公司業主 | \$ 15,824 | \$ 378 | \$ 21,244 | \$ 10,595 |
| 廣錠公司之非控制權益 | <u>13,003</u> | <u>386</u> | <u>17,340</u> | <u>8,128</u> |
| | <u>\$ 28,827</u> | <u>\$ 764</u> | <u>\$ 38,584</u> | <u>\$ 18,723</u> |

| | | | | |
|------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 本公司業主 | \$ 15,944 | \$ 447 | \$ 21,230 | \$ 10,718 |
| 廣錠公司之非控制權益 | <u>13,121</u> | <u>443</u> | <u>17,361</u> | <u>8,227</u> |
| | <u>\$ 29,065</u> | <u>\$ 890</u> | <u>\$ 38,591</u> | <u>\$ 18,945</u> |

| | | | | |
|----------|--|--|---------------------|-------------------|
| 現金流量 | | | | |
| 營業活動 | | | \$ 690 | (\$ 35,214) |
| 投資活動 | | | (136,147) | 152,115 |
| 籌資活動 | | | 5,198 | 7,860 |
| 淨現金流入(出) | | | <u>(\$ 130,259)</u> | <u>\$ 124,761</u> |

十三、採用權益法之投資

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104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 | \$ 48,207 | \$ 38,533 | \$ 44,929 |
| 微矽資訊有限公司 | - | - | - |
| | <u>\$ 48,207</u> | <u>\$ 38,533</u> | <u>\$ 44,929</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：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 可取國際股份有限公司 | 20.02% | 20.62% | 20.62% |
| 微矽資訊有限公司 | 30.00% | 30.00% | 30.00% |

本公司於105年3月18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20.62%減少至20.02%。

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。

105年及104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日採用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 | | | | | | | | |
| 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 | 10,447 | - | 22,106 |
| 取得子公司控制力影響數 | - | - | - | - | - | 1,075 | - | 1,075 |
| 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>\$ 67,764</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 236,313</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>\$ 57,708</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,075,217</u> |
| 成本 | | | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 483,365 | \$ 521,482 | \$ 171,644 | \$ 4,087 | \$ 24,354 | \$ 145,493 | \$ 900 | \$ 1,351,325 |
| 增 添 | - | - | 3,134 | 2,752 | 991 | 11,944 | 2,725 | 21,546 |
| 處 分 | - | - | (39) | (2,656) | (287) | (8,248) | - | (11,230) |
| 建造中之不動產轉入 | - | - | - | - | - | 3,625 | (3,625) | - |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (346) | (275) | (316) | - | (937) |
| 105年6月30日餘額 | <u>\$ 483,365</u> | <u>\$ 521,482</u> | <u>\$ 174,739</u> | <u>\$ 3,837</u> | <u>\$ 24,783</u> | <u>\$ 152,498</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,360,704</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 累計折舊 | 建 造 中 之 | | | | | | | 合 計 |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------|---------------------|
| | 自有土地 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 生 財 器 具 | 其 他 設 備 | 不 動 產 | |
| 105年1月1日餘額 | \$ - | \$ 63,118 | \$ 90,035 | \$ 2,397 | \$ 19,441 | \$ 79,502 | \$ - | \$ 254,493 |
| 處 分 | - | - | (39) | (1,594) | (241) | (8,248) | - | (10,122) |
| 折舊費用 | - | 5,143 | 6,779 | 314 | 906 | 12,945 | - | 26,087 |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (77) | (246) | (294) | - | (617) |
| 105年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 68,261</u> | <u>\$ 96,775</u> | <u>\$ 1,040</u> | <u>\$ 19,860</u> | <u>\$ 83,905</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 269,841</u> |
| 105年6月30日淨額 | <u>\$ 483,365</u> | <u>\$ 453,221</u> | <u>\$ 77,964</u> | <u>\$ 2,797</u> | <u>\$ 4,923</u> | <u>\$ 68,593</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,090,863</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

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------|------------------|-----------------|------------------|
| 帳面金額 | | | |
| 電腦軟體 | <u>\$ 15,446</u> | <u>\$ 8,760</u> | <u>\$ 10,875</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於105年及104年4月1日至6月30日與105年及104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

| | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 期初餘額 | \$103,727 | \$100,655 |
| 本期企業合併取得(附註二七) | - | 3,672 |
| 衡量期間調整併購分錄(附註二七) | - | (3,306) |
| 淨兌換差額 | (1,265) | (1,815) |
| 期末餘額 | <u>\$102,462</u> | <u>\$ 99,206</u> |
| <u>累計減損損失</u> | | |
| 期初餘額 | (\$ 11,780) | (\$ 11,780) |
| 期末餘額 | (\$ 11,780) | (\$ 11,780) |
| 期末淨額 | <u>\$ 90,682</u> | <u>\$ 87,426</u> |

合併公司於 104 年 10 月 21 日取得評價報告，依據該報告，子公司可辨認淨資產於收購日之公允價值為 3,044 仟元。合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之比較資訊。

資產負債表相關項目調整增加(減少)如下：

| | 104年6月30日 | 收 購 日 |
|-----------|------------|------------|
| 商譽調整 | (\$ 3,248) | (\$ 3,295) |
| 不動產、廠房及設備 | (\$ 553) | (\$ 675) |
| 預收貨款 | (\$ 5,211) | (\$ 6,278) |
| 遞延所得稅負債 | (\$ 79) | \$ - |
| 非控制權益 | \$ 1,863 | \$ 2,204 |
| 其他權益 | \$ 10 | \$ - |
| 保留盈餘 | (\$ 384) | \$ - |

綜合損益表相關項目調整增加(減少)如下：

| | 104年4月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | (\$ 1,008) | (\$ 1,008) |
| 折舊費用(帳列推銷費用項下) | (\$ 56) | (\$ 112) |
| 其他利益及損失 | \$ 1 | \$ 124 |
| 所得稅費用 | \$ 97 | \$ 79 |
| 其他綜合損益 | (\$ 39) | (\$ 22) |
| 非控制權益淨損 | (\$ 381) | (\$ 309) |
| 非控制權益綜合淨損 | (\$ 21) | (\$ 32) |

十七、其他資產

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 其他應收款 | \$ 10,775 | \$ 13,906 | \$ 6,222 |
| 預付款 | 23,788 | 16,345 | 28,329 |
| 其他 | <u>6,389</u> | <u>4,623</u> | <u>6,540</u> |
| | <u>\$ 40,952</u> | <u>\$ 34,874</u> | <u>\$ 41,091</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 預付投資款 | \$ 8,000 | \$ - | \$ - |
| 高爾夫球證 | <u>12,200</u> | <u>4,200</u> | <u>4,200</u> |
| | <u>\$ 20,200</u> | <u>\$ 4,200</u> | <u>\$ 4,200</u> |

十八、借 款

(一) 短期借款

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 95,000</u> | <u>\$ 239,000</u> | <u>\$ 52,700</u> |

銀行週轉性借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.30%-2.71%、1.30%-3.18%及 1.30%-3.18%。

(二) 長期借款

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 500 | \$ 1,000 | \$ 1,500 |
| 減：一年內到期部分 | (<u>500</u>) | (<u>1,000</u>) | (<u>833</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 667</u> |

速博康公司於 103 年 2 月納入合併個體，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，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

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|---------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 第四次無擔保可轉換公司債 | \$ 127,883 | \$ 135,574 | \$ 133,911 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | (<u>127,883</u>) | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 135,574</u> | <u>\$ 133,911</u> |

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 105 年 6 月 30 日止轉換價格調整為 52.13 元。

截至 105 年 6 月 30 日止，第四次無擔保可轉換公司債已有面額 10,200 仟元之公司債轉換為本公司普通股 10 仟股及債券換股權利證書 186 仟股。

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 國內第四次無擔保轉換公司債 | | | |
| 原發行總額 | \$ 150,000 | \$ 150,000 | \$ 150,000 |
| 已轉換金額 | (10,200) | - | - |
| 未攤銷折價 | (11,917) | (14,426) | (16,089) |
| 帳面價值 | <u>\$ 127,883</u> | <u>\$ 135,574</u> | <u>\$ 133,911</u> |
| 權益組成要素 | | | |
| 普通股認股權 | <u>\$ 7,279</u> | <u>\$ 7,810</u> | <u>\$ 7,810</u> |

二十、其他應付款

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 78,441 | \$ 99,591 | \$ 52,981 |
| 應付員工酬勞或紅利 | 114,145 | 65,529 | 67,472 |
| 應付董監事酬勞 | 1,750 | 5,617 | 7,850 |
| 應付租金 | 1,219 | 2,518 | 1,471 |
| 應付股利 | 146,444 | - | 58,514 |
| 資本公積配發現金 | 246,389 | - | 311,029 |
| 其他 | 30,514 | 13,980 | 36,381 |
| | <u>\$ 618,902</u> | <u>\$ 187,235</u> | <u>\$ 535,698</u> |

二一、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104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104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為18仟元、44仟元、36仟元及88仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104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>113,858</u> | <u>113,849</u> | <u>108,543</u> |
| 已發行股本 | <u>\$1,138,584</u> | <u>\$1,138,488</u> | <u>\$1,085,430</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105年6月24日股東常會決議以股票股利40,403仟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105年9月3日為增資基準日。

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，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

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。本公司已於 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂立員工酬勞之分派政策。

修正後之章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，並保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之（四）員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘股東股利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 5%。

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 105 年 6 月 24 日及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|----------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 48,005 | \$ 39,495 | | |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | (3,363) | | |
| 普通股股票股利 | 40,403 | 51,704 | \$ 0.38 | \$ 0.5 |
| 普通股現金股利 | 136,094 | 51,704 | 1.28 | 0.5 |

另本公司股東常會於 105 年 6 月 24 日及 104 年 6 月 25 日分別決議以資本公積 236,038 仟元及 297,815 仟元發放現金。

上述 104 年度盈餘分配案之每股股利，因本公司無擔保可轉換公司債轉換普通股，致影響流通在外股份數量，造成本公司股東現金配息比率由 1.280 元調整至 1.278 元。截至本合併財務報告通過日止，本公司股票配息比率尚未決定。

上述 103 年度盈餘分配案之每股股利，因本公司庫藏股買回及庫藏股轉讓員工，致影響流通在外股份數量，造成本公司股東現金及股票配息比率分別由 0.500 元及 0.500 元調整至 0.492 元及 0.502 元。

(四) 非控制權益

| | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$303,825 | \$204,900 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨利 | 21,236 | 6,426 |
| 備供出售金融資產未實現利益 | 3 | 99 |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (74) | (48) |
| 取得子公司現金股利 | (10,351) | (8,810) |
| 取得子公司資本公積配 發現金股利 | (10,350) | (13,214) |
| 未按持股比例認購子公司增 發新股影響數 | 3,615 | 9,017 |
| 子公司認列員工認股權影響 數(附註二六) | (375) | (220) |
| 子公司員工認股權計畫下發 行之普通股影響數(附註二 六) | 8,177 | 10,608 |
| 取得子公司所增加之非控制 權益(附註二七) | - | 1,218 |
| 期末餘額 | <u>\$315,706</u> | <u>\$209,976</u> |

(五) 庫藏股票

| 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> |
| 收 回 原 因 | 轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股) |
| 105年1月1日股數 | 7,535 |
| 本期增加 | - |
| 本期減少 | - |
| 105年6月30日股數 | <u>7,535</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

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 回饋金收入 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 10,956 |
| 打樣及維修服務費收入 | 1,386 | 353 | 2,498 | 2,051 |
| 處分及報廢不動產、廠 房及設備利益(損 失) | 127 | (959) | 98 | (959) |
| 處分投資淨益(損) | (43) | 5,325 | 229 | 6,856 |
| 其 他 | (80) | (1) | (7) | 193 |
| | <u>\$ 1,390</u> | <u>\$ 4,718</u> | <u>\$ 2,818</u> | <u>\$ 19,097</u> |

(二) 其他收入

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 1,297 | \$ 2,129 | \$ 3,077 | \$ 2,627 |
| 股利收入 | 2,980 | 178 | 2,980 | 178 |
| | <u>\$ 4,277</u> | <u>\$ 2,307</u> | <u>\$ 6,057</u> | <u>\$ 2,805</u> |

(三) 財務成本

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 可轉換公司債利息 | \$ 834 | \$ 823 | \$ 1,655 | \$ 1,248 |
| 銀行借款利息 | 636 | 212 | 1,441 | 1,775 |
| | <u>\$ 1,470</u> | <u>\$ 1,035</u> | <u>\$ 3,096</u> | <u>\$ 3,023</u> |

(四) 折舊及攤銷及員工福利費用

| | 105年1月1日至6月30日 | | | 104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 | \$ 4,141 | \$ 5,545 | \$ 9,686 | \$ 3,765 | \$ 4,513 | \$ 8,278 |
| 確定福利 | 21 | 15 | 36 | 51 | 37 | 88 |
| 其他員工福利 | 90,617 | 258,882 | 349,499 | 74,785 | 215,202 | 289,987 |
| 股份基礎給付 | 71 | 414 | 485 | 7,393 | 53,111 | 60,504 |
| | <u>\$ 94,850</u> | <u>\$ 264,856</u> | <u>\$ 359,706</u> | <u>\$ 85,994</u> | <u>\$ 272,863</u> | <u>\$ 358,857</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 13,468</u> | <u>\$ 12,619</u> | <u>\$ 26,087</u> | <u>\$ 10,893</u> | <u>\$ 11,213</u> | <u>\$ 22,106</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 996</u> | <u>\$ 2,796</u> | <u>\$ 3,792</u> | <u>\$ 800</u> | <u>\$ 3,874</u> | <u>\$ 4,674</u> |

| | 105年4月1日至6月30日 | | | 104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 | \$ 2,011 | \$ 2,856 | \$ 4,867 | \$ 1,924 | \$ 2,554 | \$ 4,478 |
| 確定福利 | 11 | 7 | 18 | 26 | 18 | 44 |
| 其他員工福利 | 52,841 | 133,336 | 186,177 | 37,099 | 104,011 | 141,110 |
| 股份基礎給付 | 30 | 177 | 207 | 7,348 | 34,659 | 42,007 |
| | <u>\$ 54,893</u> | <u>\$ 136,376</u> | <u>\$ 191,269</u> | <u>\$ 46,397</u> | <u>\$ 141,242</u> | <u>\$ 187,639</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 6,781</u> | <u>\$ 6,304</u> | <u>\$ 13,085</u> | <u>\$ 6,175</u> | <u>\$ 5,771</u> | <u>\$ 11,946</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 505</u> | <u>\$ 1,461</u> | <u>\$ 1,966</u> | <u>\$ 436</u> | <u>\$ 1,707</u> | <u>\$ 2,143</u> |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以 1%~15% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 7.70% 及 0.32% 與 7.51% 及 0.37% 估列。

修正前之章程規定，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後之金額）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，104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按 16.46% 及 1.29% 與 9.98% 及 0.79% 計算。

| | 105年4月1日至6月30日 | 104年4月1日至6月30日 | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 員工紅利 | \$ 20,890 | \$ 10,000 | \$ 35,173 | \$ 20,000 |
| 董監事酬勞 | 875 | 787 | 1,750 | 1,575 |

年度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。

本公司於 105 年 3 月 14 日舉行董事會及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 24 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

| | 104年度 | | 103年度 | |
|---------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 現金 | 股票 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工酬勞/紅利 | \$ 45,420 | \$ 8,000 | \$ 31,600 | \$ 8,000 |
| 董監事酬勞 | 3,547 | - | 3,325 | - |

104 年度員工酬勞股數為 149 仟股，係以 105 年度決議之金額除以董事會決議前一日之收盤價 53.6 元計算。103 年度員工股票紅利股數為 135 仟股，係按 104 年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）59.06 元計算。

本公司 105 年 3 月 14 日董事會決議以員工酬勞 8,000 仟元轉作資本，該案業經證期局核准申報生效，並經董事會決議以 105 年 9 月 3 日為增資基準日。

105 年 3 月 14 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 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：

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 40,464 | \$ 7,009 | \$ 67,825 | \$ 26,252 |
| 未分配盈餘加徵 以前年度之調整 | 27,984 (2,231) | 29,655 (9,654) | 27,984 (2,231) | 29,655 (10,258) |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | (316) | (2,379) | (4,496) | (3,392) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 65,901</u> | <u>\$ 24,631</u> | <u>\$ 89,082</u> | <u>\$ 42,257</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 87 年度以後 | <u>\$1,056,616</u> | <u>\$ 925,796</u> | <u>\$ 646,945</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶 餘額 | | | |
| 本公司 | <u>\$ 137,924</u> | <u>\$ 85,210</u> | <u>\$ 80,810</u> |
| 廣錠公司 | <u>\$ 36,607</u> | <u>\$ 26,425</u> | <u>\$ 25,068</u> |
| 廣昌公司 | <u>\$ 927</u> | <u>\$ 927</u> | <u>\$ 927</u> |

威視公司及速博康公司均無股東可扣抵稅額。

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率明細如下：

| | <u>104年度(預計)</u> | <u>103年度</u> |
|------|------------------|--------------|
| 本公司 | 13.05% | 14.14% |
| 廣錠公司 | 27.44% | 23.30% |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 101 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

子公司之營利事業所得稅申報案件，稅捐稽徵機關核定明細如下：

| | <u>所得稅申報案核定截止年度</u> |
|-------|---------------------|
| 廣昌公司 | 103年度 |
| 威視公司 | 103年度 |
| 廣錠公司 | 103年度 |
| 速博康公司 | 103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 | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <u>105年4月1日 至6月30日</u> | <u>104年4月1日 至6月30日</u> | <u>105年1月1日 至6月30日</u> | <u>104年1月1日 至6月30日</u> |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.81</u> | <u>\$ 0.56</u> | <u>\$ 3.34</u> | <u>\$ 1.91</u> |
| 無償配股基準日(105年9月3日)在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘 | <u>\$ 1.75</u> | <u>\$ 0.54</u> | <u>\$ 3.22</u> | <u>\$ 1.84</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.74</u> | <u>\$ 0.54</u> | <u>\$ 3.22</u> | <u>\$ 1.84</u> |
| 無償配股基準日(105年9月3日)在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘 | <u>\$ 1.68</u> | <u>\$ 0.52</u> | <u>\$ 3.10</u> | <u>\$ 1.78</u> |

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

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104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 | \$ 192,772 | \$ 60,742 | \$ 355,322 | \$ 200,314 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | (<u>1,018</u>) | <u>197</u> | (<u>834</u>) | (<u>907</u>) |
| | <u>\$ 191,754</u> | <u>\$ 60,939</u> | <u>\$ 354,488</u> | <u>\$ 199,407</u> |

股 數

單位：仟股

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104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 | 106,328 | 109,024 | 106,321 | 105,130 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工分紅或酬勞 | 732 | 1,189 | 892 | 1,239 |
| 可轉換公司債 | <u>2,863</u> | <u>2,877</u> | <u>2,870</u> | <u>1,733</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>109,923</u> | <u>113,090</u> | <u>110,083</u> | <u>108,102</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：

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104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 | 110,368 | 113,167 | 110,361 | 109,125 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工分紅或員工酬勞 | 732 | 1,189 | 892 | 1,239 |
| 可轉換公司債 | <u>2,972</u> | <u>2,820</u> | <u>2,979</u> | <u>1,799</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>114,072</u> | <u>117,176</u> | <u>114,232</u> | <u>112,163</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度董事會決議員工酬勞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 104 年 9 月 12 日。因追溯調整，104 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 | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 104年4月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
| 基本每股盈餘 | \$ 0.59 | \$ 2.00 | \$ 0.56 | \$ 1.91 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.57 | \$ 1.94 | \$ 0.54 | \$ 1.84 |

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增員工認股權，105 年及 104 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> | 105年1月1日至6月30日 | | 104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 | 1,500 | \$ 11.88 | 2,000 | \$ 15.72 |
| 本期執行 | (438) | 11.88 | (500) | 15.72 |
| 本期逾期失效 | (187) | 11.88 | - | 15.72 |
| 期末流通在外 | <u>875</u> | 11.88 | <u>1,500</u> | 15.72 |
| 期末可行使 | <u>-</u> | | <u>-</u> | |
| 本期給與之認股權加權 平均公允價值(元) | \$ <u>3.92</u> | | \$ <u>3.61</u> | |

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 485 仟元及 735 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> |

合併公司於 104 年收購華美視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 (衡量期間 調整後金額) |
| 現金 | <u>\$ 2,192</u> |

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | |
|------------|--------------------------|
| | 華美視公司 (衡量期間 調整後金額) |
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 2,451 |
| 應收帳款及其他應收款 | 739 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 75 |
| 流動負債 | |
| 其他應付款 | (<u>221</u>) |
| | <u>\$ 3,044</u> |

(四) 非控制權益

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，此公允價值係採用收益法進行估計，決定
公允價值所採用之主要假設如下：

1. 折現率為 5.60%；
2. 長期持續成長率為 7.2%~8.97%；及
3. 針對市場參與者所考量之因素(包括華美視公司之無控制及該
股票缺乏市場流通性等)進行調整。

(五) 因收購產生之商譽

| | 華美視公司 (衡量期間 調整後金額) |
|----------------------------|--------------------------|
| 移轉對價 | \$ 2,192 |
| 加：非控制權益(華美視公司 之40%公允價值) | 1,218 |
| 減：所取得可辨認淨資產之 公允價值 | (<u>3,044</u>) |
| 因收購產生之商譽 | <u>\$ 366</u> |

收購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。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。

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 (衡量期間 調整後金額) |
|--------------|--------------------------|
| 取得之現金及約當現金餘額 | \$ 2,451 |
| 減：現金支付之對價 | (<u>2,192</u>) |
| | <u>\$ 259</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 (衡量期間 調整後金額) |
|------|--------------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 3,993</u> |
| 本期淨損 | (<u>\$ 5,335</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4,681仟元及18,770仟元，擬制淨利(損)分別為(57)仟元及6,123仟元。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 105 年及 104 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 105 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 9,496 仟元。
- (二) 經股東會決議配發之現金股利於 105 年及 104 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。於租賃期間終止時，合併公司對租賃建築物並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 年 內 | \$ 38,540 | \$ 43,541 | \$ 37,740 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>64,334</u> | <u>76,655</u> | <u>87,923</u> |
| | <u>\$ 102,874</u> | <u>\$ 120,196</u> | <u>\$ 125,663</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

| | 105年6月30日 | | 104年12月31日 | | 104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 |
| 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 | \$ 127,883 | \$ 173,478 | \$ 135,574 | \$ 172,560 | \$ 133,911 | \$ 189,630 |

2. 公允價值衡量層級

105 年 6 月 30 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 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 | <u>\$ 173,478</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 173,478</u> |

104 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 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 | \$ 172,560 | \$ - | \$ - | \$ 172,560 |

104 年 6 月 30 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 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 |

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 6 月 30 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|--------------------|------------|----------|-----------|------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 1,129 | \$ - | \$ 1,129 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 101,724 | \$ - | \$ - | \$ 101,724 |
| 國內上市(櫃)有價證券－權益投資 | 106,288 | - | - | 106,288 |
| 國外上市(櫃)有價證券－債務工具投資 | 16,407 | - | - | 16,407 |
| 台灣存託憑證 | 5,535 | - | - | 5,535 |
| 以成本衡量之金融資產 | - | - | 31,017 | 31,017 |
| 合 計 | \$ 229,954 | \$ - | \$ 31,017 | \$ 260,971 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 非衍生工具 | \$ - | \$ 1,227 | \$ - | \$ - |

104 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 64,319 | \$ - | \$ - | \$ 64,319 |
| 國內上市(櫃)有價 證券-權益投資 | 101,542 | - | - | 101,542 |
| 國內上市(櫃)有價 證券-債務工具 投資 | 5,078 | - | - | 5,078 |
| 國外上市(櫃)有價 證券-債務工具 投資 | 16,491 | - | - | 16,491 |
| 台灣存託憑證 | 8,348 | - | - | 8,348 |
| 以成本衡量之金融 資產 | - | - | 31,017 | 31,017 |
| 合 計 | <u>\$ 195,778</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,017</u> | <u>\$ 226,795</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>\$ 6,615</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,615</u> |

104 年 6 月 30 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 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> |

105 年及 104 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

105年6月30日

| | |
|------|-------------------------------------|
| | 備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資 |
| 期初餘額 | \$ 31,017 |
| 新 增 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 31,017</u> |

104年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 | <u>\$ 31,017</u> |

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| <u>金 融 工 具 類 別</u> | <u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u> |
|--------------------|--|
| 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

| | | | |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 1,727,604 | \$ 1,542,931 | \$ 1,385,992 |
| 備供出售金融資產(註2) | 260,971 | 226,795 | 281,387 |
| 持有供交易 | 1,129 | - | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 持有供交易 | 1,227 | 6,615 | 4,342 |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 1,112,144 | 785,860 | 1,000,979 |

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（不含員工福利及租金）、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 83% 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 17% 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：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| <u>資 產</u> | | | |
| 美 元 | \$ 1,129 | \$ - | \$ - |
| <u>負 債</u> | | | |
| 美 元 | - | 2,578 | 905 |

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 | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
| 損 益 | (\$ 6,903) | (\$ 6,108) |

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：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 449,889 | \$ 491,365 | \$ 316,000 |
| —金融負債 | 223,383 | 375,574 | 188,111 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 469,235 | 402,211 | 483,615 |

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,346 仟元及 2,418 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%，105 年及 104 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 2,300 仟元及 2,504 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 105 年 6 月 30 日暨 104 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 660,000 仟元、520,000 仟元及 900,000 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。

105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 | \$ 333,946 | \$ 119,552 | \$ 36,671 | \$ 464 |
| 固定利率工具 | <u>359</u> | <u>201,099</u> | <u>2,428</u> | <u>160,180</u> |
| | <u>\$ 334,305</u> | <u>\$ 320,651</u> | <u>\$ 39,099</u> | <u>\$ 160,644</u> |

104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 | \$ 287,333 | \$ 94,877 | \$ 4,527 | \$ - |
| 固定利率工具 | <u>620</u> | <u>231,011</u> | <u>3,028</u> | <u>161,055</u> |
| | <u>\$ 287,953</u> | <u>\$ 325,888</u> | <u>\$ 7,555</u> | <u>\$ 161,055</u> |

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> |

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。

105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 |
|--------|----------------|----------|--------|
| 淨額交割 | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 19 | \$ 1,110 | \$ - |

104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 | (\$ 1,246) | (\$ 1,332) | \$ - |

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 |
|--------|----------------|----------|--------|
| 淨額交割 | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 32 | (\$ 937) | \$ - |

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

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他營業收入 | 關聯企業 | \$ 1,686 | \$ - | \$ 1,686 | \$ - |

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

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$ 53,176 | \$ 5,352 | \$ 73,072 | \$ 14,388 |

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) 應收關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------|-------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款 | 關聯企業 | \$ 1,771 | \$ - | \$ - |

流通在外之應收關係人款項餘額係未收取保證。105年及104年1月1日至6月30日應收關係人並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------|-------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款 | 關聯企業 | \$ 16,833 | \$ 2,169 | \$ 938 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 向關係人借款（帳列其他應付款）

| 關係人類別 | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 主要管理階層 | \$ 180 | \$ 726 | \$ 1,666 |

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。

(六) 對主要管理階層之獎酬

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,412 | \$ 9,353 | \$ 25,642 | \$ 30,546 |
| 退職後福利 | 420 | 388 | 920 | 792 |
| 股份基礎給付 | - | 20,021 | - | 24,502 |
| | \$ 8,832 | \$ 29,762 | \$ 26,562 | \$ 55,840 |

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額度之擔保品及向財政部關務署提供進口原物料之關稅擔保款項：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------------------|------------|------------|------------|
| 自有土地 | \$ 363,193 | \$ 363,193 | \$ 363,193 |
| 建築物—淨額 | 150,371 | 153,140 | 153,582 |
| 質押定存單（帳列其他金融資產—流動） | 1,000 | - | - |
| | \$ 514,564 | \$ 516,333 | \$ 516,775 |

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

| 105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 | \$ 24,258 | 32.275 (美元：台幣) | \$ 782,927 |
| 美 金 | 2,636 | 1.3466 (美元：英鎊) | 85,077 |
| 美 金 | 320 | 0.7408 (美元：新加坡幣) | 10,328 |
| 美 金 | 164 | 6.6313 (美元：人民幣) | 5,293 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 4,268 | 32.275 (美元：台幣) | \$ 137,750 |
| 美 金 | 1,176 | 1.3466 (美元：英鎊) | 37,955 |
| 美 金 | 581 | 0.7408 (美元：新加坡幣) | 18,752 |
| 104年12月31日 | | | |
| | 外 | 幣 匯 | 率 新 台 幣 |
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 40,208 | 32.825 (美元：台幣) | \$1,319,828 |
| 美 金 | 1,852 | 1.4827 (美元：英鎊) | 60,792 |
| 美 金 | 265 | 0.7083 (美元：新加坡幣) | 8,699 |
| 美 金 | 164 | 6.4936 (美元：人民幣) | 5,383 |

(接次頁)

(承前頁)

| | | 104年12月31日 | | |
|--------------|--|------------|---------------------|------------|
| | | 外 | 幣 匯 | 率 新 台 幣 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | | \$ 2,777 | 32.825 (美元：台幣) | \$ 91,155 |
| 美金 | | 1,312 | 6.4936 (美元：人民幣) | 43,066 |
| 美金 | | 1,261 | 1.4827 (美元：英鎊) | 41,392 |
| 美金 | | 374 | 0.7083 (美元：新加坡幣) | 12,277 |
| | | | | |
| | | 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 (美元：台幣) | \$ 629,575 |
| 美金 | | 2,119 | 1.5710 (美元：英鎊) | 65,392 |
| 美金 | | 643 | 0.7440 (美元：新加坡幣) | 19,843 |
| 美金 | | 25 | 6.1125 (美元：人民幣) | 772 |
| | | | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | | 1,231 | 30.86 (美元：台幣) | 37,989 |
| 美金 | | 989 | 1,5710 (美元：英鎊) | 30,521 |
| 美金 | | 1,146 | 0.7440 (美元：新加坡幣) | 35,366 |

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨益（損）（已實現及未實現）分別為 1,935 仟元、（9,704）仟元、（12,919）仟元及（22,705）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 | |
|------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
| 營業處 | \$ 2,072,377 | \$ 1,881,457 | \$ 495,588 | \$ 298,880 |
| 特殊產品營業處 | 355,205 | 321,311 | 84,944 | 51,167 |
| 繼續營業單位淨額 | <u>\$ 2,427,582</u> | <u>\$ 2,202,768</u> | 580,532 | 350,047 |
| 採用權益法認列之關聯企業 損益之份額 | | | 1,439 | (6,390) |
| 外幣兌換淨損 | | | (12,919) | (22,705) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融商品淨益 | | | 7,308 | 8,921 |
| 管理及總務費用 | | | (116,499) | (99,755) |
| 財務成本 | | | (3,096) | (3,023) |
| 其 他 | | | 8,875 | 21,902 |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 465,640</u> | <u>\$ 248,997</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105年及104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損益之份額、外幣兌換淨損、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益、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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | 本期末最高餘額 | 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 | 提列準備金額 | 抵擔名稱 | 保稱價 | 品價值 | 對單一公司資產不得超過淨值百分之四十，即 1,008,467 仟元。 | 對對象資產與總資產最高不得超過淨值百分之四十，即 1,008,467 仟元。 | 資金限額 | 與額備註 |
|----|------------|---------------------------|-----------|--------|-----------|----------|----------|------|--------|--------|--------------|--------|------|-----|-----|------------------------------------|--|------|------|
| 0 | 廣積科技股份有限公司 | IBASE Singapore PTE. Ltd. | 其他應收款－關係人 | 是 | \$ 12,781 | \$ 1,451 | \$ 1,451 | - | (註一) | \$ - | - | \$ - | - | - | - | 對單一公司資產不得超過淨值百分之四十，即 1,008,467 仟元。 | 對對象資產與總資產最高不得超過淨值百分之四十，即 1,008,467 仟元。 | | |
| | | 上海廣佳信息技術有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 8,768 | 8,643 | 8,643 | - | (註一) | - | - | - | - | - | - | | | | |
| | | 遠博廣科技股份有限公司 | 其他應收款－關係人 | 是 | 2,853 | 1,457 | 1,457 | - | (註一) | - | - | - | - | - | - | | | | |

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 105 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

| 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 | 日期 | 股數 / 單位數 | 帳面金額 | 額持股比例 | 公允價值 | 準備 | 註 |
|------------|---|-------------|--|-----------|-------------|-----------|-----------|-------|--------|------|---|
| 廣積科技股份有限公司 | 普通股票 恆昌精密科技股份有限公司 旺天電子股份有限公司 資元科技股份有限公司 融程電訊股份有限公司 中國通訊多媒體集團有限公司 台灣存託憑證 神州數碼控股有限公司 受益憑證 富鼎台灣活力基金 兆豐國際人民幣貨幣市場基金 復華人民幣貨幣市場基金 元大地產建設一不配息基金 富蘭克林華美全球投資債券基金 受益憑證 富蘭克林美華貨幣基金 新光吉星貨幣市場基金 債券投資 花旗集團美金固定收益金融債券 | - | 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) | | | |
| | | - | 以成本法衡量之金融資產—非流動 | 576,576 | 2,417 | 10.11 | 2,417 | (註五) | | | |
| | | - | 以成本法衡量之金融資產—非流動 | 133,334 | - | 4.21 | - | (註二) | | | |
| | | - | 備供出售金融資產—流動 | 2,183,097 | 105,880 | - | 105,880 | (註三) | | | |
| | | - | 備供出售金融資產—流動 | 18,666 | 408 | - | 408 | (註三) | | | |
| | | - | 備供出售金融資產—流動 | 450,000 | 5,535 | - | 5,535 | (註三) | | | |
| | | - | 備供出售金融資產—流動 | 1,000,000 | 10,240 | - | 10,240 | (註四) | | | |
| | | - | 備供出售金融資產—流動 | 150,000 | 7,832 | - | 7,832 | (註四) | | | |
| | | - | 備供出售金融資產—流動 | 147,127 | 7,786 | - | 7,786 | (註四) | | | |
| | | - | 備供出售金融資產—流動 | 500,000 | 3,950 | - | 3,950 | (註四) | | | |
| | | - | 備供出售金融資產—流動 | 200,000 | 1,818 | - | 1,818 | (註四) | | | |
| | | 廣積科技股份有限公司 | 受益憑證 富蘭克林美華貨幣基金 新光吉星貨幣市場基金 債券投資 花旗集團美金固定收益金融債券 | - | 備供出售金融資產—流動 | 6,370,904 | 65,096 | - | 65,096 | (註四) | |
| | | | | - | 備供出售金融資產—流動 | 326,151 | 5,002 | - | 5,002 | (註四) | |
| | | | | - | 備供出售金融資產—流動 | 500,000 | 16,407 | - | 16,407 | (註六) | |

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 105 年 6 月 30 日之收盤價計算。

註四：係按 105 年 6 月 30 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。

註六：係按 105 年 6 月 30 日之成交價計算。

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

| 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 | | 應收(付)票據、帳款 | 備註 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----|---------------------------|-------------|------------|------|------------|--------|
| | | | 進(銷)貨金 | 佔總進(銷)貨額之比率 | 授信期間 | 授信期間 | | |
| 廣積科技股份有限公司 | 廣積科技股份有限公司 | 子公司 | 銷貨 (\$173,499) (註二) | (7%) | (註一) | - | \$ 77,324 | 12% |
| 廣積科技股份有限公司 | TMC Technology UK Co., Ltd. | 孫公司 | 銷貨 (143,732) (註三) | (6%) | (註一) | - | 36,330 | 6% |
| 廣積科技股份有限公司 | 廣積科技股份有限公司 | 本公司 | 進貨 173,499 | 42% | (註一) | - | (77,324) | (40%) |
| TMC Technology UK Co., Ltd. | 廣積科技股份有限公司 | 本公司 | 進貨 143,732 | 83% | (註一) | - | (36,330) | (93%) |

註一：收付條件與非關係人相當。

註二：係包括銷貨收入 173,486 仟元及其他營業收入 13 仟元。

註三：係包括銷貨收入 142,635 仟元及其他營業收入 1,097 仟元。

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。

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 105 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

| 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 | 投資未上 | 金額未 | 期未股 | 未 | 數比率(%) | 持 | 有被 | 投資公 | 司本 | 期 | 認 | 列 | 之 | 備 | |
|------------------------|------------------------------|------|---|------------|------------|------------|------------|--------|--------|---|----|-----------|----|---|-----------|---|---|---|---------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 始 |
| 廣積科技股份有限公司 | IBASE INC. | 薩摩亞 | 轉投資 IBT INTERNATIONAL INC., TMC Technology UK Co., Ltd. 及 IBASE Singapore PTE. Ltd. | \$ 333,533 | \$ 290,304 | \$ 288,820 | 1,025,324 | 100.00 | | | | | | | | | | | (註一及註三) |
| | 廣積科技股份有限公司 | 台北 | 博奕機銷售 | 96,564 | 96,564 | 253,131 | 12,366,967 | 54.44 | | | | 38,584 | | | 21,244 | | | | (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 | 147,603 | 147,603 | 98,060 | 8,994,418 | 47.84 | | | | 10,511 | | | 4,288 | | | | (註一及註四) |
| | 可取國際股份有限公司 | 台北 | 安全監控產品 DVR 製造、銷售 | 53,188 | 45,300 | 48,207 | 5,804,050 | 20.02 | | | | 7,098 | | | 1,439 | | | | (註一) |
| | 遠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 | 64,089 | 55,589 | 14,105 | 4,432,080 | 62.69 | | | | (3,991) | | | (2,252) | | | | (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 | 19,333 | 19,333 | 247 | 1,353,333 | 64.44 | | | | (335) | | | (216) | | | | (註一) |
| | 微砂資訊有限公司 | 台北 | 資訊軟體與資料處理服務 | 1,500 | 1,500 | - | 150,000 | 30.00 | | | | - | | | - | | | | (註五) |
| IBASE INC. | 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 | 224,824 | 198,332 | 130,520 | 6,450,000 | 100.00 | | | | (15,369) | | | (15,369) | | | | (註一) |
| | TMC Technology UK Co., Ltd. | 英國 | 工業電腦經銷與售後服務 | 83,237 | 66,500 | 133,007 | 3,200 | 100.00 | | | | 3,009 | | | 3,009 | | | | (註一) |
| | IBASE Singapore PTE. Ltd. | 新加坡 | 資訊軟體、資料處理服務及電腦週邊產品買賣 | 24,492 | 24,492 | 25,395 | 500,000 | 100.00 | | | | (375) | | | (375) | | | | (註一) |
| IBT INTERNATIONAL INC. | IBASE TECHNOLOGY (USA), INC. | 美國矽谷 | 工業電腦經銷與售後服務 | 179,479 | 152,987 | 110,543 | 360,000 | 100.00 | | | | (12,823) | | | (12,823) | | | | (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：差額 20 仟元係未實現逆流交易響數。

註四：差額 (740) 仟元係未實現逆流交易響數。

註五：因該公司已無繼續營業，故本期無損益。

註六：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砂資訊有限公司外，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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表六

| 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 | 本期匯出或收回投資金額 | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期末認損(益) | 本期末帳面價值 | 截至期末投資收益 | 已備 | 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 | \$ 45,185 (1,400 仟美元) | 透過第三地區投資公司之 IBT INTERNATIONAL INC. 再投資大陸 | \$ 45,185 (1,400 仟美元) | \$ - | \$ - | \$ 45,185 (1,400 仟美元) | 2,629 | 100% | 2,629 | \$ 15,018 | - | | |
| 深圳華美視科技有限公司 | 資訊軟體與資料處理服務業 | 15,750 (488 仟美元) | 透過第三地區投資公司之 IBT INTERNATIONAL INC. 再投資大陸 | 6,294 (195 仟美元) | - | - | 6,294 (195 仟美元) | 21 | 60% | 84 | 3,806 | - | | |

| 期末累計大陸地區投資金額 | 期末累計大陸地區投資淨額 |
|-----------------------|-----------------------|
| \$ 51,479 (1,595 仟美元) | \$ 51,479 (1,595 仟美元) |
| | \$1,512,701 |

註一：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：除本期認列之投資損失係以 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 105 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。

廣積科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

| 編 號 (註一) | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 (註二) | 交 易 | | 往 來 | | 情 形 | |
|----------------|-----------------------|--|---|--|--|--|---|--------|--|
| | | | | 交 易 目 的 | 交 易 金 額 | 交 易 條 件 | 估 計 總 收 入 或 總 支 出 之 比 率 (註三) | | |
| 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 上海廣佳公司 上海廣佳公司 廣錠公司 廣昌公司 | 1 1 1 1 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 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 進 貨 | \$ 173,486 77,324 142,635 36,330 16,807 6,465 48,858 18,327 27,469 16,916 13,203 7,681 32,282 82,742 | 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 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 | 7 2 6 1 1 - 2 - 1 - 1 - 1 1 3 | | |

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收或總資產之比率計算，若屬資產負債科目，以期未餘額佔合併總資產及負債之方式計算；若屬損益科目，以期問累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。