

泓格科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(股票代碼 3577)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路 111 號
電 話：(03)597-3366

泓格科技股份有限公司及子公司
民國 101 年及 100 年上半年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 37
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 23
	(五) 關係人交易	23 ~ 25
	(六) 抵(質)押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 27	
(十一)	附註揭露事項	28 ~ 31	
	1. 重大交易事項相關資訊	28 ~ 29	
	2. 轉投資事業相關資訊	29 ~ 30	
	3. 大陸投資資訊	30	
	4. 母公司與子公司及各子公司之業務關係及重要往來情形及金額	31	
(十二)	營運部門資訊	32 ~ 33	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	33 ~ 37	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12000880 號

泓格科技股份有限公司 公鑒：

泓格科技股份有限公司及子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

除第三段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如合併財務報表附註二(一)所列，列入合併財務報表之該等子公司之財務報表並未經會計師查核，該等公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日總資產分別為新台幣 177,614 仟元及 148,892 仟元、負債總額為新台幣 18,286 仟元及 7,776 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後損益分別為稅後淨損新台幣 3,744 仟元及稅後淨利新台幣 2,802 仟元，佔泓格科技股份有限公司及子公司合併總資產之 18%及 16%、合併總負債之 8%及 4%及合併總損益之 12%及 5%。

依本會計師之意見，除第三段所述列入合併財務報表之該等子公司財務報表倘經會計師查核，對合併財務報表可能有調整之影響外，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達泓格科技股份有限公司及子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

泓格科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製泓格科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。泓格科技股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李燕娜

會計師

劉銀妃

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 1 6 日

泓格科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年6月30日		100年6月30日		
			金	額 %	金	額 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	235,154	25	\$ 150,544	16
1120	應收票據淨額			5,215	1	2,976	1
1140	應收帳款淨額	四(二)		57,989	6	80,423	9
1178	其他應收款			2,773	-	2,583	-
120X	存貨	四(三)		244,475	26	287,382	31
1250	預付費用			3,101	-	2,697	-
1260	預付款項			-	-	10,075	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(七)		13,483	1	14,987	2
11XX	流動資產合計			<u>562,190</u>	<u>59</u>	<u>551,667</u>	<u>60</u>
基金及投資							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動			<u>10,236</u>	<u>1</u>	<u>10,236</u>	<u>1</u>
固定資產							
		四(四)及六					
1501	土地			148,746	15	148,746	16
1521	房屋及建築			138,714	14	156,393	17
1531	機器設備			50,708	5	49,339	5
1551	運輸設備			4,852	1	12,897	1
1561	辦公設備			5,441	1	4,939	1
1681	其他設備			5,751	1	17,921	2
15XY	成本及重估增值			354,212	37	390,235	42
15X9	減：累計折舊		(	55,058)	(6)	(62,773)	(7)
1670	未完工程及預付設備款			22,213	2	8,903	1
15XX	固定資產淨額			<u>321,367</u>	<u>33</u>	<u>336,365</u>	<u>36</u>
無形資產							
1770	遞延退休金成本	四(八)		10,919	1	11,638	1
其他資產							
1800	出租資產			35,696	4	-	-
1820	存出保證金			2,794	-	2,263	-
1830	遞延費用			14,404	2	1,338	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(七)		3,730	-	16,811	2
18XX	其他資產合計			<u>56,624</u>	<u>6</u>	<u>20,412</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>961,336</u>	<u>100</u>	\$ <u>930,318</u>	<u>100</u>

(續次頁)

泓格科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年6月30日		100年6月30日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2120	應付票據		\$	378	-	\$	727	-
2140	應付帳款			48,503	5		38,079	4
2150	應付帳款 - 關係人	五		4,121	1		2,457	-
2160	應付所得稅	四(七)		6,060	1		5,569	1
2170	應付費用	四(五)及五		59,657	6		62,762	7
2190	其他應付款項 - 關係人	五		11,810	1		-	-
2210	其他應付款項	四(六)		80,151	8		88,036	9
2260	預收款項			5,719	1		4,776	1
21XX	流動負債合計			<u>216,399</u>	<u>23</u>		<u>202,406</u>	<u>22</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(八)		13,814	1		14,543	1
2XXX	負債總計			<u>230,213</u>	<u>24</u>		<u>216,949</u>	<u>23</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(九)		436,894	46		435,189	47
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十)		68,630	7		65,220	7
保留盈餘								
		四(十一)						
3310	法定盈餘公積			72,884	8		62,530	7
3320	特別盈餘公積			-	-		4,318	-
3350	未分配盈餘			148,497	15		148,241	16
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			4,218	-	(	2,129)	-
3XXX	股東權益總計			<u>731,123</u>	<u>76</u>		<u>713,369</u>	<u>77</u>
負債及股東權益總計			\$	<u>961,336</u>	<u>100</u>	\$	<u>930,318</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
李燕娜、劉銀妃會計師民國101年8月16日查核報告。

董事長：陳明豐

經理人：陳瑞煜

會計主管：鄭碧玉

泓格科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 上 半 年 度			100 年 上 半 年 度		
		金	額	%	金	額	%
營業收入							
4110		\$	341,057	100	\$	357,577	101
4170		(	1,340)	-	(	2,053)	(1)
4190		(	612)	-	(	1,482)	-
4000			339,105	100		354,042	100
營業成本							
	四(三)(十四)及五						
5110		(	161,584)	(47)	(	164,051)	(46)
			177,521	53		189,991	54
營業費用							
	四(十四)及五						
6100		(	37,688)	(11)	(	34,135)	(10)
6200		(	35,841)	(11)	(	31,508)	(9)
6300		(	64,463)	(19)	(	61,918)	(17)
6000		(	137,992)	(41)	(	127,561)	(36)
6900			39,529	12		62,430	18
營業外收入及利益							
7110			158	-		289	-
7480			2,009	-		1,026	-
7100			2,167	-		1,315	-
營業外費用及損失							
7510			-	-	(	13)	-
7530		(	21)	-	(	293)	-
7560		(	783)	-	(	1,497)	(1)
7880		(	318)	-	(	809)	-
7500		(	1,122)	-	(	2,612)	(1)
7900			40,574	12		61,133	17
8110	四(七)	(	8,505)	(3)	(	6,090)	(1)
9600XX		\$	32,069	9	\$	55,043	16
歸屬於：							
9601		\$	32,069	9	\$	55,043	16
稅 前 稅 後 稅 前 稅 後							
基本每股盈餘							
	四(十三)						
9750		\$	0.93	\$	0.73	\$	1.41
稀釋每股盈餘							
	四(十三)						
9850		\$	0.93	\$	0.73	\$	1.39
						\$	1.25

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
李燕娜、劉銀妃會計師民國101年8月16日查核報告。

董事長：陳明豐

經理人：陳瑞煌

會計主管：鄭碧玉

泓格科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普通股本	普通溢價	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未分配盈餘	餘	累積換算調整數	合	計
100 年 上 半 年 度									
100年1月1日餘額	\$ 433,827	\$ 62,495	\$ 51,830	\$ -	\$ 195,109	(\$ 4,318)		\$	738,943
盈餘指撥及分配(註1)									
法定盈餘公積	-	-	10,700	-	(10,700)	-			-
特別盈餘公積	-	-	-	4,318	(4,318)	-			-
現金股利	-	-	-	-	(86,893)	-		(	86,893)
員工行使認股權憑證	1,362	2,725	-	-	-	-			4,087
100年上半年度合併總損益	-	-	-	-	55,043	-			55,043
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	2,189			2,189
100年6月30日餘額	<u>\$ 435,189</u>	<u>\$ 65,220</u>	<u>\$ 62,530</u>	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ 148,241</u>	<u>(\$ 2,129)</u>		<u>\$</u>	<u>713,369</u>
101 年 上 半 年 度									
101年1月1日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 62,530	\$ 4,318	\$ 196,736	\$ 6,162		\$	775,270
盈餘指撥及分配(註2)									
法定盈餘公積	-	-	10,354	-	(10,354)	-			-
特別盈餘公積	-	-	-	(4,318)	4,318	-			-
現金股利	-	-	-	-	(74,272)	-		(	74,272)
101年上半年度合併總損益	-	-	-	-	32,069	-			32,069
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(1,944)		(	1,944)
101年6月30日餘額	<u>\$ 436,894</u>	<u>\$ 68,630</u>	<u>\$ 72,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,497</u>	<u>\$ 4,218</u>		<u>\$</u>	<u>731,123</u>

註1:董監酬勞\$996及員工紅利\$9,960已於損益表中扣除。

註2:董監酬勞\$1,012及員工紅利\$9,107已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所李燕娜、劉銀妃會計師民國101年8月16日查核報告。

董事長：陳明豐

經理人：陳瑞煜

會計主管：鄭碧玉

泓格科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 32,069	\$ 55,043
調整項目		
呆帳費用(回升利益)	67 (	162)
存貨呆滯及跌價損失	4,218	2,328
折舊費用	7,190	7,413
各項攤提	2,166	403
處分固定資產損失	21	293
資產及負債科目之變動		
應收票據	(111)	34
應收帳款	(4,711 ) (	34,707)
其他應收款	(1,228)	442
存貨	16,633	19,703
預付費用	2,865	5,956
預付款項	- (	10,075)
遞延所得稅資產	3,156	144
應付票據	378 (	1,716)
應付帳款	7,280 (	36,176)
應付帳款 - 關係人	(573 ) (	192)
應付所得稅	(1,517)	2,372
應付費用	12,261	9,029
其他應付款項 - 關係人	11,810	-
其他應付款	(134 ) (	1,466)
預收款項	(2,151 ) (	3,042)
應計退休金負債	(10)	154
營業活動之淨現金流入	89,679	15,778

(續次頁)

泓格科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購買固定資產	(\$ 19,358)	(\$ 7,298)
遞延費用增加	(490)	(244)
存出保證金減少(增加)	1,239	(987)
投資活動之淨現金流出	(18,609)	(8,529)
<u>融資活動之現金流量</u>		
員工行使認股權證	-	4,087
融資活動之淨現金流入	-	4,087
匯率影響數	(446)	1,808
本期現金及約當現金增加	70,624	13,144
期初現金及約當現金餘額	164,530	137,400
期末現金及約當現金餘額	\$ 235,154	\$ 150,544
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ 6,857	\$ 2,829
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
固定資產增加	\$ 16,113	\$ 5,844
加：期初應付設備款	7,524	2,522
減：期末應付設備款	(4,279)	(1,068)
本期支付現金	\$ 19,358	\$ 7,298

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
李燕娜、劉銀妃會計師民國101年8月16日查核報告。

董事長：陳明豐

經理人：陳瑞煌

會計主管：鄭碧玉

泓格科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

泓格科技股份有限公司係依照中華民國公司法，於民國82年8月奉准設立，並於同年開始營業，主要業務為產銷工業電腦硬體、軟體及其週邊設備，本公司自民國98年1月6日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌交易，截至民國101年6月30日止，本公司及子公司合併員工人數約為330人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國97年1月1日起每季編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 6月30日	民國100年 6月30日	
本公司	ADVANCE AHEAD LTD. (註)	轉投資相關事業	100	100	
本公司	ICP DAS INVEST LTD. (註)	轉投資相關事業	100	100	
ADVANCE AHEAD LTD.	上海金泓格國際貿易有限公司(孫公司-上海金泓格)(註)	工業電腦控制器及介面卡之國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間貿易及貿易代理等。	100	100	
ICP DAS INVEST LTD.	泓格通科技(武漢)有限公司(孫公司-泓格通)(註)	自動控制行業軟硬件、電子產品、儀器儀表及自動化設備的研發、生產及銷售，自動化工程及項目改造，相關技術服務及轉讓。	100	100	

註：係依同期間自編未經會計師查核之財務報表編入本合併財務報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 以成本法衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，按估計經濟耐用年限採平均法計提折舊。主要固定資產之耐用年限除房屋及建築為 45 年外，其餘為 3 年至 10 年。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性修理或維護支出則列為當期費用。
3. 資產出售或汰換時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，所發生之處分損益列為當期損益。
4. 對於未供營業使用資產按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，所計提之折舊費用帳列營業外支出項下。

(九) 遞延資產

係電腦軟體等，以取得成本為入帳基礎，按 3 年採平均法攤銷。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 23 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十五) 收入及費用

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時列為當期費用。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度合併總損益及每股盈餘並無影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司及子公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之合併總損益及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
庫存現金	\$ 527	\$ 627
支票存款及活期存款	234,627	149,917
	<u>\$ 235,154</u>	<u>\$ 150,544</u>

(二) 應收帳款

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應收帳款	\$ 58,075	\$ 80,442
減：備抵呆帳	(86)	(19)
	<u>\$ 57,989</u>	<u>\$ 80,423</u>

(三) 存貨

	101年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 130,351	(\$ 27,744)	\$ 102,607
在製品	86,656	(9,691)	76,965
製成品	78,585	(13,682)	64,903
合計	<u>\$ 295,592</u>	<u>(\$ 51,117)</u>	<u>\$ 244,475</u>

	100年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 151,890	(\$ 25,728)	\$ 126,162
在製品	94,145	(8,023)	86,122
製成品	84,778	(9,680)	75,098
合計	<u>\$ 330,813</u>	<u>(\$ 43,431)</u>	<u>\$ 287,382</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年上半年度	100年上半年度
已出售存貨成本	\$ 157,370	\$ 161,731
存貨評價損失	4,218	2,328
其他	(4)	(8)
	<u>\$ 161,584</u>	<u>\$ 164,051</u>

民國 101 年及 100 年上半年度因各期中期間產量波動所產生之成本差異皆為 0。

(四) 固定資產

1. 累計折舊

	101年6月30日	100年6月30日
房屋及建築	\$ 24,988	\$ 20,223
機器設備	22,487	16,422
運輸設備	1,990	10,448
辦公器具	2,730	2,412
其他設備	2,863	13,268
	<u>\$ 55,058</u>	<u>\$ 62,773</u>

2. 民國 101 年及 100 年上半年度利息資本化金額為 \$0。

(五) 應付費用

	101年6月30日	100年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 42,113	\$ 46,607
應付其他	17,544	16,155
	<u>\$ 59,657</u>	<u>\$ 62,762</u>

(六) 其他應付款

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應付股利	\$ 74,272	\$ 86,893
其他	5,879	1,143
	<u>\$ 80,151</u>	<u>\$ 88,036</u>

(七) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
所得稅費用	\$ 8,505	\$ 6,090
遞延所得稅資產淨變動數	(3,156)	(144)
以前所得稅(低)高估數	720	(211)
扣繳稅款	(9)	(166)
應付所得稅	<u>\$ 6,060</u>	<u>\$ 5,569</u>
所得稅費用如下：		
當期所得稅費用	\$ 6,181	\$ 5,582
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,324	508
	<u>\$ 8,505</u>	<u>\$ 6,090</u>

2. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	<u>101年6月30日</u>		<u>100年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
流動項目				
存貨呆滯損失	\$ 47,105	\$ 8,008	\$ 41,849	\$ 7,114
未實現銷貨毛利	6,722	1,143	6,529	1,110
其他	(404)	(68)	-	-
投資抵減		17,000		24,184
備抵評價		(12,600)		(17,421)
		<u>\$ 13,483</u>		<u>\$ 14,987</u>
非流動項目				
投資利益	(\$ 8,880)	(\$ 1,509)	(\$ 7,688)	(\$ 1,307)
投資抵減		13,460		38,737
備抵評價		(8,221)		(20,619)
		<u>\$ 3,730</u>		<u>\$ 16,811</u>

3. 民國 101 年 6 月 30 日，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究與發展支出	<u>\$ 30,460</u>	<u>\$ 30,460</u>	102年度

4. 本公司產品符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免稅獎勵辦法」得享受連續 5 年(於民國 103 年 12 月到期)免徵營利事業所得稅之獎

勵。

5. 本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。
6. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額帳戶明細及其分配民國 100 年及 99 年度盈餘之可扣抵稅額比率如下：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
(1)未分配盈餘		
民國87年度及以後年度	\$ 148,497	\$ 148,241
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 10,722	\$ 9,880
	<u>100年度(估計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	5.45%	5.06%

(八) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶存儲於台灣銀行。民國 101 年及 100 年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$867 及\$905，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$9,792 及\$7,926。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,523 及\$3,654。
3. 孫公司－上海金泓格、孫公司－泓格通按中華人民共和國政府規定之養老保險金其提撥比例為 20%~22%，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 101 年及 100 年上半年度孫公司－上海金泓格、孫公司－泓格通依當地退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,687 及\$1,217。

(九) 普通股股本

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司額定股本皆為\$800,000(其中保留\$75,000 供發行員工認股權證之用)，實收資本額分別為\$436,894 及\$435,189，每股面額 10 元，分別為 43,689 仟股及 43,519 仟股(包含已執行尚未變更之員工認股權 27 仟股)。

(十) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十一) 保留盈餘

1. 本公司章程規定，各年度盈餘於完納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，須先提列稅後盈餘 10% 為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘可再分配(1)董監酬勞百分之一至百分之三(2)員工紅利百分之三至百分之十二(3)其餘額加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司所營事業由於本公司業務正值成長階段，分配股利之政策，需視目前及未來營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化並兼顧股東利益、平衡股利等，每年依法由董事會擬具分派議案，提請股東會同意之。本公司股東紅利分派得以股票方式發放，其中股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司於民國 101 年 6 月 18 日及 100 年 6 月 22 日，經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,354		\$ 10,700	
特別盈餘	-		4,318	
現金股利	74,272	\$ 1.70	86,893	\$ 2.00
合計	<u>\$ 84,626</u>		<u>\$ 101,911</u>	

5. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度員工紅利估列金額分別為 \$2,963 及 \$4,146；董監酬勞估列金額分別為 \$296 及 \$445。係以截至民國 101 年及 100 年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，101 年及 100 年上半年度皆以 10% 及 1% 估列。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會決議之 100 年度員工之紅利及董監酬勞與 100 年度財務報表認列之員工分紅 \$9,107 及董監酬勞 \$1,012，並無差異。

(十二) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司酬勞性員工認股權計劃業已於民國 100 年 12 月到期。有關截至民國 100 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
員工認股權計畫	96.12.13	2,800	4年	2年之服務	0.5%	0%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	100 年 6 月 30 日	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,031.5	\$ 30
本期放棄認股權	(2.0)	30
本期執行認股權	(136.3)	30
期末流通在外認股權	<u>893.2</u>	\$ 30
期末可執行認股權	<u>325.8</u>	30

3. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		100年上半年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 55,043
	擬制淨利	55,043
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.27
(新台幣元)	擬制每股盈餘	1.27
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.25
(新台幣元)	擬制每股盈餘	1.25

本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	淨值(元)	履約	波動	存續	預期	險利	每單位
			價格	率	期間	股利	率	公平價值
員工認股權計畫	96.12.13	\$17.25	\$30元	N/A	3.4年	2%	2.44%	0元

(十三) 普通股每股盈餘

101年上半年度					
			加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益	\$ 40,574	\$ 32,069	43,689	\$ 0.93	\$ 0.73
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工分紅	-	-	114		
	<u>\$ 40,574</u>	<u>\$ 32,069</u>	<u>43,803</u>	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 0.73</u>
100年上半年度					
			加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益	\$ 61,133	\$ 55,043	43,471	\$ 1.41	\$ 1.27
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工分紅	-	-	110		
員工認股權	-	-	373		
	<u>\$ 61,133</u>	<u>\$ 55,043</u>	<u>43,954</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.25</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十四) 用人、折舊、折耗及攤銷費用明細表

本期及去年同期之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 21,759	\$ 79,874	\$ 101,633
勞健保費用	1,949	5,050	6,999
退休金費用	1,137	4,940	6,077
其他用人費用	1,094	5,384	6,478
折舊費用	2,816	4,374	7,190
攤銷費用	495	1,671	2,166
功能別 性質別	100年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 25,014	\$ 74,881	\$ 99,895
勞健保費用	1,997	5,228	7,225
退休金費用	1,175	4,602	5,777
其他用人費用	1,083	4,548	5,631
折舊費用	3,609	3,804	7,413
攤銷費用	63	340	403

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
技匠精密有限公司	本公司法人監察人之公司負責人與該負責人為同一人
葉迺迪	本公司董事
陳瑞煜	本公司總經理
蕭柏齡	本公司董事之二等親
陳瑞祥	本公司董事之二等親
祁春香	上海金泓格總經理之配偶

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 進貨

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
技匠精密有限公司	\$ 6,247	6	\$ 4,315	4

上開進貨係按一般進貨價格及條件辦理，並為月結 45 天付款。

2. 租金支出

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
葉迺迪	\$ 659	13	\$ 663	16
其他	1,338	27	1,050	25
	\$ 1,997	40	\$ 1,713	41

上述係租用辦公室支付之一般租金，租金係參酌一般市場價格訂定，係按月支付。

3. 雜項購置及其他費用

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔製造費用 百分比	金額	佔製造費用 百分比
技匠精密有限公司	\$ 981	3	\$ 1,436	4

4. 應付帳款

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
技匠精密有限公司	\$ 4,121	8	\$ 2,457	6

5. 應付費用

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
技匠精密有限公司	\$ 420	1	\$ 830	1

6. 財產交易

本公司於民國 101 年上半年度向技匠精密有限公司購買模具設備，金額為 \$580，截至民國 101 年 6 月 30 日止，業已付訖。

7. 資金融通情形

應付關係人款項

100 年 度					
<u>最高餘額</u>		<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息支出 總 額</u>	
<u>發生日期</u>	<u>金 額</u>				
葉迺迪	101.6.25	\$ 11,810	\$ 11,810	3%	\$ -

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司提供金融機構作為擔保之資產帳面價值如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>	<u>擔保之用途</u>
土 地	\$ 107,734	\$ 107,734	短期及長期借款額度
房屋及建築	41,826	32,698	短期及長期借款額度

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司因廠房改建等而訂定之合約，其尚未付款之金額約為\$3,459。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 100 年上半年度之財務報表之部分科目業予重分類，使與民國 101 年上半年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

金融資產	帳面價值	101年6月30日	
		公開報價決定	評價方法估計
非衍生性金融 商品： 資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 303,925	\$ -	\$ 303,925
以成本法衡量之金融 資產	10,236	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	204,620	-	204,620

金融資產	帳面價值	100年6月30日	
		公開報價決定	評價方法估計
非衍生性金融 商品： 資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 238,789	\$ -	\$ 238,789
以成本法衡量之金融 資產	10,236	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	192,061	-	192,061

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

金融商品因折現影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據及款項、其他應收款、存出保證金、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包

含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

外幣：功能性貨幣	101年6月30日		100年6月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 2,604	29.88	\$ 2,215	28.73

(2) 利率風險

不適用。

(3) 價格風險

不適用。

2. 信用風險

本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，且本公司之借入款項於一年內到期者，均可以本公司之營運資金支應，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

不適用。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證之情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			備註	
					股數	帳面金額	持股比率		
泓格科技股份有限公司	股票	ICP DAS EUROPE GMBH	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	4,500	\$ 7,754	18	\$ 4,703	未質押
泓格科技股份有限公司	股票	ICP DAS USA INC	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	540	\$ 2,482	18	\$ 4,843	未質押
泓格科技股份有限公司	股票	ADVANCE AHEAD LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	\$ 53,451	100	\$ 53,451	未質押
泓格科技股份有限公司	股票	ICP DAS INVEST LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,200	\$ 92,355	100	\$ 92,355	未質押

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註			
				幣別	本期	期末	幣別	上期	期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額	
泓格科技股份有限公司	ADVANCE AHEAD LTD.	英屬維京群島	轉投資相關事業	新台幣	\$	33,161	新台幣	\$	33,161	1,000,000	100	新台幣	\$	53,451	新台幣	(\$ 688)	新台幣	(\$ 688)	
ADVANCE AHEAD LTD.	上海金泓格國際貿易有限公司	中國大陸	工業電腦控制器及介面卡之國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間的貿易及貿易代理等。	新台幣	\$	33,161	新台幣	\$	33,161	-	100	新台幣	\$	53,451	新台幣	(\$ 688)	新台幣	-	
泓格科技股份有限公司	ICP DAS INVEST LTD.	英屬維京群島	轉投資相關事業	新台幣	\$	100,682	新台幣	\$	80,200	3,200	100	新台幣	\$	92,355	新台幣	(\$ 3,056)	新台幣	(\$ 3,056)	
ICP DAS INVEST LTD.	泓格通科技(武漢)有限公司	中國大陸	自動控制行業軟硬件、電子產品、儀器儀表及自動化設備的研發、生產及銷售，自動化工程及項目改造，相關技術服務及轉讓。	新台幣	\$	100,682	新台幣	\$	80,200	-	100	新台幣	\$	92,355	新台幣	(\$ 3,056)	新台幣	-	

2. 本公司直接或間接具有控制力之被投資公司依規定揭露下列相關資訊：

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註1)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
											名稱	價值			
2	上海金泓格國際貿易有限公司	泓格通科技(武漢)有限公司	其他應收款	\$14,173	\$ -	3	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 21,379	\$ 21,379	註2

註1：原幣數係為人民幣 3,000 仟元。

註2：實際撥貸金額\$11,811(人民幣 2,500 仟元)，業已於民國 101 年 6 月償還，截至 6 月 30 日實際撥貸金額為\$0。對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額係以貸出資金公司淨值 40%為限。

(2) 對他人背書保證：無此情形。

(3) 期末持有有價證券情形：請詳附註十一(二)1.之揭露。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
(9)從事衍生性商品交易：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註1)	投資方式	本期初自 台灣匯出 積投資金額	本期匯出或收回投資 金額		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接或 間接投資之 比例	本期認列投資 損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	收回						
上海金泓格國際貿易有限公司	工業電腦控制器及介面卡之國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間的貿易及貿易代理等。	\$ 33,161	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$ 33,161	-	-	\$ 33,161	100	(\$ 688)	\$ 53,451	\$ -	
泓格通科技(武漢)有限公司	自動控制行業軟硬件、電子產品、儀器儀表及自動化設備的研發、生產及銷售，自動化工程及項目改造，相關技術服務及轉讓。	\$ 100,682	透過第三地投資設立公司再投資大陸公司	\$ 80,200	20,482	-	\$ 100,682	100	(\$ 3,056)	\$ 92,355	\$ -	
公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註3)			經濟部投審會 核准投資金額(註4)			依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額					
泓格科技股份有限公司	\$ 133,843			\$ 134,460			\$ 438,674					

註1：實收資本額原幣如下：上海金泓格國際貿易有限公司 US\$1,000,000，泓格通科技(武漢)有限公司 US\$3,200,000。

註2：係依該公司同期間未經會計師查核或核閱之財務報表評價而得。

註3：原幣數為 US\$4,200,000；台幣數係依歷史匯率換算。

註4：原幣數為 US\$4,500,000；台幣數係依資產負債表日匯率換算。

2. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附註(十一)四。

(2)除上述銷貨及應收帳款之交易外，本公司無與其他直接或間接經由第三地區與大陸被投資公司發生重大交易事項。

(四) 母公司與子公司及各子公司之業務關係及重要往來情形及金額

1. 民國 101 年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	泓格科技股份有限公司	上海金泓格國際貿易有限公司	1	銷貨收入	\$ 39,171	(註4)	11%
0	泓格科技股份有限公司	上海金泓格國際貿易有限公司	1	應收帳款	13,522	(註4)	2%

2. 民國 100 年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	泓格科技股份有限公司	上海金泓格國際貿易有限公司	1	銷貨收入	\$ 48,805	(註4)	14%
0	泓格科技股份有限公司	上海金泓格國際貿易有限公司	1	應收帳款	25,357	(註4)	3%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：銷售價格係以本公司對一般客戶之售價為基礎雙方議定，該銷售價格較一般客戶略低，其收款期間為月結 60 至 90 天，與一般客戶相當。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據總經理於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司總經理以公司別之角度經營業務；本公司目前著重於本公司個別報表、孫公司-上海金泓格個別報表之銷售及獲利狀況。本公司所揭露之營運部門係以製造及銷售工業電腦控制器等相關產品為主要收入來源。

(二)部門資訊之衡量

本公司總經理採用經一般公認會計原則編製之財務報表，根據部門收入、部門毛利及稅後損益評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下：

民國 101 年上半年度：

	孫公司-			調整(註)	合計
	本公司	上海金泓格	其他		
外部客戶收入	\$268,662	\$ 70,432	\$ 11	\$ -	\$339,105
內部客戶收入	39,171	-	-	(39,171)	-
部門收入	<u>\$307,833</u>	<u>\$ 70,432</u>	<u>\$ 11</u>	<u>(\$ 39,171)</u>	<u>\$339,105</u>
部門毛利	<u>\$150,956</u>	<u>\$ 27,065</u>	<u>(\$ 500)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$177,521</u>
稅後損益	<u>\$ 32,069</u>	<u>(\$ 688)</u>	<u>(\$ 3,056)</u>	<u>\$ 3,744</u>	<u>\$ 32,069</u>
部門資產	<u>\$949,772</u>	<u>\$ 72,823</u>	<u>\$104,778</u>	<u>(\$ 166,037)</u>	<u>\$961,336</u>

民國 100 年上半年度：

	孫公司-			調整(註)	合計
	本公司	上海金泓格	其他		
外部客戶收入	\$278,989	\$ 75,053	\$ -	\$ -	\$354,042
內部客戶收入	48,805	-	-	(48,805)	-
部門收入	<u>\$327,794</u>	<u>\$ 75,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 48,805)</u>	<u>\$354,042</u>
部門毛利	<u>\$162,369</u>	<u>\$ 27,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$189,991</u>
稅後損益	<u>\$ 55,043</u>	<u>\$ 3,819</u>	<u>(\$ 1,035)</u>	<u>(\$ 2,784)</u>	<u>\$ 55,043</u>
部門資產	<u>\$930,412</u>	<u>\$ 75,646</u>	<u>\$84,357</u>	<u>(\$ 160,097)</u>	<u>\$930,318</u>

註：本公司營運決策者閱讀之部門資訊尚未消除部門間內部收入、認列部門之投資利益及部分資產。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入，採用一致之衡量方式。主要營運決策者覆核之應報導部門損益與企業繼續營業部門損益相同，部門資產亦與個別報表資產相同，無須調節。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司葉迺迪副總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成，並於公司98/8/19董事會報告
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	已完成，並於公司98/8/19董事會報告
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	已完成，並於公司100/3/24董事會報告
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	已完成，並於公司98/8/19董事會報告
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成，並於公司100/8/19董事會報告
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成，並於公司100/10/21董事會報告
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成，並於公司100/10/21董事會報告
8. 決定IFRSs會計政策	已完成，並於公司100/10/21董事會報告
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成，並於公司100/10/21董事會報告
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	已完成，並於公司101/4/20董事會報告
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	未完成，刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	未完成，刻正辦理中

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明。

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產－流動	\$ 14,537	(\$ 14,537)	\$ -	(1)
投資性不動產	-	41,893	41,893	(2)
出租資產	41,893	(41,893)	-	(2)
遞延退休金成本	10,918	(10,918)	-	(4)
遞延所得稅資產－非流動	5,832	19,919	25,751	(1)
其他	833,933	-	833,933	
資產總計	\$ 907,113	(\$ 5,536)	\$ 901,577	
應付費用	47,396	3,214	50,610	(3)
應計退休金負債	13,823	17,345	31,168	(4)
其他	70,624	-	70,624	
負債總計	\$ 131,843	\$ 20,559	\$ 152,402	
累積換算調整數	6,162	(6,162)	-	(5)
保留盈餘	263,584	(19,933)	243,651	
其他	505,524	-	505,524	
股東權益總計	\$ 775,270	(\$ 26,095)	\$ 749,175	

調節原因說明：

- (1)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調減遞延所得稅資產－流動\$14,537，並調增遞延所得稅資產－非流動\$14,537。
- (2)本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調減出租資產\$41,893，並調增投資性不動產\$41,893。
- (3)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公

司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$3,214 及遞延所得稅資產－非流動\$577，並調減保留盈餘\$2,637。

- (4)A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- C. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- D. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- 綜上所述，本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$17,345 及遞延所得稅資產－非流動\$4,805，並調減遞延退休金成本\$10,918 及保留盈餘\$23,458。
- (5) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$6,162，並調增保留盈餘\$6,162。

2. 民國 101 年 6 月 30 日 資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產—流動	\$ 13,483	(\$ 13,483)	\$ -	(1)
投資性不動產		35,696	35,696	(2)
出租資產	35,696	(35,696)	-	(2)
遞延退休金成本	10,919	(10,919)	-	(4)
遞延所得稅資產—非流動	3,730	18,865	22,595	(1)
其他	897,508	-	897,508	
資產總計	\$ 961,336	(\$ 5,537)	\$ 955,799	
應付費用	59,657	(59,657)	-	(6)
其他應付款	80,151	62,692	142,843	(3)(6)
應付所得稅	6,060	127	6,187	
應計退休金負債	13,814	16,733	30,547	(4)
其他	70,531	-	70,531	
負債總計	\$ 230,213	\$ 19,895	\$ 250,108	
保留盈餘	148,497	(19,270)	129,227	
累積換算調整數	4,218	(6,162)	(1,944)	(5)
其他	578,408	-	578,408	
股東權益總計	\$ 731,123	(\$ 25,432)	\$ 705,691	

3. 民國 101 年上半年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 339,105	\$ -	\$339,105	
營業成本	161,584	-	161,584	
營業費用	137,992	(790)	137,202	(3)(4)
營業淨利	39,529	790	40,319	
營業外收益及費損	1,045	-	1,045	
稅前淨利	40,574	790	41,364	
所得稅費用	8,505	127	8,632	(3)(4)
稅後淨利	\$ 32,069	\$ 663	\$ 32,732	

調節原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於資產負債表日調減遞延所得稅資產—流動\$13,483，並調增遞延所得稅資產—非流動\$13,483。
- (2) 本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於資產負債表日調減出租資產\$35,696，並調增投資性不動產\$35,696。
- (3) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員

工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。未休假獎金費用期初影響數，請詳附註十三(二)1.(3)。本公司因此於資產負債表日調減應付費用\$179、調減營業費用\$179及調減所得稅費用\$23。

(4)應計退休金負債

應計退休金負債期初影響數，請詳附註十三(二)1.(4)。

本公司因相關差異影響數於資產負債表日調減應計退休金負債\$611、調減營業費用\$611及調減所得稅費用\$104。

(5)累積換算調整數

累積換算調整數期初影響數，請詳附註十三(二)1.(5)。

(6)依金管會預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，應付費用係屬其他應付款之性質，故本公司於轉換日調減應付費用\$59,657，並調增其他應付款\$59,657。

(三)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。