

泓格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 102 年及 101 年第一季
(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 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|--------------------------|----------|----------|
| 一、 | 封面 | 1 | |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 | |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 | |
| 四、 | 合併資產負債表 | 5 ~ 6 | |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 7 | |
| 六、 | 合併權益變動表 | 8 | |
| 七、 | 合併現金流量表 | 9 ~ 10 | |
| 八、 | 合併財務報告附註 | 11 ~ 59 | |
| | (一) 公司沿革與業務範圍 | 11 | |
| | (二) 通過財報之日期及程序 | 11 | |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11 ~ 12 | |
| | (四) 重要會計政策之彙總說明 | 13 ~ 21 | |
| | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源 | 21 ~ 22 | |
| | (六) 重要會計科目之說明 | 22 ~ 36 | |
| | (七) 關係人交易 | 36 ~ 38 | |
| | (八) 質押之資產 | 38 | |
| | (九) 重大承諾事項及或有事項 | 38 ~ 39 | |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|------------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 39 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 39 | |
| (十二) | 其他 | 39 ~ 43 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 44 ~ 46 | |
| (十四) | 營運部門資訊 | 47 ~ 48 | |
| (十五) | 首次採用 IFRSs | 48 ~ 59 | |

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000087 號

泓格科技股份有限公司及子公司 公鑒：

泓格科技股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，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，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告揭露之相關資訊，民國 101 年第一季係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 101 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 156,338 仟元，占合併資產總額之 17%；負債總額為 17,667 仟元，占合併負債總額之 12%；民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失為新台幣 6,019 仟元，占合併綜合損益之 119%。

依本會計師核閱結果，除上段所述民國 101 年第一季子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

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 0960072936 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 2 年 5 月 3 日

泓格科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 資 | 產 | 附註 | 102年3月31日 | | 101年12月31日 | | 101年3月31日 | | 101年1月1日 | |
|--------------|---|----------------|-------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | | | | |
| 1100 | | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 212,451 | 22 | \$ 195,703 | 21 | \$ 169,713 | 19 | \$ 164,530 | 18 |
| 1150 | | 應收票據淨額 | | 6,130 | 1 | 8,788 | 1 | 4,387 | - | 5,104 | 1 |
| 1170 | | 應收帳款淨額 | 六(三) | 63,988 | 7 | 56,137 | 6 | 54,503 | 6 | 53,345 | 6 |
| 1200 | | 其他應收款 | | 2,438 | - | 1,778 | - | 3,006 | - | 1,545 | - |
| 130X | | 存貨 | 六(四) | 263,801 | 27 | 256,967 | 28 | 252,704 | 28 | 265,262 | 29 |
| 1410 | | 預付款項 | | 5,811 | 1 | 4,943 | - | 5,139 | 1 | 6,465 | 1 |
| 11XX | | 流動資產合計 | | <u>554,619</u> | <u>58</u> | <u>524,316</u> | <u>56</u> | <u>489,452</u> | <u>54</u> | <u>496,251</u> | <u>55</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | | |
| 1543 | | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 六(二) | 10,236 | 1 | 10,236 | 1 | 10,236 | 1 | 10,236 | 1 |
| 1600 | | 不動產、廠房及設備 | 六(五) | 303,157 | 32 | 303,303 | 33 | 298,659 | 33 | 295,581 | 33 |
| 1760 | | 投資性不動產淨額 | 六(六) | 11,309 | 1 | 12,936 | 1 | 13,372 | 2 | 13,406 | 1 |
| 1780 | | 無形資產 | | 5,275 | - | 5,287 | 1 | 6,384 | 1 | 1,216 | - |
| 1840 | | 遞延所得稅資產 | 六(十九) | 19,553 | 2 | 19,394 | 2 | 27,472 | 3 | 27,897 | 3 |
| 1900 | | 其他非流動資產 | 六(七) | 53,945 | 6 | 53,811 | 6 | 53,836 | 6 | 59,136 | 7 |
| 15XX | | 非流動資產合計 | | <u>403,475</u> | <u>42</u> | <u>404,967</u> | <u>44</u> | <u>409,959</u> | <u>46</u> | <u>407,472</u> | <u>45</u> |
| 1XXX | | 資產總計 | | <u>\$ 958,094</u> | <u>100</u> | <u>\$ 929,283</u> | <u>100</u> | <u>\$ 899,411</u> | <u>100</u> | <u>\$ 903,723</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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 負債及權益 | 附註 | 102年3月31日 | | 101年12月31日 | | 101年3月31日 | | 101年1月1日 | |
|--------------------|----------------------|-------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2150 | 應付票據 | | \$ 554 | - | \$ - | - | \$ 567 | - | \$ - | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 59,742 | 6 | 58,434 | 6 | 46,150 | 5 | 41,223 | 4 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | 4,643 | - | 4,579 | 1 | 2,687 | - | 4,694 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 七 | 52,951 | 6 | 56,848 | 6 | 52,553 | 6 | 59,870 | 7 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人 | 七 | 10,325 | 1 | 10,022 | 1 | - | - | - | - |
| 2230 | 當期所得稅負債 | 六(十九) | 10,142 | 1 | 8,734 | 1 | 7,916 | 1 | 7,577 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 10,813 | 1 | 4,184 | - | 2,747 | - | 7,870 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>149,170</u> | <u>15</u> | <u>142,801</u> | <u>15</u> | <u>112,620</u> | <u>12</u> | <u>121,234</u> | <u>13</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(十九) | 1,800 | - | 1,800 | - | 1,710 | - | 2,146 | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(九) | 26,304 | 3 | 26,419 | 3 | 30,854 | 4 | 31,168 | 4 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>28,104</u> | <u>3</u> | <u>28,219</u> | <u>3</u> | <u>32,564</u> | <u>4</u> | <u>33,314</u> | <u>4</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>177,274</u> | <u>18</u> | <u>171,020</u> | <u>18</u> | <u>145,184</u> | <u>16</u> | <u>154,548</u> | <u>17</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | |
| 股本 | | 六(十) | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 436,894 | 46 | 436,894 | 47 | 436,894 | 48 | 436,894 | 48 |
| 資本公積 | | 六(十一) | | | | | | | | |
| 3210 | 資本公積－發行溢價 | | 68,630 | 7 | 68,630 | 7 | 68,630 | 8 | 68,630 | 8 |
| 保留盈餘 | | 六(十二) | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 72,884 | 8 | 72,884 | 8 | 62,530 | 7 | 62,530 | 7 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | - | - | - | - | 4,318 | - | 4,318 | - |
| 3350 | 未分配盈餘(或待彌補虧損)合計 | | 201,980 | 21 | 183,768 | 20 | 185,235 | 21 | 176,803 | 20 |
| 其他權益 | | 六(十三) | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 432 | - | (3,913) | - | (3,380) | - | - | - |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>780,820</u> | <u>82</u> | <u>758,263</u> | <u>82</u> | <u>754,227</u> | <u>84</u> | <u>749,175</u> | <u>83</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>780,820</u> | <u>82</u> | <u>758,263</u> | <u>82</u> | <u>754,227</u> | <u>84</u> | <u>749,175</u> | <u>83</u> |
| | 負債及權益總計 | | <u>\$ 958,094</u> | <u>100</u> | <u>\$ 929,283</u> | <u>100</u> | <u>\$ 899,411</u> | <u>100</u> | <u>\$ 903,723</u> | <u>100</u> |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、劉銀妃會計師民國102年5月3日核閱報告。

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

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 102年1至3月 | | 101年1至3月 | |
|------------------------|----------------|------------|-------|-------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | | \$ 171,123 | 100 | \$ 154,994 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四)(十七)(十八)及七 | (83,705) | (49) | (78,041) | (50) |
| 5900 營業毛利 | | 87,418 | 51 | 76,953 | 50 |
| 5950 營業毛利淨額 | | 87,418 | 51 | 76,953 | 50 |
| 營業費用 | 六(十七)(十八)及七 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (18,024) | (10) | (17,959) | (12) |
| 6200 管理費用 | | (16,633) | (10) | (16,990) | (11) |
| 6300 研究發展費用 | | (34,708) | (20) | (31,219) | (20) |
| 6000 營業費用合計 | | (69,365) | (40) | (66,168) | (43) |
| 其他收益及費損淨額 | | | | | |
| 6500 其他收益及費損淨額 | 六(十四) | 672 | - | 654 | - |
| 6900 營業利益 | | 18,725 | 11 | 11,439 | 7 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十五) | 500 | - | 208 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十六) | 1,141 | 1 | (2,014) | (1) |
| 7050 財務成本 | 七 | (83) | - | - | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 1,558 | 1 | (1,806) | (1) |
| 7900 稅前淨利 | | 20,283 | 12 | 9,633 | 6 |
| 7950 所得稅費用 | 六(十九) | (2,071) | (1) | (1,201) | (1) |
| 8000 繼續營業單位本期淨利 | | 18,212 | 11 | 8,432 | 5 |
| 8200 本期淨利 | | \$ 18,212 | 11 | \$ 8,432 | 5 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | \$ 4,345 | 2 | (\$ 3,380) | (2) |
| 8500 本期綜合利益總額 | | \$ 22,557 | 13 | \$ 5,052 | 3 |
| 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 18,212 | 11 | \$ 8,432 | 5 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 22,557 | 13 | \$ 5,052 | 3 |
| 每股盈餘 | 六(二十) | | | | |
| 9750 淨利歸屬母公司業主之基本每股盈餘 | | \$ 0.42 | | \$ 0.19 | |
| 9850 淨利歸屬母公司業主之稀釋每股盈餘 | | \$ 0.41 | | \$ 0.19 | |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、劉銀妃會計師民國102年5月3日核閱報告。

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
 合併權益變動表
 民國102年及101年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 普通股股本 | 資本公積－ 發行溢價 | 保 留 盈 餘 | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 合 計 |
|--------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| | | | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 合 計 | | |
| <u>101 年 第 一 季</u> | | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 436,894 | \$ 68,630 | \$ 62,530 | \$ 4,318 | \$ 176,803 | \$ - | \$ 749,175 |
| 101年第一季淨利 | - | - | - | - | 8,432 | - | 8,432 |
| 101年第一季其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (3,380) | (3,380) |
| 101年3月31日餘額 | <u>\$ 436,894</u> | <u>\$ 68,630</u> | <u>\$ 62,530</u> | <u>\$ 4,318</u> | <u>\$ 185,235</u> | <u>(\$ 3,380)</u> | <u>\$ 754,227</u> |
| <u>102 年 第 一 季</u> | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 436,894 | \$ 68,630 | \$ 72,884 | \$ - | \$ 183,768 | (\$ 3,913) | \$ 758,263 |
| 102年第一季淨利 | - | - | - | - | 18,212 | - | 18,212 |
| 102年第一季其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 4,345 | 4,345 |
| 102年3月31日餘額 | <u>\$ 436,894</u> | <u>\$ 68,630</u> | <u>\$ 72,884</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 201,980</u> | <u>\$ 432</u> | <u>\$ 780,820</u> |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、劉銀妃會計師民國102年5月3日核閱報告。

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
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 102年1月1日 至3月31日 | 101年1月1日 至3月31日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併稅前淨利 | \$ 20,283 | \$ 9,633 |
| 調整項目 | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 備抵呆帳提列(回升利益)數 | (116) | 66 |
| 存貨呆滯及跌價損失 | 2,832 | 6,098 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 244 | - |
| 折舊費用 | 4,562 | 3,504 |
| 各項攤提 | 978 | 1,070 |
| 利息收入 | (95) | (50) |
| 利息費用 | 83 | - |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | <u>8,488</u> | <u>10,688</u> |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收票據 | 2,704 | 717 |
| 應收帳款 | (7,781) | (1,224) |
| 其他應收款 | (660) | (1,461) |
| 存貨 | (9,792) | 6,363 |
| 預付款項 | (868) | 1,242 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>(16,397)</u> | <u>5,637</u> |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付帳款 | 1,308 | 4,927 |
| 應付票據 | 554 | 567 |
| 應付帳款—關係人 | 64 | (2,007) |
| 其他應付款 | (3,623) | (4,182) |
| 其他流動負債 | 6,629 | (5,123) |
| 其他非流動負債 | (115) | (314) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>4,817</u> | <u>(6,132)</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>(11,580)</u> | <u>495</u> |
| 調整項目合計 | <u>(3,092)</u> | <u>10,193</u> |
| 營運產生之現金流入 | <u>17,191</u> | <u>19,826</u> |
| 收取利息 | 95 | 50 |
| 支付利息 | (83) | - |
| 支付所得稅 | (842) | (854) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>16,361</u> | <u>19,022</u> |

(續次頁)

泓格科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購買不動產、廠房及設備 | (\$ 2,261) | (\$ 12,331) |
| 其他非流動資產減少(增加)數 | 1,020 | (1,911) |
| 無形資產增加 | (636) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (1,877) | (14,242) |
| 匯率調整數 | 2,264 | 403 |
| 本期現金及約當現金增加 | 16,748 | 5,183 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 195,703 | 164,530 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 212,451 | \$ 169,713 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 僅有部分現金支出之投資活動 | | |
| 購置固定資產 | \$ 1,989 | \$ 8,480 |
| 加: 期初應付設備款 | 2,676 | 7,524 |
| 減: 期末應付設備款 | (2,404) | (3,673) |
| 本期現金支付數 | \$ 2,261 | \$ 12,331 |

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
鄭雅慧、劉銀妃會計師民國 102 年 5 月 3 日核閱報告。

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
合併財務報告附註
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

泓格科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為產銷工業電腦硬體、軟體及其週邊設備。本公司股票自民國 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。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 4 月 29 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

| | <u>新準則或修正專案名稱</u> | <u>生效日</u> |
|--------------------|------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第1號 | 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免 | 民國99年7月1日 |
| 國際財務報導準則第7號 | 2010 對國際財務報導準則之改善 | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號 | 揭露-金融資產之移轉 | 民國100年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號 | 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除 | 民國100年7月1日 |
| 國際會計準則第12號 | 遞延所得稅：標的資產之回收 | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號 | 合併財務報表 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號 | 聯合協議 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號 | 對其他個體權益之揭露 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號 | 單獨財務報表 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號 | 投資關聯企業及合資 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號 | 公允價值衡量 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號 | 員工給付 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第1號 | 其他綜合損益項目之表達 | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號 | 露天礦場於生產階段之剝除成本 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號 | 揭露-金融資產及金融負債之互抵 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號 | 政府貸款 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號 | 2009-2011 對國際財務報導準則之改善 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10、11及12號 | 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引 | 民國102年1月1日 |

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

| | <u>新準則或修正專案名稱</u> | <u>生效日</u> |
|----------------------------|-------------------|------------|
| 國際財務報導準則第9號 | 金融工具：金融負債分類及衡量 | 民國104年1月1日 |
| 國際會計準則第32號 | 金融資產及金融負債之互抵 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7及9號 | 強制生效日及過渡揭露規定 | 民國104年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號 | 投資個體 | 民國103年1月1日 |

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|---------------------|--------------------------|--|-----------|------------|----|
| | | | 102年3月31日 | 101年12月31日 | |
| 本公司 | ADVANCE AHEAD LTD. | 轉投資相關事業 | 100% | 100% | |
| 本公司 | ICP DAS INVEST LTD. | 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) | 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) | 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% | |

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|---------------------|--------------------------|--|-----------|----------|-----|
| | | | 101年3月31日 | 101年1月1日 | |
| 本公司 | ADVANCE AHEAD LTD. | 轉投資相關事業 | 100% | 100% | (註) |
| 本公司 | ICP DAS INVEST LTD. | 轉投資相關事業 | 100% | 100% | (註) |
| ADVANCE AHEAD LTD. | 上海金泓格國際貿易有限公司(孫公司-上海金泓格) | 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% | (註) |
| ICP DAS INVEST LTD. | 泓格通科技(武漢)有限公司(孫公司-泓格通) | 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) |

註：民國 101 年度第一季係依同期間自編未經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報告。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 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。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(七) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則

先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(八) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(九) 應收租賃款/租賃(出租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

(3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一

項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 30~45 年外，其餘固定資產為 3~10 年。

(十二) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 30 年。

(十四) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

2. 電力補助費及技術授權金

採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

(十五) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間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，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十九) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

(二十一) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售工業電腦硬體、軟體及其週邊設備相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本集團提供勞務及維修之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例已履行作業之勘測估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(二十二) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十三) 營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 投資性不動產

本集團持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供

自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產50%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國102年3月31日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$19,553。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國102年3月31日，本集團存貨之帳面金額為\$263,801。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國102年3月31日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$26,304。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | | |
|------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
| 庫存現金及週轉金 | \$ 464 | \$ 462 |
| 支票存款及活期存款 | 211,987 | 195,241 |
| 列報於資產負債表之現金及約當現金 | <u>\$ 212,451</u> | <u>\$ 195,703</u> |
| | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
| 庫存現金及週轉金 | \$ 479 | \$ 583 |
| 支票存款及活期存款 | 169,234 | 163,947 |
| 列報於資產負債表之現金及約當現金 | <u>\$ 169,713</u> | <u>\$ 164,530</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 以成本衡量之金融資產

| 項 目 | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 非流動項目： | | |
| ICP DAS EUROPE GMBH股票 | \$ 7,754 | \$ 7,754 |
| ICP DAS USA INC股票 | 2,482 | 2,482 |
| 合計 | <u>\$ 10,236</u> | <u>\$ 10,236</u> |
| 項 目 | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 非流動項目： | | |
| ICP DAS EUROPE GMBH股票 | \$ 7,754 | \$ 7,754 |
| ICP DAS USA INC股票 | 2,482 | 2,482 |
| 合計 | <u>\$ 10,236</u> | <u>\$ 10,236</u> |

1. 本集團持有之 ICP DAS EUROPE GMBH 及 ICP DAS USA INC 之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得可與之評比之類似公司之產業資訊及相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(三) 應收帳款

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 63,988 | \$ 56,207 |
| 減：備抵呆帳 | - | (70) |
| | <u>\$ 63,988</u> | <u>\$ 56,137</u> |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 應收帳款 | \$ 54,596 | \$ 53,365 |
| 減：備抵呆帳 | (93) | (20) |
| | <u>\$ 54,503</u> | <u>\$ 53,345</u> |

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 30天內 | \$ 3,572 | \$ 4,954 |
| 31-90天 | 8 | - |
| | <u>\$ 3,580</u> | <u>\$ 4,954</u> |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 30天內 | \$ 2,067 | \$ 7,931 |
| 31-90天 | 389 | - |
| | <u>\$ 2,456</u> | <u>\$ 7,931</u> |

2. 已減損金融資產之變動分析：

| | 102年度 | | |
|----------|-------------|--------------|--------------|
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
| 1月1日 | \$ - | \$ 70 | \$ 70 |
| 本期迴轉減損損失 | - | (70) | (70) |
| 3月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| | 101年度 | | |
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
| 1月1日 | \$ - | \$ 20 | \$ 20 |
| 本期提列減損損失 | - | 73 | 73 |
| 3月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 93</u> | <u>\$ 93</u> |

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-----|------------------|------------------|
| 群組1 | \$ 43,873 | \$ 36,165 |
| 群組2 | 10,653 | 9,447 |
| 群組3 | 5,882 | 5,641 |
| | <u>\$ 60,408</u> | <u>\$ 51,253</u> |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 群組1 | \$ 38,463 | \$ 34,713 |
| 群組2 | 10,519 | 8,056 |
| 群組3 | 3,158 | 2,665 |
| | <u>\$ 52,140</u> | <u>\$ 45,434</u> |

依據本集團授信管理辦法，信用等級評估項目為產業前景、所處業界地位、產品市場性、企業發展潛力等共十項評分，每項依其所處狀況分別計 2 至 10 分，後依各項評分加總後分為下列群組：

群組 1：總分 80 分（含）以上。

群組 2：總分 60 分至 79 分。

群組 3：總分 60 分以下。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

| | 102年3月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 148,259 | (\$ 34,835) | \$ 113,424 |
| 在製品 | 95,062 | (10,246) | 84,816 |
| 製成品 | 79,262 | (13,701) | 65,561 |
| 合計 | <u>\$ 322,583</u> | <u>(\$ 58,782)</u> | <u>\$ 263,801</u> |

| | 101年12月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 141,885 | (\$ 32,815) | \$ 109,070 |
| 在製品 | 93,335 | (9,697) | 83,638 |
| 製成品 | 77,571 | (13,312) | 64,259 |
| 合計 | <u>\$ 312,791</u> | <u>(\$ 55,824)</u> | <u>\$ 256,967</u> |

| | 101年3月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 123,574 | (\$ 30,129) | \$ 93,445 |
| 在製品 | 92,054 | (9,540) | 82,514 |
| 製成品 | 90,041 | (13,296) | 76,745 |
| 合計 | <u>\$ 305,669</u> | <u>(\$ 52,965)</u> | <u>\$ 252,704</u> |

| | 101年1月1日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 128,684 | (\$ 26,505) | \$ 102,179 |
| 在製品 | 90,615 | (8,490) | 82,125 |
| 製成品 | 92,926 | (11,968) | 80,958 |
| 合計 | <u>\$ 312,225</u> | <u>(\$ 46,963)</u> | <u>\$ 265,262</u> |

本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為\$83,705 及 \$78,041，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$2,832 及 \$6,098。

(五) 不動產、廠房及設備

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>模具設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>未完工程</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 102年1月1日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 148,746 | \$ 144,640 | \$ 50,415 | \$ 2,005 | \$ 3,663 | \$ 6,493 | \$ 2,264 | \$ 5,627 | \$ 363,853 |
| 累計折舊及減損 | - | (29,598) | (23,330) | (569) | (973) | (3,030) | - | (3,050) | (60,550) |
| | <u>\$ 148,746</u> | <u>\$ 115,042</u> | <u>\$ 27,085</u> | <u>\$ 1,436</u> | <u>\$ 2,690</u> | <u>\$ 3,463</u> | <u>\$ 2,264</u> | <u>\$ 2,577</u> | <u>\$ 303,303</u> |
| 102年度 | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 148,746 | \$ 115,042 | \$ 27,085 | \$ 1,436 | \$ 2,690 | \$ 3,463 | \$ 2,264 | \$ 2,577 | \$ 303,303 |
| 增添 | - | - | 191 | 1,366 | - | 41 | - | 391 | 1,989 |
| 處分 | - | - | (222) | - | - | - | - | (22) | (244) |
| 重分類 | - | 1,892 | 11 | - | - | - | (11) | - | 1,892 |
| 折舊費用 | - | (2,235) | (1,293) | (308) | (170) | (267) | - | (190) | (4,463) |
| 淨兌換差額 | - | 541 | - | - | 72 | 66 | - | 1 | 680 |
| 3月31日 | <u>\$ 148,746</u> | <u>\$ 115,240</u> | <u>\$ 25,772</u> | <u>\$ 2,494</u> | <u>\$ 2,592</u> | <u>\$ 3,303</u> | <u>\$ 2,253</u> | <u>\$ 2,757</u> | <u>\$ 303,157</u> |
| 102年3月31日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 148,746 | \$ 147,310 | \$ 49,283 | \$ 3,371 | \$ 3,752 | \$ 6,685 | \$ 2,253 | \$ 5,887 | \$ 367,287 |
| 累計折舊及減損 | - | (32,070) | (23,511) | (877) | (1,160) | (3,382) | - | (3,130) | (64,130) |
| | <u>\$ 148,746</u> | <u>\$ 115,240</u> | <u>\$ 25,772</u> | <u>\$ 2,494</u> | <u>\$ 2,592</u> | <u>\$ 3,303</u> | <u>\$ 2,253</u> | <u>\$ 2,757</u> | <u>\$ 303,157</u> |

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>模具設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>未完工程</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 101年1月1日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 148,746 | \$ 108,003 | \$ 49,485 | \$ - | \$ 4,907 | \$ 4,940 | \$ 23,546 | \$ 4,741 | \$ 344,368 |
| 累計折舊及減損 | - | (22,506) | (19,903) | - | (1,593) | (2,358) | - | (2,427) | (48,787) |
| | <u>\$ 148,746</u> | <u>\$ 85,497</u> | <u>\$ 29,582</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,314</u> | <u>\$ 2,582</u> | <u>\$ 23,546</u> | <u>\$ 2,314</u> | <u>\$ 295,581</u> |
| 101年度 | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 148,746 | \$ 85,497 | \$ 29,582 | \$ - | \$ 3,314 | \$ 2,582 | \$ 23,546 | \$ 2,314 | \$ 295,581 |
| 增添 | - | 480 | 1,230 | 580 | - | 489 | 4,288 | - | 7,067 |
| 折舊費用 | - | (1,435) | (1,324) | (73) | (187) | (197) | - | (147) | (3,363) |
| 淨兌換差額 | - | (495) | - | - | (69) | (61) | - | (1) | (626) |
| 3月31日 | <u>\$ 148,746</u> | <u>\$ 84,047</u> | <u>\$ 29,488</u> | <u>\$ 507</u> | <u>\$ 3,058</u> | <u>\$ 2,813</u> | <u>\$ 27,834</u> | <u>\$ 2,166</u> | <u>\$ 298,659</u> |
| 101年3月31日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 148,746 | \$ 107,962 | \$ 50,715 | \$ 580 | \$ 4,826 | \$ 5,310 | \$ 27,834 | \$ 4,741 | \$ 350,714 |
| 累計折舊及減損 | - | (23,915) | (21,227) | (73) | (1,768) | (2,497) | - | (2,575) | (52,055) |
| | <u>\$ 148,746</u> | <u>\$ 84,047</u> | <u>\$ 29,488</u> | <u>\$ 507</u> | <u>\$ 3,058</u> | <u>\$ 2,813</u> | <u>\$ 27,834</u> | <u>\$ 2,166</u> | <u>\$ 298,659</u> |

1. 民國 102 年及 101 年第一季之利息資本化金額均為\$0。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 投資性不動產

| | 房屋及建築 | |
|---------|------------------|------------------|
| | 102年 | 101年 |
| 1月1日 | | |
| 成本 | \$ 13,718 | \$ 13,691 |
| 累計折舊及減損 | (782) | (285) |
| | <u>\$ 12,936</u> | <u>\$ 13,406</u> |
| 1月1日 | \$ 12,936 | \$ 13,406 |
| 重分類 | (1,892) | 456 |
| 折舊費用 | (99) | (141) |
| 淨兌換差額 | 364 | (349) |
| 3月31日 | <u>\$ 11,309</u> | <u>\$ 13,372</u> |
| 3月31日 | | |
| 成本 | \$ 12,082 | \$ 13,790 |
| 累計折舊及減損 | (773) | (418) |
| | <u>\$ 11,309</u> | <u>\$ 13,372</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | 102年1至3月 | 101年1至3月 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 投資性不動產之租金收入 | <u>\$ 771</u> | <u>\$ 795</u> |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | <u>\$ 99</u> | <u>\$ 141</u> |
| 當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 \$14,854、\$14,482、\$14,765 及 \$15,224，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法，主要假設如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-----------|-----------|------------|
| 每年折舊率 | 1.80% | 1.80% |
| 一年期定存利率 | 3.00% | 3.00% |
| 房地產收益資本化率 | 2.35% | 2.35% |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 每年折舊率 | 1.80% | 1.80% |
| 一年期定存利率 | 3.00% | 3.00% |
| 房地產收益資本化率 | 2.35% | 2.35% |

(七) 其他非流動資產

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 長期預付租金(註) | \$ 50,205 | \$ 49,051 |
| 存出保證金 | 3,740 | 4,760 |
| | <u>\$ 53,945</u> | <u>\$ 53,811</u> |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 長期預付租金(註) | \$ 49,880 | \$ 49,725 |
| 存出保證金 | 3,956 | 4,033 |
| 其他 | - | 5,378 |
| | <u>\$ 53,836</u> | <u>\$ 59,136</u> |

註：係土地使用權。

(八) 其他應付款

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及年獎 | \$ 20,100 | \$ 23,480 |
| 應付董監酬勞及員工紅利 | 9,747 | 8,105 |
| 應付設備款 | 2,404 | 2,676 |
| 其他 | 20,700 | 22,587 |
| | <u>\$ 52,951</u> | <u>\$ 56,848</u> |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及年獎 | \$ 19,922 | \$ 24,401 |
| 應付董監酬勞及員工紅利 | 12,079 | 10,120 |
| 應付設備款 | 3,673 | 7,524 |
| 其他 | 16,879 | 17,825 |
| | <u>\$ 52,553</u> | <u>\$ 59,870</u> |

(九) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已提撥確定福利義務現值 | (\$ 37,174) | (\$ 40,084) |
| 計畫資產公允價值 | <u>10,755</u> | <u>8,917</u> |
| | (26,419) | (31,167) |
| 未提撥確定福利義務現值 | - | - |
| 未認列精算損益 | - | - |
| 未認列前期服務成本 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 認列於資產負債表之淨負債 | (\$ <u>26,419</u>) | (\$ <u>31,167</u>) |

(3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$90 及\$129。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為\$3,519。

(5) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 3 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

| | <u>101年度</u> | <u>100年度</u> |
|-------------|--------------|--------------|
| 折現率 | <u>1.5%</u> | <u>1.75%</u> |
| 未來薪資增加率 | <u>2%</u> | <u>3%</u> |
| 計畫資產預期長期報酬率 | <u>1.75%</u> | <u>2%</u> |

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(7) 經驗調整之歷史資訊如下：

| | <u>101年度</u> |
|-------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 37,173) |
| 計畫資產公允價值 | <u>10,755</u> |
| 計畫剩餘(短絀) | <u>(26,418)</u> |
| 確定福利義務之精算假設改變(損)益 | <u>1,074</u> |
| 人口統計精算假設改變(損)益 | <u>384</u> |
| 財務精算假設改變(損)益 | <u>5,071</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>(93)</u> |

(8) 本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金

為\$360。

2. (1)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。本公司及國內子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。
- (2)上海金泓格國際貿易有限公司和泓格通科技(武漢)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 及 101 年 1 至 3 月，其提撥比率分別皆為 20%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,653 及\$2,533。

(十)股本

截至民國 102 年及 101 年 3 月 31 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)，實收資本額皆為\$436,894，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十一)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。

(十二)保留盈餘

| | 102年度 | 101年度 |
|-------|------------|------------|
| 1月1日 | \$ 256,652 | \$ 243,651 |
| 本期損益 | 18,212 | 8,432 |
| 3月31日 | \$ 274,864 | \$ 252,083 |

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. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為 \$1,516 及 \$691；董監酬勞估列金額分別為 \$152 及 \$69，係以截至民國 102 及 101 年度第一季之稅後淨利，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，分別以 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。
6. 本公司於民國 102 年 3 月 18 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案及 101 年 6 月 18 日，經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

| | 101年度 | | 100年度 | |
|--------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 8,297 | | \$ 10,354 | |
| 特別盈餘公積 | - | | - | |
| 現金股利 | 65,534 | \$ 1.50 | 74,272 | \$ 1.70 |
| 合計 | \$ 73,831 | | \$ 84,626 | |

前述民國 101 年度盈餘分派議案，截至民國 102 年 4 月 29 日止，尚未經股東會決議。

(十三) 其他權益項目

| | 外幣換算 |
|-----------|------------|
| 102年1月1日 | (\$ 3,913) |
| 外幣換算差異數： | |
| - 集團 | 4,345 |
| 102年3月31日 | \$ 432 |
| | 外幣換算 |
| 101年1月1日 | \$ - |
| 外幣換算差異數： | |
| - 集團 | (3,380) |
| 101年3月31日 | (\$ 3,380) |

(十四) 其他收益及費損淨額

| | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 其他收益 | | |
| 租金收入 | \$ 771 | 795 |
| 其他費損 | | |
| 折舊費用 | (99) | (141) |
| 合計 | <u>\$ 672</u> | <u>\$ 654</u> |

(十五) 其他收入

| | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息收入: | | |
| 銀行存款利息 | \$ 95 | \$ 50 |
| 什項收入 | 405 | 158 |
| 合計 | <u>\$ 500</u> | <u>\$ 208</u> |

(十六) 其他利益及損失

| | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|---------------|-----------------|-------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ 1,433 | (\$ 1,740) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (244) | - |
| 什項支出 | (48) | (274) |
| 合計 | <u>\$ 1,141</u> | <u>(\$ 2,014)</u> |

(十七) 費用性質之額外資訊

| | <u>102年1至3月</u> | | |
|---------|-----------------|---------------|-----------|
| | <u>屬營業成本者</u> | <u>屬營業費用者</u> | <u>合計</u> |
| 員工福利費 | \$ 12,876 | \$ 47,484 | \$ 60,360 |
| 折舊費用(註) | 2,167 | 2,296 | 4,463 |
| 攤銷費用 | 313 | 665 | 978 |
| | <u>101年1至3月</u> | | |
| | <u>屬營業成本者</u> | <u>屬營業費用者</u> | <u>合計</u> |
| 員工福利費 | \$ 13,099 | \$ 46,310 | \$ 59,409 |
| 折舊費用(註) | 1,345 | 2,018 | 3,363 |
| 攤銷費用 | 205 | 865 | 1,070 |

註：民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月之投資性不動產之折舊費用分別為 \$99 及 \$141。

(十八) 員工福利費用

| | 102年1至3月 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 10,977 | \$ 40,137 | \$ 51,114 |
| 勞健保費用 | 950 | 2,601 | 3,551 |
| 退休金費用 | 424 | 2,319 | 2,743 |
| 其他用人費用 | 525 | 2,427 | 2,952 |
| | <u>\$ 12,876</u> | <u>\$ 47,484</u> | <u>\$ 60,360</u> |

| | 101年1至3月 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 10,980 | \$ 39,108 | \$ 50,088 |
| 勞健保費用 | 986 | 2,554 | 3,540 |
| 退休金費用 | 577 | 2,085 | 2,662 |
| 其他用人費用 | 556 | 2,563 | 3,119 |
| | <u>\$ 13,099</u> | <u>\$ 46,310</u> | <u>\$ 59,409</u> |

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 102年1至3月 | 101年1至3月 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅： | | |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 2,227 | \$ 1,212 |
| 以前年度所得稅高低估 | - | - |
| 當期所得稅總額 | <u>2,227</u> | <u>1,212</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (156) | (11) |
| 稅率改變之影響 | - | - |
| 遞延所得稅總額 | <u>(156)</u> | <u>(11)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 2,071</u> | <u>\$ 1,201</u> |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 87年度以後 | \$ 201,980 | \$ 183,768 |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|--------|------------|------------|
| 87年度以後 | \$ 185,235 | \$ 176,803 |

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$6,110、\$6,110、\$4,942 及 \$4,738，民國 100 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 5.45%，民國 101 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 3.32%。

稅額扣抵比率＝股東可扣抵稅額帳戶餘額／累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(二十) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

| | 102年1至3月 | | |
|------------------------------|-----------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 18,212 | 43,689 | \$ 0.42 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 18,212 | 43,689 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工分紅 | - | 344 | |
| 屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 18,212 | 44,033 | \$ 0.41 |
| <u>101年1至3月</u> | | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 8,432 | 43,689 | \$ 0.19 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 8,432 | 43,689 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工分紅 | - | 321 | |
| 屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 8,432 | 44,010 | \$ 0.19 |

(二十一) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃將房屋及建築資產出租，民國 102 及 101 年 1 至 3 月分別認列 \$771 及 \$795 之租金為當期損益。本集團依一系列之租賃協議出租房屋及建築，該些協議自民國 100 年至 103 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 3,084 | \$ 3,041 |
| 超過1年但不超過5年 | 1,485 | 2,225 |
| 超過5年 | - | - |
| | <u>\$ 4,569</u> | <u>\$ 5,266</u> |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 不超過1年 | \$ 2,873 | \$ 2,496 |
| 超過1年但不超過5年 | 4,541 | 5,126 |
| 超過5年 | - | - |
| | <u>\$ 7,414</u> | <u>\$ 7,622</u> |

2. 本集團以營業租賃承租辦公室、宿舍等資產，租賃期間介於民國 99 至 105 年。民國 102 及 101 年 1 至 3 月分別認列 \$2,827 及 \$2,462 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 7,521 | \$ 9,319 |
| 超過1年但不超過5年 | 1,675 | 2,347 |
| 超過5年 | - | - |
| | <u>\$ 9,196</u> | <u>\$ 11,666</u> |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 不超過1年 | \$ 6,072 | \$ 5,390 |
| 超過1年但不超過5年 | 9,073 | 11,388 |
| 超過5年 | - | - |
| | <u>\$ 15,145</u> | <u>\$ 16,778</u> |

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之購買

| | 102年1至3月 | 101年1至3月 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 商品購買： | | |
| 一 由治理單位控制之個體 | <u>\$ 4,311</u> | <u>\$ 2,419</u> |

商品係按一般商業條款和條件向一名治理單位所控制之個體購買。

2. 購買商品之期末餘額

| | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|
| 應付關係人款項： | | |
| — 由治理單位控制之個體 | \$ 4,643 | \$ 4,579 |
| | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
| 應付關係人款項： | | |
| — 由治理單位控制之個體 | \$ 2,687 | \$ 4,694 |

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

3. 雜項購置及其他費用

| | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 雜項購置及其他費用： | | |
| — 由治理單位控制之個體 | \$ 642 | \$ 501 |

4. 雜項購置及其他費用之期末餘額

| | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|
| 其他應付款-關係人款項： | | |
| — 由治理單位控制之個體 | \$ 593 | \$ 286 |
| | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
| 其他應付款-關係人款項： | | |
| — 由治理單位控制之個體 | \$ 442 | \$ 952 |

5. 財產交易

(1) 購買財產交易：

| | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 購買不動產、廠房及設備： | | |
| — 由治理單位控制之個體 | \$ 1,366 | \$ 1,390 |

(2) 購買財產交易之期末餘額：

| | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|
| 購買不動產、廠房及設備： | | |
| — 由治理單位控制之個體 | \$ 1,434 | \$ 651 |
| | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
| 購買不動產、廠房及設備： | | |
| — 由治理單位控制之個體 | \$ 609 | \$ - |

6. 租金費用

| | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租金費用： | | |
| — 主要管理階層 | \$ 736 | \$ 605 |
| — 主要管理階層之近親家庭成員 | 483 | 396 |
| | <u>\$ 1,219</u> | <u>\$ 1,001</u> |

7. 資金貸與關係人

(1) 應付關係人款項

| | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|----------|------------------|-------------------|
| — 主要管理階層 | \$ 10,325 | \$ 10,022 |
| | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
| — 主要管理階層 | \$ - | \$ - |

(2) 利息費用

| | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|----------|-----------------|-----------------|
| — 主要管理階層 | \$ 83 | \$ - |

民國 102 年 1 至 3 月之利息按年利率 3% 收取。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 5,066 | \$ 5,666 |
| 退職後福利 | 135 | 135 |
| 總計 | <u>\$ 5,201</u> | <u>\$ 5,801</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | 擔 保 用 途 |
|---------|------------------|-------------------|-----------|
| 土地 | \$ 107,734 | \$ 107,734 | 短期及長期借款額度 |
| 房屋及建築 | 62,626 | 63,982 | 短期及長期借款額度 |
| 資 產 名 稱 | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u> | 擔 保 用 途 |
| 土地 | \$ 107,734 | \$ 107,734 | 短期及長期借款額度 |
| 房屋及建築 | 30,961 | 31,540 | 短期及長期借款額度 |

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-----------|-----------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ - | \$ - |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 7,153 | \$ 15,767 |

2. 營業租賃協議

請詳附註六(二十一)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債淨值比率監控其資本，該比率係按負債總額除以淨值總額計算。

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在 25% 以下。於民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日，本集團之負債淨值比率如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 負債總額 | \$ 177,274 | \$ 171,020 |
| 淨值總額 | 780,820 | 758,263 |
| 負債淨值比率 | 23% | 23% |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 負債總額 | \$ 145,184 | \$ 154,548 |
| 淨值總額 | 754,227 | 749,175 |
| 負債淨值比率 | 19% | 21% |

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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：

| | | 102年3月31日 | | | | |
|-----------------|----------|------------|-----------|-------|--------|--------|
| | | 帳面金額 | | 敏感度分析 | | |
| 外幣 | | | | 變動 | 損益 | 權益 |
| (仟元) | 匯率 | (新台幣) | | 幅度 | 影響 | 影響 |
| 外幣:功能性貨幣 | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 2,084 | 29.83 | \$ 62,155 | 1% | \$ 557 | \$ 557 |
| | | 101年12月31日 | | | | |
| | | 帳面金額 | | 敏感度分析 | | |
| 外幣 | | | | 變動 | 損益 | 權益 |
| (仟元) | 匯率 | (新台幣) | | 幅度 | 影響 | 影響 |
| 外幣:功能性貨幣 | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 1,670 | 29.04 | \$ 48,497 | 1% | \$ 421 | \$ 421 |

| 101年3月31日 | | | | | | |
|-----------------|----------|---------------|-----------|----------|----------|--------|
| 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | | | |
| | | | 變動 幅度 | 損益 影響 | 權益 影響 | |
| 外幣:功能性貨幣 | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 1,949 | 29.51 | \$ 57,515 | 1% | \$ 504 | \$ 504 |
| 101年1月1日 | | | | | | |
| 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | | | |
| | | | 變動 幅度 | 損益 影響 | 權益 影響 | |
| 外幣:功能性貨幣 | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 1,666 | 30.28 | \$ 50,446 | 1% | \$ 431 | \$ 431 |

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳六(三)3.
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳六(三)1.
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款 遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存

款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 102年3月31日 | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|-----------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 應付票據 | \$ 554 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 59,742 | - | - | - |
| 應付帳款-關係人 | 4,643 | - | - | - |
| 其他應付款 | 21,448 | 1,656 | - | - |
| 其他應付款-關係人 | 10,325 | - | - | - |

非衍生金融負債：

| 101年12月31日 | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 應付票據 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 58,434 | - | - | - |
| 應付帳款-關係人 | 4,579 | - | - | - |
| 其他應付款 | 25,257 | 6 | - | - |
| 其他應付款-關係人 | 10,022 | - | - | - |

非衍生金融負債：

| 101年3月31日 | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|-----------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 應付票據 | \$ 567 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 46,150 | - | - | - |
| 應付帳款-關係人 | 2,687 | - | - | - |
| 其他應付款 | 18,593 | 1,959 | - | - |

非衍生金融負債：

| 101年1月1日 | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|----------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 應付票據 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 41,223 | - | - | - |
| 應付帳款-關係人 | 4,694 | - | - | - |
| 其他應付款 | 25,349 | - | - | - |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：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 與本公司之關係人 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---------------------|--------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------|-----------|------|-----------|-----|
| | | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 | |
| 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 | \$ 4,657 | 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 | \$ 5,265 | 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 | \$ 55,265 | 100 | \$ 55,265 | 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 | \$ 90,822 | 100 | \$ 90,822 | 未質押 |
| ADVANCE AHEAD LTD. | 股票 | 上海金泓格國際貿易有限 公司 | 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 | - | \$ 55,265 | 100 | \$ 55,265 | 未質押 |
| ICP DAS INVEST LTD. | 股票 | 泓格通科技(武漢)有限公司 | 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 | - | \$ 90,822 | 100 | \$ 90,822 | 未質押 |

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|------------|---------------|-----------------|--------|-----------|------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 (註三) |
| 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 | \$ 19,001 | (註四) | 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 | 8,496 | (註四) | 1% |

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：銷貨價格係以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 30 至 90 天，與一般客戶相當。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

| 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 | |
|---------------------|---------------------|--------|--|-----------|-----------|-----------|-----|-----------|------------|------------|----|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | | | | 股數 |
| 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 | \$ 33,161 | \$ 33,161 | 1,000,000 | 100 | \$ 55,265 | (\$ 2,105) | (\$ 2,105) | |
| 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。 | \$ 33,161 | \$ 33,161 | - | 100 | \$ 55,265 | (\$ 2,105) | - | |
| 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 | \$100,682 | \$100,682 | 3,200 | 100 | \$ 90,822 | (\$ 1,365) | (\$ 1,365) | |
| 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。 | \$100,682 | \$100,682 | - | 100 | \$ 90,822 | (\$ 1,365) | - | |

(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 (註2) | 本期期初自 台灣匯出 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 持股比例 | 本期認列投資 損益(註3) | 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 | 1 | \$ 33,161 | - | - | \$ 33,161 | 100 | (\$ 2,105) | \$ 55,265 | \$ - | |
| 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 | 1 | \$ 100,682 | - | - | \$ 100,682 | 100 | (\$ 1,365) | \$ 90,822 | \$ - | |

| 公司名稱 | 本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註4) | 經濟部投審會 核准投資金額(註5) | 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 | \$ 134,213 | \$ 468,492 |

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2：1. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註3：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。

註4：原幣數為 US\$4,200,000；台幣數係依歷史匯率換算。

註5：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：詳附註十三(一)10。

(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。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司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

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下：

民國102年度第一季：

| | 孫公司- | | | | 合計 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 本公司 | 上海金泓格 | 其他 | 調整(註) | |
| 外部客戶收入 | \$ 143,248 | \$ 27,870 | \$ 5 | \$ - | \$ 171,123 |
| 內部客戶收入 | 19,001 | - | - | (19,001) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 162,249</u> | <u>\$ 27,870</u> | <u>\$ 5</u> | <u>(\$ 19,001)</u> | <u>\$ 171,123</u> |
| 部門毛利 | <u>\$ 77,275</u> | <u>\$ 10,188</u> | <u>(\$ 45)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 87,418</u> |
| 稅後損益 | <u>\$ 18,212</u> | <u>(\$ 2,105)</u> | <u>(\$ 1,365)</u> | <u>\$ 3,470</u> | <u>\$ 18,212</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 951,550</u> | <u>\$ 67,965</u> | <u>\$ 101,777</u> | <u>(\$ 163,198)</u> | <u>\$ 958,094</u> |

民國101年度第一季：

| | 孫公司- | | | | 合計 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 本公司 | 上海金泓格 | 其他 | 調整(註) | |
| 外部客戶收入 | \$ 122,126 | \$ 32,868 | \$ - | \$ - | \$ 154,994 |
| 內部客戶收入 | 18,700 | - | - | (18,700) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 140,826</u> | <u>\$ 32,868</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 18,700)</u> | <u>\$ 154,994</u> |
| 部門毛利 | <u>\$ 64,439</u> | <u>\$ 12,564</u> | <u>(\$ 50)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 76,953</u> |
| 稅後損益 | <u>\$ 8,508</u> | <u>(\$ 1,090)</u> | <u>(\$ 1,548)</u> | <u>\$ 2,562</u> | <u>\$ 8,432</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 902,811</u> | <u>\$ 71,647</u> | <u>\$ 84,692</u> | <u>(\$ 159,739)</u> | <u>\$ 899,411</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、認部門之投資利益及部份資產。

(三)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。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本集團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已交割之之負債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

本集團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

本集團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。

(二)本集團除會計估計、金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及

現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

| | 中華民國 | | | | |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------|--|
| | 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 | |
| <u>流動資產</u> | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 164,530 | \$ - | \$164,530 | | |
| 應收票據 | 5,104 | - | 5,104 | | |
| 應收帳款 | 53,345 | - | 53,345 | | |
| 其他應收款 | 1,545 | - | 1,545 | | |
| 存貨 | 265,262 | - | 265,262 | | |
| 預付款項 | 5,966 | 499 | 6,465 | (8) | |
| 其他流動資產 | 14,537 | (14,537) | - | (5) | |
| 流動資產合計 | <u>510,289</u> | <u>(14,038)</u> | <u>496,251</u> | | |
| <u>非流動資產</u> | | | | | |
| 以成本衡量之金融資產 — 非流動 | \$ 10,236 | \$ - | \$ 10,236 | | |
| 不動產、廠房及設備 | 291,798 | 3,783 | 295,581 | (1)(8) | |
| 投資性不動產 | - | 13,406 | 13,406 | (1) | |
| 無形資產 | 32,156 | (30,940) | 1,216 | (2)(4) | |
| 遞延所得稅資產 | 5,832 | 22,065 | 27,897 | (5) | |
| 其他非流動資產 | 56,802 | 2,334 | 59,136 | (6) | |
| 非流動資產合計 | <u>396,824</u> | <u>10,648</u> | <u>407,472</u> | | |
| 資產總計 | <u>\$ 907,113</u> | <u>(\$ 3,390)</u> | <u>\$903,723</u> | | |

| | 中華民國 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----|
| <u>流動負債</u> | | | | |
| 應付帳款 | \$ 41,223 | \$ - | \$ 41,223 | |
| 應付帳款-關係人 | 4,694 | - | 4,694 | |
| 其他應付款 | 56,656 | 3,214 | 59,870 | (3) |
| 當期所得稅負債 | 7,577 | - | 7,577 | |
| 其他流動負債 | 7,870 | - | 7,870 | |
| 流動負債合計 | <u>118,020</u> | <u>3,214</u> | <u>121,234</u> | |
| <u>非流動負債</u> | | | | |
| 遞延所得稅負債 | - | 2,146 | 2,146 | (5) |
| 其他非流動負債 | 13,823 | 17,345 | 31,168 | (2) |
| 非流動負債合計 | <u>13,823</u> | <u>19,491</u> | <u>33,314</u> | |
| 負債總計 | <u>131,843</u> | <u>22,705</u> | <u>154,548</u> | |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> | | | | |
| 股本 | | | | |
| 普通股 | \$ 436,894 | \$ - | \$ 436,894 | |
| 資本公積 | 68,630 | - | 68,630 | |
| 保留盈餘 | | | | |
| 法定盈餘公積 | 62,530 | - | 62,530 | |
| 特別盈餘公積 | 4,318 | - | 4,318 | |
| 未分配盈餘 | 196,736 | (19,933) | 176,803 | |
| 其他權益 | 6,162 | (6,162) | - | (7) |
| 權益總計 | <u>775,270</u> | <u>(26,095)</u> | <u>749,175</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 907,113</u> | <u>(\$ 3,390)</u> | <u>\$ 903,723</u> | |

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

| | 中華民國 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------|
| <u>流動資產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 195,703 | \$ - | \$195,703 | |
| 應收票據 | 8,788 | - | 8,788 | |
| 應收帳款 | 56,137 | - | 56,137 | |
| 其他應收款 | 1,778 | - | 1,778 | |
| 存貨 | 256,967 | - | 256,967 | |
| 預付款項 | 4,250 | 693 | 4,943 | (8) |
| 其他流動資產 | 14,886 | (14,886) | - | (5) |
| 流動資產合計 | <u>538,509</u> | <u>(14,193)</u> | <u>524,316</u> | |
| <u>非流動資產</u> | | | | |
| 以成本衡量之金融資產 — 非流動 | 10,236 | - | 10,236 | |
| 不動產、廠房及設備 | 295,803 | 7,500 | 303,303 | (1)(8) |
| 投資性不動產 | - | 12,936 | 12,936 | (1) |
| 無形資產 | 32,879 | (27,592) | 5,287 | (2)(4) |
| 遞延所得稅資產 | - | 19,394 | 19,394 | (5) |
| 其他非流動資產 | 59,253 | (5,442) | 53,811 | (6) |
| 非流動資產合計 | <u>398,171</u> | <u>6,796</u> | <u>404,967</u> | |
| 資產總計 | <u>\$ 936,680</u> | <u>(\$ 7,397)</u> | <u>\$929,283</u> | |

| | 中華民國 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----|
| <u>流動負債</u> | | | | |
| 應付帳款 | \$ 58,434 | \$ - | \$ 58,434 | |
| 應付帳款-關係人 | 4,579 | - | 4,579 | |
| 其他應付款 | 54,065 | 2,783 | 56,848 | (3) |
| 其他應付款-關係人 | 10,022 | - | 10,022 | |
| 當期所得稅負債 | 8,734 | - | 8,734 | |
| 其他流動負債 | 4,184 | - | 4,184 | |
| 流動負債合計 | <u>140,018</u> | <u>2,783</u> | <u>142,801</u> | |
| <u>非流動負債</u> | | | | |
| 遞延所得稅負債 | 1,800 | - | 1,800 | |
| 其他非流動負債 | 16,601 | 9,818 | 26,419 | (2) |
| 非流動負債合計 | <u>18,401</u> | <u>9,818</u> | <u>28,219</u> | |
| 負債總計 | <u>158,419</u> | <u>12,601</u> | <u>171,020</u> | |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> | | | | |
| 股本 | | | | |
| 普通股 | \$ 436,894 | \$ - | \$ 436,894 | |
| 資本公積 | 68,630 | - | 68,630 | |
| 保留盈餘 | | | | |
| 法定盈餘公積 | 72,884 | - | 72,884 | |
| 未分配盈餘 | 199,404 | (15,636) | 183,768 | |
| 其他權益 | 2,249 | (6,162) | (3,913) | (7) |
| 權益總計 | <u>780,061</u> | <u>(21,798)</u> | <u>758,263</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 938,480</u> | <u>(\$ 9,197)</u> | <u>\$ 929,283</u> | |

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

| | 中華民國 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------|
| <u>流動資產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 169,713 | \$ - | \$169,713 | |
| 應收票據 | 4,387 | - | 4,387 | |
| 應收帳款 | 54,503 | - | 54,503 | |
| 其他應收款 | 3,006 | - | 3,006 | |
| 存貨 | 252,704 | - | 252,704 | |
| 預付款項 | 4,723 | 416 | 5,139 | (8) |
| 其他流動資產 | 15,690 | (15,690) | - | (5) |
| 流動資產合計 | <u>504,726</u> | <u>(15,274)</u> | <u>489,452</u> | |
| <u>非流動資產</u> | | | | |
| 以成本衡量之金融資產 — 非流動 | 10,236 | - | 10,236 | |
| 不動產、廠房及設備 | 290,214 | 8,445 | 298,659 | (1)(8) |
| 投資性不動產 | - | 13,372 | 13,372 | (1) |
| 無形資產 | 32,383 | (25,999) | 6,384 | (2)(4) |
| 遞延所得稅資產 | 4,764 | 22,708 | 27,472 | (5) |
| 其他非流動資產 | 60,988 | (7,152) | 53,836 | (6) |
| 非流動資產合計 | <u>398,585</u> | <u>11,374</u> | <u>409,959</u> | |
| 資產總計 | <u>\$ 903,311</u> | <u>(\$ 3,900)</u> | <u>\$899,411</u> | |

| | 中華民國 | | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----|
| | 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
| <u>流動負債</u> | | | | |
| 應付票據 | \$ 567 | \$ - | \$ 567 | |
| 應付帳款 | 46,150 | - | 46,150 | |
| 應付帳款-關係人 | 2,687 | - | 2,687 | |
| 其他應付款 | 49,518 | 3,035 | 52,553 | (3) |
| 當期所得稅負債 | 7,916 | - | 7,916 | |
| 其他流動負債 | 2,747 | - | 2,747 | |
| 流動負債合計 | <u>109,585</u> | <u>3,035</u> | <u>112,620</u> | |
| <u>非流動負債</u> | | | | |
| 遞延所得稅負債 | - | 1,710 | 1,710 | (5) |
| 其他非流動負債 | 13,814 | 17,040 | 30,854 | (2) |
| 非流動負債合計 | <u>13,814</u> | <u>18,750</u> | <u>32,564</u> | |
| 負債總計 | <u>123,399</u> | <u>21,785</u> | <u>145,184</u> | |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> | | | | |
| 股本 | | | | |
| 普通股 | \$ 436,894 | \$ - | \$ 436,894 | |
| 資本公積 | 68,630 | - | 68,630 | |
| 保留盈餘 | | | | |
| 法定盈餘公積 | 62,530 | - | 62,530 | |
| 特別盈餘公積 | 4,318 | - | 4,318 | |
| 未分配盈餘 | 204,758 | (19,523) | 185,235 | |
| 其他權益 | 2,782 | (6,162) | (3,380) | (7) |
| 權益總計 | <u>779,912</u> | <u>(25,685)</u> | <u>754,227</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 903,311</u> | <u>(\$ 3,900)</u> | <u>\$ 899,411</u> | |

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

| | 中華民國 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|------------------------|------------------|----------|------------|--------|
| 營業收入 | \$ 706,313 | \$ - | \$ 706,313 | |
| 營業成本 | (340,629) | - | (340,629) | |
| 營業毛利 | 365,684 | - | 365,684 | |
| 營業費用 | | | | |
| 推銷費用 | (71,943) | - | (71,943) | (2)(3) |
| 管理費用 | (70,150) | 2,679 | (67,471) | (9) |
| 研發費用 | (131,826) | - | (131,826) | |
| 其他收益及費損淨額 | - | 2,158 | 2,158 | (9) |
| 營業利益 | 91,765 | 4,837 | 96,602 | |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| 其他收入 | 10,069 | (3,185) | 6,884 | (9) |
| 其他利益及成本 | (2,938) | - | (2,938) | |
| 財務成本(利息費用) | (32) | - | (32) | |
| 其他利益及損失 | 7,099 | (3,185) | 3,914 | |
| 稅前淨利 | 98,864 | 1,652 | 100,516 | |
| 所得稅費用 | (15,888) | (276) | (16,164) | (2)(3) |
| 本期淨利 | 82,976 | 1,376 | 84,352 | |
| 國外營運機構財務報表 換換算之兌換差異 | - | (3,913) | (3,913) | |
| 確定福利計算精算利益 | - | 3,519 | 3,519 | (2) |
| 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 | - | (598) | (598) | (2) |
| 其他綜合損益(淨額) | - | (992) | (992) | |
| 本期綜合損益總額 | \$ 82,976 | \$ 384 | \$ 83,360 | |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ 82,976 | \$ 1,376 | \$ 84,352 | |
| 非控制權益 | - | - | - | |
| | \$ 82,976 | \$ 1,376 | \$ 84,352 | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ 82,976 | \$ 4,297 | \$ 87,273 | |
| 非控制權益 | \$ - | \$ - | \$ - | |
| | \$ 82,976 | \$ 4,297 | \$ 87,273 | |
| 每股盈餘 | | | | |
| 基本(單位：元) | \$ 1.90 | \$ 0.03 | \$ 1.93 | |
| 稀釋(單位：元) | \$ 1.89 | \$ 0.03 | \$ 1.92 | |

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

| | 中華民國 | | | |
|-----------------------|------------|------------|------------|--------|
| | 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
| 營業收入 | \$ 154,994 | \$ - | \$ 154,994 | |
| 營業成本 | (78,041) | - | (78,041) | |
| 營業毛利 | 76,953 | - | 76,953 | |
| 營業費用 | | | | |
| 推銷費用 | (17,959) | - | (17,959) | (2)(3) |
| 管理費用 | (17,615) | 625 | (16,990) | (9) |
| 研發費用 | (31,219) | - | (31,219) | |
| 其他收益及費損淨額 | - | 654 | 654 | (9) |
| 營業利益 | 10,160 | 1,279 | 11,439 | |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| 其他收入 | 1,003 | (795) | 208 | (9) |
| 其他利益及損失 | (2,014) | - | (2,014) | |
| 其他利益及損失 | (1,011) | (795) | (1,806) | |
| 稅前淨利 | 9,149 | 484 | 9,633 | |
| 所得稅費用 | (1,127) | (74) | (1,201) | (2)(3) |
| 本期淨利 | 8,022 | 410 | 8,432 | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差異 | - | (3,380) | (3,380) | |
| 其他綜合損益(淨額) | - | (3,380) | (3,380) | |
| 本期綜合損益總額 | \$ 8,022 | (\$ 2,970) | \$ 5,052 | |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ 8,022 | \$ 410 | \$ 8,432 | |
| 非控制權益 | - | - | - | |
| | \$ 8,022 | \$ 410 | \$ 8,432 | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ 8,022 | (\$ 2,970) | \$ 5,052 | |
| 非控制權益 | - | - | - | |
| | \$ 8,022 | (\$ 2,970) | \$ 5,052 | |
| 每股盈餘 | | | | |
| 基本(單位：元) | \$ 0.18 | \$ 0.01 | \$ 0.19 | |
| 稀釋(單位：元) | \$ 0.18 | \$ 0.01 | \$ 0.19 | |

調節原因說明如下：

(1) 投資性不動產

本集團供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「出租資產」；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 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 3 月 31 日分別調減出租資產(帳列其他非流動資產)\$13,406、\$12,936 及 \$13,372，並調增投資性不動產 \$13,406、\$12,936 及 \$13,372。

(2) 退休金

- 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. 依本集團會計政策規定，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。惟本集團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. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公允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. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，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，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中。

綜上所述，本公司因此於 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 3 月 31 日調增應計退休金負債 \$17,345、\$11,618 及 \$17,040 及調增遞延所得稅資產 \$4,805、\$3,998 及 \$4,753，並調減遞延退休金成本(帳列無形資產) \$10,918、\$11,905 及 \$10,918 及調減保留盈餘 \$23,458、\$23,458 及 \$23,458 及調增其他綜合損益 \$0、\$2,921 及 \$0、調減營業費用 \$0、\$1,221 及 \$305 及調增所得稅費用 \$0、\$208 及 \$52。

(3) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團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 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 3 月 31 日調增其他應付款 \$3,214、\$2,783 及 \$3,035 及調增遞延所得稅資產 \$577、\$510 及 \$555，並調減保留盈餘 \$2,637、\$2,637 及 \$2,637，並調減營業費用 \$0、\$431 及 \$179，調增所得稅費用 \$0、\$68 及 \$22。

(4) 租賃

本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於「無形資產」；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司因此於 101 年 1

月 1 日、12 月 31 日及 3 月 31 日調增長期預付租金(帳列其他非流動資產)\$49,725、\$49,051 及 \$49,880，並調減出租資產(帳列其他非流動資產)\$28,487、\$28,077 及 \$28,415 及無形資產\$21,238、\$20,974 及 \$21,465。

(5) 所得稅

依中華民國一般公認會計原則規定，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告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 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 3 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動\$16,683、\$14,886 及 \$17,400，調減遞延所得稅資產-流動(帳列其他流動資產)\$14,537、\$14,886 及 \$15,690 並調增遞延所得稅負債\$2,146、\$0 及 \$1,710。

(6) 預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 3 月 31 日調增其他非流動資產\$5,378、\$0 及 \$0，並調減固定資產\$5,378、\$0 及 \$0。

(7) 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。本公司因此於 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 3 月 31 日皆調減累積換算差異數\$6,162，並調增保留盈餘\$6,162。

(8) 軟體及建物改良費用等依中華民國一般公認會計原則係表達於「遞延費用」，惟依國際財務報表準則規定，依其交易性質應表達於適當科目。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 3 月 31 日調減其他非流動資產\$10,876、\$13,480 及 \$15,245，並調增預付費用(帳列預付款項)\$499、\$693 及 \$416、無形資產\$1,216、\$5,287 及 \$6,384 及不動產、廠房及設備\$9,161、\$7,500 及 \$8,445。

(9) 非營業項目之持續性租金收入依中華民國一般公認會計原則係表達於「營業外收入」，惟依行政院金融監督管理委員會發佈之證券發行人財務報告編製準則之分類應將非營業項目之持續性租金收入與該資產折舊及直接營運費用淨額表達於「其他收益及費損淨額」項下。本公司於民國 101 年第一季及 101 年度調增其他收益及費損淨額\$654 及 \$2,158，並調減租金收入(帳列其他收入)\$795 及 \$3,185 及折舊費用(帳列營業費用)\$141 及 \$1,027。

6. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生

之現金流量無淨影響。

7. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。