

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 年第二季  
(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 年第二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 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9 ~ 10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報告附註	13 ~ 67
	(一) 公司沿革與業務範圍	13
	(二) 通過財報之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 17
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計科目之說明	25 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 45
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大承諾事項及或有事項	46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 53	
(十四)	營運部門資訊	54 ~ 55	
(十五)	首次採用 IFRSs	55 ~ 67	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000505 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其子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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，列入民國 101 年第二季合併財務報告之非重要子公司財務報告及附註揭露之相關資訊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 6 月 30 日之資產總額為新台幣 177,734 仟元，占合併資產總額之 19%；負債總額為 18,766 仟元，占合併負債總額之 7%；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失為新台幣 5,758 仟元及民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益為新台幣 261 仟元，分別占合併綜合損益之 19%及 1%。

依本會計師核閱結果，除上段所述民國 101 年第二季子公司財務報告及附註所揭露之相關

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 7 月 3 0 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6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 248,426	24	\$ 195,703	21	\$ 235,154	25	\$ 164,530	18
1150	應收票據淨額		12,117	1	8,788	1	5,215	-	5,104	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	68,465	6	56,137	6	57,989	6	53,345	6
1200	其他應收款		1,478	-	1,778	-	2,773	-	1,545	-
130X	存貨	六(四)	260,626	25	256,967	28	244,475	26	265,262	29
1410	預付款項		6,932	1	4,943	-	3,674	-	6,465	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>598,044</u>	<u>57</u>	<u>524,316</u>	<u>56</u>	<u>549,280</u>	<u>57</u>	<u>496,251</u>	<u>55</u>
<b>非流動資產</b>										
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)	300,992	29	303,303	33	303,725	32	295,581	33
1760	投資性不動產淨額	六(六)	11,409	1	12,936	1	11,512	1	13,406	1
1780	無形資產		5,022	1	5,287	1	5,798	1	1,216	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	20,435	2	19,394	2	23,978	2	27,897	3
1900	其他非流動資產	六(七)	98,710	9	53,811	6	52,654	6	59,136	7
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>446,804</u>	<u>43</u>	<u>404,967</u>	<u>44</u>	<u>407,903</u>	<u>43</u>	<u>407,472</u>	<u>45</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,044,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 929,283</u>	<u>100</u>	<u>\$ 957,183</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6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>										
2150	應付票據		\$ 43,285	4	\$ -	-	\$ 378	-	\$ -	-
2170	應付帳款		65,008	6	58,434	6	48,503	5	41,223	4
2180	應付帳款—關係人		3,047	-	4,579	1	4,121	-	4,694	-
2200	其他應付款		141,724	14	56,848	6	142,843	15	59,870	7
2220	其他應付款項—關係人		9,043	1	10,022	1	11,810	1	-	-
2230	當期所得稅負債	六(十九)	5,852	1	8,734	1	6,060	1	7,577	1
2300	其他流動負債		5,741	-	4,184	-	5,719	1	7,870	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>273,700</u>	<u>26</u>	<u>142,801</u>	<u>15</u>	<u>219,434</u>	<u>23</u>	<u>121,234</u>	<u>13</u>
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	2,326	-	1,800	-	1,510	-	2,146	-
2600	其他非流動負債	六(九)	26,304	3	26,419	3	30,548	3	31,168	4
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>28,630</u>	<u>3</u>	<u>28,219</u>	<u>3</u>	<u>32,058</u>	<u>3</u>	<u>33,314</u>	<u>4</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>302,330</u>	<u>29</u>	<u>171,020</u>	<u>18</u>	<u>251,492</u>	<u>26</u>	<u>154,548</u>	<u>17</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十)	436,894	42	436,894	47	436,894	46	436,894	48
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十一)	68,630	6	68,630	7	68,630	7	68,630	8
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十二)	81,181	8	72,884	8	72,884	8	62,530	7
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	4,318	-
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)合計		153,247	15	183,768	20	129,227	13	176,803	20
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益	六(十三)	2,566	-	(3,913)	-	(1,944)	-	-	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>742,518</u>	<u>71</u>	<u>758,263</u>	<u>82</u>	<u>705,691</u>	<u>74</u>	<u>749,175</u>	<u>83</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>742,518</u>	<u>71</u>	<u>758,263</u>	<u>82</u>	<u>705,691</u>	<u>74</u>	<u>749,175</u>	<u>83</u>
	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,044,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 929,283</u>	<u>100</u>	<u>\$ 957,183</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7月30日核閱報告。

董事長：葉迺迪

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4月1日 至6月30日		101年4月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日		101年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 187,897	100	\$ 184,111	100	\$ 359,020	100	\$ 339,105	100
5000 營業成本	六(四)(十 七)(十八)	( 88,358)	( 47)	( 83,543)	( 45)	( 172,063)	( 48)	( 161,584)	( 48)
5900 營業毛利		99,539	53	100,568	55	186,957	52	177,521	52
5950 營業毛利淨額		99,539	53	100,568	55	186,957	52	177,521	52
營業費用	六(十 七)(十八)								
6100 推銷費用		( 19,769)	( 10)	( 19,729)	( 11)	( 37,793)	( 10)	( 37,688)	( 11)
6200 管理費用		( 18,018)	( 10)	( 17,838)	( 10)	( 34,651)	( 10)	( 34,828)	( 10)
6300 研究發展費用		( 43,751)	( 23)	( 33,244)	( 18)	( 78,459)	( 22)	( 64,463)	( 19)
6000 營業費用合計		( 81,538)	( 43)	( 70,811)	( 39)	( 150,903)	( 42)	( 136,979)	( 40)
其他收益及費損淨額									
6500 其他收益及費損淨額	六(十四)	615	-	652	-	1,287	-	1,306	-
6900 營業利益		18,616	10	30,409	16	37,341	10	41,848	12
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十五)	6,428	4	430	-	6,928	2	638	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	796	-	892	1	1,937	1	( 1,122)	-
7050 財務成本		( 75)	-	-	-	( 158)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		7,149	4	1,322	1	8,707	3	( 484)	-
7900 稅前淨利		25,765	14	31,731	17	46,048	13	41,364	12
7950 所得稅費用	六(十九)	( 666)	( 1)	( 7,431)	( 4)	( 2,737)	( 1)	( 8,632)	( 2)
8000 繼續營業單位本期淨利		25,099	13	24,300	13	43,311	12	32,732	10
8200 本期淨利		\$ 25,099	13	\$ 24,300	13	\$ 43,311	12	\$ 32,732	10
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		\$ 2,660	1	\$ 1,436	1	\$ 7,005	2	(\$ 1,944)	( 1)
8399 與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅		( 526)	-	-	-	( 526)	-	-	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅 後淨額		\$ 2,134	1	\$ 1,436	1	\$ 6,479	2	(\$ 1,944)	( 1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 27,233	14	\$ 25,736	14	\$ 49,790	14	\$ 30,788	9
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 25,099	13	\$ 24,300	13	\$ 43,311	12	\$ 32,732	10
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 27,233	14	\$ 25,736	14	\$ 49,790	14	\$ 30,788	9
每股盈餘	六(二十)								
9750 淨利歸屬母公司業主之基本 每股盈餘		\$ 0.57		\$ 0.56		\$ 0.99		\$ 0.75	
9850 淨利歸屬母公司業主之稀釋 每股盈餘		\$ 0.57		\$ 0.56		\$ 0.98		\$ 0.75	

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7月30日核閱報告。

董事長：葉迺迪

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  
合併權益變動表  
(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		
<b>101 年 上 半 年 度</b>							
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 62,530	\$ 4,318	\$ 176,803	\$ -	\$ 749,175
盈餘指撥及分配(註1)：							
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 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	32,732	-	32,732
101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 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>\$ 129,227</u>	<u>(\$ 1,944)</u>	<u>\$ 705,691</u>
<b>102 年 上 半 年 度</b>							
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 72,884	\$ -	\$ 183,768	(\$ 3,913)	\$ 758,263
盈餘指撥及分配(註2)：							
法定盈餘公積	-	-	8,297	-	( 8,297)	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 65,535)	-	( 65,535)
102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	43,311	-	43,311
102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	6,479	6,479
102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 436,894</u>	<u>\$ 68,630</u>	<u>\$ 81,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,247</u>	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 742,518</u>

註1：董監酬勞\$1,012及員工紅利\$9,107已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞\$747及員工紅利\$7,358已於綜合損益表中扣除。

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7月30日核閱報告。

董事長：葉迺迪

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 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 46,048	\$ 41,364
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	( 93 )	66
存貨呆滯及跌價損失	5,866	4,218
處分不動產、廠房及設備損失	244	21
折舊費用	9,372	7,181
各項攤提	1,341	1,208
利息收入	( 300 )	( 158 )
租金費用	658	967
利息費用	75	-
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	( 3,306 )	( 111 )
應收帳款	( 12,258 )	( 4,710 )
其他應收款	300	( 1,228 )
存貨	( 9,755 )	16,633
預付款項	( 1,989 )	2,617
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	1,085	378
應付帳款	6,574	7,280
應付帳款—關係人	( 1,532 )	( 573 )
其他應付款	20,260	11,946
其他流動負債	1,557	( 2,151 )
其他非流動負債	( 115 )	( 620 )
營運產生之現金流入	64,032	84,328
收取利息	300	158
支付利息	( 75 )	-
支付所得稅	( 6,446 )	( 6,857 )
營業活動之淨現金流入	57,811	77,629

(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

	<u>102 年 1 月 1 日</u> <u>至 6 月 30 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u> <u>至 6 月 30 日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購買不動產、廠房及設備	(\$ 5,017)	(\$ 17,376)
其他非流動資產增加	( 984 )	( 744 )
投資活動之淨現金流出	( 6,001 )	( 18,120 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
其他應付款-關係人(減少)增加	( 979 )	11,810
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 979 )	11,810
匯率調整數	1,892	( 695 )
本期現金及約當現金增加數	52,723	70,624
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	<u>\$ 248,426</u>	<u>\$ 235,154</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 7 月 30 日核閱報告。

董事長：葉迺迪

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7月30日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

<u>新準則、解釋及修正</u>	<u>主要修正內容</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
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(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	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」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第11號 「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	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」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至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
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	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」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	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」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
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(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，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」編製之首份第二季合併期中財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)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. 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. 合併財務報告編製原則

- (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6月30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6月30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 年度第二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

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。

(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。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (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

當本集團收取金融資產合約之現金流量時，將除列金融資產。

(九)應收租賃款/租賃(出租人)

營業租賃之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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 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如下：

房屋及建築	30年~45年
機器設備	5年~10年
模具設備	2年
運輸設備	5年
辦公設備	3年~5年
其他設備	5年~10年

## (十二) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃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。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

## (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。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (十八) 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。

## (十九) 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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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資產負債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。

#### (二十)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。

#### (二十一)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。

#### (二十二)收入認列

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。

#### (二十三)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。

#### (二十四)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，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

## (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

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部份係供自用。當各部份不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，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

### 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 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$20,435。

### 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 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$260,626。

### 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 6 月 30 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

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 475	\$ 462
支票存款及活期存款	247,951	195,241
列報於資產負債表之現金及約當現金	\$ 248,426	\$ 195,703



	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 527	\$ 583
支票存款及活期存款	234,627	163,947
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 235,154</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6月30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6月30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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 68,465	\$ 56,207
減：備抵呆帳	-	( 70)
	<u>\$ 68,465</u>	<u>\$ 56,137</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 58,075	\$ 53,365
減：備抵呆帳	( 86)	( 20)
	<u>\$ 57,989</u>	<u>\$ 53,345</u>

1. 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：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
群組1	\$ 38,783	\$ 36,165
群組2	9,474	9,447
群組3	<u>7,457</u>	<u>5,641</u>
	<u>\$ 55,714</u>	<u>\$ 51,253</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組1	\$ 34,116	\$ 34,713
群組2	13,243	8,056
群組3	<u>4,186</u>	<u>2,665</u>
	<u>\$ 51,545</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。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
30天內	\$ 11,676	\$ 4,954
31-90天	1,065	-
91-180天	<u>10</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,751</u>	<u>\$ 4,954</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 6,530	\$ 7,931
31-90天	-	-
	<u>\$ 6,530</u>	<u>\$ 7,931</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$0、\$70、\$86 及 \$20。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年度</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 70	\$ 70
本期迴轉減損損失	-	( 70)	( 70)
6月30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	-	66	66
6月30日	\$ -	\$ 86	\$ 86

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 147,446	(\$ 34,618)	\$ 112,828
在製品	93,579	( 10,866)	82,713
製成品	81,521	( 16,436)	65,085
合計	\$ 322,546	(\$ 61,920)	\$ 260,626

  

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	\$ 312,791	(\$ 55,824)	\$ 256,967

  

101年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
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	\$ 295,592	(\$ 51,117)	\$ 244,475

  

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	\$ 312,225	(\$ 46,963)	\$ 265,262

當期認列存貨之相關費損：

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 85,239	\$ 85,427
存貨跌價損失(利益)	3,034 (	1,880)
其他	85 (	4)
	<u>\$ 88,358</u>	<u>\$ 83,543</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 166,091	\$ 157,370
存貨跌價損失(利益)	5,866	4,218
其他	106 (	4)
	<u>\$ 172,063</u>	<u>\$ 161,584</u>

民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日因本集團加強庫存管理及存貨持續去化，致存貨淨變現價值回升。

(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>其他設備</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	—	693	191	1,936	668	221	—	391	4,100
處分	—	—	( 222)	—	—	—	—	( 22)	( 244)
重分類	—	4,167	11	—	—	—	( 2,264)	—	1,914
折舊費用	—	( 4,536)	( 2,578)	( 791)	( 343)	( 542)	—	( 381)	( 9,171)
淨兌換差額	—	856	—	—	126	107	—	1	1,090
6月30日	<u>\$ 148,746</u>	<u>\$ 116,222</u>	<u>\$ 24,487</u>	<u>\$ 2,581</u>	<u>\$ 3,141</u>	<u>\$ 3,249</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 300,992</u>
102年6月30日									
成本	\$ 148,746	\$ 150,668	\$ 49,284	\$ 3,941	\$ 4,487	\$ 6,958	\$ —	\$ 5,887	\$ 369,971
累計折舊及減損	—	( 34,446)	( 24,797)	( 1,360)	( 1,346)	( 3,709)	—	( 3,321)	( 68,979)
	<u>\$ 148,746</u>	<u>\$ 116,222</u>	<u>\$ 24,487</u>	<u>\$ 2,581</u>	<u>\$ 3,141</u>	<u>\$ 3,249</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 300,992</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>其他設備</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	1,318	580	-	589	10,256	452	13,675
處分	-	-	( 21)	-	-	-	-	-	( 21)
重分類	-	13,464	-	-	-	-	( 11,589)	-	1,875
折舊費用	-	( 3,020)	( 2,689)	( 145)	( 403)	( 401)	-	( 300)	( 6,958)
淨兌換差額	-	( 336)	-	-	( 50)	( 40)	-	( 1)	( 427)
6月30日	<u>\$ 148,746</u>	<u>\$ 96,085</u>	<u>\$ 28,190</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 2,861</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 22,213</u>	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 303,725</u>
101年6月30日									
成本	\$ 148,746	\$ 121,734	\$ 50,676	\$ 580	\$ 4,851	\$ 5,452	\$ 22,213	\$ 5,192	\$ 359,444
累計折舊及減損	-	( 25,649)	( 22,486)	( 145)	( 1,990)	( 2,722)	-	( 2,727)	( 55,719)
	<u>\$ 148,746</u>	<u>\$ 96,085</u>	<u>\$ 28,190</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 2,861</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 22,213</u>	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 303,725</u>

1. 民國 102 年及 101 年第二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
增添	-	456
重分類	( 1,914)	( 1,875)
折舊費用	( 201)	( 223)
淨兌換差額	588	( 252)
6月30日	<u>\$ 11,409</u>	<u>\$ 11,512</u>
6月30日		
成本	\$ 12,297	\$ 11,885
累計折舊及減損	( 888)	( 373)
	<u>\$ 11,409</u>	<u>\$ 11,512</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 734</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>\$ 102</u>	<u>\$ 82</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>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 1,529</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>\$ 201</u>	<u>\$ 223</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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 \$15,119、\$14,482、\$14,886 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：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
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%
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
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

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
長期預付租金(註)	\$ 50,766	\$ 49,051
其他預付款項	44,200	-
存出保證金	3,744	4,760
	<u>\$ 98,710</u>	<u>\$ 53,811</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
長期預付租金(註)	\$ 49,860	\$ 49,725
存出保證金	2,794	4,033
其他	-	5,378
	<u>\$ 52,654</u>	<u>\$ 59,136</u>

註：係土地使用權。

(八) 其他應付款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付薪資及年獎	\$ 31,070	\$ 23,480
應付股利	65,535	-
應付董監酬勞及員工紅利	12,347	8,105
應付設備款	1,758	2,676
其他	31,014	22,587
	<u>\$ 141,724</u>	<u>\$ 56,848</u>



	101年6月30日	101年1月1日
應付薪資及年獎	\$ 31,709	\$ 24,401
應付股利	74,272	-
應付董監酬勞及員工紅利	13,380	10,120
應付設備款	4,277	7,524
其他	19,205	17,825
	<u>\$ 142,843</u>	<u>\$ 59,870</u>

#### (九) 退休金

1. (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：

	101年12月31日	101年1月1日
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>8,916</u>
	( 26,419)	( 31,168)
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>(\$ 31,168)</u>

(3) 本集團民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於當期損益之退休金費用總額分別為 \$90、\$738、\$180 及 \$867。

(4) 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為 \$3,519。

(5) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休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，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 及 101 年 6 月 30 日構成總計畫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。

整體計畫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：

	101年	100年
折現率	1.5%	1.75%
未來薪資增加率	2%	3%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2%

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：

	101年
確定福利義務現值	( 37,173)
計畫資產公允價值	10,755
計畫剩餘(短絀)	( 26,418)
確定福利義務之精算假設改變(損)益	1,074
人口統計精算假設改變(損)益	381
財務精算假設改變(損)益	5,071
計畫資產之經驗調整	( 93)

(8)本集團於民國 102 年 6 月 30 日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 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率分別為 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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,739、\$2,654、\$5,392 及 \$5,187。

#### (十)股本

截至民國 102 年及 101 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	101年
1月1日	\$ 256,652	\$ 243,651
本期損益	43,311	32,732
盈餘分派	( 65,535)	( 74,272)
6月30日	<u>\$ 234,428</u>	<u>\$ 202,111</u>

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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為 \$2,340、\$2,272、\$3,856 及 \$2,963；董監酬勞估列金額分別為 \$234、\$227、\$386 及 \$296，係以截至民國 102 及 101 年度第二季之稅後淨利，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。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之員工分紅 \$7,358 及董監酬勞 \$747 並無差異。

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 6 月 10 日及 101 年 6 月 18 日，經股東會決議通過民國 101 年度及 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	65,535	\$ 1.50	74,272	\$ 1.70
合計	<u>\$ 73,832</u>		<u>\$ 84,626</u>	

(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	7,005
- 集團之稅額	(526)
102年6月30日	<u>\$ 2,566</u>
	外幣換算
101年1月1日	\$ -
外幣換算差異數：	
- 集團	(1,944)
101年6月30日	<u>(\$ 1,944)</u>

(十四) 其他收益及費損淨額

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
其他收益		
租金收入	\$ 717	734
其他費損		
折舊費用	(102)	(82)
合計	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 652</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
其他收益		
租金收入	\$ 1,488	1,529
其他費損		
折舊費用	(201)	(223)
合計	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 1,306</u>

(十五) 其他收入

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
利息收入:		
銀行存款利息	\$ 205	\$ 108
政府補助收入	5,953	-
什項收入	270	322
合計	<u>\$ 6,428</u>	<u>\$ 430</u>

  

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
利息收入:		
銀行存款利息	\$ 300	\$ 158
政府補助收入	5,953	-
什項收入	675	480
合計	<u>\$ 6,928</u>	<u>\$ 638</u>

(十六) 其他利益及損失

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 879	\$ 957
處分不動產、廠房及設備損失	-	( 21)
什項支出	( 83)	( 44)
合計	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 892</u>

  

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,312	(\$ 783)
處分不動產、廠房及設備損失	( 244)	( 21)
什項支出	( 131)	( 318)
合計	<u>\$ 1,937</u>	<u>(\$ 1,122)</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	102年4月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 12,958	\$ 48,361	\$ 61,319
折舊費用(註)	2,371	2,436	4,807
攤銷費用	285	90	375

  

	101年4月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 12,835	\$ 48,066	\$ 60,901
折舊費用(註)	1,471	2,265	3,736
攤銷費用	290	183	473

	102年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 25,834	\$ 95,845	\$ 121,679
折舊費用(註)	4,538	4,633	9,171
攤銷費用	598	743	1,341
	101年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 25,934	\$ 94,376	\$ 120,310
折舊費用(註)	2,816	4,142	6,958
攤銷費用	495	713	1,208

註：民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之投資性不動產之折舊費用分別為\$102、\$82、\$201 及 \$223。

(十八) 員工福利費用

	102年4月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 11,060	\$ 40,300	\$ 51,360
勞健保費用	958	2,660	3,618
退休金費用	422	2,407	2,829
其他用人費用	518	2,994	3,512
	<u>\$ 12,958</u>	<u>\$ 48,361</u>	<u>\$ 61,319</u>
	101年4月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 10,779	\$ 40,574	\$ 51,353
勞健保費用	963	2,496	3,459
退休金費用	560	2,832	3,392
其他用人費用	533	2,164	2,697
	<u>\$ 12,835</u>	<u>\$ 48,066</u>	<u>\$ 60,901</u>

	102年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 22,037	\$ 80,437	\$ 102,474
勞健保費用	1,908	5,261	7,169
退休金費用	846	4,726	5,572
其他用人費用	1,043	5,421	6,464
	<u>\$ 25,834</u>	<u>\$ 95,845</u>	<u>\$ 121,679</u>
	101年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 21,759	\$ 79,682	\$ 101,441
勞健保費用	1,949	5,050	6,999
退休金費用	1,137	4,917	6,054
其他用人費用	1,089	4,727	5,816
	<u>\$ 25,934</u>	<u>\$ 94,376</u>	<u>\$ 120,310</u>

### (十九) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,625	\$ 4,848
以前年度所得稅高估	(2,311)	(720)
當期所得稅總額	<u>1,314</u>	<u>4,128</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(648)	3,303
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>(648)</u>	<u>3,303</u>
所得稅費用	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 7,431</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,852	\$ 6,060
以前年度所得稅高估	(2,311)	(720)
當期所得稅總額	<u>3,541</u>	<u>5,340</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(804)	3,292
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>(804)</u>	<u>3,292</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 8,632</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

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	\$ 153,247	\$ 183,768
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	\$ 129,227	\$ 176,803

4. 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$11,941、\$6,110、\$10,722 及 \$4,738，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 5.45%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 6.50%。前述民國 101 年度預計之稅額扣抵比率本公司係參酌所得稅法相關修正草案條文規定估算。

(二十) 每股盈餘

	<u>102年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 25,099	43,689	\$ 0.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 25,099	43,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工分紅	-	356	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 25,099	44,045	\$ 0.57
	<u>101年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 24,300	43,689	\$ 0.56
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 24,300	43,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工分紅	-	114	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 24,300	43,803	\$ 0.56



	102年1月1日至6月30日		
	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	\$ 43,311	43,689	\$ 0.99
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 43,311	43,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工 分紅	-	404	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 43,311	44,093	\$ 0.98

	101年1月1日至6月30日		
	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	\$ 32,732	43,689	\$ 0.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 32,732	43,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工 分紅	-	114	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 32,732	43,803	\$ 0.75

#### (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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$717 及 \$734、\$1,488 及 \$1,529 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6月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 3,182	\$ 3,041
超過1年但不超過5年	1,030	2,225
超過5年	-	-
	\$ 4,212	\$ 5,266

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 3,075	\$ 2,496
超過1年但不超過5年	4,072	5,126
超過5年	-	-
	<u>\$ 7,147</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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列\$3,279、\$3,333、\$6,106 及\$5,795 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：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過1年	\$ 5,538	\$ 9,319
超過1年但不超過5年	906	2,347
超過5年	-	-
	<u>\$ 6,444</u>	<u>\$ 11,666</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 6,970	\$ 5,390
超過1年但不超過5年	4,107	11,388
超過5年	-	-
	<u>\$ 11,077</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

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
商品購買：		
— 由治理單位控制之個體	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 3,828</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
— 由治理單位控制之個體	<u>\$ 7,213</u>	<u>\$ 6,247</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6月30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	<u>\$ 3,047</u>	<u>\$ 4,579</u>

	<u>101年6月30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	\$ <u>4,121</u>	\$ <u>4,694</u>
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>101年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
雜項購置及其他費用：		
— 由治理單位控制之個體	\$ <u>1,917</u>	\$ <u>480</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
雜項購置及其他費用：		
— 由治理單位控制之個體	\$ <u>2,559</u>	\$ <u>981</u>
4. 雜項購置及其他費用之期末餘額		
	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他應付款：		
— 由治理單位控制之個體	\$ <u>1,960</u>	\$ <u>286</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他應付款：		
— 由治理單位控制之個體	\$ <u>420</u>	\$ <u>952</u>
5. 財產交易		
(1) 購買財產交易：		
	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
購買不動產、廠房及設備：		
— 由治理單位控制之個體	\$ <u>570</u>	\$ <u>-</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
購買不動產、廠房及設備：		
— 由治理單位控制之個體	\$ <u>1,936</u>	\$ <u>1,390</u>
(2) 購買財產交易之期末餘額：		
	<u>102年6月30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	\$ <u>599</u>	\$ <u>651</u>
	<u>101年6月30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	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

## 6. 租金費用

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
租金費用：		
— 主要管理階層	\$ 748	\$ 604
— 主要管理階層之近親家庭成員	445	392
	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 996</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
租金費用：		
— 主要管理階層	\$ 1,484	\$ 1,209
— 主要管理階層之近親家庭成員	928	788
	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ 1,997</u>

## 7. 資金貸與關係人

### (1) 應付關係人款項

	102年6月30日	101年12月31日
— 主要管理階層	<u>\$ 9,043</u>	<u>\$ 10,022</u>
	101年6月30日	101年1月1日
— 主要管理階層	<u>\$ 11,810</u>	<u>\$ -</u>

### (2) 利息費用

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
— 主要管理階層	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
— 主要管理階層	<u>\$ 158</u>	<u>\$ -</u>

民國 102 年 1 至 6 月之利息按年利率 3% 收取。

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,356	\$ 3,454
退職後福利	135	135
總計	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 3,589</u>
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,422	\$ 9,120
退職後福利	270	270
總計	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 9,390</u>

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土地	\$ 107,734	\$ 107,734	短期及長期借款額度
房屋及建築	64,165	63,982	短期及長期借款額度
<u>資 產 名 稱</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>	<u>擔 保 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	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

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 3,459	\$ 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 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日，本集團之負債淨值比

率如下：

	102年6月30日		101年12月31日	
負債總額	\$	302,330	\$	171,020
淨值總額		742,518		758,263
負債淨值比率		41%		23%

  

	101年6月30日		101年1月1日	
負債總額	\$	251,492	\$	154,548
淨值總額		705,691		749,175
負債淨值比率		36%		21%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### 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6月30日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	2,111		30.00	\$ 63,330
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣		30,507		4.89	149,113

			101年12月31日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	1,670		29.04	\$ 48,497
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣		31,152		4.66	145,202

			101年6月30日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	2,604		29.88	\$ 77,808
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣		30,784		4.72	145,432

			101年1月1日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	1,666		30.28	\$ 50,446
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣		27,171		4.81	130,698

●本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年1月1日至6月30日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 567	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	-	1,238

101年1月1日至6月30日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 616	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	-	1,206

(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 月 1 日至 6 月 30 日，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)1.
- 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)2.
- 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6月30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	\$ 43,285	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	65,008	-	-	-
應付帳款-關係人	3,047	-	-	-
其他應付款	137,482	4,242	-	-
其他應付款-關係人	9,043	-	-	-

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	56,842	6	-	-
其他應付款-關係人	10,022	-	-	-

非衍生金融負債：

101年6月30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	\$ 378	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	48,503	-	-	-
應付帳款-關係人	4,121	-	-	-
其他應付款	139,583	3,260	-	-
其他應付款-關係人	11,810	-	-	-

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	59,870	-	-	-

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	持股比例	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	\$ 4,452	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	\$ 4,272	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	\$ 58,779	100	\$ 58,779	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	\$ 90,346	100	\$ 90,346	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	-	\$ 58,777	100	\$ 58,777	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	-	\$ 90,336	100	\$ 90,336	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	\$ 42,044	(註四)	12%
0	泓格科技股份有限公司	泓格通科技(武漢)有限公司	1	銷貨收入	\$ 443	(註四)	0%
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	\$ 6,370	(註四)	1%
0	泓格科技股份有限公司	泓格通科技(武漢)有限公司	1	應收帳款	\$ 448	(註四)	0%

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	\$ 58,779	\$ 347	\$ 347	
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	\$ 58,777	\$ 347	-	
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	\$ 90,346	(\$ 3,439)	(\$ 3,439)	
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	\$ 90,336	(\$ 3,439)	-	

(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 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 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	\$ 347	\$ 58,777	\$ -		
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	(\$ 3,439)	\$ 90,336	\$ -		

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	\$ 135,000	\$ 445,511

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：

102年1月1日 至6月30日	孫公司-				合計
	本公司	上海金泓格	其他	調整(註)	
外部客戶收入	\$ 286,932	\$ 71,954	\$ 134	\$ -	\$ 359,020
內部客戶收入	42,487	-	-	( 42,487)	-
部門收入	<u>\$ 329,419</u>	<u>\$ 71,954</u>	<u>\$ 134</u>	<u>(\$ 42,487)</u>	<u>\$ 359,020</u>
部門毛利	<u>\$ 160,945</u>	<u>\$ 26,744</u>	<u>(\$ 732)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,957</u>
稅後損益	<u>\$ 43,311</u>	<u>\$ 347</u>	<u>(\$ 3,439)</u>	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 43,311</u>
部門資產	<u>\$1,036,551</u>	<u>\$ 71,732</u>	<u>\$ 100,447</u>	<u>(\$163,882)</u>	<u>\$ 1,044,848</u>

101年1月1日 至6月30日	孫公司-				合計
	本公司	上海金泓格	其他	調整(註)	
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>\$ 32,802</u>	<u>(\$ 751)</u>	<u>(\$ 3,063)</u>	<u>\$ 3,744</u>	<u>\$ 32,732</u>
部門資產	<u>\$ 945,498</u>	<u>\$ 72,941</u>	<u>\$ 104,781</u>	<u>(\$166,037)</u>	<u>\$ 957,183</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、認列部門之投資損益及部份資產。

### (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 所編製之首份第二季合併財務報告，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	(8)
投資性不動產	-	13,406	13,406	(1)
無形資產	32,156	(30,940)	1,216	(2)(4)(8)
遞延所得稅資產	5,832	22,065	27,897	(2)(3)(5)
其他非流動資產	56,802	2,334	59,136	(1)(4)(6) (8)
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	(8)
投資性不動產	-	12,936	12,936	(1)
無形資產	32,879	(27,592)	5,287	(2)(4)(8)
遞延所得稅資產	-	19,394	19,394	(2)(3)(5)
其他非流動資產	59,253	(5,442)	53,811	(1)(4)(8)
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	<u>14,801</u>	<u>11,618</u>	<u>26,419</u>	(2)
非流動負債合計	<u>16,601</u>	<u>11,618</u>	<u>28,219</u>	
負債總計	<u>156,619</u>	<u>14,401</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	<u>2,249</u>	<u>( 6,162)</u>	<u>( 3,913)</u>	(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>\$ 936,680</u>	<u>(\$ 7,397)</u>	<u>\$ 929,283</u>	

3. 民國 101 年 6 月 30 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	\$ 235,154	\$ -	\$235,154	
應收票據	5,215	-	5,215	
應收帳款	57,989	-	57,989	
其他應收款	2,773	-	2,773	
存貨	244,475	-	244,475	
預付款項	3,101	573	3,674	(8)
其他流動資產	13,483	(13,483)	-	(5)
流動資產合計	<u>562,190</u>	<u>(12,910)</u>	<u>549,280</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	295,692	8,033	303,725	(8)
投資性不動產	-	11,512	11,512	(1)
無形資產	36,593	(30,795)	5,798	(2)(4)(8)
遞延所得稅資產	3,730	20,248	23,978	(2)(3)(5)
其他非流動資產	52,895	(241)	52,654	(1)(4)(8)
非流動資產合計	<u>399,146</u>	<u>8,757</u>	<u>407,903</u>	
資產總計	<u>\$ 961,336</u>	<u>(\$ 4,153)</u>	<u>\$957,183</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	\$ 378	\$ -	\$ 378	
應付帳款	48,503	-	48,503	
應付帳款-關係人	4,121	-	4,121	
其他應付款	139,808	3,035	142,843	(3)
其他應付款-關係人	11,810	-	11,810	
當期所得稅負債	6,060	-	6,060	
其他流動負債	5,719	-	5,719	
流動負債合計	<u>216,399</u>	<u>3,035</u>	<u>219,434</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	1,510	1,510	(5)
其他非流動負債	13,814	16,734	30,548	(2)
非流動負債合計	<u>13,814</u>	<u>18,244</u>	<u>32,058</u>	
負債總計	<u>230,213</u>	<u>21,279</u>	<u>251,492</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	148,497	(19,270)	129,227	
其他權益	4,218	(6,162)	(1,944)	(7)
權益總計	<u>731,123</u>	<u>(25,432)</u>	<u>705,691</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 961,336</u>	<u>(\$ 4,153)</u>	<u>\$ 957,183</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)
其他利益及損失	( 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	
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	-	( 598)	( 598)	
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	\$ 384	\$ 83,360	
非控制權益	-	-	-	
	\$ 82,976	\$ 384	\$ 83,360	
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 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 339,105	\$ -	\$ 339,105	
營業成本	( 161,584)	-	( 161,584)	
營業毛利	177,521	-	177,521	
營業費用				
推銷費用	( 37,688)	-	( 37,688)	(2)(3)
管理費用	( 35,841)	1,013	( 34,828)	(9)
研發費用	( 64,463)	-	( 64,463)	
其他收益及費損淨額	-	1,306	1,306	(9)
營業利益	39,529	2,319	41,848	
營業外收入及支出				
其他收入	2,167	( 1,529)	638	(9)
其他利益及損失	( 1,122)	-	( 1,122)	
其他利益及損失	1,045	( 1,529)	( 484)	
稅前淨利	40,574	790	41,364	
所得稅費用	( 8,505)	( 127)	( 8,632)	(2)(3)
本期淨利	32,069	663	32,732	
國外營運機構財務報表換算之兌換差異	-	( 1,944)	( 1,944)	
其他綜合損益(淨額)	-	( 1,944)	( 1,944)	
本期綜合損益總額	\$ 32,069	(\$ 1,281)	\$ 30,788	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 32,069	\$ 663	\$ 32,732	
非控制權益	-	-	-	
	\$ 32,069	\$ 663	\$ 32,732	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 32,069	(\$ 1,281)	\$ 30,788	
非控制權益	-	-	-	
	\$ 32,069	(\$ 1,281)	\$ 30,788	
每股盈餘				
基本(單位：元)	\$ 0.73	\$ 0.02	\$ 0.75	
稀釋(單位：元)	\$ 0.73	\$ 0.02	\$ 0.75	

6. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 184,111	\$ -	\$184,111	
營業成本	( 83,543)	-	( 83,543)	
營業毛利	100,568	-	100,568	
營業費用				
推銷費用	( 19,729)	-	( 19,729)	(2)(3)
管理費用	( 18,226)	388	( 17,838)	(9)
研發費用	( 33,244)	-	( 33,244)	
其他收益及費損淨額	-	652	652	(9)
營業利益	29,369	1,040	30,409	
營業外收入及支出				
其他收入	1,164	( 734)	430	(9)
其他利益及損失	892	-	892	
其他利益及損失	2,056	( 734)	1,322	
稅前淨利	31,425	306	31,731	
所得稅費用	( 7,378)	( 53)	( 7,431)	(2)(3)
本期淨利	24,047	253	24,300	
國外營運機構財務報表換 算之兌換差異	-	1,436	1,436	
其他綜合損益(淨額)	-	1,436	1,436	
本期綜合損益總額	\$ 24,047	\$ 1,689	\$ 25,736	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 24,047	\$ 253	\$ 24,300	
非控制權益	-	-	-	
	\$ 24,047	\$ 253	\$ 24,300	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 24,047	\$ 1,689	\$ 25,736	
非控制權益	-	-	-	
	\$ 24,047	\$ 1,689	\$ 25,736	
每股盈餘				
基本(單位：元)	\$ 0.55	\$ 0.01	\$ 0.56	
稀釋(單位：元)	\$ 0.55	\$ 0.01	\$ 0.56	

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」，本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 6 月 30 日調減出租資產(帳列其他非流動資產)\$13,406、\$12,936 及 \$11,512，並調增投資性不動產 \$13,406、\$12,936 及 \$11,512。

(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，本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 6 月 30 日調增應計退休金負債 \$17,345、\$11,618 及 \$16,734 及調增遞延所得稅資產 \$4,805、\$3,998 及 \$4,701，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，另於民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日、1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日調增其他綜合損益 \$2,921、\$0 及 \$0、調減營業費用 \$1,221、\$611 及 \$306 及調增所得稅費用 \$208、\$104 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。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 6 月 30 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 \$554，並調減保留盈餘 \$2,637、\$2,637 及 \$2,637，另於民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日、1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日調減營業費用 \$431、\$179 及 \$0 及調增所得稅費用 \$68、\$23 及 \$1。



(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」。本公司因此於民國101年1月1日、12月31日及6月30日調增長期預付租金(帳列其他非流動資產)\$49,725、\$49,051及\$49,860，並調減出租資產(帳列其他非流動資產)\$28,487、\$28,077及\$24,185及無形資產\$21,238、\$20,974及\$25,675。

(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。本公司因此於民國101年1月1日、12月31日及6月30日調增遞延所得稅資產-非流動\$16,683、\$14,886及\$14,993，調減遞延所得稅資產-流動(帳列其他流動資產)\$14,537、\$14,886及\$13,483並調增遞延所得稅負債\$2,146、\$0及\$1,510。

(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6月30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。本公司因此於民國101年1月1日、12月31日及6月30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6月30日調減其他非流動資產\$10,876、\$13,480及\$14,404，並調增預付費用(帳列預付款項)\$499、\$693及\$573、無形資產\$1,216、\$5,287及\$5,798及不動產、廠房及設備\$9,161、\$7,500及\$8,033。

(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1月1日至12月31日、1月1日至6月30日及4月1日至6月30日調增其他收益及費損淨額\$2,158、\$1,306及\$652，並調減租金收入(帳列其他收入)\$3,185、\$1,529及\$734及折舊費用(帳

列營業費用)\$1,027、\$223及\$82。

7. 民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日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。

8. 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 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。