

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 104 年及 103 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 104 年及 103 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
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、	合併財務報表附註	11 ~ 46
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 36
	(七) 關係人交易	37 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大承諾事項及或有事項	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 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	部門資訊	46	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000608 號

泓格科技股份有限公司 公鑒：

泓格科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及民國 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 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。

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。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李燕娜



會計師

薛守宏



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 4 年 7 月 3 1 日


 泓格科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日
 (民國104年及103年6月30日之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	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 95,798	8	\$ 81,334	7	\$ 197,318	19
1150	應收票據淨額		6,691	1	9,874	1	7,139	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	79,911	7	55,731	5	83,462	8
1200	其他應收款		594	-	504	-	498	-
130X	存貨	六(三)	335,009	28	338,152	29	312,379	30
1410	預付款項		10,930	1	10,780	1	6,102	1
1476	其他金融資產—流動	八	-	-	2,000	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>528,933</u>	<u>45</u>	<u>498,375</u>	<u>43</u>	<u>606,898</u>	<u>59</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	10,236	1	10,236	1	10,236	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)、七 及八	556,107	47	568,265	49	333,709	32
1760	投資性不動產淨額	六(六)	10,773	1	11,245	1	10,826	1
1780	無形資產		1,129	-	1,368	-	2,829	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十 一)	18,432	1	16,298	1	17,474	2
1900	其他非流動資產	六(七)及 七	58,452	5	60,258	5	52,099	5
15XX	非流動資產合計		<u>655,129</u>	<u>55</u>	<u>667,670</u>	<u>57</u>	<u>427,173</u>	<u>41</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,184,062</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,166,045</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,034,071</u>	<u>100</u>

(續次頁)

泓格科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，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	104 年 6 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 6 月 30 日		
		金	%	金	%	金	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ -	-	\$ 20,000	2	\$ -	-
2150	應付票據		370	-	-	-	1,059	-
2170	應付帳款		55,618	5	57,808	5	69,191	7
2180	應付帳款—關係人	七	4,712	-	4,064	-	3,816	-
2200	其他應付款	六(九)及						
		七	135,308	11	58,949	5	139,268	13
2220	其他應付款項—關係人	七	5,719	-	5,856	-	5,533	1
2230	本期所得稅負債	六(二十						
		一)	8,108	1	6,535	1	6,844	1
2300	其他流動負債	六(十)	29,576	3	6,412	1	7,069	1
21XX	流動負債合計		<u>239,411</u>	<u>20</u>	<u>159,624</u>	<u>14</u>	<u>232,780</u>	<u>23</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	128,260	11	148,000	13	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十						
		一)	964	-	1,548	-	1,548	-
2600	其他非流動負債	六(十一)	23,720	2	23,719	2	22,005	2
25XX	非流動負債合計		<u>152,944</u>	<u>13</u>	<u>173,267</u>	<u>15</u>	<u>23,553</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>392,355</u>	<u>33</u>	<u>332,891</u>	<u>29</u>	<u>256,333</u>	<u>25</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	436,894	37	436,894	37	436,894	42
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	68,630	6	68,630	6	68,630	7
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	100,430	9	89,976	8	89,975	9
3350	未分配盈餘		181,045	15	230,097	20	181,467	17
其他權益								
3400	其他權益	六(十五)	4,708	-	7,557	-	772	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>791,707</u>	<u>67</u>	<u>833,154</u>	<u>71</u>	<u>777,738</u>	<u>75</u>
3XXX	權益總計		<u>791,707</u>	<u>67</u>	<u>833,154</u>	<u>71</u>	<u>777,738</u>	<u>75</u>
重大承諾事項及或有事項								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 1,184,062</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,166,045</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,034,071</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉廷延



經理人：陳瑞輝



會計主管：鄭春生



泓格科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國104年及103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	(調整後)				(調整後)			
		104年4月1日		103年4月1日		104年1月1日		103年1月1日	
		至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 191,203	100	\$ 209,313	100	\$ 354,801	100	\$ 377,625	100
5000 營業成本	六(三)(十九)(二十)及七	(90,608)	(47)	(92,077)	(44)	(167,586)	(47)	(168,476)	(45)
5900 營業毛利		100,595	53	117,236	56	187,215	53	209,149	55
營業費用	六(十九)(二十)及七								
6100 推銷費用		(21,581)	(11)	(22,691)	(11)	(41,219)	(12)	(43,684)	(11)
6200 管理費用		(18,473)	(10)	(17,938)	(8)	(37,127)	(10)	(36,217)	(10)
6300 研究發展費用		(37,825)	(20)	(39,862)	(19)	(74,183)	(21)	(76,845)	(20)
6000 營業費用合計		(77,879)	(41)	(80,491)	(38)	(152,529)	(43)	(156,746)	(41)
其他收益及費損淨額									
6500 其他收益及費損淨額	六(六)(十六)	787	1	685	-	1,570	-	1,390	-
6900 營業利益		23,503	13	37,430	18	36,256	10	53,793	14
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	323	-	2,316	1	690	-	3,915	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(1,296)	(1)	(1,349)	(1)	(3,602)	(1)	(334)	-
7050 財務成本	七	(788)	-	(44)	-	(1,661)	-	(100)	-
7000 營業外收入及支出合計		(1,761)	(1)	923	-	(4,573)	(1)	3,481	1
7900 稅前淨利		21,742	12	38,353	18	31,683	9	57,274	15
7950 所得稅費用	六(二十一)	(3,606)	(2)	(3,190)	(1)	(4,747)	(1)	(2,936)	-
8200 本期淨利		\$ 18,136	10	\$ 35,163	17	\$ 26,936	8	\$ 54,338	15
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十五)	(\$ 2,042)	(1)	(\$ 2,650)	(1)	(\$ 3,433)	(1)	(\$ 3,266)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	348	-	450	-	584	-	555	-
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 1,694)	(1)	(\$ 2,200)	(1)	(\$ 2,849)	(1)	(\$ 2,711)	(1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 16,442	9	\$ 32,963	16	\$ 24,087	7	\$ 51,627	14
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 18,136	9	\$ 35,163	17	\$ 26,936	8	\$ 54,338	15
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 16,442	9	\$ 32,963	16	\$ 24,087	7	\$ 51,627	14
每股盈餘	六(二十二)								
9750 淨利歸屬母公司業主之基本每股盈餘		\$ 0.42		\$ 0.80		\$ 0.62		\$ 1.24	
9850 淨利歸屬母公司業主之稀釋每股盈餘		\$ 0.41		\$ 0.80		\$ 0.61		\$ 1.24	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉建輝



經理人：陳瑞輝



會計主管：鄭碧蓮



泓格科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年及103年6月30日

(僅經核閱，未按國際會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公保		業主之		權益	
	資本	公積	留盈	未分配盈餘	換算差額	總額
103年1月1日至6月30日						
103年1月1日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 81,181	\$ 201,457	\$ 3,483	\$ 791,645
盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	8,794	(8,794)	-	-
現金股利	-	-	-	(65,534)	-	(65,534)
103年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	54,338	-	54,338
103年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(2,711)	(2,711)
103年6月30日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 89,975	\$ 181,467	\$ 772	\$ 777,738
104年1月1日至6月30日						
104年1月1日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 89,976	\$ 230,097	\$ 7,557	\$ 833,154
盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	10,454	(10,454)	-	-
現金股利	-	-	-	(65,534)	-	(65,534)
104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	26,936	-	26,936
104年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(2,849)	(2,849)
104年6月30日餘額	\$ 436,894	\$ 68,630	\$ 100,430	\$ 181,045	\$ 4,708	\$ 791,707

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：陳捷



經理人：陳捷



會計主管：鄭軍

泓格科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日至 6月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 31,683	\$ 57,274
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用	196	10
折舊費用	11,863	10,730
各項攤提	630	1,429
處分不動產、廠房及設備損失	2,091	190
租金費用	917	673
利息收入	(228)	(241)
利息費用	1,661	100
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	3,185	7,418
應收帳款	(24,378)	(33,262)
其他應收款	(90)	1,529
存貨	3,143	(21,799)
預付款項	(150)	926
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	370	1,059
應付帳款	(2,190)	318
應付帳款－關係人	648	(2,186)
其他應付款	11,349	14,409
其他流動負債	3,424	151
其他非流動負債	1	8
營運產生之現金流入	44,125	38,736
收取利息	228	241
支付利息	(1,661)	(100)
支付所得稅	(5,308)	(9,245)
營業活動之淨現金流入	37,384	29,632

(續次頁)

泓格科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及105年1月至6月30日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日至 6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產減少	\$ 2,000	\$ -
購買不動產、廠房及設備(含投資性不動產)	(2,573)	(3,846)
處分不動產、廠房及設備價款	-	2
其他非流動資產(增加)減少	(252)	141
無形資產增加	(391)	(676)
投資活動之淨現金流出	(1,216)	(4,379)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款還款	(20,000)	-
其他應付款-關係人減少	-	(1,852)
籌資活動之淨現金流出	(20,000)	(1,852)
匯率調整數	(1,704)	(1,265)
本期現金及約當現金增加數	14,464	22,136
期初現金及約當現金餘額	81,334	175,182
期末現金及約當現金餘額	\$ 95,798	\$ 197,318

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉建輝



經理人：陳瑞豐



會計主管：鄭碧玉




泓格科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 年第二季
(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 104 年 7 月 31 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本集團預估將淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用以取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬，將使民國 103 年度調減營業費用 \$30 及調減其他綜合損益 \$30。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

經評估適用 2013 年版 IFRSs 對本集團民國 103 年度財務報告無重大影響。

(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

無。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRS 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

四、重大會計政策之彙總說明

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

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」編製。

(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：

按退休基金資產減除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)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，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。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。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	子公司	業務性質	所持股權百分比		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
本公司	ADVANCE AHEAD LTD.	轉投資相關事業	100%	100%	100%
本公司	ICP DAS INVEST LTD.	轉投資相關事業	100%	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%	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%	100%

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. 重大限制

現金及短期存款 RMB10,030 仟元存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

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，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；屬透過其他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

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；
- (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；或
- (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

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，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~50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

本集團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處分成本或其使用價值，兩者較高者。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) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。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。

(二十) 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. 因購置設備及研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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，以扣除營業稅、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。

(二十四) 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。

(二十五) 營運部門

本集團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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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，然其部分係供自用。當各部分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具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、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 104 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$18,432。

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 104 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$335,009。

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，包含折現率及未來薪資成長率等。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 104 年 6 月 30 日，本集團退休金負債之帳面金額為 \$23,720。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 784	\$ 806	\$ 720
支票存款及活期存款	95,014	80,528	196,598
合計	<u>\$ 95,798</u>	<u>\$ 81,334</u>	<u>\$ 197,318</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。
2. 本集團因短期借款擔保需求，民國 103 年 12 月 31 日用途受限之現金及約當現金計 \$2,000，分類為其他金融資產。

(二) 應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 80,173	\$ 55,795	\$ 83,501
減：備抵呆帳	(262)	(64)	(39)
	<u>\$ 79,911</u>	<u>\$ 55,731</u>	<u>\$ 83,462</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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
群組1	\$ 55,208	\$ 39,178	\$ 50,500
群組2	11,428	9,853	16,516
群組3	3,252	2,715	1,939
	<u>\$ 69,888</u>	<u>\$ 51,746</u>	<u>\$ 68,955</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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天內	\$ 9,309	\$ 3,083	\$ 12,228
31-90天	742	729	1,630
91-180天	-	224	290
181天以上	234	13	398
	<u>\$ 10,285</u>	<u>\$ 4,049</u>	<u>\$ 14,546</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$262、\$64 及 \$39。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104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	\$ -	\$ 64	\$ 64
提列減損損失	-	198	198
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 262</u>

103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	\$ -	\$ 16	\$ 16
提列減損損失	-	23	23
6月30日	\$ -	\$ 39	\$ 39

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

104年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 185,815	(\$ 43,487)	\$ 142,328
在製品	126,719	(12,048)	114,671
製成品	95,436	(17,426)	78,010
合計	\$ 407,970	(\$ 72,961)	\$ 335,009

103年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 188,812	(\$ 37,539)	\$ 151,273
在製品	101,976	(10,920)	91,056
製成品	112,629	(16,806)	95,823
合計	\$ 403,417	(\$ 65,265)	\$ 338,152

103年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 178,664	(\$ 34,912)	\$ 143,752
在製品	103,634	(11,034)	92,600
製成品	92,038	(16,011)	76,027
合計	\$ 374,336	(\$ 61,957)	\$ 312,379

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 87,293	\$ 93,839
存貨跌價損失(回升利益)	3,315	(1,758)
其他	-	(4)
	\$ 90,608	\$ 92,077

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 159,740	\$ 170,805
存貨跌價損失(回升利益)	7,846	(2,325)
其他	-	(4)
	\$ 167,586	\$ 168,476

民國 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日因本公司加強庫存管理及存貨持續去化，致使存貨淨變現價值上升。

(四) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u> <u>目</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
非流動項目：			
ICP DAS EUROPE GMBH股票	\$ 7,754	\$ 7,754	\$ 7,754
ICP DAS USA INC股票	2,482	2,482	2,482
合計	<u>\$ 10,236</u>	<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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模貝設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
104年1月1日									
成本	\$ 295,198	\$ 294,628	\$ 49,993	\$ 7,040	\$ 3,917	\$ 8,652	\$ 6,657	\$ -	\$ 666,085
累計折舊及減損	-	(50,960)	(31,871)	(3,387)	(1,999)	(5,156)	(4,447)	-	(97,820)
	<u>\$ 295,198</u>	<u>\$ 243,668</u>	<u>\$ 18,122</u>	<u>\$ 3,653</u>	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568,265</u>
104年度									
1月1日	\$ 295,198	\$ 243,668	\$ 18,122	\$ 3,653	\$ 1,918	\$ 3,496	\$ 2,210	\$ -	\$ 568,265
增添	-	-	435	1,178	-	297	139	-	2,049
處分	-	-	(1,663)	-	-	(5)	(423)	-	(2,091)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(6,657)	(1,839)	(1,663)	(382)	(846)	(266)	-	(11,653)
淨兌換差額	-	(357)	-	-	(42)	(64)	-	-	(463)
6月30日	<u>\$ 295,198</u>	<u>\$ 236,654</u>	<u>\$ 15,055</u>	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 556,107</u>
104年6月30日									
成本	\$ 295,198	\$ 294,056	\$ 31,735	\$ 6,501	\$ 3,826	\$ 8,609	\$ 2,955	\$ -	\$ 642,880
累計折舊及減損	-	(57,402)	(16,680)	(3,333)	(2,332)	(5,731)	(1,295)	-	(86,773)
	<u>\$ 295,198</u>	<u>\$ 236,654</u>	<u>\$ 15,055</u>	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 556,107</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模貝設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
103年1月1日									
成本	\$ 169,698	\$ 174,685	\$ 49,284	\$ 4,366	\$ 4,514	\$ 7,694	\$ 6,187	\$ 1,576	\$ 418,004
累計折舊及減損	-	(39,407)	(27,334)	(2,371)	(1,788)	(3,797)	(3,562)	-	(78,259)
	<u>\$ 169,698</u>	<u>\$ 135,278</u>	<u>\$ 21,950</u>	<u>\$ 1,995</u>	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 3,897</u>	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 339,745</u>
103年度									
1月1日	\$ 169,698	\$ 135,278	\$ 21,950	\$ 1,995	\$ 2,726	\$ 3,897	\$ 2,625	\$ 1,576	\$ 339,745
增添	-	1,157	-	2,872	-	722	381	-	5,132
處分	-	-	-	-	(121)	(71)	-	-	(192)
重分類(註)	-	1,576	-	-	-	51	-	(1,576)	51
折舊費用	-	(5,173)	(2,519)	(1,310)	(374)	(713)	(435)	-	(10,524)
淨兌換差額	-	(378)	-	-	(53)	(71)	(1)	-	(503)
6月30日	<u>\$ 169,698</u>	<u>\$ 132,460</u>	<u>\$ 19,431</u>	<u>\$ 3,557</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 3,815</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333,709</u>

103年6月30日

成本	\$ 169,698	\$ 176,880	\$ 49,284	\$ 6,658	\$ 3,700	\$ 7,818	\$ 6,566	\$ -	\$ 420,604
累計折舊及減損	-	(44,420)	(29,853)	(3,101)	(1,522)	(4,003)	(3,996)	-	(86,895)
	<u>\$ 169,698</u>	<u>\$ 132,460</u>	<u>\$ 19,431</u>	<u>\$ 3,557</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 3,815</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333,709</u>

註：係自其他非流動資產轉入\$51。

1. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息資本化金額均為\$0。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及高壓電設施，分別按 50 年及 20 年提列折舊。
3. 不動產、廠房及設備未有減損情形。
4. 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	
	104年度	103年度
1月1日		
成本	\$ 12,810	\$ 12,385
累計折舊及減損	(1,565)	(1,101)
	<u>\$ 11,245</u>	<u>\$ 11,284</u>
1月1日	\$ 11,245	\$ 11,284
增添	-	-
重分類	-	-
折舊費用	(210)	(206)
淨兌換差額	(262)	(252)
6月30日	<u>\$ 10,773</u>	<u>\$ 10,826</u>
6月30日		
成本	\$ 12,511	\$ 12,103
累計折舊及減損	(1,738)	(1,277)
	<u>\$ 10,773</u>	<u>\$ 10,826</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 787</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>\$ 104</u>	<u>\$ 102</u>
當期末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>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 1,596</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>\$ 210</u>	<u>\$ 206</u>
當期末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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$14,875、\$15,231 及 \$14,669，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法，屬第三等級公允價值，其主要假設如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
每年折舊率	1.80%	1.80%	1.80%
一年期定存利率	3.00%	3.00%	3.00%
房地產收益資本化	2.35%	2.35%	2.35%

3. 投資性不動產未有減損及提供擔保之情形。

(七) 其他非流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土地使用權	\$ 47,024	\$ 47,372	\$ 48,647
存出保證金	11,428	11,177	3,452
其他	-	1,709	-
	<u>\$ 58,452</u>	<u>\$ 60,258</u>	<u>\$ 52,099</u>

本集團已簽訂之土地使用權合約，租用年限為 40 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金費用為 \$455、\$332、\$917 及 \$673。

(八) 短期借款(民國 104 年及 103 年 6 月 30 日無此交易)

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款-擔保借款	<u>\$ 20,000</u>	1.60%	其它流動資產

(九) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 31,614	\$ 27,841	\$ 33,860
應付股利	65,534	-	65,534
應付董監酬勞及員工紅利	12,947	10,406	14,221
應付設備款	557	1,081	3,312
其他	24,656	19,621	22,341
	<u>\$ 135,308</u>	<u>\$ 58,949</u>	<u>\$ 139,268</u>

(十) 長期借款(民國 103 年 6 月 30 日無此交易)

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年6月30日
擔保借款	自103年8月27日至108年8月27日，並按月付息，另自105年2月27日開始按季分期償還本金	1.814%	土地、房屋及建築	\$ 148,000
減：一年內到期之長期借款				(19,740)
				<u>\$ 128,260</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
擔保借款	自103年8月27日至108年8月27日，並按月付息，另自105年2月27日開始按季分期償還本金	1.814%	土地、房屋及建築	<u>\$ 148,000</u>

(十一) 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) 民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$118、\$114、\$235 及 \$229。
- (3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$470。
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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率分別為 13%~21%。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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 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 \$2,990、\$2,985、\$6,022 及 \$5,928。

(十二) 股本

截至民國 104 年及 103 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。

(十三) 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。

(十四) 保留盈餘

1. 本公司章程規定，各年度盈餘於完納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，

須先提列稅後盈餘 10%為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘可再分配(1)董監酬勞百分之一至百分之三(2)員工紅利百分之三至百分之十二(3)其餘額加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司所營事業由於本公司業務正值成長階段，分配股利之政策，需視目前及未來營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化並兼顧股東利益、平衡股利等，每年依法由董事會擬具分派議案，提請股東會同意之。本公司股東紅利分派得以股票方式發放，其中股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為分配予業主之股利分別為\$65,534(每股 1.5 元)及\$65,534(每股 1.5 元)。民國 104 年 6 月 22 日經股東會提議對民國 103 年度之盈餘分派每普通股股利 1.5 元，股利總計\$65,534。
5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十五) 其他權益項目

	<u>外幣換算</u>
104年1月1日	\$ 7,557
外幣換算差異數:	
- 集團	(3,433)
- 集團之稅額	<u>584</u>
104年6月30日	<u>\$ 4,708</u>
	<u>外幣換算</u>
103年1月1日	\$ 3,483
外幣換算差異數:	
- 集團	(3,266)
- 集團之稅額	<u>555</u>
103年6月30日	<u>\$ 772</u>

(十六) 其他收益及費損淨額

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
其他收益		
租金收入	\$ 891	\$ 787
其他費損		
折舊費用	(<u>104</u>)	(<u>102</u>)
合計	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 685</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
其他收益		
· 租金收入	\$ 1,780	\$ 1,596
其他費損		
· 折舊費用	(210)	(206)
合計	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 1,390</u>

(十七) 其他收入

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 128	\$ 161
補助收入	-	1,895
什項收入	195	260
合計	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 2,316</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 228	\$ 241
補助收入	-	3,108
什項收入	462	566
合計	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 3,915</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 1,242)	(\$ 1,195)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(35)
什項支出	(54)	(119)
合計	<u>(\$ 1,296)</u>	<u>(\$ 1,349)</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 1,386)	\$ 24
處分不動產、廠房及設備損失	(2,091)	(190)
什項支出	(125)	(168)
合計	<u>(\$ 3,602)</u>	<u>(\$ 334)</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	104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	\$ 13,661	\$ 52,478	\$ 66,139
折舊費用	3,083	2,712	5,795
攤銷費用	52	201	253

	103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	\$ 14,216	\$ 51,920	\$ 66,136
折舊費用	2,689	2,684	5,373
攤銷費用	274	450	724

	104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	\$ 26,994	\$ 105,024	\$ 132,018
折舊費用	6,229	5,424	11,653
攤銷費用	158	472	630

	103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	\$ 27,900	\$ 104,036	\$ 131,936
折舊費用	5,124	5,400	10,524
攤銷費用	541	888	1,429

(二十)員工福利費用

	104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	\$ 11,461	\$ 43,751	\$ 55,212
勞健保費用	1,055	2,997	4,052
退休金費用	488	2,620	3,108
其他用人費用	657	3,110	3,767
	<u>\$ 13,661</u>	<u>\$ 52,478</u>	<u>\$ 66,139</u>

	103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	\$ 12,104	\$ 43,291	\$ 55,395
勞健保費用	1,022	2,875	3,897
退休金費用	468	2,631	3,099
其他用人費用	622	3,123	3,745
	<u>\$ 14,216</u>	<u>\$ 51,920</u>	<u>\$ 66,136</u>

104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	\$ 22,680	\$ 87,483	\$ 110,163
勞健保費用	2,101	6,088	8,189
退休金費用	958	5,299	6,257
其他用人費用	1,255	6,154	7,409
	<u>\$ 26,994</u>	<u>\$ 105,024</u>	<u>\$ 132,018</u>

103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	\$ 23,687	\$ 86,595	\$ 110,282
勞健保費用	2,079	5,861	7,940
退休金費用	921	5,236	6,157
其他用人費用	1,213	6,344	7,557
	<u>\$ 27,900</u>	<u>\$ 104,036</u>	<u>\$ 131,936</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 3%~12%，董事監察人酬勞 1%~3%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$1,710、\$2,850、\$2,310 及 \$4,910；董監酬勞估列金額分別為\$171、\$285、\$231 及 \$491，前述金額帳列薪資費用科目。係以截至當期止之稅後淨利，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 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致，前一年度盈餘尚未實際配發。

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。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年4月1日至6月30日	103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	\$ 2,939	\$ 3,928
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,698	1,719
以前年度所得稅低(高)估	(1,227)	476
當期所得稅總額	<u>4,410</u>	<u>6,123</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(804)	(2,933)
遞延所得稅總額	<u>(804)</u>	<u>(2,933)</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,606</u>	<u>\$ 3,190</u>
	104年1月1日至6月30日	103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	\$ 5,409	\$ 4,968
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,698	1,719
以前年度所得稅低(高)估	(1,227)	476
當期所得稅總額	<u>6,880</u>	<u>7,163</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,133)	(4,227)
遞延所得稅總額	<u>(2,133)</u>	<u>(4,227)</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,747</u>	<u>\$ 2,936</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 348)</u>	<u>(\$ 450)</u>
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 584)</u>	<u>(\$ 555)</u>

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
87年度以後	<u>\$ 181,045</u>	<u>\$ 230,097</u>	<u>\$ 181,467</u>

4. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$21,134、\$15,826 及 \$15,702，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 7.79%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 9.18%。

(二十二) 每股盈餘

	104年4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	\$ 18,136	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 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 18,136	43,689	
員工酬勞(紅利)	-	228	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 18,136	43,917	\$ 0.41
	103年4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	\$ 35,163	43,689	\$ 0.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 35,163	43,689	
員工酬勞(紅利)	-	207	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 35,163	43,896	\$ 0.80
	104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	\$ 26,936	43,689	\$ 0.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 26,936	43,689	
員工酬勞(紅利)	-	290	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 26,936	43,979	\$ 0.61

	103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	\$ 54,338	43,689	\$ 1.24
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 54,338	43,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞(紅利)	-	234	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 54,338	43,923	\$ 1.24

(二十三)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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$891、\$787、\$1,780 及 \$1,596 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 103 年至 106 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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 3,081	\$ 3,169	\$ 1,034
超過1年但不超過5年	1,793	1,431	-
	\$ 4,874	\$ 4,600	\$ 1,034

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 100 至 107 年。104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$2,863、\$2,650、\$5,590 及 \$5,386 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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 6,798	\$ 5,446	\$ 5,240
超過1年但不超過5年	3,136	5,030	2,312
	\$ 9,934	\$ 10,476	\$ 7,552

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,049	\$ 5,132
加：期初應付設備款	1,081	2,026
減：期末應付設備款	(557)	(3,312)
本期支付現金	\$ 2,573	\$ 3,846

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103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>4,279</u>	\$ <u>3,634</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103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>7,221</u>	\$ <u>7,204</u>

商品係按一般商業條款和條件辦理。

2. 雜項購置及其他費用

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103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>938</u>	\$ <u>980</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103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>1,197</u>	\$ <u>1,524</u>

3. 租金費用

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
租金費用：		
主要管理階層	\$ 762	\$ 747
主要管理階層之近親家 庭成員	<u>350</u>	<u>340</u>
	\$ <u>1,112</u>	\$ <u>1,087</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
租金費用：		
主要管理階層	\$ 1,532	\$ 1,509
主要管理階層之近親家 庭成員	<u>706</u>	<u>691</u>
	\$ <u>2,238</u>	\$ <u>2,200</u>

(1) 上述租金係租用辦公室支付之一般租金，租金係參酌一般市場價格訂定，係按月支付。

(2) 本集團自民國 103 年第三季起向主要管理階層承租韓國辦事處之辦公室，存出保證金 USD350 仟元，帳列其他非流動資產項下。

4. 財產交易

取得不動產、廠房及設備：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
由治理單位控制之個體	\$ 530	\$ 2,496
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
由治理單位控制之個體	\$ 1,178	\$ 2,872

5. 應付關係人款項

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應付帳款：			
由治理單位控制之個體	\$ 4,712	\$ 4,064	\$ 3,816
其他應付款-取得不動產、廠房及設備：			
由治理單位控制之個體	557	704	2,621
其他應付款-雜項購置及其他費用：			
由治理單位控制之個體	919	352	945
小計	1,476	1,056	3,566
合計	\$ 6,188	\$ 5,120	\$ 7,382

6. 資金貸與

向關係人借款：

A. 期末餘額

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
主要管理階層	\$ 5,719	\$ 5,856	\$ 5,533

B. 利息費用

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
主要管理階層	\$ 42	\$ 44
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
主要管理階層	\$ 86	\$ 100

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息皆按年利率 3%收取。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年4月1日至6月30</u>	<u>103年4月1日至6月30</u>
短期員工福利	\$ 3,581	\$ 3,679
退職後福利	120	120
總計	\$ 3,701	\$ 3,799

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 8,418	\$ 8,906
退職後福利	240	240
總計	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 9,146</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	擔保用途
其它流動資產- 受限制存款	\$ -	\$ 2,000	\$ -	短期借款
土地	202,116	202,116	76,616	短期借款額度及長期借款
房屋及建築	159,381	163,579	50,826	短期借款額度及長期借款

九、重大承諾事項及或有事項

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

營業租賃協議

請詳附註六（二十三）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 104 年之策略維持與民國 103 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在合理之安全區間。於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本集團之負債淨值比率如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
負債總額	\$ 392,355	\$ 332,891	\$ 256,333
淨值總額	791,707	833,154	777,738
負債淨值比率	50%	40%	33%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款)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。本公司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。本公司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

A. 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。

B. 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。

C. 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新台幣、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：

104年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣/ 人民幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,300	30.86	70,978
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	28,364	4.973	141,054
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	735	6.21	4,564
103年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,820	31.65	\$ 57,603
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	29,055	5.092	147,948
103年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,310	29.865	\$ 68,988
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	28,862	4.81	138,855

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

104年4月1日至6月30日			
兌換損益			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣		30.86	(\$ 104)

		103年4月1日至6月30日		
		兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額		
(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		29.865	(\$	692)
		104年1月1日至6月30日		
		兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額		
(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		30.86	(\$	29)
		103年1月1日至6月30日		
		兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額		
(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		29.865	(\$	316)

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

		104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		
(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%	\$	710	\$ -
		103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		
(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%	\$	690	\$ -

利率風險

本集團之利率風險來自短期及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。於民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。利率每增加或減少 1% 估計對本集團稅後淨利及權益之最大影響減少或增加 \$740。

(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 104 年及 103 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(二)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(二)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附息之活期存款、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：

104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	\$ 370	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	55,618	-	-	-
應付帳款-關係人	4,712	-	-	-
其他應付款	132,767	2,541	-	-
其他應付款-關係人	5,719	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	22,350	41,478	90,658	-

非衍生金融負債：

103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>
短期借款	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	57,808	-	-	-
應付帳款-關係人	4,064	-	-	-
其他應付款	58,949	-	-	-
其他應付款-關係人	5,856	-	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	2,667	41,821	111,289	-

非衍生金融負債：

103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	\$ 1,059	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	69,191	-	-	-
應付帳款-關係人	3,816	-	-	-
其他應付款	133,867	5,401	-	-
其他應付款-關係人	5,533	-	-	-

(三) 公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請詳附註十二、(二)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(六)說明。

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：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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：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：請詳附表二。

(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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：
 - (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：詳附表二。
 - (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、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團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。本集團以公司別之角度經營業務；本集團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。本集團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資訊如下：

104年1月1日 至6月30日	孫公司				調整(註)	合計
	本公司	上海金泓格	其他			
外部客戶收入	\$ 288,373	\$ 62,552	\$ 3,876	\$ -	\$ 354,801	
內部客戶收入	38,973	-	15,629	(54,602)	-	
部門收入	<u>\$ 327,346</u>	<u>\$ 62,552</u>	<u>\$ 19,505</u>	<u>(\$ 54,602)</u>	<u>\$ 354,801</u>	
部門毛利	<u>\$ 159,944</u>	<u>\$ 22,952</u>	<u>\$ 4,133</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 187,215</u>	
稅後損益	<u>\$ 26,936</u>	<u>(\$ 5,131)</u>	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 26,936</u>	
部門資產	<u>\$ 1,171,037</u>	<u>\$ 69,181</u>	<u>\$ 112,497</u>	<u>(\$ 168,653)</u>	<u>\$ 1,184,062</u>	
103年1月1日 至6月30日	孫公司				調整(註)	合計
	本公司	上海金泓格	其他			
外部客戶收入	\$ 312,205	\$ 64,814	\$ 606	\$ -	\$ 377,625	
內部客戶收入	41,414	-	-	(41,414)	-	
部門收入	<u>\$ 353,619</u>	<u>\$ 64,814</u>	<u>\$ 606</u>	<u>(\$ 41,414)</u>	<u>\$ 377,625</u>	
部門毛利	<u>\$ 185,461</u>	<u>\$ 25,333</u>	<u>(\$ 229)</u>	<u>(\$ 1,416)</u>	<u>\$ 209,149</u>	
稅後損益	<u>\$ 54,338</u>	<u>(\$ 6,472)</u>	<u>(\$ 2,305)</u>	<u>\$ 8,777</u>	<u>\$ 54,338</u>	
部門資產	<u>\$ 1,020,488</u>	<u>\$ 68,035</u>	<u>\$ 90,151</u>	<u>(\$ 144,603)</u>	<u>\$ 1,034,071</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門資產。

(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。

泓格科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國104年6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
泓格科技股份有限公司	ICP DAS EUROPE GMBH	無	以成本法衡 量之金融資 產-非流動	4,500 \$	7,754	18	5,132 未質押
泓格科技股份有限公司	ICP DAS USA INC	無	以成本法衡 量之金融資 產-非流動	540	2,482	18	5,961 未質押

泓格科技股份有限公司及子公司
 母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

民國104年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號		交易往來情形		與交易人之關係		科目		金額		交易條件		佔合併總營收或總資產之比率	
(註1)		交易人名稱	交易往來對象	(註2)								(註3)	
0		泓格科技股份有限公司	上海金泓格國際貿易有限公司	1		銷貨收入	\$	24,809		(註4)		7	
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		4,197		(註4)		-	
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		14,164		(註4)		4	
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		18,485		(註4)		2	
1		泓格通科技(武漢)有限公司	上海金泓格國際貿易有限公司	3		銷貨收入		15,629		(註4)		4	
1		泓格通科技(武漢)有限公司	上海金泓格國際貿易有限公司	3		應收帳款		4,906		(註4)		-	

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

- (1). 母公司填0。
 - (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
- (1). 母公司對子公司。
 - (2). 子公司對母公司。
 - (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，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4：銷貨價格係以對一般客戶售價為基礎，該銷貨價格較一般客戶略低，其收款期間為月結30天-120天，與一般客戶相當。

泓格科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國104年6月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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		備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益		損益
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	\$ 47,929	\$ 5,131	(5,131)	子公司
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	77,034	1,665	1,851	子公司

泓格科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料

民國104年06月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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累積投資金額		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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註3)	期末投資限面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	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	2(ADVANCE AHEAD LTD)	\$ -	\$ -	\$ 33,161	\$ -	\$ 33,161	\$ 5,131	100	\$ 5,131	\$ 47,929	\$ -	
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	2(ICP DAS INVEST LTD.)	\$ -	\$ -	\$ 100,682	\$ -	\$ 100,682	\$ 1,665	100	\$ 1,851	\$ 77,034	\$ -	

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：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸
- (3). 其他方式

註3：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註1)	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 (註2)
泓格科技股份有限公司	\$ 133,843	\$ 129,612	\$ 475,024

註1：原幣數為US\$4,200,000；新台幣數係依歷史匯率換算。

註2：原幣數為US\$4,200,000；新台幣數係依資產負債表匯率換算。