

德勝科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國102及101年第2季

地址：台北市南港區南港路三段50巷21號5樓

電話：(02)2785-3961

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~24		五
(六) 重要會計科目之說明	24~48		六~二六
(七) 關係人交易	48		二七
(八) 質押之資產	49		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 其 他	49~51		二九
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52, 60		三十
2. 轉投資事業相關資訊	51~52, 61		三十
3. 大陸投資資訊	52, 62~63		三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52, 64		三十
(十二) 部門資訊	52~53		三一
(十三) 首次採用國際財務報導準則	54~59		三二

## 會計師核閱報告

德勝科技股份有限公司 公鑒：

德勝科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係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表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 昭 伶

會計師 姚 勝 雄

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 102 年 7 月 26 日

德勝科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 153,791	20	\$ 159,929	23	\$ 153,471	22	\$ 148,987	22
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、七及八)	10,238	1	7,565	1	31,245	4	26,500	4
1150	應收票據(附註四及九)	3,454	1	1,478	-	2,448	-	1,165	-
1170	應收帳款(附註四、五及九)	59,953	8	59,330	8	61,291	9	50,832	7
1200	其他應收款(附註四、六、十及二八)	233,792	31	210,091	30	171,567	25	171,813	25
130X	存貨(附註四及十一)	101,381	13	55,879	8	52,952	8	52,963	8
1410	預付款項(附註十二及十四)	504	-	1,070	-	966	-	928	-
1470	其他流動資產(附註十四)	2,163	-	655	-	1,042	-	155	-
11XX	流動資產總計	<u>565,276</u>	<u>74</u>	<u>495,997</u>	<u>70</u>	<u>474,982</u>	<u>68</u>	<u>453,343</u>	<u>66</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	9,463	1	15,963	2	15,963	2	15,963	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	180,396	24	181,674	26	183,916	26	186,772	27
1780	其他無形資產(附註四及十三)	3,835	-	3,353	1	4,029	1	4,099	1
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)	6,365	1	8,992	1	20,368	3	23,238	4
1900	其他非流動資產(附註十四)	1,642	-	1,653	-	2,114	-	2,107	-
15XX	非流動資產總計	<u>201,701</u>	<u>26</u>	<u>211,635</u>	<u>30</u>	<u>226,390</u>	<u>32</u>	<u>232,179</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 766,977</u>	<u>100</u>	<u>\$ 707,632</u>	<u>100</u>	<u>\$ 701,372</u>	<u>100</u>	<u>\$ 685,522</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2150	應付票據(附註十五)	\$ 34,975	4	\$ 29,506	4	\$ 30,770	4	\$ 28,063	4
2170	應付帳款(附註十五)	63,360	8	30,132	4	23,702	3	24,360	4
2219	其他應付款(附註十六)	66,106	9	39,442	6	53,274	8	34,707	5
2230	當期所得稅負債(附註四及二二)	4,491	1	4,162	1	1,864	-	3,146	-
2250	負債準備—流動(附註四及十七)	1,134	-	634	-	625	-	784	-
2399	其他流動負債(附註十六)	6,515	1	3,394	-	3,810	1	4,938	1
21XX	流動負債總計	<u>176,581</u>	<u>23</u>	<u>107,270</u>	<u>15</u>	<u>114,045</u>	<u>16</u>	<u>95,998</u>	<u>14</u>
	非流動負債								
2640	應付退休金負債(附註四及十八)	15,696	2	15,867	2	13,131	2	13,295	2
2600	其他非流動負債(附註十六)	66	-	7,481	1	7,480	1	6,000	1
25XX	非流動負債總計	<u>15,762</u>	<u>2</u>	<u>23,348</u>	<u>3</u>	<u>20,611</u>	<u>3</u>	<u>19,295</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>192,343</u>	<u>25</u>	<u>130,618</u>	<u>18</u>	<u>134,656</u>	<u>19</u>	<u>115,293</u>	<u>17</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	股本(附註十九)	503,209	65	502,709	71	502,709	72	501,879	73
3140	預收股本	-	-	398	-	-	-	-	-
3100	股本合計	<u>503,209</u>	<u>65</u>	<u>503,107</u>	<u>71</u>	<u>502,709</u>	<u>72</u>	<u>501,879</u>	<u>73</u>
3210	資本公積—發行股票溢價(附註十九)	28,003	4	28,105	4	28,105	4	28,252	4
	保留盈餘(附註十九)								
3310	法定盈餘公積	46,702	6	43,248	6	43,248	6	41,197	6
3320	特別盈餘公積	6,178	1	5,238	1	5,238	1	5,921	1
3350	未分配盈餘	53,738	7	58,935	8	49,103	7	47,695	7
3300	保留盈餘總計	<u>106,618</u>	<u>14</u>	<u>107,421</u>	<u>15</u>	<u>97,589</u>	<u>14</u>	<u>94,813</u>	<u>14</u>
3400	其他權益(附註十九)	( 32,341 )	( 4 )	( 33,585 )	( 4 )	( 34,561 )	( 5 )	( 39,373 )	( 6 )
3500	庫藏股票(附註二十)	( 30,855 )	( 4 )	( 28,034 )	( 4 )	( 27,126 )	( 4 )	( 15,342 )	( 2 )
3XXX	權益總計	<u>574,634</u>	<u>75</u>	<u>577,014</u>	<u>82</u>	<u>566,716</u>	<u>81</u>	<u>570,229</u>	<u>83</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 766,977</u>	<u>100</u>	<u>\$ 707,632</u>	<u>100</u>	<u>\$ 701,372</u>	<u>100</u>	<u>\$ 685,522</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘

經理人：楊育哲

會計主管：陳雲珍

德勝科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 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，惟  
每股盈餘為元

代 碼		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	%
	營業收入(附註四)								
4100	銷貨收入	\$ 159,780	94	\$ 116,755	100	\$ 294,108	95	\$ 226,230	100
4600	勞務收入	943	1	62	-	1,339	1	85	-
4800	其他營業收入	8,900	5	-	-	12,768	4	-	-
4000	營業收入合計	<u>169,623</u>	<u>100</u>	<u>116,817</u>	<u>100</u>	<u>308,215</u>	<u>100</u>	<u>226,315</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註四、十一及 二一)								
5110	銷貨成本	113,483	67	76,902	66	210,058	68	146,627	65
5800	其他營業成本	6,159	4	-	-	8,945	3	-	-
5000	營業成本合計	<u>119,642</u>	<u>71</u>	<u>76,902</u>	<u>66</u>	<u>219,003</u>	<u>71</u>	<u>146,627</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	<u>49,981</u>	<u>29</u>	<u>39,915</u>	<u>34</u>	<u>89,212</u>	<u>29</u>	<u>79,688</u>	<u>35</u>
	營業費用(附註二一)								
6100	推銷費用	6,733	4	8,406	7	14,915	5	15,575	7
6200	管理費用	7,078	4	7,362	6	14,895	5	14,792	6
6300	研究發展費用	15,272	9	13,231	12	28,579	9	25,425	11
6000	營業費用合計	<u>29,083</u>	<u>17</u>	<u>28,999</u>	<u>25</u>	<u>58,389</u>	<u>19</u>	<u>55,792</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利	<u>20,898</u>	<u>12</u>	<u>10,916</u>	<u>9</u>	<u>30,823</u>	<u>10</u>	<u>23,896</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出(附註 二一)								
7010	其他收入	1,545	1	2,477	2	2,989	1	3,914	1
7020	其他利益及損失	( 4,103)	( 2)	795	1	( 3,805)	( 1)	( 548)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>( 2,558)</u>	<u>( 1)</u>	<u>3,272</u>	<u>3</u>	<u>( 816)</u>	<u>-</u>	<u>3,366</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	<u>18,340</u>	<u>11</u>	<u>14,188</u>	<u>12</u>	<u>30,007</u>	<u>10</u>	<u>27,262</u>	<u>12</u>
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>4,338</u>	<u>3</u>	<u>2,442</u>	<u>2</u>	<u>6,988</u>	<u>2</u>	<u>5,061</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>14,002</u>	<u>8</u>	<u>11,746</u>	<u>10</u>	<u>23,019</u>	<u>8</u>	<u>22,201</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報告 換算之兌換差額	751	-	164	-	2,004	-	( 1,036)	-
8325	備供出售金融資產未實 現利益(損失)	( 2,619)	( 1)	( 292)	-	( 419)	-	5,672	2
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用 (利益)(附註二二)	128	-	28	-	341	-	( 176)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>( 1,996)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 156)</u>	<u>-</u>	<u>1,244</u>	<u>-</u>	<u>4,812</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 12,006</u>	<u>7</u>	<u>\$ 11,590</u>	<u>10</u>	<u>\$ 24,263</u>	<u>8</u>	<u>\$ 27,013</u>	<u>12</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	<u>\$ 14,002</u>	<u>8</u>	<u>\$ 11,746</u>	<u>10</u>	<u>\$ 23,019</u>	<u>8</u>	<u>\$ 22,201</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		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	%
8710	綜合損益總額歸屬於 本公司業主	<u>\$ 12,006</u>	<u>7</u>	<u>\$ 11,590</u>	<u>10</u>	<u>\$ 24,263</u>	<u>8</u>	<u>\$ 27,013</u>	<u>12</u>
	每股盈餘 (附註二三)								
9750	基 本	<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.48</u>		<u>\$ 0.46</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.48</u>		<u>\$ 0.45</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘

經理人：楊育哲

會計主管：陳雲珍

德勝科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼		普 通 股		本 股 本 合 計	資 本 公 積 一 發 行 股 票 溢 價	保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目			
		股 本	預 收 股 本			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		國 外 營 運 機 構 財 務 報 告 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 ( 損 ) 益	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 501,879	\$ -	\$ 501,879	\$ 28,252	\$ 41,197	\$ 5,921	\$ 47,695	\$ -	(\$ 39,373)	(\$ 15,342)	\$ 570,229
	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	2,051	-	( 2,051 )	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 683 )	683	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	( 19,425 )	-	-	-	( 19,425 )
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	22,201	-	-	-	22,201
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	( 860 )	5,672	-	4,812
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	22,201	( 860 )	5,672	-	27,013
K1	員工認股權計畫下發行之普通股	830	-	830	( 147 )	-	-	-	-	-	-	683
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11,784 )	( 11,784 )
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 502,709	\$ -	\$ 502,709	\$ 28,105	\$ 43,248	\$ 5,238	\$ 49,103	(\$ 860)	(\$ 33,701)	(\$ 27,126)	\$ 566,716
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 502,709	\$ 398	\$ 503,107	\$ 28,105	\$ 43,248	\$ 5,238	\$ 58,935	(\$ 1,191)	(\$ 32,394)	(\$ 28,034)	\$ 577,014
	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	3,454	-	( 3,454 )	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	940	( 940 )	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	( 23,822 )	-	-	-	( 23,822 )
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	23,019	-	-	-	23,019
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	1,663	( 419 )	-	1,244
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	23,019	1,663	( 419 )	-	24,263
K1	員工認股權計畫下發行之普通股	500	( 398 )	102	( 102 )	-	-	-	-	-	-	-
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,821 )	( 2,821 )
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 503,209	\$ -	\$ 503,209	\$ 28,003	\$ 46,702	\$ 6,178	\$ 53,738	\$ 472	(\$ 32,813)	(\$ 30,855)	\$ 574,634

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘

經理人：楊育哲

會計主管：陳雲珍

德勝科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 30,007	\$ 27,262
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	( 99)	69
A20100	折舊費用	3,336	3,402
A20200	攤銷費用	987	946
A23700	存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	695	( 6,186)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 6)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	6,500	-
A23100	處分備供出售金融資產淨損失	-	17
A24100	未實現外幣兌換淨利益	( 83)	( 267)
A29900	本期淨退休金成本未提撥數	( 171)	( 164)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據增加	( 1,976)	( 1,283)
A31150	應收帳款增加	( 247)	( 10,117)
A31180	其他應收款減少 (增加)	( 23,701)	246
A31200	存貨減少 (增加)	( 46,280)	6,233
A31230	預付款項減少 (增加)	358	( 398)
A31240	其他流動資產增加	( 1,508)	( 887)
A32130	應付票據增加	5,469	2,707
A32150	應付帳款增加 (減少)	33,047	( 798)
A32180	其他應付款增加 (減少)	2,818	( 857)
A32200	負債準備增加 (減少)	500	( 159)
A32230	其他流動負債增加 (減少)	<u>3,121</u>	<u>( 1,128)</u>
A33000	營運產生之現金	12,773	18,632
AC0500	支付所得稅	<u>( 4,373)</u>	<u>( 3,297)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>8,400</u>	<u>15,335</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 3,092)	( 490)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	1,400
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 503)	( 1,066)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
B04500	購置無形資產	(\$ 1,053)	(\$ 876)
B02800	處分及報廢不動產、廠房及設備價款	-	6
B03700	其他非流動資產減少(增加)	17	(10)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,631)	(1,036)
	籌資活動之現金流量		
C04600	發行本公司新股	-	683
C04900	購買庫藏股票	(2,821)	(11,784)
C03000	其他非流動負債增加(減少)	(7,418)	1,482
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(10,239)	(9,619)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	332	(196)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(6,138)	4,484
E00100	期初現金及約當現金餘額	159,929	148,987
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 153,791	\$ 153,471

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林坤銘

經理人：楊育哲

會計主管：陳雲珍

德勝科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

( 除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位 )

一、公司沿革

德勝科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 70 年 7 月設立於台北市之股份有限公司，並於同年 7 月開始營業，所營業務主要為光纖網路局端、用戶端設備、網管交換器及室外無線網路之研發、製造及買賣等業務。

本公司股票自 98 年 9 月 8 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 7 月 26 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1

日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟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其清償者，並不影響其分類。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於編製合併財務報告時全數予以銷除。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
德勝科技股份有限公司	GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED.	相關事業之投資	100%	100%	100%	100%
GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED.	盧比鐵克科技(北京)有限公司	電腦週邊設備之買賣業務	100%	100%	100%	100%

#### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者

以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括商品、原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

##### 2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

## (1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

### B. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額

衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少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直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係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。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

合併公司於銷售合約下之產品保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (十四) 股份基礎給付協議員工認股權

##### 合併公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外，管理階層於採用合併公司會計政策過程中所作對合併財務報告認列金額最具有重大影響之判斷，列示如下：

收入之認列

在進行收入認列判斷時，管理階層已就國際會計準則第 18 號「收入」所列之商品銷售收入詳細認列條件加以考量，尤其考量合併公司是否已移轉商品所有權之重大風險及報酬給買方。在詳細量化合併公司之校正工作相關負債，並考量客戶依協議而要求進一步校正作業或請求替換商品之限制後，管理階層確信重大風險及報酬已移轉，收入於當期認列應屬適當，同時，亦認列校正成本之適當負債準備。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 所得稅

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 6,365 仟元、8,992 仟元、20,368 仟元及 23,238 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 13,802 仟元、13,450 仟元、12,613 仟元及 12,199 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未

來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。

#### 六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 169	\$ 494	\$ 451	\$ 246
銀行支票及活期存款	30,727	17,452	29,117	43,207
約當現金				
原始到期日在三個月 以內之銀行定期存款	88,369	43,625	35,062	29,102
附買回票券	34,526	98,358	88,841	76,432
	<u>\$ 153,791</u>	<u>\$ 159,929</u>	<u>\$ 153,471</u>	<u>\$ 148,987</u>

銀行存款及附買回票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~2.86%	0.01%~2.86%	0.01%~3.15%	0.01%~3.1%
附買回票券	0.71%~0.72%	0.6%~0.73%	0.6%~0.72%	0.6%~0.68%

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

截至 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 232,100 仟元、208,100 仟元、170,600 仟元及 170,600 仟元，係分類為其他應收款（參閱附註十及附註二八）。

#### 七、備供出售金融資產—流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內投資				
—上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 10,238</u>	<u>\$ 7,565</u>	<u>\$ 31,245</u>	<u>\$ 26,500</u>

合併公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之興櫃股票計 55,213 仟元指定為備供出售金融資產（參閱附註三二）。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二六。

## 八、以成本衡量之金融資產—非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國外未上市(櫃)普通股	\$ 23,387	\$ 23,387	\$ 23,387	\$ 23,387
減：累計減損	( 13,924)	( 7,424)	( 7,424)	( 7,424)
	<u>\$ 9,463</u>	<u>\$ 15,963</u>	<u>\$ 15,963</u>	<u>\$ 15,963</u>
依金融資產衡量種類區分				
備供出售金融資產	<u>\$ 9,463</u>	<u>\$ 15,963</u>	<u>\$ 15,963</u>	<u>\$ 15,963</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

如附註七所述，合併公司於101年1月1日將部分原以成本減除減損損失衡量之興櫃股票計55,213仟元指定為備供出售金融資產。

AMERICAN PROIMAGE INC.與PICO NETICS, INC.營運狀況因未見好轉，經本公司評估投資價值確已減損，已全數認列減損損失。

UNITED COMMUNICATIONS (H.K.) CO., LTD.營運狀況因未見好轉，經本公司評估投資價值確已減損，故分別於102年1月1日至6月30日及102年4月1日至6月30日認列6,500仟元及5,000仟元之減損損失。

## 九、應收票據及應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據—因營業而發生</u>				
應收票據	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 2,448</u>	<u>\$ 1,165</u>
應收帳款				
應收帳款	\$ 60,287	\$ 59,752	\$ 61,821	\$ 51,430
減：備抵呆帳	( 334)	( 422)	( 530)	( 598)
	<u>\$ 59,953</u>	<u>\$ 59,330</u>	<u>\$ 61,291</u>	<u>\$ 50,832</u>

### 應收帳款

合併公司對商品及製成品銷售之平均授信期間為30-60天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過180天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過180天之應收帳款認列100%

備抵呆帳，對於逾期在 180 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別為 2,336 仟元、7,392 仟元、2,532 仟元及 506 仟元，A 公司為合併公司之最大客戶（參閱附註二六）。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 422	\$ 598
加：本期提列呆帳損失	-	69
減：本期實際沖銷	-	( 132)
減：本期呆帳迴轉利益	( 99)	-
匯率影響數	<u>11</u>	<u>( 5)</u>
期末餘額	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 530</u>

#### 十、其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過三個月之 定期存款	\$ 232,100	\$ 208,100	\$ 170,600	\$ 170,600
其他	<u>1,692</u>	<u>1,991</u>	<u>967</u>	<u>1,213</u>
合計	<u>\$ 233,792</u>	<u>\$ 210,091</u>	<u>\$ 171,567</u>	<u>\$ 171,813</u>

(一) 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間皆為年利率 0.94%~1.345%。

(二) 其他應收款質押之資訊，參閱附註二八。

#### 十一、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商 品	\$ 319	\$ 813	\$ 1,084	\$ 1,951
製 成 品	593	1,982	4,742	687
在 製 品	41,308	23,333	17,128	22,904
原 料	<u>59,161</u>	<u>29,751</u>	<u>29,998</u>	<u>27,421</u>
	<u>\$ 101,381</u>	<u>\$ 55,879</u>	<u>\$ 52,952</u>	<u>\$ 52,963</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為113,483仟元及210,058仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為76,902仟元及146,627仟元。

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失578仟元及695仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益6,351仟元及6,186仟元。

## 十二、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日					
<u>每一類別之帳面金額</u>									
自有土地	\$ 115,946	\$ 115,946	\$ 115,946	\$ 115,946					
建築物	58,350	58,283	60,280	62,813					
機器設備	1,114	1,371	1,731	2,126					
運輸設備	726	893	1,060	1,228					
辦公設備	1,134	1,591	2,100	2,631					
租賃改良	-	-	-	-					
其他設備	3,126	3,590	2,799	2,028					
待驗設備	-	-	-	-					
	<u>\$ 180,396</u>	<u>\$ 181,674</u>	<u>\$ 183,916</u>	<u>\$ 186,772</u>					
<u>成本</u>									
101年1月1日餘額	\$ 115,946	\$ 78,140	\$ 22,380	\$ 3,654	\$ 11,367	\$ 369	\$ 22,984	\$ -	\$ 254,840
增 添	-	-	60	-	-	-	1,006	-	1,066
處 分	-	-	(66)	-	(259)	-	(159)	-	(484)
預付款項重分類轉入	-	-	-	-	-	-	360	-	360
外幣換算差額	-	(918)	-	-	(25)	-	-	-	(943)
101年6月30日餘額	<u>\$ 115,946</u>	<u>\$ 77,222</u>	<u>\$ 22,374</u>	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 11,083</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 24,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,839</u>
102年1月1日餘額	\$ 115,946	\$ 76,846	\$ 22,374	\$ 3,654	\$ 10,947	\$ 369	\$ 23,696	\$ -	\$ 253,832
增 添	-	-	-	-	-	-	295	208	503
處 分	-	-	(51)	-	(49)	-	(1,248)	-	(1,348)
預付款項重分類轉入	-	-	-	-	-	-	-	208	208
重分類至電腦軟體	-	-	-	-	-	-	-	-	-
成本	-	-	-	-	-	-	-	(416)	(416)
外幣換算差額	-	1,956	-	-	54	-	-	-	2,010
102年6月30日餘額	<u>\$ 115,946</u>	<u>\$ 78,802</u>	<u>\$ 22,323</u>	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 10,952</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 22,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,789</u>
<u>累計折舊</u>									
101年1月1日餘額	\$ 15,327	\$ 20,254	\$ 2,426	\$ 8,736	\$ 369	\$ 20,956	\$ -	\$ 68,068	
折舊費用	1,668	455	168	516	-	595	-	3,402	
處 分	-	(66)	-	(259)	-	(159)	-	(484)	
外幣換算差額	(53)	-	-	(10)	-	-	-	(63)	
101年6月30日餘額	<u>\$ 16,942</u>	<u>\$ 20,643</u>	<u>\$ 2,594</u>	<u>\$ 8,983</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 21,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,923</u>	
102年1月1日餘額	\$ 18,563	\$ 21,003	\$ 2,761	\$ 9,356	\$ 369	\$ 20,106	\$ -	\$ 72,158	
折舊費用	1,672	257	167	481	-	759	-	3,336	
處 分	-	(51)	-	(49)	-	(1,248)	-	(1,348)	
外幣換算差額	217	-	-	30	-	-	-	247	
102年6月30日餘額	<u>\$ 20,452</u>	<u>\$ 21,209</u>	<u>\$ 2,928</u>	<u>\$ 9,818</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 19,617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,393</u>	

於102年及101年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	32至50年
機電動力設備	5至10年
工程系統	3至5年
停車場	18年
機器設備	3至5年
運輸設備	5年
辦公設備	3至8年
租賃改良	按耐用年數或租賃期間較短者
其他設備	3年

### 十三、其他無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
商標權	\$ 105	\$ 118	\$ 132	\$ 153
專利權	5	7	9	11
電腦軟體成本	3,725	3,228	3,888	3,935
	<u>\$ 3,835</u>	<u>\$ 3,353</u>	<u>\$ 4,029</u>	<u>\$ 4,099</u>
			電腦軟體	
	商標權	專利權	成本	合計
成本				
101年1月1日餘額	\$ 500	\$ 40	\$ 11,043	\$ 11,583
單獨取得	-	-	876	876
101年6月30日餘額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 11,919</u>	<u>\$ 12,459</u>
102年1月1日餘額	\$ 500	\$ 40	\$ 12,326	\$ 12,866
單獨取得	-	-	1,053	1,053
待驗設備重分類轉入	-	-	416	416
處分	-	-	(200)	(200)
102年6月30日餘額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 13,595</u>	<u>\$ 14,135</u>
累計攤銷				
101年1月1日餘額	\$ 347	\$ 29	\$ 7,108	\$ 7,484
攤銷費用	21	2	923	946
101年6月30日餘額	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 8,031</u>	<u>\$ 8,430</u>
102年1月1日餘額	\$ 382	\$ 33	\$ 9,098	\$ 9,513
攤銷費用	13	2	972	987
處分	-	-	(200)	(200)
102年6月30日餘額	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 9,870</u>	<u>\$ 10,300</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	10年
專利權	10至11.42年
電腦軟體成本	1至5年

#### 十四、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
預付款項	\$ 504	\$ 1,070	\$ 966	\$ 928
其他	2,163	655	1,042	155
	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 1,083</u>
<u>非流動</u>				
存出保證金	\$ 1,642	\$ 1,653	\$ 2,114	\$ 2,107

#### 十五、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ 34,975	\$ 29,506	\$ 30,770	\$ 28,063
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	\$ 63,360	\$ 30,132	\$ 23,702	\$ 24,360

合併公司之應付帳款平均賒帳期間為 30-90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十六、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 13,310	\$ 20,269	\$ 13,155	\$ 19,484
應付休假給付	3,492	3,272	2,983	2,888
應付股利	23,822	-	19,425	-
其他	25,482	15,901	17,711	12,335
	<u>\$ 66,106</u>	<u>\$ 39,442</u>	<u>\$ 53,274</u>	<u>\$ 34,707</u>
其他負債	\$ 6,515	\$ 3,394	\$ 3,810	\$ 4,938
<u>非流動</u>				
存入保證金	\$ 66	\$ 7,481	\$ 7,480	\$ 6,000

## 十七、負債準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動 保 固	\$ 1,134	\$ 634	\$ 625	\$ 784
	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 新 增</u>	<u>本 期 迴 轉 未 使 用 餘 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
<u>101年1月1日至 6月30日</u>				
產品保固準備	\$ 784	\$ -	(\$ 159)	\$ 625
<u>102年1月1日至 6月30日</u>				
產品保固準備	634	500	-	1,134

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於102年及101年1月1日至6月30日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為2,042仟元及2,029仟元。截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為683仟元、690仟元、681仟元及690仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由鉅璇資產管理顧問股份有限公司於 101 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	
	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.5%	1.75%
調薪率	1.0%	1.00%
計畫資產報酬率	1.75%	1.75%
死亡率	台灣壽險業第五 回經驗生命表 之 100%	台灣壽險業第四回 經驗生命表之 90%
殘疾率	10%	10%

離職率：

年	齡	離 職 率	
		( 舊 制 )	( 舊 制 )
	15~19	10%	10%
	20~24	8%	5%
	25~29	5%	4%
	30~34	4%	3%
	35~39	1%	1%
	40~49	0.6%	0.5%

年	齡	離職率 (新制)	離職率 (新制)
	15~19	10%	10%
	20~24	8%	5%
	25~29	5%	4%
	30~34	4%	3%
	35~39	1%	1%
	40~49	0.6%	0.5%
	50~59	0.5%	0.5%

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	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
營業成本	\$ 34	\$ 49	\$ 68	\$ 104
推銷費用	\$ 15	\$ 12	\$ 30	\$ 24
管理費用	\$ 10	\$ 15	\$ 20	\$ 28
研發費用	\$ 43	\$ 34	\$ 86	\$ 64

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 32,037	\$ 28,573
計畫資產之公允價值	( 16,170)	( 15,278)
應付退休金負債	\$ 15,867	\$ 13,295

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
轉存金融機構	23.39	23.87
短期票券	10.45	7.61
公債、金融債券、公司債及證券 化商品	11.00	11.45
政府機關及公營事業經建貸款	0.07	0.13
股票及受益憑證	9.09	10.04
國外投資（自行運用）	11.62	8.39
委託經營	34.38	38.51
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 32,037</u>	<u>\$ 28,573</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 16,170</u>	<u>\$ 15,278</u>
提撥短絀	<u>\$ 15,867</u>	<u>\$ 13,295</u>
經驗變動之損（益）	<u>(\$ 1,285)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 年 6 月 30 日以後一年內對確定福利計畫提撥為 409 仟元。

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>50,321</u>	<u>50,271</u>	<u>50,271</u>	<u>50,188</u>
已發行股本	<u>\$ 503,209</u>	<u>\$ 502,709</u>	<u>\$ 502,709</u>	<u>\$ 501,879</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

本公司股本變動主要係因員工執行認股權。

### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，於提繳所得稅款及彌補以往年度虧損後，就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，必要時得另提列特別盈餘公積，如尚有盈餘連同以前年度保留盈餘作為可供分配盈餘，除視公司因業務需要酌予保留外，餘數按下列百分比分派之：

1. 董監事酬勞 3%；
2. 員工紅利 10%~15%；
3. 餘數為股東紅利。

合併公司為經營高科技之產業，正值企業生命週期之成長期，基於健全財務結構、資本支出之需要以求永續發展，保障投資人權益，盈餘之分配則綜合考量保留盈餘、資本公積、財務結構、營運狀況等因素來分配。本公司股利發放分股票股利及現金股利兩種，其發放比重依公司資本、財務結構與未來計劃之資金需求來決定，其中現金股利所佔比例不低於 10%，惟發放方式及比率，得經股東常會決議調整之。

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額分別為 3,707 仟元及 741 仟元，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額分別為 3,363 仟元及 673 仟元。係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）之 15%及 3%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 3,454	\$ 2,051		
特別盈餘公積	940	( 683)		
現金股利	23,822	19,425	\$ 0.5	\$ 0.4

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 12 日之股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	現 金 紅 利	
	101年度	100年度
員工紅利	\$ 4,358	\$ 3,553
董監事酬勞	871	711

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東常會決議配發金額	\$ 4,358	\$ 871	\$ 3,553	\$ 711
各年度財務報告認列金額	<u>6,671</u>	<u>1,334</u>	<u>3,987</u>	<u>798</u>
	<u>(\$ 2,313)</u>	<u>(\$ 463)</u>	<u>(\$ 434)</u>	<u>(\$ 87)</u>

股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞之差異主要係因估計改變。已調整為 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 1,191)</u>	<u>\$ -</u>
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,004	( 1,036)
換算國外營運機構淨資產所產生費用之相關所得稅費用(利益)	<u>341</u>	<u>( 176)</u>
期末餘額	<u>\$ 472</u>	<u>(\$ 860)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報告換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

## 2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 32,394)	(\$ 39,373)
備供出售金融資產未實現利益(損失)	( 419)	5,672
期末餘額	(\$ 32,813)	(\$ 33,701)

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

## 二十、庫藏股票

- (一) 本公司 100 年 10 月 4 日經董事會決議，於 100 年 10 月 5 日至 100 年 12 月 2 日間，以每股 9 元~17 元之價格，買回公司股份 2,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至該執行期間結束，累計買回 990 仟股，總成本 11,671 仟元。
- (二) 本公司 100 年 12 月 9 日經董事會決議，於 100 年 12 月 10 日至 101 年 2 月 9 日間，以每股 9 元~17 元之價格，買回公司股份 2,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至該執行期間結束，累計買回 717 仟股，總成本 7,909 仟元。
- (三) 本公司 101 年 4 月 20 日經董事會決議，於 101 年 4 月 21 日至 101 年 6 月 19 日間，以每股 9 元~17 元之價格，買回公司股份 2,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至該執行期間結束，累計買回 676 仟股，總成本 7,546 仟元。
- (四) 本公司 101 年 8 月 7 日經董事會決議，於 101 年 8 月 8 日至 101 年 10 月 5 日間，以每股 9 元~16 元之價格，買回公司股份 2,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至該執行期間結束，累計買回 75 仟股，總成本 908 仟元。

(五) 本公司 101 年 12 月 20 日經董事會決議，於 101 年 12 月 21 日至 102 年 2 月 19 日間，以每股 9 元～17 元之價格，買回公司股份 2,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至執行期間結束，累計買回 219 仟股，總成本 2,821 仟元。

其相關資訊如下：

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	期 末 股 數
<u>101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>				
轉讓股份予員工	1,330	1,053	-	2,383
<u>102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>				
轉讓股份予員工	2,458	219	-	2,677

(六) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司以董事會決議日為計算基準，符合證券交易法之規定。

(七) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 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	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 389	\$ 397	\$ 421	\$ 413
利息收入				
銀行存款	912	805	1,812	1,505
其 他	244	1,275	756	1,996
	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ 2,477</u>	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ 3,914</u>

## (二) 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	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備 備損益	\$ -	\$ 6	\$ -	\$ 6
處分備供出售金融資產 損益－淨額	-	-	-	( 17)
淨外幣兌換（損失） 利益	897	789	2,695	( 537)
以成本衡量之金融資產 －非流動減損損失	( 5,000)	-	( 6,500)	-
	<u>(\$ 4,103)</u>	<u>\$ 795</u>	<u>(\$ 3,805)</u>	<u>(\$ 548)</u>

## (三) 折舊及攤銷

	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
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 232	\$ 328	\$ 459	\$ 667
營業費用	<u>1,444</u>	<u>1,390</u>	<u>2,877</u>	<u>2,735</u>
	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 1,718</u>	<u>\$ 3,336</u>	<u>\$ 3,402</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 39	\$ 34	\$ 73	\$ 68
營業費用	<u>446</u>	<u>443</u>	<u>914</u>	<u>878</u>
	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 987</u>	<u>\$ 946</u>

## (四) 員工福利費用

	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
退職後福利（附註十八）				
確定提撥計畫	\$ 1,010	\$ 1,012	\$ 2,042	\$ 2,029
確定福利計畫	<u>102</u>	<u>110</u>	<u>204</u>	<u>220</u>
	1,112	1,122	2,246	2,249
其他員工福利	<u>24,568</u>	<u>25,444</u>	<u>51,798</u>	<u>52,443</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 25,680</u>	<u>\$ 26,566</u>	<u>\$ 54,044</u>	<u>\$ 54,692</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,035	\$ 6,836	\$ 14,149	\$ 14,122
營業費用	<u>18,645</u>	<u>19,730</u>	<u>39,895</u>	<u>40,570</u>
	<u>\$ 25,680</u>	<u>\$ 26,566</u>	<u>\$ 54,044</u>	<u>\$ 54,692</u>

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	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
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,096	\$ 834	\$ 4,668	\$ 2,009
以前年度之調整	34	6	34	6
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,208</u>	<u>1,602</u>	<u>2,286</u>	<u>3,046</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 4,338</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 6,988</u>	<u>\$ 5,061</u>

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	\$ 30,007	\$ 27,262
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	5,101	4,635
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	1,105	1
暫時性差異	492	( 878)
免稅所得	-	3
未分配盈餘加徵 10%	632	-
當期抵用之投資抵減	( 2,662)	( 1,746)
當期應納所得稅	4,668	2,015
遞延所得稅		
暫時性差異	2,286	3,040
以前年度所得稅調整	<u>34</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 6,988</u>	<u>\$ 5,061</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	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
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構 換算	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 341</u>	<u>( \$ 176)</u>

### (三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配盈餘	\$ 290	\$ 290	\$ 290	\$ 290
87年度以後未分配盈餘	<u>53,448</u>	<u>58,645</u>	<u>48,813</u>	<u>47,405</u>
	<u>\$ 53,738</u>	<u>\$ 58,935</u>	<u>\$ 49,103</u>	<u>\$ 47,695</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,922</u>	<u>\$ 4,725</u>	<u>\$ 7,572</u>	<u>\$ 4,420</u>

100年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 15.46%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 15.21%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股盈餘

	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
基本每股盈餘	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.46</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.45</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	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
用以計算基本暨稀釋每股 盈餘之盈餘	\$ 14,002	\$ 11,746	\$ 23,019	\$ 22,201

股 數

單位：仟股

	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
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	47,644	48,324	47,675	48,683
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	10	103	9	114
員工紅利	405	386	542	551
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	48,059	48,813	48,226	49,348

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 96 年 12 月 17 日發行員工認股權證 2,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為給與日本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，認股權證給與後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

102年及101年1月1日至6月30日員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	298	\$ 7.70	431	\$ 7.96
本期失效	( 277)			
本期執行	-		( 83)	
期末流通在外	<u>21</u>		<u>348</u>	
期末可執行	<u>21</u>		<u>348</u>	
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	\$ 93		\$ 1,510	

於102年及101年1月1日至6月30日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為7.70元及7.96元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年6月30日		101年12月31日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$7.70	-	\$7.96	-

  

101年6月30日		101年1月1日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$7.96	-	\$8.23	0.25年

## 二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

#### 102年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 5,963	\$ -	\$ -	\$ 5,963
國內未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	-	4,275	-	4,275
合 計	<u>\$ 5,963</u>	<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,238</u>

#### 101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 3,046	\$ -	\$ -	\$ 3,046
國內未上市（櫃）有價證券				
－權益投資	-	4,519	-	4,519
合 計	<u>\$ 3,046</u>	<u>\$ 4,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,565</u>

101年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ 3,245	\$ -	\$ -	\$ 3,245
國內未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	-	28,000	-	28,000
合 計	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,245</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ 3,497	\$ -	\$ -	\$ 3,497
國內未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	-	23,003	-	23,003
合 計	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ 23,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,500</u>

102年及101年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

## (二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 450,990	\$ 430,828	\$ 388,777	\$ 372,797
備供出售金融資產(註2)	19,701	23,528	47,208	42,463
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註3)	164,441	99,080	107,746	87,130

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險相關分析資料監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司依據主管機關規定訂有「取得或處分資產處理程序」敘明各項資產之取得、管理與處分之控管程序，如有風險評估後，以透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響時，衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則，並且內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司102年及101年1月1日至6月30日並未有從事衍生性金融工具交易之情事。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為：

### (1) 匯率變動風險：

主要係從事以美金計價之銷貨及進貨交易，以自然抵銷外幣部位方式減少匯率變動的影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當外幣對新台幣變動達1%，合併公司於102年及101年1月1日至6月30日之淨利將分別減少698仟元及407仟元。

### (2) 利率變動風險：

合併公司主要係以自有資金支應營運活動，利率變動風險影響甚微。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動，於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

除了合併公司最大的客戶 A 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日任何時間對 A 公司之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 5%。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 5%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於美洲，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，約分別佔總應收帳款之 36.12%、43.59%、45.94% 及 44.51%。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 3.87%、12.37%、4.10% 及 0.98%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 二七、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司並無與其他關係人間之交易。

### 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,071</u>	<u>\$ 4,142</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業已作為海關先放後稅及銀行信用狀額度之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定期存款 (帳列其他應收款)	\$ 16,000	\$ 16,000	\$ 16,000	\$ 16,000

## 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

		102年6月30日		
		外幣	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 4,108	30.00	(美元：新台幣)	\$ 123,238
歐元	1	39.142		24
日圓	16	0.3032		5
人民幣	78	4.887		380
印度幣	2	0.5045		1
<u>以成本衡量之金融資產－非流動</u>				
美元	297	30.8939	(美元：新台幣)	9,463
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	1,310	30.00	(美元：新台幣)	39,310
美元	6	6.1376	(美元：人民幣)	186
		101年12月31日		
		外幣	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 2,535	29.05	(美元：新台幣)	\$ 73,635
歐元	1	38.539		23
日圓	16	0.3365		5
人民幣	79	4.6385		365
印度幣	2	0.5295		1

(接次頁)

(承前頁)

101年12月31日			
	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>以成本衡量之金融</u>			
<u>資產—非流動</u>			
美 元	\$ 501	31.8939 (美元：新台幣)	\$ 15,963
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	628	29.05 (美元：新台幣)	18,252
美 元	11	6.2335 (美元：人民幣)	320
<u>存入保證金(帳列其</u>			
<u>他非流動負債)</u>			
美 元	250	29.668 (美元：新台幣)	7,417
101年6月30日			
	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,241	29.89 (美元：新台幣)	\$ 66,991
歐 元	1	37.564	23
日 圓	16	0.3751	6
人 民 幣	79	4.6705	368
印 度 幣	2	0.5264	1
<u>以成本衡量之金融</u>			
<u>資產—非流動</u>			
美 元	501	31.8939 (美元：新台幣)	15,963
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	600	29.89 (美元：新台幣)	17,934
美 元	7	6.354 (美元：人民幣)	207
<u>存入保證金(帳列其</u>			
<u>他非流動負債)</u>			
美 元	250	29.668 (美元：新台幣)	7,417

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,365		30.28 (美元：新台幣)	\$		71,631	
歐 元		1		39.183			36	
日 圓		16		0.3901			6	
人 民 幣		28		4.8145			133	
印 度 幣		2		0.568			1	
<u>以成本衡量之金融</u>								
<u>資產－非流動</u>								
美 元		501		31.8939 (美元：新台幣)			15,963	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		500		30.28 (美元：新台幣)			15,136	
美 元		23		6.294 (美元：人民幣)			704	
<u>存入保證金(帳列其</u>								
<u>他非流動負債)</u>								
美 元		200		29.685 (美元：新台幣)			5,937	

### 三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

電腦及其週邊設備：部門 1

電腦及其週邊設備：部門 2

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 損 益			
	102年1月1日至6月30日			
	部 門 1	部 門 2	調 節 及 銷 除	總 額
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 307,449	\$ 766	\$ -	\$ 308,215
部門間收入	189	-	( 189)	-
利息收入	1,782	30	-	1,812
折舊與攤銷	( 3,402)	( 921)	-	( 4,323)
採權益法認列之投資				
損失	( 1,756)	-	1,756	-
所得稅費用	( 6,988)	-	-	( 6,988)
部門(損)益	<u>\$ 23,019</u>	<u>( \$ 1,756)</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 23,019</u>

	部 門 損 益			
	101年1月1日至6月30日			
	部 門 1	部 門 2	調 節 及 銷 除	總 額
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 223,935	\$ 2,380	\$ -	\$ 226,315
部門間收入	882	-	( 882)	-
利息收入	1,456	49	-	1,505
折舊與攤銷	( 3,434)	( 914)	-	( 4,348)
採權益法認列之投資				
損失	( 1,717)	-	1,717	-
所得稅費用	( 5,061)	-	-	( 5,061)
部門(損)益	<u>\$ 22,201</u>	<u>( \$ 1,717)</u>	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 22,201</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤。

(二) 部門總資產

	部 門 資 產			
	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
部門 1				
採權益法之長期股				
權投資	\$ 42,157	\$ 41,909	\$ 43,856	\$ 46,609
非流動資產				
資本支出	1,556	3,180	1,942	2,591
部門 1 資產	767,407	707,602	701,474	685,719
部門 2				
非流動資產				
資本支出	-	-	-	236
部門 2 資產	42,516	42,566	44,371	47,633
調節與消除	( 42,946)	( 42,536)	( 44,473)	( 47,830)
合併總資產	<u>\$ 766,977</u>	<u>\$ 707,632</u>	<u>\$ 701,372</u>	<u>\$ 685,522</u>

所有資產均直接歸屬各部門，無共同使用分攤之資產。

## 三二、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

#### 1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
現金及約當現金	\$ 308,071	(\$ 154,600)	\$ 153,471	(1)
備供出售金融資產－流動	3,245	28,000	31,245	(2)
其他應收款	967	170,600	171,567	(1)
遞延所得稅資產－流動	8,510	( 8,510)	-	(3)
已質押定期存款	16,000	( 16,000)	-	(1)
預付款項	395	571	966	(4)
其他流動資產	1,042	-	1,042	
以成本衡量之金融資產－ 非流動	71,176	( 55,213)	15,963	(2)
不動產、廠房及設備	184,487	( 571)	183,916	(4)
其他無形資產	141	3,888	4,029	(5)
遞延費用	3,888	( 3,888)	-	(5)
遞延所得稅資產－非流動	10,674	9,694	20,368	(3)、(6)、 (7)及(9)
其 他	<u>118,805</u>	<u>-</u>	<u>118,805</u>	
總 資 產	<u>\$ 727,401</u>	<u>(\$ 26,029)</u>	<u>\$ 701,372</u>	
應付費用	\$ 30,866	(\$ 30,866)	\$ -	
其他應付款	19,425	33,849	53,274	
負債準備－流動	-	625	625	(8)
預收款項及其他流動負債	4,435	( 625)	3,810	(8)
應付退休金負債	11,466	1,665	13,131	(9)
其 他	<u>63,816</u>	<u>-</u>	<u>63,816</u>	
總 負 債	<u>\$ 130,008</u>	<u>\$ 4,648</u>	<u>\$ 134,656</u>	
保留盈餘	\$ 99,128	(\$ 1,539)	\$ 97,589	
累積換算調整數	1,065	( 1,925)	( 860)	
金融商品未實現損失	( 6,488)	( 27,213)	( 33,701)	(2)
其 他	<u>503,688</u>	<u>-</u>	<u>503,688</u>	
股東權益	<u>\$ 597,393</u>	<u>(\$ 30,677)</u>	<u>\$ 566,716</u>	

2. 101年1月1日至6月30日綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		IFRSs	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業收入淨額	\$ 226,315	\$ -	\$ 226,315	
營業成本	<u>146,570</u>	<u>57</u>	<u>146,627</u>	(7)
營業毛利	79,745	( 57)	79,688	
營業費用	<u>55,884</u>	<u>( 92)</u>	<u>55,792</u>	(7)及(9)
營業淨利	23,861	35	23,896	
營業外收益及費損	<u>3,366</u>	<u>-</u>	<u>3,366</u>	
稅前淨利	27,227	35	27,262	
所得稅費用	<u>5,055</u>	<u>6</u>	<u>5,061</u>	(7)及(9)
本期淨利	<u>\$ 22,172</u>	<u>\$ 29</u>	<u>22,201</u>	
其他綜合損益				
備供出售金融資產未實現利益			5,672	(2)
累積換算調整數			( 1,036)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益			( 176)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>4,812</u>	
本期綜合損益總額			<u>\$ 27,013</u>	

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	我 國 一 般		IFRSs	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業收入淨額	\$ 116,817	\$ -	\$ 116,817	
營業成本	<u>76,836</u>	<u>66</u>	<u>76,902</u>	(7)
營業毛利	39,981	( 66)	39,915	
營業費用	<u>28,997</u>	<u>2</u>	<u>28,999</u>	(7)及(9)
營業淨利	10,984	( 68)	10,916	
營業外收益及費損	<u>3,272</u>	<u>-</u>	<u>3,272</u>	
稅前淨利	14,256	( 68)	14,188	
所得稅費用	<u>2,453</u>	<u>( 11)</u>	<u>2,442</u>	(7)及(9)
本期淨利	<u>\$ 11,803</u>	<u>(\$ 57)</u>	<u>11,746</u>	
其他綜合損益				
備供出售金融資產未實現損失			( 292)	(2)
累積換算調整數			164	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用			<u>28</u>	
本期其他綜合損益(稅後淨額)			( 156)	
本期綜合損益總額			<u>\$ 11,590</u>	

#### 4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

##### (1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者（含已質押定期存款），通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者（含已質押定期存款），須分類為其他應收款，此項變動對合併資產負債表與合併綜合損益表並無影響數。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司存款期間超過三個月以上之定期存款（含已質押定期存款）重分類至其他應收款之金額分別為 170,600 仟元。

##### (2) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額為 55,213 仟元；備供出售金融資產未實現評價損失調整增加 27,213 仟元；另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30

日備供出售金融資產未實現評價損失分別調整減少 4,997 仟元及 166 仟元。

(3) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額調整增加為 8,510 仟元。

(4) 預付設備款之重分類

轉換至 IFRSs 後，應將固定資產—預付設備款依性質重分類至預付款項。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司預付設備款重分類至預付款項之金額為 571 仟元。

(5) 遞延費用之重分類

轉換至 IFRS 後，應將遞延費用依性質重分類至無形資產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延費用重分類至其他無形資產之金額為 3,888 仟元。

(6) 累積換算調整數

依據合併公司 IFRSs 之豁免選擇，將國外營運機構之累積換算調整數於轉換日歸零，致 101 年 1 月 1 日之遞延所得稅資產—非流動調整增加 394 仟元。

## (7) 員工福利

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。依據本公司員工福利政策，員工所獲得之休假若經 1 年之後仍未使用，可延期半年，延期時間屆滿仍未使用者，則視同放棄。原會計政策將員工未休假獎金於發放年度以薪資費用入帳，而非取得休假年度估列該項獎金費用。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。彙總此變動所產生之影響如下：

	101年1月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 57	\$ 66
營業費用	<u>38</u>	<u>67</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 133</u>
所得稅利益	<u>(\$ 16)</u>	<u>(\$ 22)</u>
		101年6月30日
合併資產負債表		
遞延所得稅資產—		
非流動		\$ 16
其他應付款		<u>( 95)</u>
保留盈餘調整數		<u>(\$ 79)</u>

## (8) 負債準備之重分類

轉換至 IFRS 後，將很有可能（亦即可能性大於不可能性）發生且金額可合理估計之義務稱為負債準備，並於資產負債表單獨列示。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司其他流動負債重分類至負債準備之金額為 625 仟元。

## (9) 退休福利成本

依中華民國一般公認會計原則之規定，合併公司對確定福利計畫進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退

退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，不允許直接將確定福利計畫相關精算損益直接認列於權益項下，而須採用緩衝區法認列。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。

惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，合併公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號規定將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中及根據 101 年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益。

另依據中華民國一般公認會計原則，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司應計退休金負債因上述差異調整增加 1,665 仟元；遞延所得稅資產調整增加 283 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 130 仟元及所得稅費用調整增加 22 仟元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 65 仟元及所得稅費用調整增加 11 仟元。

德勝科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 102 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價 (註一及二)	
德勝科技股份有限公司          GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED.	權益證券							
	凌陽科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	110,379 股	\$ 1,148	-	\$ 1,148	
	越峰電子材料股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	140,788 股	4,815	-	4,815	
	佳晶科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	375,000 股	4,275	0.52	4,275	
	GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED.	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,800,000 股	42,157	100.00	42,157	
	AMERICAN PROIMAGE INC.	以成本衡量之金融資產	長期股權投資	150,000 股	-	12.93	-	註三
	PICO NETICS, INC.	以成本衡量之金融資產	長期股權投資	100,000 股	-	0.20	-	註三
	UNITED COMMUNICATIONS (H.K.) CO., LTD.	以成本衡量之金融資產	長期股權投資	1,001,000 股	9,463	5.56	-	
	GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED.	權益證券						
	盧比鐵克科技(北京)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	42,152	100.00	42,152	

註一：若無市價可供參考，則以股權淨值為公平價值。

註二：凌陽科技股份有限公司、越峰電子材料股份有限公司及佳晶科技股份有限公司係依 102 年 6 月底之收盤價計算，GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED.與盧比鐵克科技(北京)有限公司係依 102 年 6 月底經會計師核閱之財務報表按持股比例計算，UNITED COMMUNICATIONS (H.K.) CO., LTD.係依 100 年 12 月底未經會計師查核之財務報表按持股比例計算。

註三：AMERICAN PROIMAGE INC.與 PICO NETICS, INC.營運狀況因未見好轉，經合併公司評估投資價值確已減損，已全數認列減損損失。

德勝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  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	比率(%)				
德勝科技股份有限公司	GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED.	英屬維京群島	相關事業之投資	\$ 58,581	\$ 58,581	1,800,000	100	\$ 42,157	(\$ 1,756)	(\$ 1,756)	按權益法評價之被投資公司
GRAND IMPACT TECHNOLOGY LIMITED.	盧比鐵克科技(北京)有限公司	大陸北京	電腦週邊設備之買賣業務	53,471	53,471	-	100	42,152	( 1,756)	( 1,756)	按權益法評價之被投資公司

德勝科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註二)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
盧比鐵克科技(北京)有限公司	電腦週邊設備之買賣業務	\$ 53,471	(註一)	\$ 53,471	\$ -	\$ -	\$ 53,471	100%	(\$ 1,756)	\$ 42,152	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註二)	經濟部投審會核准投資金額(註二)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
\$53,471 (USD1,650,000)	\$53,471 (USD1,650,000)	\$344,780

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按每筆投資當時之匯率換算。

註三：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註四：投資限額為淨值之百分之六十或新台幣八仟萬元較高者。

德勝科技股份有限公司及子公司  
與大陸被投資公司間重大交易明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

銷貨交易

被 投 資 公 司 名 稱	第 三 地 區 事 業	價 格 及 付 款 條 件	銷 貨		未 實 現 損 益	年 底 應 收 帳 款	
			金 額	%		餘 額	%
盧比鐵克科技(北京)有限公司	無	本公司為開拓國外市場，爭取新客源，故給予關係人較具競爭力之銷售價格。	\$ 189	-	\$ 601	\$ 186	-

註：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報告時予以沖銷。

德勝科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
0	德勝科技股份有限公司	盧比鐵克科技(北京)有限公司	1	銷貨收入	\$ 189	約為一般價格之 75%-80%	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	1	已實現銷貨毛利	303	約為一般價格之 75%-80%	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	1	遞延貸項—聯屬公司間利益	601	約為一般價格之 75%-80%	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	1	應收帳款—關係人	186	約為一般價格之 75%-80%	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	2	銷貨成本	492	約為一般價格之 75%-80%	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	2	存貨—商品	601	約為一般價格之 75%-80%	-
		盧比鐵克科技(北京)有限公司	2	應付帳款—關係人	186	約為一般價格之 75%-80%	-

註一：母公司及其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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。