

股票代碼：3217

優群科技股份有限公司
及其子公司

民國一〇二年及一〇一年上半年度

合併財務報表暨會計師核閱報告

公司地址：新竹市牛埔南路15-3號

電話：(〇三)五三〇二七四七

目 錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告書		3	
四、合併資產負債表		4	
五、合併損益表		5	
六、合併股東權益變動表		6	
七、合併現金流量表		7	
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革		8	
(二) 通過財務報告之日期及程序		9	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		9-14	
(四) 重要會計政策之彙總說明		14-23	
(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源		23-25	
(六) 重要會計科目之說明		25-50	
(七) 關係人交易		50-51	
(八) 抵質押之資產		51	
(九) 重大承諾事項及或有事項		51-52	
(十) 重大之災害損失		52	
(十一) 重大之期後事項		52	
(十二) 其他		52	
(十三) 營運部門資訊		52-53	
(十四) 首次採用國際財務報導準則		53-57	
(十五) 附註揭露事項		58-68	

優群科技股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告書

優群科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日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。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師係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。由於本會計師等僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作重大修正之情事。

眾智聯合會計師事務所

會計師：王惠民

會計師：吳光泉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(89)台財證(六)字第112694號函

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(89)台財證(六)字第112694號函

中 華 民 國 一 〇 二 年 八 月 七 日

優群科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日

(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	附註	102.06.30		101.12.31		101.06.30		101.01.01		代碼	負債及股東權益	附註	102.06.30		101.12.31		101.06.30		101.01.01			
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
11XX	流動資產										21XX	流動負債											
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 273,697	13.67	\$ 348,361	15.16	\$ 260,172	12.71	\$ 454,628	22.66	2100	短期借款	六(十一)	\$ 235,000	11.74	\$ 280,680	12.21	\$ 254,580	12.44	\$ 133,827	6.67		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	423	0.02	750	0.03	-	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四、六(二)	-	-	-	-	505	0.02	8,447	0.42		
1147	無活絡市場之債券投資-流動	四、六(二)	2,461	0.12	-	-	-	-	90,902	4.53	2150	應付票據		153	0.01	248	0.01	6,469	0.32	1,370	0.07		
1150	應收票據	四、六(三)	4,599	0.23	3,453	0.15	3,794	0.19	511	0.03	2170	應付帳款		211,987	10.59	438,580	19.08	305,072	14.90	160,233	7.99		
1170	應收帳款	四、六(四)	491,436	24.55	678,283	29.51	563,354	27.53	486,129	24.23	2200	其他應付款		118,777	5.93	119,606	5.20	89,299	4.36	122,122	6.09		
1180	應收款項-關係人淨額	七	-	-	-	-	43	-	-	-	2216	應付股利		63,075	3.15	-	-	41,079	2.01	-	-		
1200	其他應收款		14,981	0.75	22,826	0.99	7,148	0.35	10,727	0.53	2230	當期所得稅負債	四、六(二十一)	13,122	0.66	20,373	0.89	12,459	0.61	17,993	0.90		
1210	其他應收款-關係人	七	7,249	0.36	-	-	6,161	0.30	-	-	2250	負債準備-流動	四、六(十五)	4,639	0.23	5,327	0.23	2,821	0.14	912	0.04		
1310	存貨	四、六(五)	260,109	13.00	303,977	13.23	263,269	12.86	216,817	10.80	2321	一年內到期或執行賣回權公司債	四、六(十三)	-	-	9,381	0.41	9,270	0.45	282,530	14.08		
1470	其他流動資產		20,749	1.04	32,295	1.40	41,599	2.03	22,938	1.14	2322	一年內到期之長期借款	四、六(十四)	30,818	1.54	49,593	2.16	35,074	1.71	30,288	1.51		
11XX	流動資產合計		1,075,704	53.74	1,389,945	60.47	1,145,540	55.97	1,282,652	63.92	2399	其他流動負債		14,022	0.70	37,353	1.63	67,089	3.28	4,482	0.22		
											21XX	流動負債合計		691,593	34.55	961,141	41.82	823,717	40.24	762,204	37.99		
15XX	非流動資產										25XX	非流動負債											
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六(六)	137,013	6.84	124,526	5.42	114,843	5.61	99,113	4.94	2540	長期借款	四、六(十四)	37,500	1.88	85,530	3.72	20,270	0.99	30,289	1.51		
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	四、六(二)	18,916	0.95	26,767	1.16	26,893	1.32	26,948	1.34	2570	遞延所得稅負債	四、六(二十一)	12,209	0.61	12,859	0.56	13,010	0.64	10,600	0.53		
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、六(七)	105,000	5.25	105,000	4.57	116,864	5.71	116,758	5.82	2645	存入保證金		428	0.02	2	-	227	0.01	1	-		
1550	採用權益法之投資	四、六(八)	-	-	-	-	5,392	0.26	5,611	0.28	25XX	非流動負債合計		50,137	2.51	98,391	4.28	33,507	1.64	40,890	2.04		
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)	602,753	30.11	580,276	25.25	539,333	26.35	406,969	20.28	26XX	負債總計		741,730	37.06	1,059,532	46.10	857,224	41.88	803,094	40.03		
1780	無形資產	四、六(十)	12,972	0.65	13,875	0.60	13,719	0.67	635	0.03	31XX	歸屬於母公司業主之權益	六(十七)										
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十一)	16,574	0.83	16,482	0.72	14,563	0.71	13,648	0.68	3110	股本		840,592	41.99	840,592	36.57	820,066	40.07	834,256	41.58		
1915	預付設備款		3,783	0.19	9,710	0.42	32,294	1.58	5,732	0.29	3150	待分配股票股利		-	-	-	-	20,526	1.00	-	-		
1920	存出保證金		527	0.02	931	0.04	5,691	0.28	15,948	0.79	3200	資本公積		152,549	7.62	152,845	6.65	152,845	7.47	173,678	8.66		
1985	長期預付租金	四、六(十一)	28,434	1.42	30,971	1.35	31,570	1.54	32,614	1.63	3300	保留盈餘											
15XX	非流動資產合計		925,972	46.26	908,538	39.53	901,162	44.03	723,976	36.08	3310	法定盈餘公積		56,724	2.83	48,172	2.09	48,172	2.35	39,401	1.96		
										3320	特別盈餘公積		14,756	0.74	14,756	0.64	14,756	0.72	22,134	1.10			
										3350	未分配盈餘		121,983	6.10	141,591	6.16	94,817	4.63	121,051	6.03			
										3400	其他權益												
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		6,446	0.32	(13,561)	(0.59)	(7,844)	(0.38)	-	-			
										3425	備供出售金融資產未實現損益		64,854	3.24	52,367	2.28	42,684	2.09	26,954	1.34			
										3500	庫藏股票		-	-	-	-	-	-	(17,435)	(0.87)			
										31XX	歸屬於母公司業主權益總計		1,257,904	62.84	1,236,762	53.80	1,186,022	57.95	1,200,039	59.80			
										36XX	非控制權益		2,042	0.10	2,189	0.10	3,456	0.17	3,495	0.17			
										3XXX	權益合計		1,259,946	62.94	1,238,951	53.90	1,189,478	58.12	1,203,534	59.97			
1XXX	資產總額		\$ 2,001,676	100.00	\$ 2,298,483	100.00	\$ 2,046,702	100.00	\$ 2,006,628	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$ 2,001,676	100.00	\$ 2,298,483	100.00	\$ 2,046,702	100.00	\$ 2,006,628	100.00		

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：王朝樞

經理人：劉興義

會計主管：范玉真

優群科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

代 碼	項 目	附註	102. 4. 1-102. 6. 30		101. 4. 1-101. 6. 30		102. 1. 1-102. 6. 30		101. 1. 1-101. 6. 30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、六(十九)	\$ 387,896	100.00	\$ 418,062	100.00	\$ 840,783	100.00	\$ 788,078	100.00
5000	營業成本		(289,169)	(74.55)	(324,735)	(77.68)	(660,214)	(78.52)	(627,777)	(79.66)
5900	營業毛利		98,727	25.45	93,327	22.32	180,569	21.48	160,301	20.34
	營業費用									
6100	推銷費用		(13,028)	(3.36)	(16,335)	(3.91)	(28,611)	(3.40)	(33,610)	(4.26)
6200	管理費用		(26,766)	(6.90)	(25,376)	(6.07)	(50,401)	(6.00)	(54,184)	(6.88)
6300	研發費用		(30,273)	(7.80)	(22,284)	(5.33)	(56,318)	(6.70)	(42,794)	(5.43)
6000	營業費用合計		(70,067)	(18.06)	(63,995)	(15.31)	(135,330)	(16.10)	(130,588)	(16.57)
6900	營業利益		28,660	7.39	29,332	7.01	45,239	5.38	29,713	3.77
7000	營業外收入及支出									
7190	其他收入		1,415	0.36	1,355	0.32	3,618	0.43	16,288	2.07
7050	財務成本	六(二十)	(1,093)	(0.28)	(415)	(0.10)	(2,408)	(0.29)	(5,426)	(0.69)
7100	利息收入		474	0.12	447	0.11	858	0.10	740	0.09
7130	股利收入		7,249	1.87	10,180	2.44	7,249	0.86	10,180	1.29
7210	處分不動產、廠房及設備利益		16	-	5	-	18	-	5	-
7230	外幣兌換利益		3,607	0.93	7,666	1.83	11,666	1.39	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益		-	-	-	-	-	-	8,410	1.07
7590	什項支出		(1,217)	(0.31)	(3,047)	(0.73)	(1,217)	(0.14)	(3,314)	(0.42)
7610	處分不動產、廠房及設備損失		(7)	-	(10)	-	(7)	-	(41)	(0.01)
7630	外幣兌換損失		-	-	-	-	-	-	(4,442)	(0.56)
7670	減損損失		(310)	(0.08)	(620)	(0.15)	(620)	(0.07)	(620)	(0.08)
	小 計		10,134	2.61	15,561	3.72	19,157	2.28	21,780	2.76
7900	稅前淨利		38,794	10.00	44,893	10.73	64,396	7.66	51,493	6.53
7950	所得稅(費用)利益	四、六(二十一)	(7,743)	(2.00)	(12,884)	(3.08)	(12,410)	(1.48)	(12,808)	(1.63)
8200	合併總損益		31,051	8.00	32,009	7.65	51,986	6.18	38,685	4.90
8300	其他綜合損益	六(二十三)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		7,158	1.85	695	0.17	20,007	2.38	(7,844)	(1.00)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		4,261	1.10	(7,865)	(1.88)	12,487	1.48	15,730	2.00
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		11,419	2.95	(7,170)	(1.71)	32,494	3.86	7,886	1.00
8500	本期綜合損益總額		\$ 42,470	10.95	\$ 24,839	5.94	\$ 84,480	10.04	\$ 46,571	5.90
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 31,051	8.00	\$ 31,985	7.65	\$ 51,988	6.18	\$ 38,743	4.91
8620	非控制權益		\$ -	-	\$ 24	-	\$ (2)	-	\$ (58)	(0.01)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 42,470	10.95	\$ 24,815	5.94	\$ 84,482	10.04	\$ 46,629	5.91
8720	非控制權益		\$ -	-	\$ 24	-	\$ (2)	-	\$ (58)	(0.01)
	母公司股東：		稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	六(十八)	\$ 0.46	\$ 0.37	\$ 0.55	\$ 0.39	\$ 0.77	\$ 0.62	\$ 0.63	\$ 0.47

(請參閱後附之合併財務季報表附註)

董事長：王朝樑

經理人：劉興義

會計主管：范玉真

優群科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益												非控制權益	權益總額
	股 本	待分配 股票股利	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母公司業 主權益總計			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計					
民國 101 年 01 月 01 日餘額	\$ 834,256	\$ -	\$ 173,678	\$ 39,401	\$ 22,134	\$ 121,051	\$ -	\$ 26,954	\$ 26,954	\$ (17,435)	\$ 1,200,039	\$ 3,495	\$ 1,203,534	
庫藏股註銷	(14,190)	-	(2,622)	-	-	(2,007)	-	-	-	18,819	-	-	-	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,384)	(1,384)	-	(1,384)	
可轉換公司債買回	-	-	(18,211)	-	-	-	-	-	-	-	(18,211)	-	(18,211)	
100年度盈餘指撥及分配														
法定盈餘公積	-	-	-	8,771	-	(8,771)	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	(7,378)	7,378	-	-	-	-	-	-	-	
股東紅利	-	20,526	-	-	-	(61,577)	-	-	-	-	(41,051)	-	(41,051)	
101年01月至06月本期淨利	-	-	-	-	-	38,743	-	-	-	-	38,743	(58)	38,685	
101年01月至06月其他綜合利益	-	-	-	-	-	-	(7,844)	15,730	7,886	-	7,886	-	7,886	
非控制權益增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19	19	
民國 101 年 06 月 30 日餘額	\$ 820,066	\$ 20,526	\$ 152,845	\$ 48,172	\$ 14,756	\$ 94,817	\$ (7,844)	\$ 42,684	\$ 34,840	\$ -	\$ 1,186,022	\$ 3,456	\$ 1,189,478	
民國 102 年 01 月 01 日餘額	\$ 840,592	\$ -	\$ 152,845	\$ 48,172	\$ 14,756	\$ 141,591	\$ (13,561)	\$ 52,367	\$ 38,806	\$ -	\$ 1,236,762	\$ 2,189	\$ 1,238,951	
可轉換公司債買回	-	-	(296)	-	-	-	-	-	-	-	(296)	-	(296)	
101年度盈餘指撥及分配														
法定盈餘公積	-	-	-	8,552	-	(8,552)	-	-	-	-	-	-	-	
股東紅利	-	-	-	-	-	(63,044)	-	-	-	-	(63,044)	-	(63,044)	
102年01月至06月本期淨利	-	-	-	-	-	51,988	-	-	-	-	51,988	(2)	51,986	
102年01月至06月其他綜合利益	-	-	-	-	-	-	20,007	12,487	32,494	-	32,494	-	32,494	
非控制權益減少數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(145)	(145)	
民國 102 年 06 月 30 日餘額	\$ 840,592	\$ -	\$ 152,549	\$ 56,724	\$ 14,756	\$ 121,983	\$ 6,446	\$ 64,854	\$ 71,300	\$ -	\$ 1,257,904	\$ 2,042	\$ 1,259,946	

(請參閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王朝樑

經理人：劉興義

會計主管：范玉真

優群科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102. 1. 1~102. 6. 30	101. 1. 1~101. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 64,396	\$ 51,493
調整項目：		
折舊費用	47,704	24,567
攤銷費用	727	2,368
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	327	(7,942)
利息費用	2,408	5,426
利息收入	(858)	(740)
股利收入	(7,249)	(10,180)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(11)	36
減損損失	620	620
期初預付設備款轉費用	-	265
買回應付公司債(利益)	(277)	(10,983)
專利權轉列費用	-	35
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,146)	(3,283)
應收帳款	186,847	(77,225)
應收帳款-關係人	-	(43)
其他應收款	7,845	4,848
存貨	43,868	(46,452)
其他流動資產	11,553	(18,851)
應付票據	(95)	5,099
應付帳款	(226,593)	144,839
其他應付款	(919)	(32,905)
負債準備	(688)	1,909
其他流動負債	(23,301)	62,634
營運產生之現金流入	105,158	95,535
收取利息	858	740
收取股利	-	2,750
支付利息	(2,318)	(5,232)
支付所得稅	(20,410)	(16,847)
營業活動之淨現金流入	83,288	76,946
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(46,541)	(126,222)
處分不動產、廠房及設備	118	18
處分無活絡市場之債券投資	5,390	90,957
對子公司之收購	-	(38,566)
存出保證金減少	404	10,257
取得(處分)無形資產	3,606	(3,191)
預付設備款減少	(3,744)	(35,943)
投資活動之淨現金流(出)	(40,767)	(102,690)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(45,680)	120,753
償還可轉換公司債	(9,400)	(280,600)
(償還)長期借款	(66,805)	(5,233)
存入保證金增加	426	226
庫藏股票買回成本	-	(1,384)
非控制權益變動	(145)	19
籌資活動之淨現金流(出)	(121,604)	(166,219)
匯率影響數	4,419	(2,493)
本期現金及約當現金淨增減數	(74,664)	(194,456)
期初現金及約當現金餘額	348,361	454,628
期末現金及約當現金餘額	\$ 273,697	\$ 260,172

(請參閱後附合併財務季報表附註)

董事長：王朝樑

經理人：劉興義

會計主管：范玉真

優群科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年六月三十日、

民國一〇一年十二月三十一日、

民國一〇一年六月三十日及

民國一〇一年一月一日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)公司沿革

優群科技股份有限公司(以下稱優群公司或本公司)係依照公司法於民國七十六年八月五日組織成立。本公司股票於民國九十二年六月二十七日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，主要營業項目為電腦週邊設備及零組件產品之製造及銷售等業務。民國九十七年十一月二十七日本公司經董事會決議通過簡易合併子公司良澤股份有限公司，並以民國九十八年一月一日為合併基準日，本公司為存續公司，良澤公司則因合併而消滅。

本公司及子公司(以下稱合併公司)於民國一〇二年及一〇一年六月三十日之員工人數分別為 1,360 人及 1,559 人。

(二)列入合併財務報表之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
優群科技(股)公司	Argosy Technology B.V.	多媒體相關產品ODM及OEM 專案銷售	100.00	100.00	100.00	100.00
優群科技(股)公司	Argosy Technology Inc.	多媒體相關產品ODM及OEM 專案銷售	100.00	100.00	100.00	100.00
優群科技(股)公司	Ari International B.V.	租賃業務及ODM及OEM專案 銷售	100.00	100.00	100.00	100.00
優群科技(股)公司	Ari International (Singapore) Pte.,Ltd	電腦週邊產品之銷售及進 出口業務	100.00	100.00	100.00	100.00
Ari International (Singapore) Pte.,Ltd	優群(北京)科技有限公 司	開發電腦軟、硬體產品製 造及銷售	64.00	64.00	64.00	64.00
優群科技(股)公司	上海皇澤電子有限公司	各式電子材料買賣	100.00	100.00	100.00	100.00
優群科技(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	銷售各類電子連接器及連 接線等產品	100.00	100.00	100.00	100.00
優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	一般投資業	77.14	77.14	77.14	70.00
Global Saber Electronics Co., Ltd.	ROTEC LIMITED	一般投資業	22.86	22.86	22.86	30.00
ROTEC LIMITED	昆山宏澤電子有限公司	生產及銷售各類電子連接 器及連接線等產品	100.00	100.00	100.00	100.00
ROTEC LIMITED	遂寧良澤科技有限公司	生產及銷售各類電子連接 器及連接線等產品	100.00	-	-	-
優群科技(股)公司	順連電子(股)公司	生產及銷售各類電子連接 器及連接線等產品	99.94	98.79	98.79	-
順連電子(股)公司	Good Fix Technology Limited	銷售各類電子連接器及連 接線等產品	100.00	100.00	100.00	-

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

二、通過財務報告日期及程序

本合併財務報表已於民國一〇二年八月七日業經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則之適用

(一)首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

合併公司於民國一〇一年度首次依國際財務報導準則編製合併財務報表，其初始國際財務報導準則合併資產負債表(民國一〇一年一月一日之合併資產負債表)及首份國際財務報導準則合併財務報表(民國一〇一年度之合併財務報表)所採用之會計政策，除延後採用國際財務報導準則第9號「金融工具」外，係遵循證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

轉換至國際財務報導準則對本合併財務報表之影響說明，係列於附註十四。

(二)新發布但尚未生效之準則及解釋

1. 截至財務報告發布日為止，合併公司未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自一〇四年一月一日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國一〇二年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響合併公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對合併公司之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所

涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自一〇〇年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號（2008年修訂）前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號（2008年修訂）之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自九十九年七月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自一〇〇年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自一〇〇年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自一〇〇年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得

獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自一〇〇年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」（修正國際財務報導準則第7號）中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自一〇〇年七月一日以後開始之年度財務報告日生效。

嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第1號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自一〇〇年七月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自一〇〇年七月一日以後開始之年度財務報告日生效。

遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際會計準則第12號「所得稅」）

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第16號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自一〇〇一年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第10號取代國際會計準則第27號與解釋公告第12號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第27號與解釋公告第12號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自一〇〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

國際財務報導準則第11號取代國際會計準則第31號與解釋公告第13號，其改

變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資（分類為合資者，即依國際會計準則第28號處理）之最重要因素。此準則自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

其他綜合損益項目之表達（修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」）

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自一〇一年七月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第19號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債（資產）淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

政府借款（修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」）

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第9號（或國際會計準則第39號）及國際會計準則第20號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第20號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第9號（或國際會計準則第39號）及國際會計準則第20號之規定於政府借款。此修正自一〇二

年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

揭露—金融資產及金融負債之互抵（修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」）

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

金融資產及金融負債之互抵（修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」）

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自一〇三年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本（生產剝除成本）。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產（剝除活動資產）。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

2009-2011年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號（即使曾經採用過國際財務報導準則第1號），或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之

期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第12號「所得稅」之規定處理。此修正自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第10號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自一〇三年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對合併公司之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。此外，此份合併財務報表亦係依照國際會計準則理事會發布國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表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。

(三) 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制之企業(子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司的綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司的財務報表業已適當調整，俾使其會計期間及政策與本公司一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬本公司業主。

(四)外幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(優群公司之功能貨幣及合併報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；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重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；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，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之其他資產則列為非流動資產。

1. 預期將於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間結束日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之其他負債則列為非流動負債。

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至報導期間結束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其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及可隨時可轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產及金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」

之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該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。

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利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。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，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付公司債、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3. 衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存貨

存貨包括商品、原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示，成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年限計提：房屋及建物，五至五十年；機器設備，三至十年；運輸設備，四至五年；生財器具，一至五年；其他設備，一至十年。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十)無形資產

1. 商譽

合併公司對於民國一〇二年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)以前發生之企業合併選擇適用國際會計準則第一號之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際會計準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。原始認列時，係以原始成本認列為資產，後續則以成本減除累計減損衡量。

2. 其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年限計提：技術權利金，專利使用權有效年限或合約年限；專利權及其他，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十一)非金融資產之減損

1. 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產出單位出現減損跡象時，則需更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

2. 其他有形及無形資產

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則可分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單為群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。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下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當其損益。

當減損損失於後續期間回轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十二) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。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。

(十三) 員工福利

1. 退休金

本公司及國內子公司員工退休金屬確定提撥計劃，係於員工提供服務期間，按月以每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金專戶，就提撥之退休金額認列為費用。

列入合併報表主體之國外子公司依各該公司註冊地之勞動法律定期提撥退

休辦法，於提撥年度認列為退休金費用。

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

3. 股份基礎給付交易

給與員工之股份之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎酬之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉者除外。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報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未

來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部份資產者，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，該稅率係以報導期間結束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報導期間結束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. 本年度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。

(十五) 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。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本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本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬之移轉時點視銷售合約個別條款而定。

(十六) 員工紅利及董監酬勞

本公司估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七) 部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷及估計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有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、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予以檢視。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。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計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風險。

(一)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四、(十五)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。

截至一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司認列之退貨及折讓負債準備分別為 4,639 仟元、5,327 仟元、2,821 及 912 仟元。

(二)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日未針對有形資產及無形資產(商譽除外)認列任何減損損失。

(三)商譽減損評估

商譽減損之評估過成依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤資產及負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

合併公司一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列之資產減損損失分別為 310 仟元、620 仟元、620 仟元及 620 仟元。

(四)遞延所得稅資產之可實現性

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

合併公司一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，各期認列之遞延所得稅資產分別為 16,574 仟元、16,482 仟元、14,563 仟元及 13,648 仟元。

(五)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

合併公司一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，存貨之帳面金額分別為 260,109 仟元、303,977 仟元、263,269 仟元及 216,817 仟元。

(六) 金融資產—無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所作估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明請參閱附註六(二十五)。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
庫存現金及零用金	\$ 3,145	\$ 5,526	\$ 6,380	\$ 4,527
支票及活期存款	62,761	154,683	61,795	155,083
外幣存款	207,791	188,152	191,997	292,118
定期存款	-	-	-	2,900
	<u>\$ 273,697</u>	<u>\$ 348,361</u>	<u>\$ 260,172</u>	<u>\$ 454,628</u>

上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

約當現金包括自取得日起三個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價格變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(二) 金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)—流動

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
遠期外匯合約	\$ 423	\$ 750	\$ (505)	\$ (37)
可轉換公司債賣回權	-	-	-	(8,410)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 423	\$ 750	\$ (505)	\$ (8,447)
(負債)淨額-流動	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

(1) 合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係規避以外幣計價之資產或負債因匯率變動所產生之風險，合併公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險，屬非以交易為目的之避險活動。

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
遠期外匯合約-應收出售遠匯款	\$ 182,455	\$ 272,983	\$ 79,120	\$ 55,581
遠期外匯合約-應付出售遠匯款	(182,032)	(272,233)	(79,625)	(55,618)
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 423	\$ 750	\$ (505)	\$ (37)
(負債)淨額-流動				

尚未到期之遠期外匯合約金額如下：

	102.06.30		101.12.31	
	到期期間	合約金額 (美金仟元)	到期期間	合約金額 (美金仟元)
遠期外匯合約	102.9	\$ 6,642	102.3	\$ 9,374
	101.06.30		101.01.01	
	到期期間	合約金額 (美金仟元)	到期期間	合約金額 (美金仟元)
遠期外匯合約	101.8	\$ 2,665	101.2	\$ 1,837

(2)本公司於發行轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權、賣回權，依據財務會計準則公報第34號之規定，因與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (8,410)
(負債)淨額-流動				

民國一〇一年透過損益按公允價值衡量之金融負債產生之評價利益為8,410仟元。

2. 無活絡市場之債券投資

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
無活絡市場之債券				
投資-流動				
定期存款	\$ 2,461	\$ -	\$ -	\$ 90,902
無活絡市場之債券				
投資-非流動				
受限制銀行存款	\$ 18,916	\$ 26,767	\$ 26,893	\$ 26,948

受限制銀行存款係銀行借款及發行可轉換公司債之履約保證金等，請詳附註八。

(三) 應收票據

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收票據	\$ 4,599	\$ 3,453	\$ 3,794	\$ 511
減：備抵呆帳	(-)	(-)	(-)	(-)
	<u>\$ 4,599</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 3,794</u>	<u>\$ 511</u>

(四) 應收帳款

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收帳款	\$ 573,430	\$ 760,724	\$ 646,790	\$ 567,052
減：備抵呆帳	(81,994)	(82,441)	(83,436)	(80,923)
	<u>\$ 491,436</u>	<u>\$ 678,283</u>	<u>\$ 563,354</u>	<u>\$ 486,129</u>

合併公司對上述應收款項之備抵呆帳主要係依經濟環境，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

應收款項之備抵科目係用於記錄呆帳費用，除非合併公司確信相關款項可能無法回收，在認為款項無法收回之時，逕將備抵沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年六月三十日之應收款項等尚無重大回收性減損。

上述應收票據及帳款皆未提供質押擔保。

應收帳款淨額之帳齡分析

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
未逾期亦未減損	\$ 483,725	\$ 644,423	\$ 550,356	\$ 476,787
已逾期但未減損				
30 天內	7,467	33,569	8,673	5,623
31 天至 60 天	95	256	1,061	3,678
61 天以上	149	35	3,264	41
	<u>7,711</u>	<u>33,860</u>	<u>12,998</u>	<u>9,342</u>
合計	<u>\$ 491,436</u>	<u>\$ 678,283</u>	<u>\$ 563,354</u>	<u>\$ 486,129</u>

備抵呆帳之變動

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
期初餘額	\$ 82,441	\$ 80,923	\$ 80,923	\$ 81,274
加：本年度提列		1,518	2,513	-
減：本年度迴轉	(447)	(-)	(-)	(351)
減：本年度實際沖銷	(-)	(-)	(-)	(-)
合計	<u>\$ 81,994</u>	<u>\$ 82,441</u>	<u>\$ 83,436</u>	<u>\$ 80,923</u>

(五) 存貨

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
商品存貨	\$ 88,077	\$ 124,124	\$ 90,658	\$ 59,509
製成品	76,989	50,207	22,861	17,625
半成品	96,748	105,813	92,197	95,255
在製品	15,833	33,368	33,247	14,007
原料	55,754	64,615	83,349	86,478
物料	-	-	252	258
在途存貨	-	-	7,747	-
合計	333,401	378,127	330,311	273,132
減：備抵存貨跌價及呆滯	(73,292)	(74,150)	(67,042)	(56,315)
淨額	\$ 260,109	\$ 303,977	\$ 263,269	\$ 216,817

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一至六月三十日與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
已出售存貨成本及加工成本	\$ 292,491	\$ 316,779	\$ 652,503	\$ 618,030
存貨跌價損失(回升利益)	(1,471)	5,290	(951)	5,124
存貨報廢損失	926	2,688	11,439	4,625
存貨盤盈	-	(2)	-	(2)
合計	\$ 289,169	\$ 324,735	\$ 660,214	\$ 627,777

上述存貨均無提供作為擔保或質押之情形。

(六) 備供出售金融資產-非流動

被投資公司	102.06.30		101.12.31	
	金額	持股%	金額	持股%
信邦電子(股)公司	\$ 98,764	1.95	\$ 96,046	1.95
佳邦電子(股)公司	38,249	1.61	28,480	1.61
	\$ 137,013		\$ 124,526	
被投資公司	101.06.30		101.01.01	
	金額	持股%	金額	持股%
信邦電子(股)公司	\$ 85,535	1.95	\$ 69,225	1.95
佳邦電子(股)公司	29,308	1.61	29,888	1.61
	\$ 114,843		\$ 99,113	

上述備供出售金融資產均無提供作為擔保或質押之情形。

(七) 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	102.06.30		101.12.31	
	金額	持股%	金額	持股%
台灣數位水壩(股)公司	\$ -	12.50	\$ -	12.50
富鼎創業投資(股)公司	50,000	4.07	50,000	4.07
遠鼎創業投資(股)公司	50,000	2.08	50,000	2.08
CHENG TAI PLASTIC PRODUCT CO., LIMITED	-	7.00	-	7.00
華博科技(股)公司	5,000	12.50	5,000	12.50
	<u>\$ 105,000</u>		<u>\$ 105,000</u>	

被投資公司	101.06.30		101.01.01	
	金額	持股%	金額	持股%
台灣數位水壩(股)公司	\$ -	12.50	\$ -	12.50
富鼎創業投資(股)公司	50,000	4.07	50,000	4.07
遠鼎創業投資(股)公司	50,000	2.08	50,000	2.08
CHENG TAI PLASTIC PRODUCT CO., LIMITED	11,864	7.00	11,758	7.00
華博科技(股)公司	5,000	12.50	5,000	12.50
	<u>\$ 116,864</u>		<u>\$ 116,758</u>	

合併公司持有之未上市(櫃)公司股票，因屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，以取得成本減除減損損失後之金額予以衡量。民國一〇一年度對 CHENG TAI PLASTIC PRODUCTS CO, LIMITED 評估減損損失計 11,955 仟元。

上述以成本衡量之金融資產均無提供作為擔保或質押之情形。

(八) 採用權益法之投資

被投資公司	102.06.30		101.12.31	
	金額	持股%	金額	持股%
NOVAC ARGOSY	\$ -	49.00	\$ -	49.00

被投資公司	101.06.30		101.01.01	
	金額	持股%	金額	持股%
NOVAC ARGOSY	\$ 5,392	49	\$ 5,611	49.00

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日採權益法之投資認列投資損益均為 0。

上述採權益法之投資均無提供作為擔保或質押之情形。

(九) 不動產、廠房設備

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
土地	\$ 152,091	\$ 151,978	\$ 151,622	\$ 133,863
房屋及建築	292,786	282,937	122,981	98,607
機器設備	103,208	98,509	78,771	45,302
運輸設備	515	311	386	431
生財器具	8,038	5,870	3,828	2,749
其他設備	46,115	40,671	31,888	22,961
未完工程	-	-	149,857	103,056
合計	\$ 602,753	\$ 580,276	\$ 539,333	\$ 406,969

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	生財 器具	其他 設備	未完 工程	合計
成本								
102.01.01 餘額	\$ 151,978	\$ 314,801	\$ 206,776	\$ 1,720	\$ 20,368	\$ 172,368	\$ -	\$ 868,011
增 添	-	5,597	17,551	275	3,410	19,708	-	46,541
處 分	-	-	1	-	(2,517)	(48,102)	-	(50,618)
重 分 類	-	-	8,141	-	-	1,941	-	10,082
匯率變動之影響	113	8,246	8,963	82	428	3,898	-	21,730
102.06.30 餘額	\$ 152,091	\$ 328,644	\$ 241,432	\$ 2,077	\$ 21,689	\$ 149,813	\$ -	\$ 895,746

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	生財 器具	其他 設備	未完 工程	合計
累計折舊								
102.01.01 餘額	\$ -	\$ 31,864	\$ 108,267	\$ 1,409	\$ 14,498	\$ 131,697	\$ -	\$ 287,735
折舊費用	-	3,822	24,911	84	1,338	17,549	-	47,704
處 分	-	-	(18)	-	(2,411)	(48,102)	-	(50,531)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	172	5,064	69	226	2,554	-	8,085
102.06.30 餘額	\$ -	\$ 35,858	\$ 138,224	\$ 1,562	\$ 13,651	\$ 103,698	\$ -	\$ 292,993

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	生財 器具	其他 設備	未完 工程	合計
成本								
101.01.01 餘額	\$ 133,863	\$ 123,626	\$ 129,215	\$ 1,722	\$ 20,429	\$ 129,833	\$ 103,056	\$ 641,744
增 添	8,520	10,381	39,998	36	1,902	15,542	49,843	126,222
處 分	-	-	(161)	(8)	(125)	(48)	-	(342)
重 分 類	9,518	17,881	8,922	23	425	10,352	(769)	46,352
匯率變動之影響	(279)	(692)	(2,626)	(38)	(221)	(1,169)	(2,273)	(7,298)
101.06.30 餘額	\$ 151,622	\$ 151,196	\$ 175,348	\$ 1,735	\$ 22,410	\$ 154,510	\$ 149,857	\$ 806,678

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	生財 器具	其他 設備	未完 工程	合計
累計折舊								
101.01.01 餘額	\$ -	\$ 25,019	\$ 83,913	\$ 1,291	\$ 17,680	\$ 106,872	\$ -	\$ 234,775
折舊費用	-	2,119	10,918	67	778	10,685	-	24,567
處 分	-	-	(135)	(3)	(113)	(39)	-	(290)
重 分 類	-	1,234	3,585	23	425	5,925	-	11,192
匯率變動之影響	-	(157)	(1,704)	(29)	(188)	(821)	-	(2,899)
101.06.30 餘額	\$ -	\$ 28,215	\$ 96,577	\$ 1,349	\$ 18,582	\$ 122,622	\$ -	\$ 267,345

本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、員工宿舍等，並按其耐用年限五至五十年予以計提折舊。

合併公司截至民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日止未有辦理資產重估價之情形。

民國一〇二年及一〇一年一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因購置固定資產應設算利息資本化分別為 0 仟元、894 仟元、0 仟元及 894 仟元。

(十) 無形資產

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
商譽	\$ 10,845	\$ 11,161	\$ 11,781	\$ -
專利權	2,127	2,714	1,938	635
	<u>\$ 12,972</u>	<u>\$ 13,875</u>	<u>\$ 13,719</u>	<u>\$ 635</u>

	商 譽	專 利 權	合 計
<u>成本</u>			
102.01.01 餘額	\$ 12,401	\$ 11,084	\$ 23,485
增 添	304	-	304
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
102.06.30 餘額	<u>\$ 12,705</u>	<u>\$ 11,084</u>	<u>\$ 23,789</u>

<u>累計攤銷及減損</u>			
102.01.01 餘額	\$ 1,240	\$ 8,370	\$ 9,610
攤銷費用	-	587	587
減損損失	620	-	620
重 分 類	-	-	-
102.06.30 餘額	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 8,957</u>	<u>\$ 10,817</u>

	商 譽	專 利 權	合 計
<u>成本</u>			
101.01.01 餘額	\$ -	\$ 3,273	\$ 3,273
增 添	12,401	3,191	15,592
處 分	-	(174)	(174)
重 分 類	-	190	190
101.06.30 餘額	<u>\$ 12,401</u>	<u>\$ 6,480</u>	<u>\$ 18,881</u>

<u>累計攤銷及減損</u>			
101.01.01 餘額	\$ -	\$ 2,638	\$ 2,638
攤銷費用	-	2,043	2,043
處 分	-	(139)	(139)
減損損失	620	-	620
重 分 類	-	-	-
101.06.30 餘額	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 4,542</u>	<u>\$ 5,162</u>

(十一) 長期預付租金

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
期初餘額	\$ 30,971	\$ 32,614	\$ 32,614	\$ -
加：本年增添	(3,910)	-	-	33,280
減：本年處分	-	(-)	(-)	(-)
減：本年攤銷	(140)	(650)	(325)	(631)
匯率變動之影響	1,513	(993)	(719)	(35)
合計	\$ 28,434	\$ 30,971	\$ 31,570	\$ 32,614

(十二) 短期借款

	102.06.30		101.12.31	
	利率 %	金額	利率 %	金額
銀行信用借款	1.0%-1.1742%	\$ 235,000	1.0%-1.617%	\$ 230,680
銀行擔保借款		-	1.333%	50,000
		\$ 235,000		\$ 280,680

	101.06.30		101.01.01	
	利率 %	金額	利率 %	金額
銀行信用借款	0.9857%-1.80%	\$ 254,580	1.45%-2.663%	\$ 133,827
銀行擔保借款	-	-	-	-
		\$ 254,580		\$ 133,827

銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三) 應付公司債

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應付可轉換公司債-非流動	\$ -	\$ 9,400	\$ 9,400	\$ 290,000
減：應付可轉換公司債-非流動折價	-	(19)	(130)	(7,470)
小計	-	9,381	9,270	282,530
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-	(9,381)	(9,270)	(282,530)
合計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
嵌入式衍生工具-賣回權/贖回權評價損益(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債損益)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,410

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
利息費用(有效利率為2%)	\$ -	\$ 56	\$ -	\$ 112

本公司於九十九年二月二日發行三年期零票面利率之第一次有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，其用途係償還銀行借款及充實營運資金。債權人得於九十九年二月二日至一〇二年二月二日止(除暫停過戶期間外)，依轉換價格(發行時每股新台幣 26.7 元，嗣後則依受託契約規定調整，一〇一年十二月三十一日止轉換價格因民國一〇一年股東會決議配發股利而調整為每股新台幣 19.7 元)向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或自九十九年三月三日至一〇一年二月二日止前要求本公司按債券面額之 101.0025% 贖回，或自一〇一年二月三日至一〇一年十二月二十五日止本公司依債券面額贖回。自九十九年三月三日至一〇一年十二月二十五日止，遇有本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續 30 個營業日超過達當時轉換價格之 130%，或超過債券發行總額 90% 已贖回、買回或行使轉換權利，本公司亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回。自本公司於債券到期日(一〇二年二月二日)應按債券面額之 100% 將剩餘債券全部贖回。截至債券到期日止，債券持有人行使轉換權之金額合計為 10,000 仟元及行使賣回權之金額計 280,600 仟元，期滿贖回金額為 9,400 仟元，故已無流通在外之可轉換公司債。

截至債券到期日止，本轉換公司債面額計 10,000 仟元已轉換為普通股 374,530 股。因前述公司債轉換交易而產生「資本公積-轉換公司債轉換溢價」之金額為 1,233 仟元。

本公司民國九十九年度所發行之國內第一次擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第 36 號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積-認股權」計 19,145 仟元，截至一〇二年六月三十日止債券持有人行使轉換權之資本公積-認股權計 638 仟元及債券持有人行使賣回權之資本公積-認股權計 18,211 仟元，故一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日帳列餘額分別為 296 仟元、296 仟元及 18,507 仟元。

本公司於發行轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權、賣回權，依據財務會計準則公報第 34 號之規定，因與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，請詳附註六(二)之說明。

(十四) 長期借款

一〇二年六月三十日

借款單位	期末利率	借款期間	金額	擔保品
中信銀行	1.6308%	101/12/25~104/10/23	\$ 50,000	-
彰化銀行	1.3622%	99/12/01~102/12/1	15,000	-
台北富邦	1.866807%	101/8/28~104/8/28	3,318	-
小計			68,318	
減：一年內到期之長期借款			(30,818)	
合計			\$ 37,500	

一〇一年十二月三十一日

借款單位	期末利率	借款期間	金額	擔保品
中信銀行	1.633%	101/12/25~104/10/23	\$ 50,000	-
彰化銀行	1.617%	99/12/01~102/12/1	29,290	-
台北富邦	1.885%	101/8/28~104/8/28	45,833	-
台北富邦	1.874%	101/12/7~104/8/28	10,000	-
合計			135,123	
減：一年內到期之長期借款			(49,593)	
合計			\$ 85,530	

一〇一年六月三十日

借款單位	期末利率	借款期間	金額	擔保品
彰化銀行	1.868%	99/12/01~102/11/16	\$ 44,600	-
星展銀行	2.990%	100/5/27~103/5/27	6,510	-
星展銀行	3.090%	100/7/29~100/7/29	4,234	-
小計			55,344	
減：一年內到期之長期借款			(35,074)	
合計			\$ 20,270	

一〇一年一月一日

借款單位	期末利率	借款期間	金額	擔保品
彰化銀行	1.6608%	99/12/01~102/12/1	\$ 60,577	-
減：一年內到期之長期借款			(30,288)	
合計			\$ 30,289	

(十五) 負債準備－流動

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

(十六) 退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月投保薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。合併公司於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本其金額如下：

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
營業成本	\$ 115	\$ 110	\$ 226	\$ 250
營業費用	687	764	1,395	1,701
	\$ 802	\$ 874	\$ 1,621	\$ 1,951

(十七) 股東權益

1. 普通股股本

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行股本	\$ 840,592	\$ 840,592	\$ 820,066	\$ 834,256

截至一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，額定股數皆為 100,000 仟股，每股面額為 10 元，已發行股數分別為 84,059 仟股、84,059 仟股、82,007 仟股及 83,426 仟股。

- (1) 本公司於民國一〇一年一月十三日經董事會通過庫藏股票註銷並辦理減資 1,312 仟股，計 13,120 仟元。該減資案董事會於一〇一年一月十三日決議其減資基準日為一〇一年一月十七日，已於一〇一年二月一日向主管機關辦妥變更登記。
- (2) 本公司於民國一〇一年六月二十七日經董事會通過庫藏股票註銷並辦理減資 107 仟股，計 1,070 仟元。該減資案董事會於一〇一年六月二十七日決議其減資基準日為一〇一年六月二十八日，已於一〇一年七月六日向主管機關辦妥變更登記。
- (3) 本公司於民國一〇一年六月十三日經股東會通過辦理盈餘轉增資 2,053 仟股，計 20,526 仟元。該增資案已向行政院金融監督管理委員會申報，並於一〇一年六月二十七日生效，董事會於一〇一年六月二十七日決議其增資基準日為一〇一年七月三十一日，已於一〇一年八月二十日向主管機關辦妥變更登記。

2. 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、因認股權證行使所得股本發行價格超過面額部份及認股權逾期未行使而將其帳面餘額轉列者等)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。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
普通股股票溢價	\$ 151,316	\$ 151,316	\$ 151,316	\$ 153,938
公司債轉換溢價	1,233	1,233	1,233	1,233
認股權	-	296	296	18,507
合計	\$ 152,549	\$ 152,845	\$ 152,845	\$ 173,678

3. 保留盈餘

- (1) 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，如尚有盈餘應提列 10% 為法定盈餘公積，及其依法所需提列或迴轉之特別盈餘公積後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，由董事會視營運需要擬具盈餘分派議案提呈股東會決議保留適當額度外，餘應提列員工紅利 1%~10%，董事、監察人酬勞不高於 2.1%，其餘股東紅利由董事會決議，於股東會通過按股份總額比例分派之。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，依一〇一年四月六日金管會證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配盈餘。截至一〇二年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為 14,756 仟元。
- (3) 本公司一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利分別為 1,744 仟元、1,876 仟元、2,969 仟元及 2,277 仟元；董監酬勞分別為 610 仟元、596 仟元、1,039 仟元及 797 仟元，其估列基礎為員工紅利 6% 及董事、監察人酬勞分別為 2.1% 及 3%，並認列為一〇二年及一〇一年之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，其差異金額依會計估計變動處理。
- (4) 法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定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% 之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。
- (5) 本公司分別於民國一〇二年六月十日及一〇一年六月十三日股東常會決議一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	101 年度		100 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)	盈餘分配案	每股股利(元)
法定公積	\$ 8,552	\$ -	\$ 8,771	\$ -
現金股利	63,044	0.75	41,051	0.50
股票股利	-	-	20,526	0.25
合計	\$ 71,596		\$ 70,348	

- (6) 本公司一〇二年六月十日經股東會決議民國一〇一年盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	董事會決議 配發金額	認列費用年度估 列金額	差異金額	差異原因及 處理情形
員工紅利	\$ 4,800	\$ 4,800	\$ -	-
董監酬勞	1,400	1,826	(426)	(註)

(註) 一〇一年度盈餘分配情形與本公司一〇二年四月二十三日之董事會決議並無差異，另與一〇一年度估列費用差異金額，以會計估計變動處理，列為民國一〇二年度損益。

(7) 本公司一〇一年六月十三日經股東會決議民國一〇〇年盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	股東會決議 配發金額	認列費用年度估 列金額	差異金額	差異原因及 處理情形
員工紅利	\$ 4,188	\$ 4,125	\$ 63	(註)
董監酬勞	2,000	2,063	(63)	(註)

(註) 一〇〇年度盈餘分配情形與本公司一〇一年四月二十三日之董事會決議並無差異，另與一〇〇年度估列費用差異金額，以會計估計變動處理，列為民國一〇一年度損益。

(8) 上述資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關訊息。

4. 庫藏股票

- (1) 合併公司一〇〇年度為維護公司信用及股東權益之用，於八月二十四日至九月三十日止買回庫藏股票共計 1,312 仟股。截至一〇一年一月一日止，本公司買回庫藏股票金額為 17,435 仟元。
- (2) 依證券交易法規定，公司對買回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金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理註銷登記；而為維護公司信用及股東權益所買回之股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。本公司買回之庫藏股票均已辦妥銷除股份之變更登記。

5. 股利政策

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及本公司未來發展等因素決定股利發放水準，以不低於公司可分配盈餘之百分之五十為限。其中現金股利發放以不低於當年度分配股利總額 30% 為原則。股利之發放方式得視當年度獲利、資金狀況及公司整體資本預算規劃，經股東會決議調整之。

(十八) 每股盈餘

1. 依流通在外加權平均股數計算之每股盈餘

102. 04. 01~102. 06. 30					
	金 額		流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 38,794	\$ 31,051	84,059	\$ 0.46	\$ 0.37
101. 04. 01~101. 06. 30					
	金 額		流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 44,869	\$ 31,985	82,048	\$ 0.55	\$ 0.39
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 44,869	\$ 31,985		\$ 0.55	\$ 0.39
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
可轉換公司債	56	46	443	(-)	(-)
歸屬於母公司業主 之淨利加潛在普 通股之影響	\$ 44,925	\$ 32,031	82,491	\$ 0.55	\$ 0.39
102. 01. 01~102. 06. 30					
	金 額		流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 64,398	\$ 51,988	84,059	\$ 0.77	\$ 0.62

101.01.01~101.06.30

	金 額		流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 51,551	\$ 38,743	82,048	\$ 0.63	\$ 0.47
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 51,551	\$ 38,743		\$ 0.63	\$ 0.47
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
可轉換公司債	112	93	443	(-)	(-)
歸屬於母公司業主 之淨利加潛在普 通股之影響	\$ 51,663	\$ 38,836	82,491	\$ 0.63	\$ 0.47

2. 依待分配股票股利追溯調整計算之每股盈餘

102.04.01~102.06.30

	金 額		流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 38,794	\$ 31,051	84,059	\$ 0.46	\$ 0.37

101.04.01~101.06.30

	金 額		流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 44,869	\$ 31,985	84,101	\$ 0.53	\$ 0.38
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 44,869	\$ 31,985		\$ 0.53	\$ 0.38
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
可轉換公司債	56	46	443	(-)	(-)
歸屬於母公司業主 之淨利加潛在普 通股之影響	\$ 44,925	\$ 32,031	84,544	\$ 0.53	\$ 0.38

102.01.01~102.06.30					
	金 額		流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 64,398	\$ 51,988	84,059	\$ 0.77	\$ 0.62

101.01.01~101.06.30					
	金 額		流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 51,551	\$ 38,743	84,101	\$ 0.61	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司業主 之淨利	\$ 51,551	\$ 38,743		\$ 0.61	\$ 0.46
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
可轉換公司債	112	93	443	(-)	(-)
歸屬於母公司業主 之淨利加潛在普 通股之影響	\$ 51,663	\$ 38,836	84,544	\$ 0.61	\$ 0.46

(十九) 營業收入

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
商品銷售	\$ 387,896	\$ 418,062	\$ 840,783	\$ 788,078

(二十) 財務成本

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
利息費用				
銀行借款	\$ 1,093	\$ 359	\$ 2,408	\$ 2,500
應付公司債	-	56	-	2,926
	\$ 1,093	\$ 415	\$ 2,408	\$ 5,426

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用：

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
當期所得稅費用	\$ 5,969	\$ 6,902	\$ 13,152	\$ 11,313
遞延所得稅費用	1,774	5,982	(742)	1,495
所得稅費用	<u>\$ 7,743</u>	<u>\$ 12,884</u>	<u>\$ 12,410</u>	<u>\$ 12,808</u>

損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之所得稅費用調節如下：

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
稅前淨利按法定稅率 計算之所得稅費用	\$ 6,773	\$ 6,774	\$ 12,134	\$ 12,790
調節項目之所得稅影 響數				
永久性差異	(804)	(761)	(433)	(4,003)
以前年度之當期所 得稅於本期之調整	-	53	59	53
未分配盈餘加徵	-	836	1,392	2,473
遞延所得稅淨變動數				
暫時性差異	1,774	5,982	(742)	1,495
所得稅費用	<u>\$ 7,743</u>	<u>\$ 12,884</u>	<u>\$ 12,410</u>	<u>\$ 12,808</u>

2. 遞延所得稅資產(負債)：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
遞延所得稅資產	\$ 16,574	\$ 16,482	\$ 14,563	\$ 13,648
遞延所得稅負債	(12,209)	(12,859)	(13,010)	(10,600)
淨 額	<u>\$ 4,365</u>	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 3,048</u>

3. 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
暫時性差異	\$	\$	\$	\$
備抵呆帳	3,184	3,291	3,996	3,450
未實現存貨跌價 損失	11,637	12,035	10,087	8,316
未實現銷貨折讓	789	707	480	155
權益法認列之投 資(利益)	(751)	(12,859)	(12,430)	(9,259)
未實現兌換(利 益)損失	(11,458)	449	(580)	(1,341)
其他	964	-	-	1,727
淨 額	<u>\$ 4,365</u>	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 3,048</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性時差異，未使用課稅損失：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
備抵呆帳	\$ 9,847	\$ 9,847	\$ 9,847	\$ 9,847

5. 本公司於民國九十八年十一月二十六日經經濟部工業局工證電字第 09800948170 號函核准，本公司所提報之投資計劃總額 27,183,517 元，經核符合行政院九十八年五月二十七日發布之「製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，並於一〇〇年三月十四日核發完成證明，其文號為工中字第 10005106280 號。

6. 本公司營利事業所得稅結算申報，截至一〇二年六月三十日經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

7. 兩稅合一制實施後，本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國八十七年十二月三十一日(87)基秘字第 273 號函釋，應揭露如下相關資訊：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 109,940	\$ 85,238	\$ 92,220	\$ 75,444
八十六年度以前未分配盈餘	-	-	-	-
八十七年度以後未分配盈餘	121,983	141,591	94,817	121,051
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48% (預計)	26.65% (實際)	24.98% (實際)	24.98% (實際)

由於本期得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是一〇二年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而有所調整。

(二十二) 本期發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	102.04.01~102.06.30			101.04.01~101.06.30		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	27,288	28,819	56,107	24,514	26,617	51,131
勞健保費用	3,930	2,232	6,162	3,526	2,166	5,692
退休金費用	115	687	802	110	764	874
其他用人費用	24,856	4,059	28,915	28,811	2,299	31,110
折舊費用	14,235	10,609	24,844	7,457	5,221	12,678
攤銷費用	-	440	440	-	1,168	1,168

功能別 性質別	102.01.01~102.06.30			101.01.01~101.06.30		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	50,286	57,390	107,676	42,737	58,306	101,043
勞健保費用	6,446	4,628	11,074	6,597	4,643	11,240
退休金費用	226	1,395	1,621	250	1,701	1,951
其他用人費用	45,481	5,094	50,575	46,429	4,169	50,598
折舊費用	27,609	20,095	47,704	14,512	9,866	24,378
攤銷費用	-	727	727	-	2,368	2,368

(二十三) 其他綜合損益

合併公司於一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日、一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益明細如下：

	102.04.01~ 102.06.30	101.04.01~ 101.06.30	102.01.01~ 102.06.30	101.01.01~ 101.06.30
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 7,158	\$ 695	\$ 20,007	\$ (7,844)
備供出售金融資產公允 價值淨變動數	4,261	(7,865)	12,487	15,730
本期其他綜合損益合計	\$ 11,419	\$ (7,170)	\$ 32,494	\$ 7,886

(二十四) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提昇股東價值。

為了維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。合併公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司之資產負債比例如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
負債總額	\$ 741,730	\$ 1,059,532	\$ 857,224	\$ 803,094
資產總額	2,001,676	2,298,483	2,046,702	2,006,628
負債比例	37%	46%	42%	40%

民國一〇一年十二月三十一日之負債比例較各期上升主要係應付帳款增加所致。

(二十五) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 金融工具公允價值資訊

	102.06.30		101.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 423	\$ 423	\$ 750	\$ 750
無活絡市場之債券投資-流動	2,461	2,461	-	-
備供出售金融資產-非流動	137,013	137,013	124,526	124,526
無活絡市場之債券投資-非流動	18,916	18,916	26,767	26,767
以成本衡量之金融資產-非流動	105,000	105,000	105,000	105,000
<u>金融負債</u>				
應付公司債-流動	-	-	9,381	9,381

	101.06.30		101.01.01	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
無活絡市場之債券投資-流動	-	-	90,902	90,902
備供出售金融資產-非流動	114,843	114,843	99,113	99,113
無活絡市場之債券投資-非流動	26,893	26,893	26,948	26,948
以成本衡量之金融資產-非流動	116,864	116,864	116,758	116,758
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	505	505	8,447	8,447
應付公司債-流動	9,270	9,270	282,530	282,530

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 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(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。
- 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

(3)公允價值層級

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等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)。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，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。
- 第三等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。

102.06.30				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 423	\$ -	\$ 423
無活絡市場之債券投資-流動				
受限制銀行存款及定期存款	-	2,461	-	2,461
無活絡市場之債券投資-非流動				
受限制銀行存款及定期存款	-	18,916	-	18,916
備供出售金融資產-非流動	137,013	-	-	137,013
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	105,000	105,000
	<u>\$ 137,013</u>	<u>\$ 21,800</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 263,813</u>
101.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 750	\$ -	\$ 750
無活絡市場之債券投資-非流動				
受限制銀行存款及定期存款	-	26,767	-	26,767
備供出售金融資產-非流動	124,526	-	-	124,526
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	105,000	105,000
一年內到期或執行賣回權公司債	-	(9,381)	-	(9,381)
合計	<u>\$ 124,526</u>	<u>\$ 18,136</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 247,662</u>

101.06.30				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
無活絡市場之債券投資-非流動				
受限制銀行存款及定期存款	\$ -	\$ 26,893	\$ -	\$ 26,893
備供出售金融資產-非流動	114,843	-	-	114,843
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	116,864	116,864
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
遠期外匯合約	-	(505)	-	(505)
一年內到期或執行賣回權公司債	-	(9,270)	-	(9,270)
合計	\$ 114,843	\$ 17,118	\$ 116,864	\$ 248,825

101.01.01				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
無活絡市場之債券投資-流動				
受限制銀行存款及定期存款	\$ -	\$ 90,902	\$ -	\$ 90,902
備供出售金融資產-非流動	99,113	-	-	99,113
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	116,758	116,758
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		(8,447)		(8,447)
一年內到期或執行賣回權公司債	-	(282,530)	-	(282,530)
合計	\$ 99,113	\$ (200,075)	\$ 116,758	\$ 15,796

2. 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產	102.06.30			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	19,523	30.0000	585,690	\$ 20,445	29.0400	\$ 593,707
日幣	231	0.3036	70	231	0.3364	78
歐元	16	39.1500	626	129	38.4900	4,952
港幣	172	3.8670	665	531	3.7470	1,987
人民幣	22,618	4.8880	110,557	57,505	4.6600	267,977
金融負債						
美金	6,352	30.0000	190,560	7,015	29.0400	203,725
港幣	83	3.8670	321	57	3.7470	212
人民幣	31,298	4.8880	152,985	78,578	4.6600	366,175

金融資產	101.06.30			101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 22,583	29.8800	\$ 674,762	\$ 21,982	30.2750	\$ 665,478
日幣	14,661	0.3574	5,504	15,564	0.3906	6,080
歐元	142	37.5600	5,333	537	39.1800	21,046
港幣	517	3.8530	1,991	482	3.8970	1,878
人民幣	9,204	4.7010	43,268	19,334	4.8070	92,939
金融負債						
美金	6,769	29.8800	202,253	6,710	30.2750	203,181
歐元	-	37.5600	-	14	39.1800	559
港幣	94	3.8530	362	31	3.8970	119
人民幣	47,338	4.7010	222,535	20,996	4.8070	100,926

3. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司須確實遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

4. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。

合併公司之營運活動之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。此外，合併公司以自然避險為原則，依據合併公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。合併公司多以到期日為報導日起一年內之遠期外匯進行匯率風險之避險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值百分之一時，合併公司於一〇二年及一〇一年上半年之淨利將增加/減少 3,951 仟元及 4,725 仟元。

(2)利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值變動或未來現金流量波動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於定期存款與信用狀借款。惟合併公司於一〇二年及一〇一年一至六月之定期存款為固定利率，借款為浮動利率，故無重大利率變動之現金流量風險。

5. 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項，及財務活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為66%、54%、64%及51%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

6. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

102.06.30

	短於一年	二年三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 235,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 235,000
應付票據及帳款	212,140	-	-	-	212,140
其他應付款及其他流動負債	132,799	-	-	-	132,799
應付股利	63,075	-	-	-	63,075
當期所稅負債	13,122	-	-	-	13,122
負債準備-流動	4,639	-	-	-	4,639
一年內到期之長期借款	30,818	-	-	-	30,818
長期借款	-	37,500	-	-	37,500
遞延所得稅負債	-	-	-	12,209	12,209
存入保證金	15	413	-	-	428
	<u>\$ 691,608</u>	<u>\$ 37,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,209</u>	<u>\$ 741,730</u>

101.12.31

	短於一年	二年三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 280,680	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 280,680
應付票據及帳款	438,828	-	-	-	438,828
其他應付款及其他流動負債	156,959	-	-	-	156,959
當期所稅負債-流動	20,373	-	-	-	20,373
負債準備	5,327	-	-	-	5,327
一年內到期或執行賣回權 公司債	9,381	-	-	-	9,381
一年內到期之長期借款	49,593	-	-	-	49,593
長期借款	-	85,530	-	-	85,530
遞延所得稅負債	-	-	-	12,859	12,859
存入保證金	2	-	-	-	2
	<u>\$ 961,143</u>	<u>\$ 85,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,859</u>	<u>\$ 1,059,532</u>

101.06.30

	短於一年	二年三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 254,580	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 254,580
應付票據及帳款	311,541	-	-	-	311,541
其他應付款及其他流動負債	156,388	-	-	-	156,388
應付股利	41,079	-	-	-	41,079
當期所稅負債	12,459	-	-	-	12,459
負債準備	2,821	-	-	-	2,821

101.06.30

	短於一年	二年三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>非衍生性金融負債</u>					
一年內到期或執行賣回權 公司債	9,270	-	-	-	9,270
一年內到期之長期借款	35,074	-	-	-	35,074
長期借款	-	20,270	-	-	20,270
遞延所得稅負債	-	-	-	13,010	13,010
存入保證金	227	-	-	-	227
<u>衍生性金融負債</u>					
透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動	505	-	-	-	505
	<u>\$ 823,944</u>	<u>\$ 20,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,010</u>	<u>\$ 857,224</u>

101.01.01

	短於一年	二年三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 133,827	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 133,827
應付票據及帳款	161,603	-	-	-	161,603
其他應付款及其他流動負債	126,604	-	-	-	126,604
當期所稅負債	17,993	-	-	-	17,993
負債準備	912	-	-	-	912
一年內到期或執行賣回權 公司債	282,530	-	-	-	282,530
一年內到期之長期借款	30,288	-	-	-	30,288
長期借款	-	30,289	-	-	30,289
遞延所得稅負債	-	-	-	10,600	10,600
存入保證金	1	-	-	-	1
<u>衍生性金融負債</u>					
透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動	8,447	-	-	-	8,447
	<u>\$ 762,205</u>	<u>\$ 30,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,600</u>	<u>\$ 803,094</u>

七、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
信邦電子股份有限公司(信邦)	相互投資且為本公司之監察人

2. 當期重大交易

	102. 04. 01~ 102. 06. 30	101. 04. 01~ 101. 06. 30	102. 01. 01~ 102. 06. 30	101. 01. 01~ 101. 06. 30
銷 貨				
信 邦	\$ -	\$ 41	\$ -	\$ 41
股利收入				
信 邦	\$ 7,249	\$ 6,161	\$ 7,249	\$ 6,161

3. 期末餘額

	102. 06. 30	101. 12. 31	101. 06. 30	101. 01. 01
應收款項-關係人				
信 邦	\$ -	\$ -	\$ 43	\$ -
其他應收款-關係人	-	-	-	-
信 邦	\$ 7,249	\$ -	\$ 6,161	\$ -

4. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	102. 04. 01~ 102. 06. 30	101. 04. 01~ 101. 06. 30	102. 01. 01~ 102. 06. 30	101. 01. 01~ 101. 06. 30
短期員工福利	\$ 4,032	\$ 4,340	\$ 8,979	\$ 7,805
退職後福利	100	100	190	190
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合 計	\$ 4,132	\$ 4,440	\$ 9,169	\$ 7,995

八、質抵押之資產

資產名稱	擔保用途	102. 06. 30	101. 12. 31	101. 06. 30	101. 01. 01
土 地	銀行借款	\$ 127,114	\$ 127,114	\$ 127,114	\$ 127,114
房屋及建築	銀行借款	80,970	82,764	84,179	85,582
受限制銀行存款	信用狀保證金	4,500	4,356	4,482	4,541
受限制銀行存款	進口押款	416	411	411	407
受限制銀行存款	假扣押保證金	14,000	22,000	22,000	22,000
受限制銀行存款	可轉換公司債	-	-	-	90,902

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 重大承諾事項

- 截至一〇二年六月三十日，已開狀未使用之信用狀餘額為美金 150 仟元，其開狀保證金餘額為美金 150 仟元。

2. 合併公司為銀行融資額度共計開立本票 971,000 仟元及美金 8,500 仟元，作為借款之保證。

(二)民事訴訟

合併公司九十七年對威力工業網絡(股)公司之銷售貨款逾期未收回後，經多次催討該公司仍拒絕給付，合併公司對此未收回之款項已於九十七年底提列損失。為保障債權合併公司已向法院聲請假扣押強制執行，並於九十八年八月中旬向法院提起民事訴訟，主張該公司應給付合併公司美金 689,535 元(計新台幣 22,807,749 元)。經一〇一年九月十二日最高法院民事裁定判決，威力公司所提上訴駁回。

(三)本公司合併註銷之良澤公司於九十五年至九十七年間與派克電子科技有限公司之進貨交易，經財政部北區國稅局查核認定疑似違章之情事，對合併公司裁處罰鍰 14,207 仟元，合併公司一〇〇年十一月二十一日提請訴願，於一〇一年三月十五日取得財政部之訴願決定書，該訴願決定書將財政部台灣省北區國稅局原處分撤銷，由原處分機關另為處分。合併公司於一〇二年一月二十九日對國稅局一〇二年一月九日之重核復查決定書再次提起訴願，一〇二年六月二十八日取得財政部訴願決定書，合併公司已於一〇二年八月向高等法院提起行政訴訟。

十、重大之災害損失：無該事項。

十一、重大之期後事項：

本公司與子公司順連電子股份有限公司辦理簡易合併，合併基準日訂為一〇二年八月一日。

十二、其他：無該事項。

十三、部門資訊：

合併公司有關部門資訊如下：

	102.01.01~102.06.30					
	部門一	部門二	其他	合計	調整及沖銷	合計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 13,673	\$ 827,110	\$ -	\$ 840,783	\$ -	\$ 840,783
來自企業內其他部門之部門收入	-	458,024	-	458,024	(458,024)	-
部門(損)益	\$ (16,118)	\$ 75,127	\$ (4,656)	\$ 54,353	\$ 10,043	\$ 64,396
部門資產	\$ 1,204,326	\$ 923,215	\$ 12,410	\$ 2,139,951	\$ (138,275)	\$ 2,001,676
部門負債	\$ 312,110	\$ 545,674	\$ 22,221	\$ 880,005	\$ (138,275)	\$ 741,730

101.01.01~101.06.30

	部門一	部門二	其 他	合 計	調整及沖銷	合 計
來自企業以外客 戶之部門收入	\$ 21,792	\$ 766,286	\$ -	\$ 788,078	\$ -	\$ 788,078
來自企業內其他 部門之部門收入	4,200	606,141	-	610,341	(610,341)	-
部門(損)益	\$ (28,778)	\$ 80,183	\$ 13,393	\$ 64,798	\$ (13,305)	\$ 51,493
部門資產	\$ 724,022	\$ 1,764,056	\$ -	\$ 2,488,078	\$ (441,376)	\$ 2,046,702
部門負債	\$ 232,300	\$ 1,041,450	\$ 24,850	\$ 1,298,600	\$ (441,376)	\$ 857,224

十四、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本合併公司依國際財務報導準則所編製之首份第二季合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本合併公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依國際財務報導準則報導之金額。本合併公司就首次採用國際財務報導準則所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

- (一)本合併公司適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。
- (二)本合併公司適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。
- (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本合併公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國一〇一年一月一日權益之調節，請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。
2. 民國一〇一年十二月三十一日權益之調節，請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。

3. 民國一〇一年六月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則		國際財務報導準則		
項 目	金額	影響金額	金額	項 目		註
資產			資產			
流動資產			流動資產			
現金及約當現金	\$ 260,172	\$ -	\$ 260,172	現金及約當現金		
應收票據淨額	3,794	-	3,794	應收票據淨額		
應收帳款淨額	560,533	2,821	563,354	應收帳款淨額		d
應收帳款-關係人	43	-	43	應收帳款-關係人		
其他應收款	13,309	-	13,309	其他應收款		
存貨	263,269	-	263,269	存貨		
預付款項及其他流動資產	41,599	-	41,599	其他流動資產		
遞延所得稅資產-流動	14,563	(14,563)	-	-		a
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	-	-	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動		
流動資產合計	1,157,282	(11,742)	1,145,540	流動資產合計		
採權益法之長期投資	5,392	-	5,392	採用權益法之投資		
備供出售金融資產-非流動	114,843	-	114,843	備供出售金融資產-非流動		
以成本衡量之金融資產-非 流動	116,864	-	116,864	以成本衡量之金融資產-非 流動		
固定資產	563,122	(23,789)	539,333	不動產、廠房及設備		c
無形資產	13,719	-	13,719	無形資產		
土地使用權	31,570	(31,570)	-	-		b
其他資產			其他資產			
受限制資產	26,893	-	26,893	無活絡市場之債券投資-非 流動		
遞延所得稅資產-非流動	-	14,563	14,563	遞延所得稅資產		a
-	-	32,294	32,294	預付設備款		c
遞延費用	8,505	(8,505)	-	-		c
存出保證金	5,691	-	5,691	存出保證金		
-	-	31,570	31,570	長期預付租金		b
資產總計	\$ 2,043,881	\$ 2,821	\$ 2,046,702	資產總計		
負債及股東權益			負債及權益			
流動負債			流動負債			
短期借款	\$ 254,580	\$ -	\$ 254,580	短期借款		
應付票據	6,469	-	6,469	應付票據		
應付帳款	305,072	-	305,072	應付帳款		
應付所得稅	12,459	-	12,459	當期所得稅負債		
-	-	2,821	2,821	負債準備-流動		d
應付費用	89,299	-	89,299	其他應付款		
公平價值變動列入損益之 金融負債-流動	505	-	505	透過損益按公允價值衡量 之金融負債-流動		
應付股利	41,079	-	41,079	應付股利		
一年內到期或執行賣回權 公司債	9,270	-	9,270	一年內到期或執行賣回權 公司債		
一年內到期之長期借款	35,074	-	35,074	一年內到期之長期借款		
其他流動負債	67,669	(580)	67,089	其他流動負債		a
流動負債合計	821,476	2,241	823,717	流動負債合計		

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則		國際財務報導準則	
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	註
銀行長期借款	20,270	-	20,270	銀行長期借款	
其他負債					
存入保證金	227	-	227	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	12,430	580	13,010	遞延所得稅負債	a
負債總計	854,403	2,821	857,224	負債總計	
股東權益				權益	
股本	820,066	-	820,066	股本	
待分配股票股利	20,526	-	20,526		
資本公積	152,845	-	152,845	資本公積	
保留盈餘				保留盈餘	
法定盈餘公積	48,172	-	48,172	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	14,756	14,756	特別盈餘公積	f
未分配盈餘	94,817	-	94,817	未分配盈餘	e, f
權益調整				其他權益	
累積換算調整數	6,912	(14,756)	(7,844)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	e
備供出售金融資產未實現損益	42,684	-	42,684	備供出售金融資產未實現損益	
庫藏股票	-	-	-	庫藏股票	
母公司股東權益合計	1,186,022	-	1,186,022	歸屬於母公司業主權益合計	
少數股權	3,456	-	3,456	非控制權益	
股東權益合計	1,189,478	-	1,189,478	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 2,043,881	\$ 2,821	\$ 2,046,702	負債及權益總計	

調節說明：

- 合併公司之遞延所得稅資產(負債)-流動，依 IFRSs 規定一律分類為非流動項目，故重分類至遞延所得稅資產(負債)。
- 大陸子公司之土地使用權科目重分類至長期預付租金。
- 依金管會認可之國際財務報導準則規定，將原帳列不動產、廠房及設備之預付設備款重分類至長期預付款(帳列預付設備款)32,294 仟元，遞延費用則依性質重分類至不動產、廠房及設備 8,505 仟元。
- 依 IFRSs 規定，可能產生之產品退回或折讓，由原應收帳款減項重分類為負債準備-流動。
- 本公司之累積換算調整數，因對於所有國外營運部門，首次採用者得不依 IAS21「匯率變動之影響」規定，將累積換算調整數重設為零，故未分配盈餘增加 14,756 仟元。
- 依金管會一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換

算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部份，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故予以提列特別盈餘公積 14,756 仟元。

4. 一〇一年度綜合損益表之調節，請參閱民國一〇二年第一季合併財務報告。

5. 一〇一年前二季合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則		國際財務報導準則		註
項 目	金額	影響金額	金額	項 目		
營業收入淨額	\$ 788,078	\$ -	\$ 788,078	營業收入淨額		
營業成本	(627,777)	-	(627,777)	營業成本		
營業毛利	160,301	-	160,301	營業毛利		
營業費用				營業費用		
推銷費用	(33,610)	-	(33,610)	推銷費用		
管理及總務費用	(54,184)	-	(54,184)	管理及總務費用		
研究發展費用	(42,794)	-	(42,794)	研究發展費用		
合計	(130,588)	-	(130,588)	合計		
營業利益	29,713	-	29,713	營業利益		
營業外收入及利益				營業外收入及支出		
利息收入	740	-	740	利息收入		
股利收入	10,180	-	10,180	股利收入		
處分固定資產利益	5	-	5	處分不動產、廠房及設備利益		
金融負債評價利益	8,410	-	8,410	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益		
其他收入	16,288	-	16,288	其他收入		
營業外費用及損失						
利息費用	(5,426)	-	(5,426)	財務成本		
處份固定資產損失	(41)	-	(41)	處分不動產、廠房及設備損失		
兌換損失	(4,442)	-	(4,442)	外幣兌換損失		
減損損失	(620)	-	(620)	減損損失		
什項支出	(3,314)	-	(3,314)	什項支出		
			21,780	合計		
稅前淨利	51,493	-	51,493	稅前淨利		
所得稅利益	(12,808)	-	(12,808)	所得稅利益		
合併總損益	\$ 38,685	\$ -	\$ 38,685	合併總損益		
			(7,844)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
			15,730	備供出售金融資產未實現評價損益		
			7,886	當期其他綜合損益(稅後淨額)		
			\$ 46,571	當期綜合損益總額		

6. 一〇一年四月一日至六月三十日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則	國際財務報導準則		註
項 目	金額	影響金額	金額	項 目	
營業收入淨額	\$ 418,062	\$ -	\$ 418,062	營業收入淨額	
營業成本	(324,735)	-	(324,735)	營業成本	
營業毛利	93,327	-	93,327	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(16,335)	-	(16,335)	推銷費用	
管理及總務費用	(25,376)	-	(25,376)	管理及總務費用	
研究發展費用	(22,284)	-	(22,284)	研究發展費用	
合計	(63,995)	-	(63,995)	合計	
營業利益	29,332	-	29,332	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
利息收入	447	-	447	利息收入	
股利收入	10,180	-	10,180	股利收入	
處分固定資產利益	5	-	5	處分不動產、廠房及設 備利益	
兌換利益	7,666	-	7,666	外幣兌換利益	
其他收入	1,355	-	1,355	其他收入	
營業外費用及損失					
利息費用	(415)	-	(415)	財務成本	
處份固定資產損失	(10)	-	(10)	處分不動產、廠房及設 備損失	
減損損失	(620)	-	(620)	減損損失	
什項支出	(3,047)	-	(3,047)	什項支出	
			15,561	合 計	
稅前淨利	44,893	-	44,893	稅前淨利	
所得稅利益	(12,884)	-	(12,884)	所得稅利益	
合併總損益	\$ 32,009	\$ -	\$ 32,009	合併總損益	
			695	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	
			(7,865)	備供出售金融資產未實現 評價損益	
			(7,170)	當期其他綜合損益(稅後 淨額)	
			\$ 24,839	當期綜合損益總額	

7. 民國一〇一年前二季現金流量表重大調整說明

合併公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數、利息支付數及所得稅作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收(付)現數、股利收現數及所得稅之現金流量。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，合併公司利息收現數740仟元與利息付現數5,232仟元及所得稅付現數16,847仟元應單獨揭露，且依其性質表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

十五、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：無。
2. 為他人背書保證情形：

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註三)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
	公司名稱	關係										
優群科技(股)公司	昆山宏澤電子有限公司	孫公司	\$ 377,371	\$ 157,500 (美元:5,250 仟元)	\$ 90,000 (美元:3,000 仟元)	\$ 90,000 (美元:3,000 仟元)	\$ -	7.15%	\$ 628,952	Y	-	Y
優群科技(股)公司	順連電子(股)公司	子公司	\$ 251,581	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 3,318	\$ -	0.26%	\$ 628,952	Y	-	-

註一：對單一企業背書保證限額以當期淨值20%為限。(1,257,904仟元*20%=251,581仟元)

註二：對海外單一聯屬公司背書保證限額以當期淨值30%為限。(1,257,904仟元*30%=377,371)

註三：背書保證之總額以當期淨值50%為限。(1,257,904仟元*50%=628,952仟元)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

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 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
優群科技(股)公司	Argosy Technology B.V.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 4,472	100.00	\$ 4,472	
優群科技(股)公司	Argosy Technology Inc.(USA)	子公司	採權益法之長期股權投資	900	335	100.00	335	
優群科技(股)公司	Ari International B.V.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	18,927	100.00	18,927	
優群科技(股)公司	Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	子公司	採權益法之長期股權投資	-	9,994	100.00	9,994	
優群科技(股)公司	NOVACARGOSY	本公司之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	49.00	-	
優群科技(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	102,833	100.00	102,833	
優群科技(股)公司	上海皇澤電子國際貿易有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	34,994	100.00	34,994	
優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	6,750	283,403	77.14	283,403	
優群科技(股)公司	順連電子(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	9,394	35,763	99.94	16,532	
優群科技(股)公司	信邦電子(股)公司	本公司之被投資公司	備供出售金融資產-非流動	3,624	98,764	1.95	98,764	註2
優群科技(股)公司	佳邦科技(股)公司	本公司之被投資公司	備供出售金融資產-非流動	1,655	38,249	1.61	38,249	註3
優群科技(股)公司	台灣數位水壩(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	150	-	12.50	-	
優群科技(股)公司	富鼎創業投資(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000	50,000	4.07	51,601	註1
優群科技(股)公司	遠鼎創業投資(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000	50,000	2.08	48,135	註1
優群科技(股)公司	華博科技(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	735	5,000	12.50	6,324	註1

註1：係依各公司102年6月30日未經會計師核閱之淨值計算。

註2：係依台灣證券交易所102年6月30日收盤價格計算。

註3：係依證券櫃台買賣中心102年6月30日收盤價格計算。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	與關係人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
昆山宏澤電子有限公司	孫公司	進貨	\$ 450,434	89.79	月結60天	無	無	\$(115,199)	(80.61)	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
9. 從事衍生性商品交易：詳附註六(二十五)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

單位：新台幣仟元/仟股

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	帳面金額			
優群科技(股)公司	Argosy Technology B.V.	TELEVISIEWEG 60 1322 AM ALMERE, THE NETHERLANDS	多媒體相關產品 ODM及OED專案銷售	\$22,488	\$22,488	-	100.00	\$ 4,472	\$ 7	\$ 7	
優群科技(股)公司	Argosy Technology Inc.(USA)	I2731 RAMONA BLVD.#205 BALDWIN PARK, CA 91706	多媒體相關產品 ODM及OED專案銷售	30,347	30,347	900	100.00	335	-	-	
優群科技(股)公司	Ari International B.V.	De Binderij 72 1321 EK Almere The Netherlands	租賃業務及 ODM、 OEM 專案銷售	22,314	22,314	-	100.00	18,927	(494)	(494)	
優群科技(股)公司	An International(Singapore) Pte.Ltd(AIS)	133 Cecil St. #15-03 Keck Seng Tower Singapore 069535	電腦週邊產品之銷售 及進出口業務	32,697	32,697	-	100.00	9,994	90	90	
Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	優群(北京)科技有 限公司	北京市海澱區西門路 2 號吉友大廈 5005 室	開發電腦軟、硬體 產品	12,994	12,994	-	64.00	3,612	-	-	註 1
優群科技(股)公司	NOVACARGOSY	東京都文京區本鄉三 丁目 38 番 1 號	電腦相關產品之銷 售業務	4,294	4,294	-	49.00	-	-	-	註 2
優群科技(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	橫里西斯	銷售各類電子連接 器及連接線等產品	-	-	-	100.00	102,833	(3,952)	(3,952)	
Global Saber Electronics Co., Ltd.	ROTEC LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	57,650	57,650	2,000	22.86	83,985	(15,855)	-	註 1
優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	212,590	151,685	6,750	77.14	283,403	(15,855)	(12,231)	
ROTEC LIMITED	昆山宏澤電子有 限公司	昆山市張浦鎮花苑路 950 號	生產及銷售各類電 子連接器及連接線 等產品	212,590	151,685	-	100.00	317,016	(1,280)	-	註 1
ROTEC LIMITED	遂寧良澤科技有 限公司	遂寧市經濟技術發展 區微電子產業園 C 區 4 號廠房	生產及銷售各類電 子連接器及連接線 等產品	29,040	-	-	100.00	28,623	(10,950)	-	註 1
優群科技(股)公司	上海皇澤電子國際 貿易有限公司	上海市欽州北路 1066 號 401 室 73 幢	各式電子材料買賣	32,668	32,668	-	100.00	34,994	8,341	8,341	
優群科技(股)公司	順連電子股份有 限公司	桃園縣中壢市吉林路 23 號之 1	生產及銷售各類電 子連接器及連接線 等產品	46,972	46,431	9,394	99.94	35,763	(3,995)	(4,701)	
順連電子股份有限公司	Good Fix Technology Limited	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre,Road Town, Tortola, British Virgin Islands	銷售各類電子連接 器及連接線等產品	-	-	-	100.00	-	(1,029)	-	註 1

註1：已由子公司認列相關損益。

註2：已提列減損損失。

2. 本公司直接或間接具有控制能力之被投資公司或直接或間接控制人事、財務或業務者，依規定應揭露之相關資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券之情形：

單位：新台幣仟元/仟股

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 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	優群(北京)科技有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 3,612	64.00	\$ 3,612	
Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	CHENG TAI PLASTIC PRODUCTS CO.,LIMITED	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	273	-	7.00	-	註1
Global Saber Electronics Co., Ltd.	ROTEC LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	-	83,985	22.86	83,985	
ROTEC LIMITED	昆山宏澤電子有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	317,016	100.00	317,016	
ROTEC LIMITED	遂寧良澤科技有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	28,623	100.00	28,623	

註1：已提列減損損失。

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註六(二十五)。

(三) 大陸投資資訊：

1. 本公司對大陸轉投資，其相關資訊如下：

單位：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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯 出	收 回					
優群(北京)科技有限公司	開發電腦軟、硬體產品	RMB 5,000	註1	USD 400 \$12,994	-	-	USD 400 \$12,994	64 %	\$ -	\$ 3,612	-
上海皇澤電子國際貿易有限公司	各式電子材料買賣	USD 1,233	直接投資	USD 1,000 \$32,668	-	-	USD 1,000 \$32,668	100 %	\$ 8,341	\$ 34,994	-
昆山宏澤電子有限公司	生產及銷售各類電子連接器及連接線等產品	USD 8,150	註2	USD 6,750 \$212,590	-	-	USD 6,750 \$212,590	100 %	\$ (1,280)	\$ 317,016	-
遂寧良澤科技有限公司	生產及銷售各類電子連接器及連接線等產品	USD 1,000	註2 註3	-	-	-	-	100 %	\$(10,950)	\$ 28,623	-

本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
258,252 仟元	美金 12,783 仟元	754,742 仟元

註1：透過 Ari International(Singapore) Pte.,Ltd. 轉投資該公司，並於民國 95 年 4 月 27 日經投審會(95)經審二字第 9500118150 號函核准。

註2：透過 ROTEC LIMITED 轉投資該公司。

註3：SABER ELECTRONICS CO., LTD 以自有資金透過 ROTEC LIMITED 轉投資該公司。

註4：赴大陸地區投資不得超過公司淨值之 60%。(1,257,904 仟元*60%=754,742 仟元)。

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

(1)銷貨：無。

(2)進貨

本公司於民國一〇二年前二季對大陸子公司之進貨情形如下：

大陸被投資公司	金額	佔 進 百	本 貨 分	公 淨 額	司 額 比	應 付 帳 款	餘 額	帳 款	百 分 比
昆山宏澤電子有限公司	\$ 450,434			89.79		\$ 115,199			80.61

(四)本公司與子公司及各子公司間民國一〇二年及一〇一年前二季之業務關係及重要交易往來情形金額如下：

一〇二年前二季：

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
0	優群科技(股)公司	優群(北京)科技有限公司	1	代收款	\$ 236	-	0.01%
0	優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	1	其他應收款	362	-	0.02%
0	優群科技(股)公司	昆山宏澤電子有限公司	1	存貨	11,597	-	0.58%
				應付帳款	115,199		5.76%
				其他應付款	9		-
				進貨	450,434		53.57%
0	優群科技(股)公司	順連電子(股)公司	1	應付帳款	63	-	-
				其他應付款	82		-
				銷貨收入	1,893		0.23%
				進貨	707		0.08%
				製造費用	276		0.03%
				營業費用	8		-
1	優群(北京)科技有限公司	優群科技(股)公司	2	其他應收款	236	-	0.01%
2	ROTEC LIMITED	優群科技(股)公司	2	其他應付款	362	-	0.02%
3	昆山宏澤電子有限公司	優群科技(股)公司	2	應收帳款	114,865	-	5.74%
				其他應收款	343		0.02%
				遞延貸項	11,597		0.58%
				銷項稅	90	-	-
				銷貨收入	451,346	-	53.68%
				銷貨退回	1,489		0.18%
				銷貨折讓	34		-
				營業費用	(521)		(0.06%)

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
4	順連電子(股)公司	優群科技(股)公司	2	應收帳款	63	-	-
				其他應收款	82		-
				銷貨收入	707		0.08%
				進貨	1,893		0.23%
				租金收入	284		0.03%
1	優群(北京)科技有限公司	昆山宏澤電子有限公司	3	其他應收款	3,422	-	0.17%
3	昆山宏澤電子有限公司	優群(北京)科技有限公司	3	其他應付款	3,422	-	0.17%
3	昆山宏澤電子有限公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	3	應收帳款	157	-	0.01%
				銷貨收入	375		0.04%
3	昆山宏澤電子有限公司	上海皇澤電子有限公司	3	應收帳款	10	-	-
				銷貨收入	16		-
3	昆山宏澤電子有限公司	遂寧良澤科技有限公司	3	應收帳款	1,339	-	0.07%
				應付帳款	3,618		0.18%
				其他營業收入	379		0.05%
				進貨	4,755		0.57%
4	順連電子(股)公司	Good Fix Technology Limited	3	營業費用	803	-	0.10%
5	Global Saber Electronics Co., Ltd.	昆山宏澤電子有限公司	3	應付帳款	157	-	0.01%
				進貨	375		0.04%
6	Good Fix Technology Limited	順連電子(股)公司	3	其他收入	803	-	0.10%
7	遂寧良澤科技有限公司	昆山宏澤電子有限公司	3	應收帳款	3,618	-	0.18%
				應付帳款	1,339		0.07%
				其他營業收入	4,755		0.57%
				製造費用	331		0.04%
				營業費用	48		0.01%

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
8	上海皇澤電子有限公司	昆山宏澤電子有限公司	3	應付帳款	10	-	-
				進貨	16		-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：母子公司間銷貨交易之交易價格與收款條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註四：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。

一〇一年前二季：

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
0	優群科技(股)公司	Argosy Technology Inc.(USA)	1	應收帳款	\$ 645	-	0.03%
0	優群科技(股)公司	優群(北京)科技有限公司	1	代收款	236	-	0.01%
0	優群科技(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	1	其他應收款	96	-	-
				銷貨收入	14		-
0	優群科技(股)公司	ROTEC LIMITED	1	其他應收款	344	-	0.02%
0	優群科技(股)公司	昆山宏澤電子有限公司	1	其他應收款	3	-	-
				存貨	12,715		0.62%
				應付帳款	349,842		17.09%
				銷貨收入	45,843		5.82%
				銷貨成本	539,983		68.52%
0	優群科技(股)公司	順連電子(股)公司	1	應收帳款	4,044	-	0.20%
				其他應收款	50,110		2.45%
				應付帳款	5,200		0.25%
				銷貨收入	4,242		0.54%
				銷貨成本	6,587		0.84%
				研究費用	245		0.03%
				利息收入	241		0.03%
1	Argosy Technology Inc.(USA)	優群科技(股)公司	2	應付帳款	645	-	0.03%
2	優群(北京)科技有限公司	優群科技(股)公司	2	其他應收款	236	-	0.01%
3	Global Saber Electronics Co., Ltd.	優群科技(股)公司	2	其付應付款	96	-	-
				銷貨成本	14		-

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
4	ROTEC LIMITED	優群科技(股)公司	2	其他應付款	\$ 344	-	0.02%
5	昆山宏澤電子有限公司	優群科技(股)公司	2	應收帳款	349,441	-	17.07%
				其他應收款	401		0.02%
				其他應付款	3		-
				遞延貸項	12,715		0.62%
				銷貨收入	538,912		68.38%
				銷貨成本	45,843		5.82%
				營業費用	(916)		(0.12%)
				銷項稅	155		0.01%
6	順連電子(股)公司	優群科技(股)公司	2	應收帳款	5,098	-	0.25%
				其他應收款	102		-
				應付帳款	4,044		0.20%
				其他應付款	110		0.01%
				其他應付款	50,000		2.44%
				銷貨收入	6,291		0.80%
				銷貨成本	4,242		0.54%
				銷貨成本	(292)		(0.04%)
				營業費用	(4)		-
				利息支出	241		0.03%
2	優群(北京)科技有限公司	昆山宏澤電子有限公司	3	其他應收款	3,291	-	0.16%
3	Global Saber Electronics Co., Ltd.	昆山宏澤電子有限公司	3	應付帳款	156	-	0.01%
				銷貨成本	155		0.02%

3	Global Saber Electronics Co., Ltd.	順連電子(股)公司	3	銷貨收入	4	-	-
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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
3	Global Saber Electronics Co., Ltd.	上海皇澤電子有限公司	3	其他應付款	\$ 119	-	0.01%
				銷貨收入	18		-
5	昆山宏澤電子有限公司	優群(北京)科技有限公司	3	其他應付款	3,291	-	0.16%
5	昆山宏澤電子有限公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	3	應收帳款	156	-	0.01%
				銷貨收入	155		0.02%
5	昆山宏澤電子有限公司	順連電子(股)公司	3	應收帳款	1,043	-	0.05%
				其他應收款	13		-
				銷貨收入	696		0.09%
				營業費用	(21)		-
				銷項稅	3		-
5	昆山宏澤電子有限公司	上海皇澤電子有限公司	3	應收帳款	107	-	0.01%
				銷貨收入	646		0.08%
6	順連電子(股)公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	3	銷貨成本	4	-	-
6	順連電子(股)公司	昆山宏澤電子有限公司	3	應付帳款	1,056	-	0.05%
				銷貨成本	720		0.09%
6	順連電子(股)公司	Good Fix Technology Limited	3	應收帳款	13,412	-	0.66%
				銷貨收入	12,302		1.56%
7	上海皇澤電子有限公司	Global Saber Electronics Co., Ltd.	3	代付款項	119	-	0.01%
				銷貨成本	18		-
7	上海皇澤電子有限公司	昆山宏澤電子有限公司	3	應付帳款	107	-	0.01%

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 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
				銷貨成本	646		0.08%
8	Good Fix Technology Limited	順連電子(股)公司	3	應付帳款	\$ 13,412	-	0.66%
				銷貨成本	12,302		1.56%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：母子公司間銷貨交易之交易價格與收款條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註四：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。