

股票代碼：2313

華通電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第二季

地址：桃園縣蘆竹鄉新莊村大新路 814 巷 91 號
電話：(03) 323-1111

華通電腦股份有限公司及子公司
合併財務報告目錄
民國 102 年及 101 年第二季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9~10
八、合併財務報告附註	11~94
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~28
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~30
(六)重要會計項目之說明	30~67
(七)關係人交易	68
(八)質押之資產	68

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	69
(十)	重大之災害損失	69
(十一)	重大之期後事項	69
(十二)	其他	69
(十三)	附註揭露事項	69～81
	1.重大交易事項相關資訊	71～78
	2.轉投資相關資訊	71～79
	3.大陸投資資訊	80～81
(十四)	營運部門資訊	82
(十五)	首次採用國際財務報導準則	82～94

會計師核閱報告書

NO. 00151022CA

華通電腦股份有限公司董事會 公鑒：

華通電腦股份有限公司及子公司民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年第二季及民國 101 年第二季與民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報表及附註卅八所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 5,455,953 仟元及 4,452,684 仟元，各占合併資產總額之 15% 及 13%，負債總額分別為新台幣 2,360,543 仟元及 1,785,468 仟元，各占合併負債總額之 11% 及 9%，民國 102 年第二季及民國 101 年第二季與民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益淨額分別為新台幣 88,772 仟元及 (16,998) 仟元與新台幣 151,900 仟元及 (57,385) 仟元，各占合併綜合淨利淨額之 17% 及 9% 與 14% 及 57%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註卅八所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：_____

丁 鴻 勳

會計師：_____

曾 國 富

核准文號：(83)台財證(六)第 12338 號
金管證六字第 0930159560 號

民 國 102 年 8 月 9 日

華通電腦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、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

資 產		附 註	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	四、六	\$ 6,727,013	18	\$ 5,118,430	14	\$ 6,817,288	19	\$ 7,364,334	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、七	1,680	—	5,377	—	8,225	—	8,175	—
1147	無活絡市場之債券投資—流動	四、八	1,075	—	1,075	—	1,067	—	11,447	—
1150	應收票據	四、十一	885,208	3	334,462	1	176,757	1	130,882	—
1170	應收帳款	四、十一	6,981,854	19	8,651,168	24	6,313,596	18	6,524,579	19
1200	其他應收款	四	224,827	1	301,426	1	252,852	1	311,726	1
1220	當期所得稅資產	四	2,347	—	1,532	—	1,187	—	1,424	—
130x	存 貨	四、五、十二	3,717,039	10	3,761,473	11	3,873,220	11	3,701,267	11
1410	預付款項		335,008	—	289,731	1	379,002	1	203,567	—
1470	其他流動資產		31,287	—	52,300	—	51,764	—	39,074	—
11xx	流動資產合計		18,907,338	51	18,516,974	52	17,874,958	51	18,296,475	52
15xx	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動	四、九	24,100	—	16,560	—	27,000	—	29,000	—
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四、十	—	—	—	—	—	—	7,000	—
1600	不動產、廠房及設備	四、十三、卅三	16,542,438	45	16,120,722	45	16,055,875	46	15,581,949	45
1780	無形資產	四、十四	71,239	—	49,182	—	45,498	—	29,137	—
1840	遞延所得稅資產	四、五、廿八	963,112	3	982,488	3	945,891	3	992,467	3
1915	預付設備款	四、十五	8,513	—	6,401	—	36,316	—	16,725	—
1920	存出保證金		32,947	—	31,601	—	36,102	—	43,117	—
1985	長期預付租金		271,274	1	117,885	—	122,210	—	125,997	—
1990	其他非流動資產		16,540	—	21,079	—	38,145	—	28,163	—
15xx	非流動資產合計		17,930,163	49	17,345,918	48	17,307,037	49	16,853,555	48
1xxx	資 產 總 計		\$36,837,501	100	\$35,862,892	100	\$35,181,995	100	\$35,150,030	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

華通電腦股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債									
2100	短期借款	十六	\$ 1,410,000	4	\$ 1,641,727	5	\$ 1,045,800	3	\$ 1,159,625	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四、七	10,781	—	—	—	16,556	—	5,955	—
2150	應付票據	十七	—	—	148,026	1	66,645	—	141,178	1
2170	應付帳款	十七	3,778,114	10	3,881,218	11	3,900,781	11	3,894,116	11
2200	其他應付款	十八	3,320,773	9	2,885,800	8	3,482,025	10	2,929,058	8
2230	當期所得稅負債	四	95,354	—	76,997	—	57,919	—	7,327	—
2250	負債準備—流動	四、十九	170,572	1	131,494	—	159,996	1	141,775	—
2399	其他流動負債		73,432	—	130,531	—	157,686	1	91,299	—
2310	預收款項		117,280	—	63,094	—	64,730	—	14,990	—
2320	一年內到期長期負債	二十、卅三	2,318,676	6	1,604,052	5	2,245,093	6	1,620,121	5
21xx	流動負債合計		11,294,982	30	10,562,939	30	11,197,231	32	10,005,444	28
25xx	非流動負債									
2540	長期借款	二十、卅三	7,922,691	22	8,316,870	23	7,467,183	21	8,125,340	23
2570	遞延所得稅負債	四、五、廿八	630,811	2	433,391	1	367,629	1	351,061	1
2640	應計退休金負債	廿一	1,312,221	4	1,348,608	4	1,280,962	4	1,306,378	4
25xx	非流動負債合計		9,865,723	28	10,098,869	28	9,115,774	26	9,782,779	28
2xxx	負債總計		21,160,705	58	20,661,808	58	20,313,005	58	19,788,223	56
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	廿二	11,918,206	32	11,918,206	33	11,918,206	33	11,918,206	34
3200	資本公積	廿二	1,016,898	3	1,016,898	3	1,016,593	3	1,016,593	3
3300	保留盈餘	廿二	1,531,954	4	1,513,958	4	954,226	3	1,301,423	4
3310	法定盈餘公積		466,654	1	379,878	1	379,878	1	282,709	1
3350	未分配盈餘		1,065,300	3	1,134,080	3	574,348	2	1,018,714	3
3400	其他權益	廿二	1,209,738	3	752,022	2	979,965	3	1,125,585	3
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		15,676,796	42	15,201,084	42	14,868,990	42	15,361,807	44
36xx	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
3xxx	權益總計		15,676,796	42	15,201,084	42	14,868,990	42	15,361,807	44
	負債及權益總計		\$36,837,501	100	\$35,862,892	100	\$35,181,995	100	\$35,150,030	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳 健

經理人：江培琨

會計主管：吳義孟

華通電腦股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	102 年第二季		101 年第二季		102 年 1 月至 6 月		101 年 1 月至 6 月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、廿四 十二	\$ 6,925,710	100	\$ 6,074,284	100	\$13,624,328	100	\$11,659,214	100
5000	營業成本		(5,907,056)	(85)	(5,402,450)	(89)	(11,755,474)	(86)	(10,300,533)	(88)
5900	營業毛利		1,018,654	15	671,834	11	1,868,854	14	1,358,681	12
6000	營業費用									
6100	推銷費用	十一	(209,944)	(3)	(145,722)	(2)	(363,067)	(2)	(293,974)	(3)
6200	管理費用		(181,780)	(3)	(161,852)	(3)	(365,627)	(3)	(326,721)	(3)
6300	研發費用		(58,734)	(1)	(74,113)	(1)	(116,019)	(1)	(146,995)	(1)
6000	營業費用合計		(450,458)	(7)	(381,687)	(6)	(844,713)	(6)	(767,690)	(7)
6500	其他收益及費損淨額	四、廿五 廿六 廿七	8,815	—	—	—	7,119	—	—	—
6900	營業利益		577,011	8	290,147	5	1,031,260	8	590,991	5
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入		30,197	—	76,899	1	55,533	—	106,338	1
7020	其他利益及損失	廿八	(33,930)	—	(64,583)	(1)	(10,272)	—	(127,259)	(1)
7050	財務成本		(63,595)	(1)	(54,348)	(1)	(130,607)	(1)	(107,937)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(67,328)	(1)	(42,032)	(1)	(85,346)	(1)	(128,858)	(1)
7900	稅前淨利		509,683	7	248,115	4	945,914	7	462,133	4
7950	所得稅費用	廿二	(174,567)	(2)	(125,600)	(2)	(332,008)	(2)	(213,420)	(2)
8200	本期淨利		335,116	5	122,515	2	613,906	5	248,713	2
8300	其他綜合損益(淨額)									
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		210,497	3	92,345	1	542,380	4	(173,036)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	四、九、廿二 廿八	5,740	—	(4,400)	—	7,540	—	(2,000)	—
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅		(35,784)	—	(15,699)	—	(92,204)	(1)	29,416	—
8300	本期其他綜合損益(稅後 淨額)		180,453	3	72,246	1	457,716	3	(145,620)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 515,569	8	\$ 194,761	3	\$1,071,622	8	\$ 103,093	1
8600	淨利歸屬於：	廿三								
8610	母公司業主		\$ 335,116	5	\$ 122,515	2	\$ 613,906	5	\$ 248,713	2
8620	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
			\$ 335,116	5	\$ 122,515	2	\$ 613,906	5	\$ 248,713	2
8700	綜合損益總額歸屬於：	廿三								
8710	母公司業主		\$ 515,569	8	\$ 194,761	3	\$1,071,622	8	\$ 103,093	1
8720	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
			\$ 515,569	8	\$ 194,761	3	\$1,071,622	8	\$ 103,093	1
	每股盈餘(元)	廿三								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.28		\$ 0.10		\$ 0.51		\$ 0.21	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.28		\$ 0.10		\$ 0.51		\$ 0.21	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳 健

經理人：江培琨

會計主管：吳義孟

華通電腦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：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益							非控制權益	權益總額
	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		總 計		
			法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益			
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,918,206	\$ 1,016,593	\$ 282,709	\$ 1,018,714	\$ 1,112,745	\$ 12,840	\$ 15,361,807	\$ —	\$ 15,361,807
100 年度盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積	—	—	97,169	(97,169)	—	—	—	—	—
股東現金股利	—	—	—	(595,910)	—	—	(595,910)	—	(595,910)
101 年 1 月至 6 月淨利	—	—	—	248,713	—	—	248,713	—	248,713
101 年 1 月至 6 月其他綜合損益	—	—	—	—	(143,620)	(2,000)	(145,620)	—	(145,620)
本期綜合損益總額	—	—	97,169	(444,366)	(143,620)	(2,000)	(492,817)	—	(492,817)
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$ 11,918,206	\$ 1,016,593	\$ 379,878	\$ 574,348	\$ 969,125	\$ 10,840	\$ 14,868,990	\$ —	\$ 14,868,990
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,918,206	\$ 1,016,898	\$ 379,878	\$ 1,134,080	\$ 751,622	\$ 400	\$ 15,201,084	\$ —	\$ 15,201,084
101 年度盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積	—	—	86,776	(86,776)	—	—	—	—	—
股東現金股利	—	—	—	(595,910)	—	—	(595,910)	—	(595,910)
102 年 1 月至 6 月淨利	—	—	—	613,906	—	—	613,906	—	613,906
102 年 1 月至 6 月其他綜合損益	—	—	—	—	450,176	7,540	457,716	—	457,716
本期綜合損益總額	—	—	86,776	(68,780)	450,176	7,540	475,712	—	475,712
民國 102 年 6 月 30 日餘額	\$ 11,918,206	\$ 1,016,898	\$ 466,654	\$ 1,065,300	\$ 1,201,798	\$ 7,940	\$ 15,676,796	\$ —	\$ 15,676,796

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳 健

經理人：江培琨

會計主管：吳義孟

華通電腦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：新臺幣仟元

項 目	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 945,914	\$ 462,133
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,040,459	915,465
攤銷費用	14,855	13,611
(迴轉)呆帳費用	(7,119)	—
利息費用	130,607	107,937
利息收入	(20,259)	(31,141)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	77,113	28,963
不動產、廠房及設備轉列費用數	74	—
處分投資利益	(274)	—
外幣借款兌換損(益)	3,494	68,420
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	—	(50)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	12,585	10,601
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產增加	(1,677)	—
持有供交易之金融資產減少	3,845	—
應收票據	(533,741)	(47,699)
應收帳款	1,844,024	319,722
其他應收款	84,576	61,909
存 貨	156,477	(204,262)
預付款項	(33,141)	(200,405)
其他流動資產	(9,144)	(13,649)
應付票據	(155,563)	(71,631)
應付帳款	(203,611)	(137,528)
其他應付款	(196,446)	(84,638)
負債準備	38,571	18,221
預收款項	50,900	49,364
其他流動負債	(21,409)	66,857
應計退休金負債	(36,387)	(25,416)
營運產生之現金	3,184,723	1,306,784
收取之利息	20,462	30,148
支付之利息	(132,508)	(107,358)
支付之所得稅	(190,409)	(44,288)
營業活動之淨現金流入	\$ 2,882,268	\$ 1,185,286

華通電腦股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

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：新臺幣仟元

項 目	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
	金 額	金 額
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產清算退回投資款	\$ —	\$ 7,000
取得不動產、廠房及設備	(1,157,424)	(1,559,926)
處分不動產、廠房及設備	21,040	42,733
存出保證金增加	(1,573)	(1,628)
存出保證金減少	33,436	17,535
取得無形資產	(29,638)	(23,030)
預付設備款增加	(1,748)	(19,591)
其他預付款增加	(146,858)	—
其他非流動資產增加	(255)	(4,974)
投資活動之淨現金流出	(1,283,020)	(1,541,881)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,693,403	871,656
短期借款減少	(2,021,557)	(984,856)
舉借長期借款	1,004,050	1,394,900
償還長期借款	(756,182)	(1,392,293)
存入保證金增加	486	1,004
存入保證金減少	(12,028)	(13)
籌資活動之淨現金流出	(91,828)	(109,602)
匯率變動對現金及約當現金之影響	101,163	(80,849)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,608,583	(547,046)
期初現金及約當現金餘額	5,118,430	7,364,334
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,727,013	\$ 6,817,288

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳 健

經理人：江培琨

會計主管：吳義孟

華通電腦股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年第二季

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

華通電腦股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國 62 年 8 月設立，以產銷電腦用印刷電路板(Printed Circuit Boards，簡稱 PCB)為主要業務。本公司股票於民國 79 年 1 月經行政院金融監督管理委員會核准上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 8 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用或尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

1.本公司係於民國 102 年起首次依國際財務報導準則編製合併財務報告，故無尚未採用金管會認可生效之新發布、修訂後國際財務報導準則、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公司合併財務報告之影響說明，請詳附註四十。

2.本公司尚未採用下列業經國際會計準則理事會發布生效，並經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月所發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。惟金管會規定我國企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

國際財務報導準則第 9 號之第 4 章及第 5 章規定企業應如何分類並衡量金融資產（包括某些混合合約）。該等章節規定所有金融資產均應：(a)以企業管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎分類。(b)原始以公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產則加計其特定交易成本。(c)後續以攤銷後成本衡量或公允價值衡量。

與國際會計準則第 39 號之規定相較，該等規定改善並簡化金融資產之分類與衡量方法。該等規定採用一致之方法分類金融資產，並取代國際會計準則第 39 號之多種金融資產種類（各種類均有其各自之分類標準）。該等規定亦導致單一減損方法，以取代國際會計準則第 39 號中源自不同分類種類之多種減損方法。因國際會計準則理事會後續仍持續發布國際財務報導準則第 9 號新修訂版本，且金管會尚未發布我國採用國際財務報導準則第 9 號各階段版本之生效日，故本公司就該等影響提供合理估計係屬實務上不可行，惟本公司將會持續追蹤國際財務報導準則第 9 號之後續修訂對本公司之可能影響。

(二)新發布但尚未生效之準則及解釋

- 1.本公司尚未採用下列業經國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準 則 / 解 釋 編 號	主 要 內 容	生 效 日
國際財務報導準則第 1 號	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用之有限度豁免	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則修訂本	2010 年改善計劃	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號	揭露—金融資產之移轉	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國 100 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國 101 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	合併財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	民國 102 年 1 月 1 日

準 則 / 解 釋 編 號	主 要 內 容	生 效 日
國際財務報導準則第 12 號	對其他個體權益之揭露	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號	單獨財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號	投資關聯企業及合資	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號	員工福利	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號	其他綜合損益項目之表達	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 20 號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號	揭露—金融資產及金融負債之互抵	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	政府貸款	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則修訂本	2009 年至 2011 年改善計劃	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、11 號及 12 號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國 102 年 1 月 1 日

2. 本公司亦尚未提前採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效並經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準 則 / 解 釋 編 號	主 要 內 容	生 效 日
國際財務報導準則第 9 號	金融工具	民國 104 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號	金融資產及金融負債之互抵	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號及第 9 號	強制生效日及過渡揭露規定	民國 104 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及第 12 號與國際會計準則第 27 號	投資個體	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正	非金融資產可回收金額之揭露	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	衍生工具之合約更替及避險會計之繼續	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 21 號	徵收款	民國 103 年 1 月 1 日

3. 上述國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋，其實際生效日仍應以金管會發布為準，惟本公司經評估下列各項在未來期間如採用上述準則或解釋將會對本公司未來期間之財務報表造成影響如下：

(1)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 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。本公司尚在評估採用國際財務報導準則第 13 號對本公司之金融工具有關揭露之影響。

(2)國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

(3)國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債（資產）之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計畫之揭露。有關採用國際會計準則第 19 號之修訂內容對本公司員工福利會計處理之影響，本公司尚在評估中。

(4)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正，有關非金融資產可回收金額之揭露規定

企業應於認列或迴轉減損損失之報導期間，揭露該個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。若個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額係以公允價值減處分成本衡量，依規定應於認列或迴轉減損損失之報導期間揭露額外資訊。本公司尚在評估採用新修訂之國際會計準則第 36 號對本公司之非金融資產有關揭露之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本公司之合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製。此外，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

除以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。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及本公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指母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。子公司之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。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

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。

當對子公司所有權權益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，並歸屬於母公司業主權益。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主要業務	設立及營運地點
華通電腦股份有限公司	美國華通國際(股)公司 (COMPEQ INTERNATIONAL CORPORATION) (註 1)	印刷電路板之製造及 銷售	美國猶他州
華通電腦股份有限公司	HUATON HOLDINGS LIMITED (註 2)	投資業務(轉投資大陸 地區)	英屬維京群島
華通電腦股份有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT LTD. (註 1)	投資業務	英屬維京群島
華通電腦股份有限公司	LITON HOLDINGS LIMITED (註 1)	投資業務(轉投資大陸 地區)	英屬維京群島
華通電腦股份有限公司	華年投資(股)公司(註 1)	投資業務	台灣
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦(惠州)有限公司 (註 2)	印刷電路板之製造及 銷售	中國大陸
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦(蘇州)有限公司 (註 1)	印刷電路板之製造及 銷售	中國大陸
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通精密線路(惠州)有限 公司 (註 1)	印刷電路板之製造及 銷售	中國大陸
HUATON HOLDINGS LIMITED	美國華通國際(股)公司 (COMPEQ INTERNATIONAL CORPORATION) (註 1)	印刷電路板之製造及 銷售	美國猶他州
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦(重慶)有限公司 (註 1)	印刷電路板之製造及 銷售	中國大陸
華通電腦(蘇州)有 限公司	蘇州工業園區華通貿易有 限公司(註 1)	手機、電腦、家電產品 等及週邊相關零組件 及進出口貿易等	中國大陸
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	美國華通國際(股)公司 (COMPEQ INTERNATIONAL CORPORATION) (註 1)	印刷電路板之製造及 銷售	美國猶他州
華通電腦(惠州)有 限公司	香港華通惠州貿易有限公 司 (註 1)	貿易	香港

註 1：係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表予以列入本合併財務報告。

註 2：係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報表予以列入本合併財務報告。

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比			
	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
美國華通國際(股)公司 (COMPEQ INTERNATIONAL CORPORATION)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
HUATON HOLDINGS LIMITED	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
LITON HOLDINGS LIMITED	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
華年投資(股)公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
華通電腦(惠州)有限公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
華通電腦(蘇州)有限公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
華通精密線路(惠州)有限公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
蘇州工業園區華通貿易有限公司	—	—	100.00%	100.00%
香港華通惠州貿易有限公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
華通電腦(重慶)有限公司	100.00%	100.00%	—	—

3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

前述子公司除美國華通國際(股)公司採十月制(自當年十月至次年九月)外，餘會計年度均採曆年制。因母子公司會計年度不一致，其內部交易及相關債權債務無法沖銷之差異列入「其他應收款」或「其他應付款」科目。

4. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣（本公司之功能性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。

為編製合併財務報告，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。

外幣計價金融資產之公允價值，係以其外幣金額按報導期間結束日之即期匯率予以換算。透過損益按公允價值衡量之金融資產之兌換差額，係包含於公允價值利益或損失並認列為損益。貨幣性備供出售金融資產因攤銷後成本變動所導致之兌換差額應認列於損益，非屬貨幣性項目之備供出售金融資產（例如權益工具），其外幣兌換差額應認列於其他綜合損益。以成本衡量之金融資產按交易日之歷史匯率衡量。

外幣計價且以攤銷後成本衡量之金融負債，係以該負債之攤銷後成本決定兌換損益金額，並列入合併綜合損益表之「兌換淨損」。外幣計價金融負債之公允價值，係以其外幣金額按報導期間結束日之即期匯率予以換算。透過損益按公允價值衡量之金融負債之兌換差額，係屬公允價值利益或損失並認列為損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六)約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資，包括自投資日起三個月內到期之短期票券及附買回條件之票券等。

自取得日起逾三個月以上之定期存款其持有目的若係為滿足進貨及其他營運上之資金需求，仍列為約當現金之組成項目。

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於本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與金融負債（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。

(八)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。

金融資產分類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a.其取得之主要目的為短期內出售；
- b.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c.屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。

2. 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。

本公司持有上市之股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。

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本公司收款之權利確立時認列。

3. 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。放款及應收款包括應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資(包括三個月以上之定期存款)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。

金融資產之減損

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本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。
2. 按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債券投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。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。

- 3.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。
- 4.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，惟應收帳款及無活絡市場之債券投資係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及無活絡市場之債券投資無法收回時，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。

金融資產之除列

本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。若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

當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。

(九)金融負債及權益工具

金融負債或權益工具之分類

本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。

1.權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

2.金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。

金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，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）之差額認列為損益。

金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十)衍生金融工具及避險會計

本公司簽訂遠期外匯、換匯換利及利率交換合約等衍生金融工具，以管理相關匯率及利率風險。

衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於每一報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，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。

指定且符合現金流量避險之衍生金融工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險準備。當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入現金流量避險準備之金額將重分類至損益，並與已認列之被避險項目於合併綜合損益表列入相同項目下。

(十一)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨係採加權平均法為基礎計算。淨變現價值係指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後之餘額。

(十二)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數計提：房屋及建築，五至卅五年；機器設備，六至十年；電腦設備，三至八年；檢驗設備，五至八年；防治污染設備，三至十年；運輸設備，五年；辦公設備，五至八年；其他設備，五至十五年。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。

(十三)租賃—土地使用權

因中國土地係屬國有，子公司取得中國地區之土地使用權，帳列非流動資產之預付租金項下，並依經濟效益期間依直線法分五十年攤提。

(十四)無形資產

無形資產係電腦軟體等，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耐用年數計提一至七年。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。

(十五)非金融資產減損

本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，則分攤至按可以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期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，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。

(十六)負債準備

本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。

因虧損性合約所產生之現時義務，應列並衡量為負債準備。當所簽訂之合約履行義務所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，視為存在虧損性合約。

(十七)員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務實認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計劃下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使企業負有現時之法定或推定義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就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者，則按精算結果認列退休金成本。

在確定福利退休福利計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。屬確定福利計畫下之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。當確定福利計畫之退休金發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期損益。

(十八)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。

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)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。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2.租金收入、權利金收入、股利收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

- a.租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- b.權利金收入係依相關協議之實質，以應計基礎認列。
- c.股利收入係於股東收款之權利確立時認列。
- d.利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

(十九)所得稅

1.當期所得稅

當期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。本公司當期所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。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

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。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅在同時符合下列條件始得互抵：(1)企業有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且(2)遞延所得稅資產及負債係由屬同一課稅主管機關對同一納稅主體課徵，或對不同納稅企業個體徵收，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

與投資子公司及關聯企業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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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)應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本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。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

本公司應收帳款及其他應收款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額詳附註十一。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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。

由於產業快速變遷，本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。

本公司存貨之帳面金額詳附註十二。

(三)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，本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。

本公司民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列任何資產減損損失。

(四)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

本公司應計退休金負債之帳面金額詳附註廿一

(五)負債準備之評估

當所簽訂之合約履行義務所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，視為存在虧損性合約。本公司係依據合約中企業不可避免之成本予以估列，任何合約之變動，均可能會影響本公司負債準備之金額，另本公司依經驗估計賠償損失負債準備，估計可因許多因素產生不利影響及其他未能預見的問題及情況。任何該等因素均可能會影響公司須做出賠償損失的可能。

本公司認列負債準備帳面金額詳附註十九。

(六)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。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，且本公司定期檢視估計之合理性。

本公司認列之退貨及折讓負債準備帳面金額詳附註十一。

(七)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。

本公司認列之遞延所得稅資產帳面金額詳附註廿八。

六、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 11,399	\$ 11,139
銀行存款	6,715,614	5,072,269
約當現金-商業本票	—	35,022
合 計	\$ 6,727,013	\$ 5,118,430

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 10,462	\$ 10,638
銀行存款	6,771,817	7,353,696
約當現金-商業本票	35,009	—
合 計	\$ 6,817,288	\$ 7,364,334

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

(一)持有供交易之金融資產—流動

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ —	\$ 1,597
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	1,677	3,571
持有供交易之金融資產 評價調整	3	209
小 計	1,680	3,780
合 計	\$ 1,680	\$ 5,377

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 8,335	\$ 8,335
持有供交易之金融資產 評價調整	(110)	(160)
合 計	\$ 8,225	\$ 8,175

(二)持有供交易之金融負債—流動

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ 10,781	\$ —
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ 16,556	\$ 5,955

- 1.本公司民國 102 年及民國 101 年第二季從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。
- 2.民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，交易目的金融資產產生之淨損益分別為淨損失 11,939 仟元(包括已實現淨損失 19,306 仟元及評價淨利益 7,367 仟元)及淨損失 22,105 仟元(包括已實現淨損失 341 仟元及評價淨損失 21,764 仟元)與淨損失 49,444 仟元(包括已實現淨損失 37,066 仟元及評價淨損失 12,378 仟元)及淨利益 12,562 仟元(包括已實現淨利益 23,163 仟元及評價淨損失 10,601 仟元)。

- 3.本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

102 年 6 月 30 日	幣 別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.07.05~102.09.18	US\$ 43,000
102 年 12 月 31 日	幣 別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.04~102.04.15	US\$ 54,000

101 年 6 月 30 日	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.07.04~101.09.27	US\$ 49,000

101 年 1 月 1 日	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.06~101.04.24	US\$ 54,000

八、無活絡市場之債券投資

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
已質押之定期存款	\$ 1,075	\$ 1,075
利率區間	1.3%~1.345%	1.3%~1.345%
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
已質押之定期存款	\$ 1,067	\$ 11,447
利率區間	1.3%~1.345%	0.9%~1.345%

無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註卅三。

九、備供出售之金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
非 流 動		
上市(櫃)公司股票	\$ 16,160	\$ 16,160
備供出售金融資產評價調整	7,940	400
合 計	\$ 24,100	\$ 16,560
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
非 流 動		
上市(櫃)公司股票	\$ 16,160	\$ 16,160
備供出售金融資產評價調整	10,840	12,840
合 計	\$ 27,000	\$ 29,000

民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日備供出售金融資產未實現利益分別為 5,740 仟元及(4,400)仟元與 7,540 仟元及(2,000)仟元，帳列股東權益項下。

十、以成本衡量之金融資產

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銳創科技（股）公司股票	\$ —	\$ 7,000

(一)本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二)銳創科技（股）公司已於民國 100 年 7 月辦理清算，並於民國 101 年 3 月收到核定完成清算，且於民國 101 年 4 月返還股本。

十一、應收票據及帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 885,208	\$ 334,462
應收帳款－非關係人	7,044,830	8,740,423
備抵呆帳	(17,954)	(43,465)
備抵退回及折讓	(45,022)	(45,790)
應收帳款淨額	\$ 6,981,854	\$ 8,651,168

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 176,757	\$ 130,882
應收帳款－非關係人	6,408,840	6,618,733
備抵呆帳	(37,836)	(38,143)
備抵退回及折讓	(57,408)	(56,011)
應收帳款淨額	\$ 6,313,596	\$ 6,524,579

(一)本公司對客戶之授信期間原則上亞洲區為月結 90 天，其他國外地區為出貨日後 80～90 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(二)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(三)應收帳款淨額之帳齡分析

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
未逾期亦未減損	\$ 6,784,654	\$ 8,263,960
已逾期但未減損		
30 天內	146,573	328,677
31 至 60 天	37,355	4,619
61 至 180 天	13,272	53,912
181 天至 365 天	—	—
合 計	\$ 6,981,854	\$ 8,651,168
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未逾期亦未減損	\$ 6,207,544	\$ 6,102,184
已逾期但未減損		
30 天內	97,911	408,857
31 至 60 天	4,168	11,694
61 至 180 天	3,973	1,826
181 天至 365 天	—	18
合 計	\$ 6,313,596	\$ 6,524,579

(四)備抵呆帳之變動

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
期初餘額	\$ 43,465	\$ 38,143
本期提列(迴轉)	(7,119)	—
本期沖銷	(19,571)	—
外幣兌換差額之影響	1,179	(307)
期末餘額	\$ 17,954	\$ 37,836

十二、存 貨

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
材 料	\$ 908,182	\$ 971,844
消 耗 品	205,698	204,000
在 製 品	897,347	1,041,204
製 成 品	1,632,934	1,334,803
商 品	62,870	192,790
在途存貨	10,008	16,832
合 計	<u>\$ 3,717,039</u>	<u>\$ 3,761,473</u>
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
材 料	\$ 983,863	\$ 988,934
消 耗 品	190,564	220,798
在 製 品	1,242,927	851,862
製 成 品	1,281,409	1,326,165
商 品	141,973	305,348
在途存貨	32,484	8,160
合 計	<u>\$ 3,873,220</u>	<u>\$ 3,701,267</u>

(一)民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日備抵存貨跌價損失分別為 40,428 仟元、42,426 仟元、109,023 仟元及 115,111 仟元。

(二)民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本如下：

	102 年第二季	101 年第二季
存貨轉列銷貨成本	\$ 6,062,272	\$ 5,381,645
存貨淨變現價值(回升) ／跌價損失	(2,276)	900
存貨呆滯及報廢損失	17,340	86,723
出售下腳及廢料收入	(182,587)	(117,411)
閒置產能相關成本	12,307	50,593
合 計	<u>\$ 5,907,056</u>	<u>\$ 5,402,450</u>

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
存貨轉列銷貨成本	\$ 11,922,242	\$ 10,318,589
存貨淨變現價值(回升) ／跌價損失	(4,044)	(4,143)
存貨呆滯及報廢損失	50,835	120,344
出售下腳及廢料收入	(304,268)	(225,874)
閒置產能相關成本	90,709	91,617
合 計	\$ 11,755,474	\$ 10,300,533

民國 102 年第二季及民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨變現價值回升分別為產能利用率上升及子公司產品結構性較佳及產能利用率提升所致。

十三、不動產、廠房及設備

項 目	102 年 1 月 至 6 月				
	期初餘額	增 添	處 分	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 720,721	\$ —	\$ —	\$ 1,514	\$ 722,235
房屋及建築	7,309,927	159,435	23,997	188,457	7,633,822
機器設備	21,598,824	361,556	758,420	632,900	21,834,860
電腦設備	114,415	5,470	2,999	324	117,210
檢驗設備	1,797,559	9,382	21,186	3,630	1,789,385
防治污染設備	410,098	1,050	35,731	—	375,417
運輸設備	57,417	3,674	1,629	1,142	60,604
辦公設備	195,884	2,188	4,004	6,819	200,887
其他設備	5,107,100	111,290	35,860	100,239	5,282,769
未完工程	565,044	466,090	—	20,844	1,051,978
小 計	\$37,876,989	\$ 1,120,135	\$ 883,826	\$ 955,869	\$39,069,167
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	\$ 4,203,445	\$ 149,702	\$ 14,599	\$ 96,184	\$ 4,434,732
機器設備	12,206,415	677,638	768,204	449,519	12,565,368
電腦設備	85,402	3,857	2,740	138	86,657
檢驗設備	1,211,262	54,775	19,841	495	1,246,691
防治污染設備	334,615	5,475	35,575	—	304,515
運輸設備	40,611	1,973	1,432	784	41,936
辦公設備	160,304	3,495	3,235	5,364	165,928
其他設備	3,514,213	143,544	30,907	54,052	3,680,902
小 計	21,756,267	\$ 1,040,459	\$ 876,533	\$ 606,536	22,526,729
淨 額	\$ 16,120,722				\$16,542,438

101 年 1 月 至 6 月

項 目	期初餘額	增 添	處 分	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 722,669	\$ —	\$ —	\$ (623)	\$ 722,046
房屋及建築	7,111,660	75,918	8,569	(61,681)	7,117,328
機器設備	21,613,794	830,771	674,657	(194,255)	21,575,653
電腦設備	126,400	2,497	14,355	—	114,542
檢驗設備	1,942,378	19,665	210,813	—	1,751,230
防治污染設備	436,117	5,251	14,463	—	426,905
運輸設備	57,319	8,722	1,939	(396)	63,706
辦公設備	204,802	6,543	3,365	(2,398)	205,582
其他設備	5,002,521	154,633	75,661	(32,577)	5,048,916
未完工程	664,726	514,681	—	(8,752)	1,170,655
小 計	\$37,882,386	\$ 1,618,681	\$ 1,003,822	\$ (300,682)	\$38,196,563
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	\$ 4,021,943	\$ 132,705	\$ 7,393	\$ (30,341)	\$ 4,116,914
機器設備	12,873,886	594,889	603,309	(110,826)	12,754,640
電腦設備	99,585	3,070	13,372	—	89,283
檢驗設備	1,357,936	43,285	204,798	—	1,196,423
防治污染設備	356,105	4,953	13,795	—	347,263
運輸設備	44,287	2,613	1,745	(258)	44,897
辦公設備	168,256	3,398	3,027	(1,831)	166,796
其他設備	3,378,439	130,552	69,146	(15,373)	3,424,472
小 計	22,300,437	\$ 915,465	\$ 916,585	\$ (158,629)	22,140,688
淨 額	\$ 15,581,949				\$16,055,875

(一)本公司建築物之重大組成部分，主要有廠房主建物及附屬設備等，並分別按其耐用年限 20～35 年及 5～30 年予以計提折舊。

(二)民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息資本化金額分別為 4,637 仟元及 5,598 仟元與 5,429 仟元及 8,993 仟元，利息資本化之利率分別為 1.938 %～2.58%及 1.9%～2.91%與 1.937%～2.58%及 1.773%～2.43 %，民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息資本化前之利息總額分別為 99,267 仟元及 59,946 仟元與 136,036 仟元及 116,930 仟元。

(三)民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日本公司提供做為借款擔保之不動產、廠房及設備請參閱附註卅三。

十四、無形資產

項 目	102 年 1 月 至 6 月				
	期初餘額	增 添	處 分	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦軟體	\$ 84,763	\$ 30,142	\$ 1,230	\$ 1,098	\$ 114,773
<u>累計攤銷</u>					
電腦軟體	35,581	8,782	1,230	401	43,534
淨 額	\$ 49,182	\$ 21,360	\$ —	\$ 697	\$ 71,239

項 目	101 年 1 月 至 6 月				
	期初餘額	增 添	處 分	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦軟體	\$ 68,326	\$ 23,061	\$ 8,328	\$ (242)	\$ 82,817
<u>累計攤銷</u>					
電腦軟體	39,189	6,590	8,328	(132)	37,319
淨 額	\$ 29,137	\$ 16,471	\$ —	\$ (110)	\$ 45,498

本公司民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之攤銷費用納入合併綜合損益表中之銷貨成本及營業費用之金額分別為 1,823 仟元及 2,841 仟元與 930 仟元及 2,655 仟元與 3,345 仟元及 5,437 仟元與 1,840 仟元及 4,750 仟元。

十五、長期預付租金

	102 年 1 月 至 6 月	101 年 1 月 至 6 月
期初餘額	\$ 117,885	\$ 125,997
本期增加	146,858	—
本期攤銷	(2,659)	(1,664)
外幣兌換差額之影響	9,190	(2,123)
期末餘額	\$ 271,274	\$ 122,210

帳列非流動資產項下之長期預付租金係取得中國地區之土地使用權。

十六、短期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 1,410,000	\$ 1,641,727
利率區間	1.499%~3.014%	1.311%~3.95%

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
信用借款	\$ 1,045,800	\$ 1,159,625
利率區間	1.465%~3.2364%	1.1554%~4.431%

十七、應付票據及帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付票據	\$ —	\$ 148,026
應付帳款	3,778,114	3,881,218
合 計	\$ 3,778,114	\$ 4,029,244

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付票據	\$ 66,645	\$ 141,178
應付帳款	3,900,781	3,894,116
合 計	\$ 3,967,426	\$ 4,035,294

(一)應付款項之平均賒帳期間為 60~120 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

(二)本公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註卅一。

十八、其他應付款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付設備款	\$ 1,184,213	\$ 1,185,755
應付股利	595,910	—
應付員工紅利	47,232	31,641
應付薪資	337,190	376,642
應付年度獎金	117,232	202,010
應付佣金	99,022	103,052
應付加工費	375,318	460,592
應付維修費	70,415	51,540
應付水電費	81,939	84,180
應付外包費	42,413	31,329
應付利息	10,231	11,723
其 他	359,658	347,336
合 計	\$ 3,320,773	\$ 2,885,800

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付設備款	\$ 1,455,218	\$ 1,408,423
應付股利	595,910	—
應付員工紅利	39,321	31,364
應付薪資	290,349	281,532
應付年度獎金	114,211	197,113
應付佣金	94,203	105,789
應付加工費	353,193	414,606
應付維修費	23,740	40,763
應付水電費	74,267	61,852
應付外包費	23,402	23,052
應付利息	12,166	5,819
其 他	406,045	358,745
合 計	\$ 3,482,025	\$ 2,929,058

十九、負債準備

102 年 1 月 至 6 月				
	員工福利 負債準備	其他負債準備	虧損性合約 準備	合 計
期初餘額	\$ 44,919	\$ 80,055	\$ 6,520	\$ 131,494
本期認列	2,504	35,624	443	38,571
本期沖轉	—	—	—	—
外幣兌換差額 之影響	430	—	77	507
期末餘額	\$ 47,853	\$ 115,679	\$ 7,040	\$ 170,572

101 年 1 月 至 6 月				
	員工福利 負債準備	其他負債準備	虧損性合約 準備	合 計
期初餘額	\$ 48,664	\$ 89,857	\$ 3,254	\$ 141,775
本期認列	—	10,838	8,483	19,321
本期沖轉	(1,100)	—	—	(1,100)
期末餘額	\$ 47,564	\$ 100,695	\$ 11,737	\$ 159,996

(一)員工福利負債準備係員工享有既得休假權利之估列，於員工實際休假或現金給付時沖轉。

(二)其他負債準備係應付費用中屬負債準備性質之估列，於實際發生時沖轉。

(三)虧損性合約損失準備係已簽訂合約之履行成本超過預期經濟效益所認列之虧損性合約損失。該估計於實際履約時沖轉。

(四)上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

二十、長期借款

債 權 人	摘 要	說明	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	到 期 日
			金 額	金 額	
兆豐國際商銀	抵押借款	1	\$ 150,000	\$ 150,000	104.03.28
彰化銀行	抵押借款	2	400,000	400,000	104.08.10
台灣土地銀行	抵押借款	2	400,000	400,000	104.09.28
日盛國際商銀	信用借款	3	225,000	300,000	103.01.17
中華開發工銀	信用借款	4	187,500	250,000	103.07.11
星展銀行	信用借款	5	300,000	300,000	103.07.24
遠東商銀	信用借款	6	250,000	250,000	103.08.04
板信商銀	信用借款	7	200,000	200,000	104.01.23
富邦銀行	信用借款	5	100,000	—	104.06.28
安泰銀行	信用借款	8	300,000	300,000	104.07.18
台中商銀	信用借款	9	200,000	200,000	104.07.23
台灣新光商銀	信用借款	10	200,000	200,000	104.09.21
台灣銀行	信用借款	8	300,000	300,000	104.10.22
玉山銀行	信用借款	8	200,000	—	105.01.16
台灣土地銀行(聯貸)	信用借款	11	4,166,667	4,583,333	105.01.28
萬泰銀行	信用借款	8	200,000	—	105.05.29
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	174,000	171,336	103.04.05
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	114,000	113,256	103.05.03
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	115,200	113,837	103.05.29
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	102,000	101,640	103.11.06
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	117,000	116,160	103.12.02
滙豐銀行惠州分行	信用借款	13	150,000	—	103.12.26
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	120,000	—	104.04.02
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	90,000	—	104.04.18
玉山商銀東莞分行	信用借款	14	150,000	—	104.12.21
遠東國際商銀(聯貸)	信用借款	15	1,330,000	1,471,360	105.10.29
合 計			\$ 10,241,367	\$ 9,920,922	
流 動			\$ 2,318,676	\$ 1,604,052	
非 流 動			\$ 7,922,691	\$ 8,316,870	
利率區間			1.7%~4.575%	1.5133%~4.67%	

債 權 人	摘 要	說明	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日	到 期 日
			金 額	金 額	
兆豐國際商銀	抵押借款	1	\$ —	\$ 128,000	101.06.29
台灣土地銀行	抵押借款	2	400,000	400,000	102.03.31
彰化銀行	抵押借款	2	400,000	400,000	102.08.10
兆豐國際商銀	抵押借款	1	150,000	—	104.03.28
中華開發工銀	信用借款	16	—	41,665	101.06.29
日盛國際商銀	信用借款	3	—	150,000	102.01.27
板信商銀	信用借款	3	50,000	100,000	102.03.21
台灣新光商銀	信用借款	17	92,000	146,000	102.03.21
星展銀行	信用借款	5	300,000	300,000	102.07.25
日盛國際商銀	信用借款	3	300,000	—	103.01.17
台中商銀	信用借款	18	100,000	100,000	103.03.21
中華開發工銀	信用借款	4	250,000	250,000	103.07.11
台灣土地銀行(聯貸)	信用借款	11	5,000,000	5,000,000	105.01.28
中國建設銀行惠州分行	信用借款	20	—	475,318	101.03.25
大華銀行廣州分行	信用借款	19	298,800	302,750	101.11.09
中國建設銀行惠州分行	信用借款	20	191,232	193,760	102.04.14
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	218,124	224,035	102.06.26
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	179,280	—	103.04.05
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	119,520	—	103.05.03
中國建設銀行惠州分行	信用借款	12	149,400	—	103.05.29
遠東國際商銀(聯貸)	信用借款	15	1,513,920	1,533,933	105.10.29
合 計			<u>\$ 9,712,276</u>	<u>\$ 9,745,461</u>	
流 動			<u>\$ 2,245,093</u>	<u>\$ 1,620,121</u>	
非 流 動			<u>\$ 7,467,183</u>	<u>\$ 8,125,340</u>	
利率區間			<u>1.65%~4.5737%</u>	<u>1.57%~4.67%</u>	

(一)有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請參閱附註卅三。

(二)說明：

- 1、借款期間為 3 年，自第一次撥款日起滿二年，每年還款一次，共 2 期，按月支付利息。
- 2、借款期間為 3 年，到期將借款一次償還，按月支付利息。
- 3、借款期間為 2 年，自第 13 個月起，每 3 個月還款一次，共 4 期，按月支付利息。
- 4、借款期間為 3 年，自第 13 個月起，每 6 個月還款一次，共 4 期，按月支付利息。
- 5、借款期間為 2 年，到期將借款一次償還，按月支付利息。

- 6、借款期間為 3 年 1 個月，到期將借款一次償還，按月支付利息。
- 7、借款期間為 2.5 年，自第 18 個月起，每 3 個月為一期，共 4 期，按月支付利息。
- 8、借款期間為 3 年，自第 18 個月起，每 3 個月還款一次，共 6 期，按月支付利息。
- 9、借款期間為 3 年，自第 18 個月起，每 3 個月還款一次，共 7 期，按月支付利息。
- 10、借款期間為 3 年，自第 15 個月起，每 3 個月為一期，共 8 期，按月支付利息。
- 11、借款期間為 5 年，自撥款日起一年，每 6 個月為一期，共 8 期，第 1~4 期，每期 416,667 仟元，第 5~8 期，每期 833,333 仟元，按月支付利息，並約定於借款存續期間內，應依據年度及半年度合併財務報表維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數。
- 12、借款期間為 2 年，每 6 個月為一期，分 4 期攤還，按季支付利息。
- 13、借款期間為 2 年，自合約簽訂後一年起，每 3 個月為一期，分 4 期攤還，按季支付利息。
- 14、借款期間為 2.5 年，每 6 個月為一期，分 5 期攤還，按月支付利息。
- 15、借款期間為 8.5 年，借款日起滿 18 個月，每 6 個月為一期，分 15 期攤還，按季支付利息，並約定於借款存續期間內，應依據年度及半年度合併財務報表維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數。
- 16、借款期間為 3 年，自第一次撥款日起，每 6 個月還款一次，共 6 期，按月支付利息。
- 17、借款期間為 2 年，自第 4 個月起，每 3 個月還款一次，共 7 期，按月支付利息。
- 18、借款期間為 3 年，自第 9 個月起，每 3 個月還款一次，共 9 期，按月支付利息。
- 19、借款期間為 2 年，到期將借款一次償還，按季支付利息。
- 20、借款期間為 3 年，到期將借款一次償還，按季支付利息。

廿一、員工退休金

(一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司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。依上述相關規定，本公司於民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 21,407 仟元及 21,493 仟元與 42,833 仟元及 44,433 仟元。

另大陸子公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府統籌按月提撥外，無進一步義務。民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本金額分別為 19,916 仟元及 12,656 仟元與 34,790 仟元及 24,163 仟元。

(二)確定福利計畫

1.本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之五提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

轉換至 IFRSs 後，有關本公司之確定福利計劃係採用民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用金額分別為 13,179 仟元及 19,516 仟元與 26,359 仟元及 39,033 仟元。

2.本公司依據國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定，採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並考量年度結束日所之發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整，予以衡量及揭露期中期間之退休金成本。惟因期中財務報告取得資訊受限，故除下列揭露事項外，未予揭露確定福利計劃之相關資訊。

精算評價之主要假設列示如下：

	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折 現 率	1.50%	1.75%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	2.00%

本公司截至民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日止，應計退休金負債及計畫資產餘額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應計退休金負債	\$ 1,312,221	\$ 1,348,608
計畫資產	\$ 448,658	\$ 441,396

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應計退休金負債	\$ 1,280,962	\$ 1,306,378
計畫資產	\$ 423,310	\$ 413,723

本公司計畫資產整體預期報酬率係參考行政院勞工委員會勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形所作之估計，有關計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值百分比資訊可至行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站之政府公開資訊專區查詢。

本公司經驗調整之歷史資訊列示如下：

	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	\$ (1,790,004)	\$ (1,720,101)
計畫資產公允價值	441,396	413,723
提撥狀況	\$ (1,348,608)	\$ (1,306,378)
計畫負債之經驗調整	\$ (12,801)	\$ —
計畫資產之經驗調整	\$ (4,577)	\$ —

廿二、權益

(一)普通股股本

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 16,000,000	\$ 16,000,000
已發行股本	\$ 11,918,206	\$ 11,918,206
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股本	\$ 16,000,000	\$ 16,000,000
已發行股本	\$ 11,918,206	\$ 11,918,206

1.已發行之普通股每股面額 10 元，悉為記名式，每股享有表決權及收取股利之權利。

2.本公司於經濟部核准登記之額定股本 16,000,000 仟元中，含保留 100,000 仟股之員工認股權憑證及 308,179 仟股之可轉換公司債。

(二)資本公積

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
公司債轉換溢價	\$ 935,127	\$ 935,127
公司債利息補償金	30,609	30,609
其 他	51,162	51,162
合 計	\$ 1,016,898	\$ 1,016,898
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
公司債轉換溢價	\$ 935,127	\$ 935,127
公司債利息補償金	30,609	30,609
其 他	50,857	50,857
合 計	\$ 1,016,593	\$ 1,016,593

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，依民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配，惟因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三)保留盈餘及股利

1.本公司於股東會通過股利政策如下：

本公司所處產業環境為科技產業，企業生命週期為成長期，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策，以健全公司之成長與永續經營。

2.依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積。

扣除本條第二項所述之項目後，如尚有餘額，本公司除於當年度每股稅後淨利未達新台幣壹元整時，董事會得就當年度盈餘提報不分派案由股東會決議或調整外，應由董事會依據下列原則擬具相關方案，提報予股東會決議或調整之：

(1)本公司得視未來之營運規劃、投資計畫、資本預算規劃，決定適當之資本及投資預算，次決定滿足前述資本及投資預算所需之資金，再決定所需之資金多少由該盈餘餘額予以支應後，由上開盈餘餘額支應，保留該部分之盈餘不予分配。如保留後無剩餘之金額可為分配，則不進行分派。

(2)依前款保留後如尚有剩餘之金額，本公司應提撥不低於剩餘金額百分之五十，其中提撥百分之五作為員工紅利，其餘均作為股東紅利。

本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，其中股東現金紅利分派之比例，以不低於股東紅利總額之百分之五十為原則，惟此股東現金紅利分派比例得視當年度資金需求與營運規劃調整之。

- 3.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，並得用以彌補虧損。依民國 101 年 1 月修訂之公司法規定，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25%之部份，按股東原有股份之比例發放新股或現金。
- 4.本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
- 5.依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，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分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘之金額均為 0 仟元，無須提列特別盈餘公積。截至民國 102 年 6 月 30 日止上項因首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積餘額為 0 仟元。
- 6.本公司民國 102 年及民國 101 年第二季應付員工紅利及董監酬勞之估列，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利(已扣除員工分紅及董監酬勞之金額)，並依章程所定之成數為基礎估列，民國 102 年及民國 101 年第二季與民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列金額分別為 7,841 仟元及 3,947 仟元與 15,682 仟元及 7,958 仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為次年度之損益。

7.本公司民國 101 年度之盈餘分配案已於民國 102 年 6 月 13 日經股東常會通過，其實際配發員工紅利及現金股息之情形與原董事會通過之擬議配發情形相同，有關資訊如下：

	101 年度盈餘分配	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 86,776	
現金股息	595,910	0.50
合 計	\$ 682,686	

並決議配發員工紅利為 31,364 仟元。

8.本公司民國 100 年度盈餘分配案，已於民國 101 年 6 月 5 日股東常會決議通過，其實際配發員工紅利及現金股息之情形與原董事會通過之擬議配發情形相同，有關資訊如下：

	100 年度盈餘分配	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 97,169	
現金股息	595,910	0.50
合 計	\$ 693,079	

並決議配發員工紅利為 31,364 仟元。

9.有關董事會通過擬議及股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞等盈餘分配情形之相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(四)其他權益項目

	102 年 1 月 至 6 月		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
期初餘額	\$ 751,622	\$ 400	\$ 752,022
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	542,380	—	542,380
換算國外營運機構財務報表 所產生利益之相關所得稅	(92,204)	—	(92,204)
備供出售金融資產評價調整	—	7,540	7,540
期末餘額	\$ 1,201,798	\$ 7,940	\$ 1,209,738

	101 年 1 月 至 6 月		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
期初餘額	\$ 1,112,745	\$ 12,840	\$ 1,125,585
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(173,036)	—	(173,036)
換算國外營運機構財務報表 所產生利益之相關所得稅	29,416	—	29,416
備供出售金融資產評價調整	—	(2,000)	(2,000)
期末餘額	\$ 969,125	\$ 10,840	\$ 979,965

廿三、每股盈餘

	102 年第二季	101 年第二季
基本每股盈餘	\$ 0.28	\$ 0.10
稀釋每股盈餘	\$ 0.28	\$ 0.10
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
基本每股盈餘	\$ 0.51	\$ 0.21
稀釋每股盈餘	\$ 0.51	\$ 0.21

用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一)基本每股盈餘

	102 年第二季	101 年第二季
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 335,116	\$ 122,215
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	1,191,821	1,191,821
基本每股盈餘(元)	\$ 0.28	\$ 0.10
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 613,906	\$ 248,714
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	1,191,821	1,191,821
基本每股盈餘(元)	\$ 0.51	\$ 0.21

(二)稀釋每股盈餘

	102 年第二季	101 年第二季
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 335,116	\$ 122,215
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	1,191,821	1,191,821
具稀釋作用潛在普通股(仟 股)		
員工分紅費用	1,211	681
計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	1,193,032	1,192,502
稀釋基本每股盈餘(元)	\$ 0.28	\$ 0.10
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 613,906	\$ 248,714
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	1,191,821	1,191,821
具稀釋作用潛在普通股(仟 股)		
員工分紅費用	1,211	681
計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	1,193,032	1,192,502
稀釋基本每股盈餘(元)	\$ 0.51	\$ 0.21

廿四、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	102 年第二季	101 年第二季
銷售收入	\$ 6,965,321	\$ 6,181,876
減：銷貨退回及折讓	(104,462)	(121,085)
銷貨收入淨額	6,860,859	6,060,791
其他營業收入	64,851	13,493
合 計	\$ 6,925,710	\$ 6,074,284

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
銷售收入	\$ 13,711,079	\$ 11,856,900
減：銷貨退回及折讓	(249,280)	(247,123)
銷貨收入淨額	13,461,799	11,609,777
其他營業收入	162,529	49,437
合 計	\$ 13,624,328	\$ 11,659,214

廿五、其他收入

	102 年第二季	101 年第二季
利息收入	\$ 10,954	\$ 16,042
租金收入	57	—
其他收入—其他	19,186	60,857
合 計	\$ 30,197	\$ 76,899

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
利息收入	\$ 20,259	\$ 31,141
租金收入	171	—
股利收入	—	6,230
其他收入—其他	35,103	68,967
合 計	\$ 55,533	\$ 106,338

廿六、其他利益及損失

	102 年第二季	101 年第二季
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (40,833)	\$ (12,454)
外幣兌換利益(損)	57,612	20,358
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	7,369	(21,989)
虧損性合約損失	787	(5,823)
什項支出	(58,865)	(44,675)
合 計	\$ (33,930)	\$ (64,583)

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (77,113)	\$ (28,963)
處分投資利益(損失)	274	—
外幣兌換利益(損)	177,966	(6,150)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(12,585)	(10,551)
虧損性合約損失	(467)	(8,483)
什項支出	(98,347)	(73,112)
合 計	\$ (10,272)	\$ (127,259)

廿七、財務成本

	102 年 第二季	101 年 第二季
利息費用	\$ 63,595	\$ 54,348

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
利息費用	\$ 130,607	\$ 107,937

利息資本化相關資訊如下：

	102 年 第二季	101 年 第二季
利息資本化金額	\$ 4,637	\$ 5,598
利息資本化利率	1.938%~2.58%	1.9%~2.91%

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
利息資本化金額	\$ 5,429	\$ 8,993
利息資本化利率	1.937%~2.58%	1.773%~2.43%

廿八、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

期中期間之所得稅費用係以估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益估計，當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102 年第二季	101 年第二季
當期所得稅費用	\$ 100,326	\$ 67,289
未分配盈餘加徵	18,507	27,861
遞延所得稅淨變動數	55,663	30,450
以前年度所得稅費用於當年度之調整	71	—
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 174,567</u>	<u>\$ 125,600</u>
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
當期所得稅費用	\$ 205,772	\$ 129,029
未分配盈餘加徵	19,083	27,861
遞延所得稅淨變動數	107,082	56,530
以前年度所得稅費用於當年度之調整	71	—
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 332,008</u>	<u>\$ 213,420</u>

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年第二季	101 年第二季
國外營運機構換算差額	\$ (35,784)	\$ (15,699)
與其他綜合損益相關之所得稅	<u>\$ (35,784)</u>	<u>\$ (15,699)</u>
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
國外營運機構換算差額	\$ (92,204)	\$ 29,416
與其他綜合損益相關之所得稅	<u>\$ (92,204)</u>	<u>\$ 29,416</u>

(三)遞延所得稅餘額

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 417,674	\$ 411,496
投資抵減	37,881	66,758
退休金費用	221,599	227,825
存貨跌價及呆滯損失	121,625	118,228
兌換損失	—	4,469
賠償損失	39,767	30,967
虧損性合約損失	1,235	1,228
短期帶薪假	9,193	8,311
其 他	114,138	113,206
合 計	\$ 963,112	\$ 982,488
遞延所得稅負債		
投資收益	\$ 381,296	\$ 279,444
累積換算調整數	246,151	153,947
兌換收益	3,364	—
合 計	\$ 630,811	\$ 433,391
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 432,801	\$ 438,530
投資抵減	66,759	102,600
退休金費用	216,287	220,573
存貨跌價及呆滯損失	11,077	77,154
兌換損失	—	6,022
賠償損失	23,810	19,013
虧損性合約損失	1,613	785
短期帶薪假	8,595	8,562
其 他	184,949	119,228
合 計	\$ 945,891	\$ 992,467
遞延所得稅負債		
投資收益	\$ 164,185	\$ 123,149
累積換算調整數	198,495	227,912
兌換收益	4,949	—
合 計	\$ 367,629	\$ 351,061

(四)兩稅合一相關資訊：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 161,645</u>	<u>\$ 161,645</u>
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 297,974</u>	<u>\$ 297,974</u>
	101 年度(預計)	100 年度(實際)
稅額扣抵比率	<u>14.25%</u>	<u>19.67%</u>

上述預計稅額扣抵比率之計算，係本公司以所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之民國 87 年度以後之累積未分配盈餘為計算基礎。

(五)未分配盈餘相關資訊

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
86 年度以前	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
87 年度以後	<u>1,065,300</u>	<u>1,134,080</u>
合 計	<u>\$ 1,065,300</u>	<u>\$ 1,134,080</u>
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
86 年度以前	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
87 年度以後	<u>574,348</u>	<u>1,018,714</u>
合 計	<u>\$ 574,348</u>	<u>\$ 1,018,714</u>

(六)所得稅核定情形

本公司及子公司華年投資股份有限公司截至民國 99 年度及民國 100 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

廿九、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102 年 第 二 季			101 年 第 二 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$1,508,888	\$ 193,896	\$1,702,784	\$1,130,409	\$ 173,289	\$1,303,698
直接人工	846,138	—	846,138	627,032	—	627,032
薪資費用	391,089	158,668	549,757	330,890	150,828	481,718
勞健保費用	71,328	11,326	82,654	59,374	9,290	68,664
退休金費用	62,180	7,197	69,377	50,775	7,884	58,659
其他員工福利費用	138,153	16,705	154,858	62,338	5,287	67,625
折舊費用	519,012	6,644	525,656	456,676	6,332	463,008
攤銷費用	4,869	2,542	7,411	2,433	4,908	7,341

功 能 別 性 質 別	102 年 1 月 至 6 月			101 年 1 月 至 6 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$2,398,221	\$ 365,439	\$2,763,660	\$2,182,658	\$ 323,600	\$2,506,258
直接人工	1,253,519	—	1,253,519	1,200,935	—	1,200,935
薪資費用	735,733	306,786	1,042,519	645,035	280,108	925,143
勞健保費用	134,135	23,010	157,145	119,487	18,728	138,215
退休金費用	91,078	12,904	103,982	93,311	14,317	107,628
其他員工福利費用	183,756	22,739	206,495	123,890	10,447	134,337
折舊費用	1,027,119	13,340	1,040,459	902,134	13,331	915,465
攤銷費用	7,824	7,031	14,855	4,853	8,758	13,611

三十、資本管理

本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需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障本公司之永續經營，能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提升股東價值。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

卅一、金融工具

(一)金融工具之種類

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 6,727,013	\$ 5,118,430
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	1,680	5,377
無活絡市場之債券投資	1,075	1,075
應收票據及帳款	7,867,062	8,985,630
其他應收款	224,827	301,426
備供出售金融資產	24,100	16,560
存出保證金	32,947	62,491
合 計	\$ 14,878,704	\$ 14,490,989
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 1,410,000	\$ 1,641,727
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	10,781	—
應付票據及帳款	3,778,114	4,029,244
其他應付款	3,320,773	2,885,800
長期借款 (含一年內到期)	10,241,367	9,920,922
存入保證金	29,232	39,345
合 計	\$ 18,790,267	\$ 18,517,038

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 6,817,288	\$ 7,364,334
透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,225	8,175
無活絡市場之債券投資	1,067	11,447
應收票據及帳款	6,490,353	6,655,461
其他應收款	252,852	311,726
備供出售金融資產	27,000	29,000
以成本衡量之金融資產	—	7,000
存出保證金	36,102	43,117
合 計	\$ 13,632,887	\$ 14,430,260
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 1,045,800	\$ 1,159,625
透過損益按公允價值衡量之金融負債	16,556	5,955
應付票據及帳款	3,967,426	4,035,294
其他應付款	3,482,025	2,929,058
長期借款 (含一年內到期)	9,712,276	9,745,461
存入保證金	39,155	39,555
合 計	\$ 18,263,238	\$ 17,914,948

(二)財務風險管理目的

本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，本公司致力於辨認、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。

本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，本公司必須恪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。

(三)市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

1.外幣匯率風險

本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。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用短期借款及衍生金融工具(包含遠期換匯合約及換匯換利合約)來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關本公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102 年 6 月 30 日						
金融資產	外 幣 (仟元)	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
貨幣性項目						
美 金	\$ 256,004	30.00	\$7,680,129	1%	\$ 76,801	\$ 25,387
日 圓	105,412	0.3036	32,003	1%	320	1
人民幣	988,345	4.8554	4,798,799	1%	47,988	47,038
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	207,429	30.00	6,222,881	1%	62,229	50,897
日 圓	664,731	0.3036	201,812	1%	2,018	954
人民幣	497,947	4.8554	2,417,727	1%	24,177	24,177

101 年 12 月 31 日						
金融資產	外 幣 (仟元)	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
貨幣性項目						
美 金	\$ 285,231	29.04	\$8,283,109	1%	\$ 82,831	\$ 22,384
日 圓	209,632	0.3364	70,520	1%	705	279
人民幣	1,003,315	4.6202	4,635,472	1%	46,355	46,353
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	213,352	29.04	6,195,740	1%	61,957	50,820
日 圓	674,176	0.3364	226,793	1%	2,268	2,264
人民幣	539,621	4.6202	2,493,134	1%	24,931	24,931
101 年 6 月 30 日						
金融資產	外 幣 (仟元)	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
貨幣性項目						
美 金	\$ 273,365	29.88	\$8,168,148	1%	\$ 81,681	\$ 27,610
日 圓	3,750	0.3754	1,408	1%	14	1
人民幣	813,107	4.7242	3,841,270	1%	38,413	37,802
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	210,495	29.88	6,289,596	1%	62,896	50,781
日 圓	1,064,945	0.3754	399,781	1%	3,998	3,291
人民幣	542,269	4.7242	2,561,781	1%	25,618	25,618
101 年 1 月 1 日						
金融資產	外 幣 (仟元)	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
貨幣性項目						
美 金	\$ 262,140	30.275	\$7,936,294	1%	\$ 79,363	\$ 23,772
日 圓	634,687	0.3906	247,909	1%	2,479	970
人民幣	751,881	4.8049	3,612,689	1%	36,127	36,126
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	205,773	30.275	6,229,779	1%	62,298	47,457
日 圓	1,466,872	0.3906	572,960	1%	5,730	3,158
人民幣	454,285	4.8049	2,182,778	1%	21,828	21,828

2.利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於中長期借款及固定/浮動利率收益投資之利率浮動。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日銀行借款金額及浮動利率為計算基礎，並假設持有一個季度之影響數。假若利率上升/下降 1%，本公司於民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之損益將分別增加/減少 534 仟元、590 仟元、453 仟元及 535 仟元。

3.其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為強制以透過損益按公允價值衡量之金融資產之投資。除透過創投基金所作之投資外，其他所有重大權益工具投資皆經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降 1%，本公司於本公司於民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日損益將分別增加/減少 241 仟元、166 仟元、270 仟元及 290 仟元。

(四)信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。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，本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、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本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。

截至民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 60%、55%、58% 及 47%，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、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，而且亦與多家金融機構往來以分散風險，應無重大之信用風險顯著集中之虞及無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(五)流動性風險管理

本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，以確保本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本公司已約定還款期間之金融負債分析：

102 年 6 月 30 日				
	短於 1 年	1~3 年	4~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,410,000	\$ —	\$ —	\$ 1,410,000
應付票據及帳款	3,778,114	—	—	3,778,114
其他應付款	3,320,773	—	—	3,320,773
長期借款	2,318,676	7,732,691	190,000	10,241,367
存入保證金	29,232	—	—	29,232
小 計	10,856,795	7,732,691	190,000	18,779,486
<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	10,781	—	—	10,781
合 計	\$ 10,867,576	\$ 7,732,691	\$ 190,000	\$ 18,790,267

101 年 12 月 31 日				
	短於 1 年	1~3 年	4~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,641,727	\$ —	\$ —	\$ 1,641,727
應付票據及帳款	4,029,244	—	—	4,029,244
其他應付款	2,885,800	—	—	2,885,800
長期借款	1,604,052	7,115,697	1,201,173	9,920,922
存入保證金	39,345	—	—	39,345
合 計	<u>\$ 10,200,168</u>	<u>\$ 7,115,697</u>	<u>\$ 1,201,173</u>	<u>\$ 18,517,038</u>

101 年 6 月 30 日				
	短於 1 年	1~3 年	4~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,045,800	\$ —	\$ —	\$ 1,045,800
應付票據及帳款	3,965,987	1,439	—	3,967,426
其他應付款	3,481,163	862	—	3,482,025
長期借款	2,245,093	5,232,796	2,234,387	9,712,276
存入保證金	39,155	—	—	39,155
小 計	<u>10,777,198</u>	<u>5,235,097</u>	<u>2,234,387</u>	<u>18,246,682</u>

<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	16,556	—	—	16,556
合 計	<u>\$ 10,793,754</u>	<u>\$ 5,235,097</u>	<u>\$ 2,234,387</u>	<u>\$ 18,263,238</u>

101 年 1 月 1 日				
	短於 1 年	1~3 年	4~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,159,625	\$ —	\$ —	\$ 1,159,625
應付票據及帳款	4,034,817	477	—	4,035,294
其他應付款	2,911,218	17,840	—	2,929,058
長期借款	1,620,121	4,858,373	3,266,967	9,745,461
存入保證金	39,555	—	—	39,555
小 計	<u>9,765,336</u>	<u>4,876,690</u>	<u>3,266,967</u>	<u>17,908,993</u>

<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	5,955	—	—	5,955
合 計	<u>\$ 9,771,291</u>	<u>\$ 4,876,690</u>	<u>\$ 3,266,967</u>	<u>\$ 17,914,948</u>

(六)金融工具之公允價值

1.金融工具之公允價值

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	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	\$ 1,680	\$ 1,680	\$ 5,377	\$ 5,377
備供出售金融資產	24,100	24,100	16,560	16,560
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	10,781	10,781	—	—
長期借款(含一年內 到期部份)	10,241,367	10,241,367	9,920,922	9,920,922

	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	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	\$ 8,225	\$ 8,225	\$ 8,175	\$ 8,175
備供出售金融資產	27,000	27,000	29,000	29,000
以成本衡量金融資產	—	—	7,000	—
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	16,556	16,556	5,955	5,955
長期借款(含一年內 到期部份)	9,712,276	9,712,276	9,745,461	9,745,461

2.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本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：

- (1)上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、無活絡市場之債券投資、短期借款及應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

(2)除衍生性金融商品外，備供出售金融資產及持有供交易之金融資產係以市場價格為公允價值。

(3)衍生性金融商品之公允價值，係採用評價方法估計。本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來作為估計及假設之資訊來源一致，該資訊為本公司可取得者。

(4)以成本衡量之金融資產其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公允價值，因此不列示其公允價值。

(5)長期銀行借款係以其預期現金流量之折現值估計公允價值，其帳面價值約當公允價值。

3.認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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。

(1)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）。

(2)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。

(3)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 年 6 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 1,680	\$ —	\$ —	\$ 1,680
<u>備供出售之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 24,100	\$ —	\$ —	\$ 24,100
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 10,781	\$ —	\$ 10,781

101 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
衍生金融資產	\$ —	\$ 1,597	\$ —	\$ 1,597
上市(櫃)公司股票	3,780	—	—	3,780
合 計	\$ 3,780	\$ 1,597	\$ —	\$ 5,377
<u>備供出售之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 16,560	\$ —	\$ —	\$ 16,560
101 年 6 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 8,225	\$ —	\$ —	\$ 8,225
<u>備供出售之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 27,000	\$ —	\$ —	\$ 27,000
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 16,556	\$ —	\$ 16,556
101 年 1 月 1 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 8,175	\$ —	\$ —	\$ 8,175
<u>備供出售之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 29,000	\$ —	\$ —	\$ 29,000
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 5,955	\$ —	\$ 5,955

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

卅二、關係人交易

本公司與其子公司（係本公司之關係人）間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

主要管理階層薪酬資訊：

	102 年第二季	101 年第二季
短期福利	\$ 15,678	\$ 7,581
其他長期員工福利	368	6,895
合 計	\$ 16,046	\$ 14,476
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
短期福利	\$ 25,789	\$ 25,860
其他長期員工福利	591	7,161
合 計	\$ 26,380	\$ 33,021

卅三、質押之資產

截至民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日，本公司資產提供擔保明細如下：

		帳 面 價 值	
名 稱	擔保用途	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
定期存款(帳列無活絡市場之債券投資)	履約保證金	\$ 1,075	\$ 1,075
不動產、廠房及設備	長期借款	1,179,974	1,201,775
合 計		\$ 1,181,049	\$ 1,202,850
		帳 面 價 值	
名 稱	擔保用途	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
定期存款(帳列無活絡市場之債券投資)	履約保證金	\$ 1,067	\$ 11,447
不動產、廠房及設備	長期借款	1,223,576	1,245,377
合 計		\$ 1,224,643	\$ 1,256,824

卅四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司截至民國 102 年 6 月 30 日已開立未使用之信用狀金額約為 80,917 仟元、JP¥516,057 仟元、EUR€638 仟元及 US\$5,874 仟元。

(二)本公司已簽約購置設備之契約總價扣除已支付款外，截至民國 102 年 6 月 30 日止尚應支付之設備款為 181,997 仟元及人民幣 136,911 仟元。

卅五、重大之災害損失：無。

卅六、重大之期後事項：無。

卅七、其 他：無。

卅八、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：附表一。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 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：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：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：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三至附表三之一。
- 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：附表四。
- 9.從事衍生工具交易：詳附註七。
- 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：附表五至附表五之二。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.轉投資事業重大交易事項：附表一至附表四及附表七。
- 2.對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表六。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表七。
- 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、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：附表一至附表四及附表五至附表五之二。

附表一

為他人背書保證

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註一)	背書保證 者公司 名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額 (註四)	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 期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註五)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註六)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註六)	屬對大陸 區背書保 證(註六)
		公 司 名 稱	關係(註二)										
0	華通電腦	HHL	2	\$ 15,676,796	\$ 2,010,000 US\$ 67,000	\$ 2,010,000 US\$ 67,000	\$ 702,810 US\$ 23,427	無	13%	\$ 15,676,796	Y	—	—
0	華通電腦	華通電腦(惠州)	3	\$ 15,676,796	\$ 2,300,010 US\$ 76,667	\$ 2,300,010 US\$ 76,667	\$ 1,900,020 US\$ 63,334	無	15%	\$ 15,676,796	Y	—	Y
0	華通電腦	華通電腦(蘇州)	3	\$ 15,676,796	\$ 270,000 US\$ 9,000	\$ 180,000 US\$ 6,000	\$ 180,000 US\$ 6,000	無	1%	\$ 15,676,796	Y	—	Y
0	華通電腦	華通精密線路板 (惠州)	3	\$ 15,676,796	\$ 1,050,000 US\$ 35,000	\$ 960,000 US\$ 32,000	\$ 960,000 US\$ 32,000	無	6%	\$ 15,676,796	Y	—	Y
0	華通電腦	香港華通惠州貿 易	3	\$ 15,676,796	\$ 90,000 US\$ 3,000	\$ — US\$ —	\$ — US\$ —	無	—	\$ 15,676,796	Y	—	—
1	華通電腦 (惠州)	HHL	4	\$ 1,500,000 US\$ 50,000	\$ 30,000 US\$ 1,000	\$ 30,000 US\$ 1,000	\$ — US\$ —	無	—	\$ 1,500,000 US\$ 50,000	—	—	—
1	華通電腦 (惠州)	華通精密線路板 (惠州)	3	\$ 1,500,000 US\$ 50,000	\$ 420,000 US\$ 14,000	\$ 420,000 US\$ 14,000	\$ — US\$ —	無	3%	\$ 1,500,000 US\$ 50,000	—	—	Y

註一：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填 0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

註四：最近期財務報表淨值之 10%，但對直接及間接持有表決權之股份達 90%以上之公司不在此限。

註五：最近期財務報表淨值之一倍。

註六：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者使須填列 Y。

附表二

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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	持股比例	市 價	
華通電腦股份有限公司	股票—美國華通國際(股)	被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	4,313,298	\$ 17,523	70.48%	\$ 17,523	註一 註二
	股票—HUATON HOLDINGS LIMITED	"	"	210,886,000	11,789,582	100.00%	11,789,582	註二
	股票—PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	"	"	17,700,000	350,833	100.00%	350,833	註二
	股票—華年投資(股)	"	"	3,000,000	43,858	100.00%	43,858	註二
	股票—LITON HOLDINGS LIMITED	"	"	5,100,000	2,505	100.00%	2,505	註二
	股票—弘捷電路(股)	"	備供出售金融資產—非流動	2,000,000	24,100	3.50%	24,100	
HUATON HOLDINGS LIMITED	股票—華通電腦(惠州)有限公司	被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	—	\$ 7,082,004 US\$ 236,067	100.00%	\$ 7,082,004 US\$ 236,067	註二
	股票—美國華通國際(股)公司	母公司採權益法評價之被投資公司	"	406,915	\$ 22,797 US\$ 760	6.65%	\$ 22,797 US\$ 760	註二
	股票—華通電腦(蘇州)有限公司	被投資公司	"	—	\$ 895,976 US\$ 29,866	100.00%	\$ 895,976 US\$ 29,866	註二
	股票—華通精密線路板(惠州)有限公司	被投資公司	"	—	\$ 1,669,555 US\$ 55,652	100.00%	\$ 1,669,555 US\$ 55,652	註二
	股票—華通電腦(重慶)有限公司	被投資公司	"	—	\$ 197,714 US\$ 6,590	100.00%	\$ 197,714 US\$ 6,590	註二
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	股票—美國華通國際(股)公司	母公司採權益法評價之被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	1,399,787	\$ 78,422 US\$ 2,614	22.87%	\$ 78,422 US\$ 2,614	註二
華通電腦(惠州)有限公司	股票—香港華通惠州貿易有限公司	被投資公司	採權益法計價之長期股權投資	—	\$ 8,398 US\$ 280	100.00%	\$ 8,398 US\$ 280	註二

註一：帳面金額及市價係股權淨值扣除減損損失。

註二：編製合併報表時，業已合併沖銷。

附表三

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元及美元

進（銷）貨 之公司	交易對象	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 (註三)
			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	
華通電腦股份有限公司	HUATON HOLDINGS LIMITED	被投資公司	進貨	\$ 2,272,280	40%	60~120 天	比照一般進貨價格	與一般廠商相當	\$ 691,160	31%	註二
華通電腦股份有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	被投資公司	進貨	1,094,394	19%	60~90 天	比照一般進貨價格	與一般廠商相當	231,834	10%	註二
華通電腦股份有限公司	華通電腦(蘇州)有限公司	被投資公司	銷貨	119,878	1%	60~90 天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	41,634	1%	註一 註二
華通電腦股份有限公司	華通精密線路板(惠州)有限公司	被投資公司	銷貨	117,638	1%	60~90 天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	—	—	註一 註二
華通電腦股份有限公司	華通電腦(惠州)有限公司	被投資公司	銷貨	106,840	1%	60~90 天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	43,988	1%	註二
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦(惠州)有限公司	被投資公司	進貨	US\$ 73,933,004	86%	60~90 天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ 10,090,202	100%	註一 註二
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦股份有限公司	母公司	銷貨	US\$ 76,990,757	87%	60~120 天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ 23,038,652	87%	註二

附表三之一

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元及美元

進（銷）貨 之 公 司	交 易 對 象	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 (註四)
			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	
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通電腦股份 有限公司	母公司	銷 貨	US\$ 44,696,962	74%	60~90 天	買賣雙方議 定之價格	與一般廠商 相當	US\$ 7,727,792	38%	註二
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通精密線路 板(惠州)有限公 司	母公司採權 益法評價之 被投資公司	進 貨	US\$ 46,627,817	78%	60~90 天	買賣雙方議 定之價格	與一般廠商 相當	US\$ 9,438,592	62%	註二
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通電腦(蘇州) 有限公司	母公司採權 益法評價之 被投資公司	進 貨	US\$ 12,159,409	20%	60~90 天	買賣雙方議 定之價格	與一般廠商 相當	US\$ 5,323,200	35%	註二
華通電腦(惠州) 有限公司	華通精密線路 板(惠州)有限公 司	母公司採權 益法評價之 被投資公司	進 貨	US\$ 7,744,439	5%	60~90 天	買賣雙方議 定之價格	與一般廠商 相當	US\$ —	—	註一 註二
華通電腦(惠州) 有限公司	華通精密線路 板(惠州)有限公 司	母公司採權 益法評價之 被投資公司	銷 貨	US\$ 9,955,498	5%	60~90 天	買賣雙方議 定之價格	與一般廠商 相當	US\$ 2,008,189	2%	註一 註二

註一：應收帳款及應付帳款期末依雙方約定係以淨額結算。

註二：編製合併報表時，業已合併沖銷。

註三：係依合併前各科目淨額之比率計算。

附表四

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上

單位：美元

帳列應收款項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾期應收關係人款項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦股份有限 公司	母公司	US\$ 23,038,652 (註一)	2.87	無	無	US\$ 10,285,075	—
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通電腦股份有限 公司	母公司	US\$ 7,727,792 (註一)	5.00	無	無	US\$ 7,673,568	—

註一：編製合併報表時，業已合併沖銷。

附表五

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 6 月 30 日

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	華通電腦(股)公司	HUATON HOLDINGS LIMITED (HHL)	1	出售固定資產	\$ 16,917	與一般廠商相當，授信期間為 60~90 天	—
				其他應收款	19,343	〃	—
				進貨	2,272,280	與一般廠商相當，授信期間為 60~120 天	17%
				應付帳款	691,160	與一般廠商相當，授信期間為 60~90 天	2%
				佣金收入	64,259	〃	—
		華通電腦(惠州)有限公司	1	銷貨淨額	106,631	與一般廠商相當，授信期間為 60~90 天	1%
				其他營業收入	209	〃	—
				應收帳款	43,988	〃	—
				其他應收款	91,392	〃	—
				進貨	148	〃	—
				權利金收入	89,153	〃	1%
				外銷損失	27	〃	—
				賠償支出	587	〃	—
		華通電腦(蘇州)有限公司	1	銷貨淨額	119,878	〃	1%
				應收帳款	41,634	〃	—
				其他應收款	33	〃	—
				進貨	60,363	〃	—
				委託加工費	1,883	〃	—
				外銷損失	28	〃	—
				賠償支出	2,429	〃	—
		華通精密線路板(惠州)有限公司	1	銷貨淨額	117,638	〃	1%
				其他應付款	57,217	〃	—
				暫收款	25,650	〃	—
				權利金收入	4,349	〃	—
				外銷損失	18	〃	—
				賠償支出	3,998	〃	—

附表五之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元及美元

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	華通電腦(股)公司	PELICAN COVE INVESTMENT	1	進 貨	\$ 1,094,394	與一般廠商相當，授信間 為 60~90 天	8%
				應 付 帳 款	231,834	"	1%
1	HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦(惠州)有限公司	3	出售固定資產	US\$ 8,779,415	與一般廠商相當，授信期 間為 60~90 天	2%
				其 他 應 收 款	US\$ 15,621,810	"	1%
				進 貨	US\$ 73,933,004	"	16%
				應 付 帳 款	US\$ 10,090,202	"	1%
		華通精密線路板(惠州)有限公司	3	出售固定資產	US\$ 3,129,118	"	1%
				應 收 帳 款	US\$ 3,097,638	"	—
		華通電腦(蘇州)有限公司	3	出售固定資產	US\$ 37,000	"	—
2	華通電腦(惠州)有限公司	華通精密線路板(惠州)有限公司	3	應 收 帳 款	US\$ 241,596	"	—
				銷 貨 淨 額	US\$ 9,955,498	與一般廠商相當，授信期 間為 60~90 天	2%
				應 收 帳 款	US\$ 2,008,189	"	—
				其 他 應 收 款	US\$ 186,922	"	—
				進 貨	US\$ 7,744,439	"	2%
				預 收 款 項	US\$ 354,267	"	—
				存 入 保 證 金	US\$ 53,548	"	—
				其 他 營 業 收 入	US\$ 494,196	"	—
				租 金 收 入	US\$ 206,171	"	—
		華通電腦(蘇州)有限公司	3	銷 貨 淨 額	US\$ 309,172	"	—
				應 收 帳 款	US\$ 232,559	"	—

附表五之二

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元及美元

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)
2	華通電腦(惠州)有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT	3	銷貨淨額	US\$ 1,069,404	與一般廠商相當，授信期間為 60~90 天	—
				應收帳款	US\$ 364,773	〃	—
3	華通電腦(蘇州)有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT	3	銷貨淨額	US\$ 12,159,409	與一般廠商相當，授信期間為 60~90 天	3%
				應收帳款	US\$ 5,323,200	〃	—
		華通精密線路板(惠州)有限公司	3	出售固定資產	US\$ 493,949	〃	—
				進貨	US\$ 519,853	〃	—
				其他應收款	US\$ 513,552	〃	—
				應付帳款	US\$ 453,046	〃	—
				其他營業收入	US\$ 22,612	〃	—
		香港華通惠州貿易有限公司	3	其他營業收入	US\$ 35,415	〃	—
4	華通精密線路板(惠州)有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT	3	銷貨淨額	US\$ 46,627,817	與一般廠商相當，授信期間為 60~90 天	10%
				應收帳款	US\$ 9,438,592	〃	1%
		香港華通惠州貿易有限公司	3	進貨	US\$ 35,415	〃	—

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，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。

附表六

被投資公司之相關資訊

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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	帳面金額			
華通電腦股份有限公司	美國華通國際(股)	美國猶他州	印刷電路板之製造及銷售	\$ 1,137,232	\$ 1,137,232	4,313,298	70.48%	\$ 17,523	\$ (20,651) US\$ (696)	\$ 1,477 (已包含相關加減項目) (註一、三)	會計年度採 十月制之子 公司
	HUATON HOLDINGS LIMITED	英屬維京群島	投資業務(轉投資大陸地區)	2,848,804	2,848,804	210,886,000	100.00%	11,789,582	\$ 591,581 US\$ 19,952 (已包括再轉投資認列投資損益)	\$ 587,149 (已扣除相關減除項目) (註二、三)	
	PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	英屬維京群島	投資業務	559,685	559,685	17,700,000	100.00%	350,833	\$ 16,455 US\$ 555	\$ 16,455 (已扣除相關減除項目)(註三)	
	華年投資(股)	台 灣	投資業務	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	43,858	\$ (515)	\$ (515) (註三)	
	LITON HOLDINGS LIMITED	英屬維京群島	投資業務(轉投資大陸地區)	168,250	168,250	5,100,000	100.00%	2,505	\$ (94) US\$ (3)	\$ (94) (註三)	
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦(惠州)有限公司	中國大陸	印刷電路板之製造及銷售	\$ 1,500,000 US\$ 50,000	\$ 1,500,000 US\$ 50,000	—	100.00%	\$ 7,082,004 US\$ 236,067	\$ 405,753 CNY 85,415	\$ 405,753 US\$ 13,685 (註三)	會計年度採 十月制之子 公司
	美國華通國際(股)	美國猶他州	印刷電路板之製造及銷售	\$ 122,075 US\$ 4,069	\$ 122,075 US\$ 4,069	406,915	6.65%	\$ 22,797 US\$ 760	\$ (20,651) US\$ (696)	\$ (1,373) US\$ (46) (已包含相關減除項目) (註一、三)	
	華通電腦(蘇州)有限公司	中國大陸	印刷電路板之製造及銷售	\$ 338,700 US\$ 11,290	\$ 338,700 US\$ 11,290	—	100.00%	\$ 895,976 US\$ 29,866	\$ 13,681 CNY 2,880	\$ 13,681 US\$ 461 (註三)	
	華通精密線路板(惠州)有限公司	中國大陸	印刷電路板之製造及銷售	\$ 1,200,000 US\$ 40,000	\$ 1,200,000 US\$ 40,000	—	100.00%	\$ 1,669,555 US\$ 55,652	\$ 156,297 CNY 32,902	\$ 156,297 US\$ 5,271 (註三)	
	華通電腦(重慶)有限公司	中國大陸	印刷電路板之製造及銷售	\$ 210,000 US\$ 7,000	\$ 210,000 US\$ 7,000	—	100.00%	\$ 197,714 US\$ 6,590	\$ (13,270) CNY (2,793)	\$ (13,270) US\$ (448) (註三)	
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	美國華通國際(股)	美國猶他州	印刷電路板之製造及銷售	\$ 419,936 US\$ 13,998	\$ 419,936 US\$ 13,998	1,399,787	22.87%	\$ 78,422 US\$ 2,614	\$ (20,651) US\$ (696)	\$ (4,723) US\$ (159) (一、註三)	會計年度採 十月制之子 公司
華通電腦(惠州)有限公司	香港華通惠州貿易有限公司	香 港	貿 易	\$ 9,000 US\$ 300	\$ 9,000 US\$ 300	—	100.00%	\$ 8,398 US\$ 280	\$ (3) US\$ (0.1)	\$ (3) US\$ (0.1) (註三)	

註一：與華通電腦(股)公司合併認列 US\$(696)。

註二：期末未實現利益 4,432 仟元。

註三：編製合併報表時，業已合併沖銷。

註四：被投資公司本期損益及本期認列之投資損益，係按平均匯率換算，餘係按期末匯率換算。

附表七

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
華通電腦(惠州)有限公司	印刷電路板之製造及銷售	\$ 4,559,100 CNY938,975	透過第三地區設立公司投資大陸公司	\$ 1,500,000 US\$ 50,000	—	—	\$ 1,500,000 US\$ 50,000	100%	\$ 405,753 US\$ 13,864	\$ 7,082,004 US\$ 236,067	—
松下電工電子材料(廣州)有限公司	印刷電路基板之製造及銷售	\$ 941,333 CNY193,873	"	\$ 266,400 US\$ 8,880	—	—	\$ 266,400 US\$ 8,880	—	\$ — US\$ —	\$ — US\$ — (註3)	—
華通電腦(蘇州)有限公司	印刷電路板之製造及銷售	\$ 443,658 CNY 91,374	"	\$ 330,000 US\$ 11,000	—	—	\$ 330,000 US\$ 11,000	100%	\$ 13,681 US\$ 461	\$ 895,976 US\$ 29,866	—
華通精密線路板(惠州)有限公司	印刷電路板之製造及銷售	\$ 1,370,525 CNY282,268	"	\$ 540,000 US\$ 18,000	—	—	\$ 540,000 US\$ 18,000	100%	\$ 156,297 US\$ 5,271	\$ 1,669,555 US\$ 55,652	—
昆山利通創值貿易有限公司	電子產品及其相關零配件等之批發及進出口業務	\$ 7,497 CNY 1,544	"	\$ 6,300 US\$ 210	—	—	\$ 6,300 US\$ 210	100%	\$ — US\$ —	\$ — US\$ — (註4)	—
蘇州工業園區華通貿易有限公司	手機、電腦、家電產品等週邊相關零件及進出口貿易等	\$ 2,428 CNY 500	透過轉投大陸公司再投資大陸公司	—	—	—	—	100%	\$ — US\$ —	\$ — US\$ — (註5)	—
華通電腦(重慶)有限公司	印刷電路板之製造及銷售	\$ 215,160 CNY 44,314	透過第三地區設立公司投資大陸公司	—	—	—	—	100%	\$ (13,270) US\$ (448)	\$ 197,700 US\$ 6,590	—

本期期末累計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
\$2,792,700 [US\$93,090]	\$4,897,980 [US\$163,266]	\$ —(註6)

註1：本期認列投資損益及期末投資帳面價值，除華通電腦(惠州)有限公司係以經會計師核閱之財務報表為依據，其他係以未經會計師核閱之財務報表為依據。

註2：本表相關數字涉及外幣者，已依財務報告日之即期匯率及平均匯率換算為新台幣。(US\$1=NT\$30.00、US\$1=NT\$29.65 及 CNY=NT\$4.8554)

註3：係於民國 100 年 2 月處分全部持股，惟迄民國 102 年 6 月 30 日投資金額尚未匯回。

註4：業於民國 100 年 6 月清算並完成解散登記，惟迄民國 102 年 6 月 30 日投資金額尚未匯回。

註5：係於民國 101 年 6 月辦理清算，停止採權益法認列投資損益，並於民國 101 年 9 月完成解散登記，惟迄民國 102 年 6 月 30 日投資金額尚未匯回。

註6：本公司已取得經濟部工業局核發企業營運總部設置函，核准期間自民國 100 年 3 月 31 日至 103 年 3 月 30 日，並經 101 年度股東會通過，得不受投資金額或比例之限制。

二、

決議投資之公司	經濟部投資審議會		實際投資金額	間接投資大陸	
	核准函號	核准金額		匯出金額	目的
HUATON HOLDINGS LIMITED	84/9/29 經投審(84)二字第 84015347 號函	US\$ 20,000,000	US\$ 20,000,000	US\$ 20,000,000	間接投資華通電腦(惠州)有限公司
"	86/7/14 經(86)投審二字第 86721040 號函	US\$ 30,000,000	US\$ 30,000,000	US\$ 30,000,000	"
"	86/9/18 經(86)投審二字第 86736526 號函	US\$ 5,400,000	US\$ 5,400,000	US\$ 5,400,000	間接投資松下電工電子材料(廣州)有限公司，取得 45% 股權
"	90/7/27 經(90)投審二字第 90022765 號函	US\$ 5,400,000	US\$ 3,390,000	US\$ 1,890,000	"
"	93/2/13 經審二字第 093003687 號函	US\$ (1,920,000)	US\$ —	US\$ (1,296,000)	減少投資松下電工電子材料(廣州)有限公司 8% 股權
"	93/4/23 經審二字第 093010705 號函	US\$ 2,900,000	US\$ 2,900,000	US\$ 2,900,000	間接投資華通電腦(蘇州)有限公司
"	93/6/23 經審二字第 093015571 號函	US\$ 9,500,000	US\$ 9,500,000	US\$ 9,500,000	間接投資華通精密線路板(惠州)有限公司
"	94/2/23 經審二字第 094001762 號函	US\$ 4,100,000	US\$ 4,100,000	US\$ 4,100,000	間接投資華通電腦(蘇州)有限公司
"	95/3/31 經審二字第 09500069340 號函	US\$ 8,500,000	US\$ 8,500,000	US\$ 8,500,000	間接投資華通精密線路板(惠州)有限公司
"	95/3/31 經審二字第 09500069390 號函	US\$ 7,000,000	US\$ 4,000,000	US\$ 4,000,000	間接投資華通電腦(蘇州)有限公司
"	100/3/25 經審二字第 10000119020 號函	US\$ (3,000,000)	US\$ —	US\$ —	修正減少投資華通電腦(蘇州)有限公司
"	95/7/20 經審二字第 09500220150 號函	US\$ 290,000	US\$ 290,000	US\$ —	直接投資華通電腦(蘇州)有限公司
"	95/12/27 經審二字第 09500445960 號函	US\$ 1,000,000	US\$ 210,000	US\$ 210,000	間接投資昆山利通創值貿易有限公司
"	98/7/24 經審二字第 09800263470 號函	US\$ (790,000)	US\$ —	US\$ —	修正減少投資昆山利通創值貿易有限公司
"	96/1/22 經審一字第 09600008530 號函	US\$ 2,886,000	US\$ 2,886,000	US\$ 2,886,000	間接投資松下電工電子材料(廣州)有限公司
"	100/3/28 經審二字第 10000119030 號函	US\$ 7,000,000	US\$ 7,000,000	US\$ —	直接投資華通精密線路板(惠州)有限公司
"	101/3/30 經審二字第 10100019840 號函	US\$ 45,000,000	US\$ 7,000,000	US\$ —	直接投資華通電腦(重慶)有限公司
"	101/5/25 經審二字第 10199165700 號函	US\$ 15,000,000	US\$ 15,000,000	US\$ —	直接投資華通精密線路板(惠州)有限公司
LITON HOLDINGS LIMITED	96/4/24 經審二字第 09600111850 號函	US\$ 5,000,000	US\$ 5,000,000	US\$ 5,000,000	間接投資弘捷電路(常熟)有限公司

卅九、營運部門資訊

(一)營運部門

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

102 年 1 月 至 6 月					
項 目	台灣部門	大陸部門	其他部門	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 8,980,092	\$ 4,644,236	\$ —	\$ —	\$13,624,328
部門間收入	344,355	5,443,701	—	(5,788,056)	—
營業損益	85,326	798,350	(15,275)	162,859	1,031,260
所得稅費用	154,505	176,927	576	—	332,008

101 年 1 月 至 6 月					
項 目	台灣部門	大陸部門	其他部門	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 7,907,456	\$ 3,751,758	\$ —	\$ —	\$11,659,214
部門間收入	551,698	4,483,078	15	(5,034,791)	—
營業損益	34,962	441,556	(23,028)	137,501	590,991
所得稅費用	95,164	118,243	13	—	213,420

四十、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 102 年第二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，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)國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當本公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日（民國 101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

1. 認定成本

本公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備或無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備及無形資產係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

2. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號所提供之豁免揭露規定，自轉換至國際財務報導日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

(三)轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表暨民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 7,364,334	\$ —	\$ —	\$ 7,364,334	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產—流動	8,175	—	—	8,175	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	
	—	—	11,447	11,447	無活絡市場之債券投 資—流動	7
應收票據淨額	130,882	—	—	130,882	應收票據淨額	
應收帳款淨額	6,524,579	—	—	6,524,579	應收帳款淨額	
其他應收款	348,914	—	(37,188)	311,726	其他應收款	5
	—	—	1,424	1,424	當期所得稅資產	5
存貨淨額	3,701,267	—	—	3,701,267	存貨淨額	
預付費用	89,312	—	(89,312)	—	預付費用	6
預付款項	10,099	—	193,468	203,567	預付款項	6
其他流動資產	107,466	—	(68,392)	39,074	其他流動資產	
遞延所得稅資產— 流動	79,366	—	(79,366)	—	遞延所得稅資產—流動	9
流動資產合計	18,364,394	—	(67,919)	18,296,475	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
備供出售金融資產— 非流動	29,000	—	—	29,000	備供出售金融資產—非 流動	
以成本衡量之金融資 產—非流動	7,000	—	—	7,000	以成本衡量之金融資 產—非流動	
固定資產	15,598,674	—	(16,725)	15,581,949	不動產、廠房及設備	1
無形資產	155,134	—	(125,997)	29,137	無形資產	4
	—	—	16,725	16,725	預付設備款	1
存出保證金	54,564	—	(11,447)	43,117	存出保證金	7
	—	—	125,997	125,997	長期預付租金	4
遞延費用	17,186	—	(17,186)	—	遞延費用	2
遞延所得稅資產—非 流動	458,510	103,530	430,427	992,467	遞延所得稅資產	9、10
其他資產—其他	10,977	—	17,186	28,163	其他非流動資產—其他	2
非流動資產合計	16,331,045	103,530	418,980	16,853,555	非流動資產合計	
資 產 總 計	\$ 34,695,439	\$ 103,530	\$ 351,061	\$ 35,150,030	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 1,159,625	\$ —	\$ —	\$ 1,159,625	短期借款	
公平價值變動列入損 益之金融負債—流動	5,955	—	—	5,955	透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	
應付票據	141,178	—	—	141,178	應付票據	
應付帳款	3,894,116	—	—	3,894,116	應付帳款	
應付所得稅	7,327	—	—	7,327	當期所得稅負債	
應付費用	1,605,075	—	(1,605,075)	—	應付費用	3
其他應付款	1,413,840	—	1,515,218	2,929,058	其他應付款	3
	—	51,918	89,857	141,775	負債準備—流動	3、 11、13
預收款項	14,990	—	—	14,990	預收款項	
一年內到期長期負債	1,620,121	—	—	1,620,121	一年內到期長期負債	
其他流動負債	61,373	—	29,926	91,299	其他流動負債	
流動負債合計	9,923,600	51,918	29,926	10,005,444	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
長期借款	8,125,340	—	—	8,125,340	長期借款	
遞延所得稅負債—非 流動	—	—	351,061	351,061	遞延所得稅負債—非流 動	
應計退休金負債	1,035,286	271,092	—	1,306,378	應計退休金負債	12
存入保證金	29,926	—	(29,926)	—	存入保證金	
非流動負債合計	9,190,552	271,092	321,135	9,782,779	非流動負債合計	
負債合計	19,114,152	323,010	351,061	19,788,223	負債合計	
股 本	11,918,206	—	—	11,918,206	股 本	
資本公積	1,016,593	—	—	1,016,593	資本公積	
保留盈餘	1,797,377	(495,954)	—	1,301,423	保留盈餘	
法定盈餘公積	282,709	—	—	282,709	法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,514,668	(495,954)	—	1,018,714	未分配盈餘	15
股東權益其他調整項目 合計	849,111	276,474	—	1,125,585	其他權益	
累積換算調整數	1,112,745	—	—	1,112,745	國外營運機構財務報表 換算之兌換差	
金融商品未實現損益	12,840	—	—	12,840	備供出售金融資產未實 現損益	
未認列為退休金成本 之淨損失	(276,474)	276,474	—	—	未認列為退休金成本之 淨損失	12、15
母公司權益	15,581,287	(219,480)	—	15,361,807	母公司權益	
少數股權	—	—	—	—	非控制權益	
股東權益總計	15,581,287	(219,480)	—	15,361,807	股東權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 34,695,439	\$ 103,530	\$ 351,061	\$ 35,150,030	負債及股東權益總計	

2.民國 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 6,817,288	\$ —	\$ —	\$ 6,817,288	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,225	—	—	8,225	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
	—	—	1,067	1,067	無活絡市場之債券投資—流動	7
應收票據淨額	176,757	—	—	176,757	應收票據淨額	
應收帳款淨額	6,313,596	—	—	6,313,596	應收帳款淨額	
其他應收款	306,643	—	(53,791)	252,852	其他應收款	5
	—	—	1,187	1,187	當期所得稅資產	5
存貨淨額	3,873,220	—	—	3,873,220	存貨淨額	
預付費用	81,163	—	(81,163)	—	預付費用	6
預付款項	95,403	—	283,599	379,002	預付款項	6
其他流動資產	201,596	—	(149,832)	51,764	其他流動資產	
遞延所得稅資產	118,058	—	(118,058)	—	遞延所得稅資產—流動	9
流動資產合計	17,991,949	—	(116,991)	17,874,958	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	27,000	—	—	27,000	備供出售金融資產—非流動	
固定資產	16,092,191	—	(36,316)	16,055,875	不動產、廠房及設備	1
無形資產	167,708	—	(122,210)	45,498	無形資產	4
	—	—	36,316	36,316	預付設備款	1
存出保證金	37,169	—	(1,067)	36,102	存出保證金	7
	—	—	122,210	122,210	長期預付租金	4
遞延費用	16,645	—	(16,645)	—	遞延費用	2
遞延所得稅資產—非流動	355,953	104,251	485,687	945,891	遞延所得稅資產—非流動	9、10
其他資產—其他	21,500	—	16,645	38,145	其他非流動資產—其他	2
非流動資產合計	16,718,166	104,251	484,620	17,307,037	非流動資產合計	
資 產 總 計	\$ 34,710,115	\$ 104,251	\$ 367,629	\$ 35,181,995	資 產 總 計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 1,045,800	\$ —	\$ —	\$ 1,045,800	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	16,556	—	—	16,556	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	
應付票據	66,645	—	—	66,645	應付票據	
應付帳款	3,900,781	—	—	3,900,781	應付帳款	
應付所得稅	57,919	—	—	57,919	當期所得稅負債	
應付費用	1,526,454	—	(1,526,454)	—	應付費用	3
其他應付款	2,056,266	—	1,425,759	3,482,025	其他應付款	3
	—	59,301	100,695	159,996	負債準備—流動	3、11、13
預收款項	64,730	—	—	64,730	預收款項	
一年內到期長期負債	2,245,093	—	—	2,245,093	一年內到期長期負債	
其他流動負債	128,587	—	29,099	157,686	其他流動負債	
流動負債合計	11,108,831	59,301	29,099	11,197,231	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
長期借款	7,467,183	—	—	7,467,183	長期借款	
遞延所得稅負債—非流動	—	—	367,629	367,629	遞延所得稅負債—非流動	
應付退休金負債	1,019,858	261,104	—	1,280,962	應付退休金負債	12
存入保證金	29,099	—	(29,099)	—	存入保證金	
非流動負債合計	8,516,140	261,104	338,530	9,115,774	非流動負債合計	
負債合計	19,624,971	320,405	367,629	20,313,005	負債合計	
股 本	11,918,206	—	—	11,918,206	股 本	
資本公積	1,016,593	—	—	1,016,593	資本公積	
保留盈餘	1,446,854	(492,628)	—	954,226	保留盈餘	
法定盈餘公積	379,878	—	—	379,878	法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,066,976	(495,954)	—	574,348	未分配盈餘	15
(損益影響數)	—	3,326	—	—	當期損益	
股東權益其他調整項目	703,491	276,474	—	979,965	其他權益	
合計						
累積換算調整數	969,125	—	—	969,125	國外營運機構財務報表換算之兌換差	
金融商品未實現損益	10,840	—	—	10,840	備供出售金融資產未實現損益	
未認列為退休金成本之淨損失	(276,474)	276,474	—	—	未認列為退休金成本之淨損失	12
母公司權益	15,085,144	(216,154)	—	14,868,990	母公司權益	
少數股權	—	—	—	—	非控制權益	
股東權益總計	15,085,144	(216,154)	—	14,868,990	股東權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 34,710,115	\$ 104,251	\$ 367,629	\$ 35,181,995	負債及股東權益總計	

3.民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 5,118,430	\$ —	\$ —	\$ 5,118,430	現金及約當現金	
公平價值變動列入損 益之金融資產—流動	5,377	—	—	5,377	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	
	—	—	1,075	1,075	無活絡市場之債券投 資—流動	7
應收票據淨額	334,462	—	—	334,462	應收票據淨額	
應收帳款淨額	8,651,168	—	—	8,651,168	應收帳款淨額	
其他應收款	357,694	—	(56,268)	301,426	其他應收款	5
	—	—	1,532	1,532	當期所得稅資產	5
存貨淨額	3,761,473	—	—	3,761,473	存貨淨額	
預付費用	95,118	—	(95,118)	—	預付費用	6
預付款項	8,909	—	280,822	289,731	預付款項	6
其他流動資產	183,268	—	(130,968)	52,300	其他流動資產	
遞延所得稅資產	164,561	—	(164,561)	—	遞延所得稅資產—流動	9
流動資產合計	18,680,460	—	(163,486)	18,516,974	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
備供出售金融資產— 非流動	16,560	—	—	16,560	備供出售金融資產—非 流動	
固定資產	16,127,123	—	(6,401)	16,120,722	不動產、廠房及設備	1
無形資產	167,067	—	(117,885)	49,182	無形資產	4
	—	—	6,401	6,401	預付設備款	1
存出保證金	32,676	—	(1,075)	31,601	存出保證金	7
	—	—	117,885	117,885	長期預付租金	4
遞延費用	13,662	—	(13,662)	—	遞延費用	2
遞延所得稅資產— 非流動	268,385	116,151	597,952	982,488	遞延所得稅資產—非流 動	9、10
其他資產—其他	7,417	—	13,662	21,079	其他非流動資產—其他	2
非流動資產合計	16,632,890	116,151	596,877	17,345,918	非流動資產合計	
資 產 總 計	\$ 35,313,350	\$ 116,151	\$ 433,391	\$ 35,862,892	資 產 總 計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 1,641,727	\$ —	\$ —	\$ 1,641,727	短期借款	
應付票據	148,026	—	—	148,026	應付票據	
應付帳款	3,881,218	—	—	3,881,218	應付帳款	
應付所得稅	76,997	—	—	76,997	當期所得稅負債	
應付費用	1,765,369	—	(1,765,369)	—	應付費用	3
其他應付款	1,200,486	—	1,685,314	2,885,800	其他應付款	3
	—	51,439	80,055	131,494	負債準備—流動	3、 11、13
預收款項	63,094	—	—	63,094	預收款項	
一年內到期長期負債	1,604,052	—	—	1,604,052	一年內到期長期負債	
其他流動負債	91,201	—	39,330	130,531	其他流動負債	
流動負債合計	10,472,170	51,439	39,330	10,562,939	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
長期借款	8,316,870	—	—	8,316,870	長期借款	
遞延所得稅負債—非 流動	—	—	433,391	433,391	遞延所得稅負債—非流 動	
應付退休金負債	1,071,575	277,033	—	1,348,608	應付退休金負債	12
存入保證金	39,330	—	(39,330)	—	存入保證金	
非流動負債合計	9,427,775	277,033	394,061	10,098,869	非流動負債合計	
負債合計	19,899,945	328,472	433,391	20,661,808	負債合計	
股 本	11,918,206	—	—	11,918,206	股 本	
資本公積	1,016,593	305	—	1,016,898	資本公積	14
保留盈餘	2,069,221	(555,263)	—	1,513,958	保留盈餘	
法定盈餘公積	379,878	—	—	379,878	法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,689,343	(572,685)	—	1,134,080	未分配盈餘	15
(損益影響數)	—	17,422	—	—	當期損益	
股東權益其他調整項目 合計	409,385	342,637	—	752,022	其他權益	
累積換算調整數	751,622	—	—	751,622	國外營運機構財務報表 換算之兌換差	
金融商品未實現損益	400	—	—	400	備供出售金融資產未實 現損益	
未認列為退休金成本 之淨損失	(342,637)	342,637	—	—	未認列為退休金成本之 淨損失	12
母公司權益	15,413,405	(212,321)	—	15,201,084	母公司權益	
少數股權	—	—	—	—	非控制權益	
股東權益總計	15,413,405	(212,321)	—	15,201,084	股東權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 35,313,350	\$ 116,151	\$ 433,391	\$ 35,862,892	負債及股東權益總計	

4.民國 101 年第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 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 6,074,284	\$ —	\$ —	\$ 6,074,284	營業收入	
營業成本	(5,409,722)	7,272	—	(5,402,450)	營業成本	11、12
營業毛利	664,562	7,272	—	671,834	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(145,815)	93	—	(145,722)	推銷費用	11、12
管理費用	(160,118)	(1,734)	—	(161,852)	管理費用	11、12
研究發展費用	(74,433)	320	—	(74,113)	研究發展費用	11、12
營業費用合計	(380,366)	(1,321)	—	(381,687)	營業費用合計	
	—	—	—	—	其他收益及費損淨額	
營業淨利	284,196	5,951	—	290,147	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	16,042	—	—	16,042	其他收入	16
股利收入	—	—	—	—	其他收入	16
處分固定資產利益	4,687	—	—	4,687	其他利益及損失	16
其他收入	60,857	—	—	60,857	其他收入	16
合 計	81,586	—	—	81,586	合 計	
營業外費用及損失						
利息費用	(54,348)	—	—	(54,348)	財務成本	16
處分固定資產損失	(17,141)	—	—	(17,141)	其他利益及損失	16
兌換損失	20,358	—	—	20,358	其他利益及損失	16
金融資產/負債評價 (損)益	(21,989)	—	—	(21,989)	其他利益及損失	16
什項支出	(44,675)	—	—	(44,675)	其他利益及損失	16
	—	(5,823)	—	(5,823)	其他利益及損失	13
合 計	(117,795)	(5,823)	—	(123,618)	合 計	
繼續營業單位稅前淨利	247,987	128	—	248,115	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	(126,271)	671	—	(125,600)	所得稅費用	10
合併總利益	\$ 121,716	\$ 799	\$ —	\$ 122,515	合併總利益	
					其他綜合損益	
				92,345	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	
				(4,400)	備供出售金融資產未實現 評價損益	
				(15,699)	與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	
				72,246	本期其他綜合損益	
				\$ 194,761	綜合損益	

5.民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 11,659,214	\$ —	\$ —	\$ 11,659,214	營業收入	
營業成本	(10,309,129)	8,596	—	(10,300,533)	營業成本	11、12
營業毛利	1,350,085	8,596	—	1,358,681	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(294,166)	192	—	(293,974)	推銷費用	11、12
管理費用	(328,386)	1,665	—	(326,721)	管理費用	11、12
研究發展費用	(147,629)	634	—	(146,995)	研究發展費用	11、12
營業費用合計	(770,181)	2,491	—	(767,690)	營業費用合計	
	—	—	—	—	其他收益及費損淨額	
營業淨利	579,904	11,087	—	590,991	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	31,141	—	—	31,141	其他收入	16
股利收入	6,230	—	—	6,230	其他收入	16
處分固定資產利益	9,676	—	—	9,676	其他利益及損失	16
其他收入	68,967	—	—	68,967	其他收入	16
合 計	116,014	—	—	116,014	合 計	
營業外費用及損失						
利息費用	(107,937)	—	—	(107,937)	財務成本	16
處分固定資產損失	(38,639)	—	—	(38,639)	其他利益及損失	16
兌換損失	(6,150)	—	—	(6,150)	其他利益及損失	16
金融資產/負債評價 (損)益	(10,551)	—	—	(10,551)	其他利益及損失	16
什項支出	(73,112)	—	—	(73,112)	其他利益及損失	16
	—	(8,483)	—	(8,483)	其他利益及損失	13
合 計	(236,389)	(8,483)	—	(244,872)	合 計	
繼續營業單位稅前淨利	459,529	2,604	—	462,133	繼續營業單位稅前淨利	
所得稅費用	(214,142)	722	—	(213,420)	所得稅費用	10
合併總利益	\$ 245,387	\$ 3,326	\$ —	\$ 248,713	合併總利益	
					其他綜合損益	
				(173,036)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	
				(2,000)	備供出售金融資產未實現 評價損益	
				29,416	與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	
				(145,620)	本期其他綜合損益	
				\$ 103,093	綜合損益	

1.預付設備款之表達

依我國原一般公認會計原則下，購置設備之預付款項通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為其他資產項下之預付設備款。

民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，母子公司預付設備款重分類至其他資產項下之預付設備款分別為 16,725 仟元、36,316 仟元及 6,401 仟元。

2.遞延費用之重分類

依我國原一般公認會計原則，遞延費用帳列遞延費用項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至其他資產—其他。

民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，合併公司遞延費用重分類至上述會計項目之金額分別為 17,186 仟元、16,645 仟元及 13,662 仟元。

3.應付費用之重分類

依我國原一般公認會計原則，應付費用帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付費用應重分類至其他應付款及負債準備。

民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，合併公司應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 1,515,218 仟元、1,425,759 仟元及 1,685,314 仟元；合併公司應付費用重分類至負債準備之金額分別為 89,857 仟元、100,695 仟元及 80,055 仟元。

4.土地使用權

依我國原一般公認會計原則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，合併公司無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金金額分別為 125,997 仟元、122,210 仟元及 117,885 仟元。

5.應收退稅款之重分類

依我國原一般公認會計原則，應收退稅款帳列其他應收款項下。轉換至 IFRSs 後，應將應收退稅款依性質重分類至當期所得稅資產。

民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，合併公司應收退稅款重分類至上述會計項目之金額分別為 1,424 仟元、1,187 仟元及 1,532 仟元。

6.預付費用之重分類

依我國原一般公認會計原則，預付費用帳列預付費用項下。轉換至 IFRSs 後，應將預付費用依性質重分類至預付款項。

民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，合併公司預付費用重分類至上述會計項目之金額分別為 89,312 仟元、81,163 仟元及 95,118 仟元。

7.質押定存單之重分類

依我國原一般公認會計原則，質押定存單帳列存出保證金項下。轉換至 IFRSs 後，應將質押定存單依性質重分類至無活絡市場之債券投資－非流動。

民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，合併公司質押定存單重分類至上述會計項目之金額分別為 11,447 仟元、1,067 仟元及 1,075 仟元。

8.遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國原一般公認會計原則之規定，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，依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依我國原一般公認會計原則之規定，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，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，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，故不再使用備抵評價科目。

截至民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 79,366 仟元、118,058 仟元及 164,561 仟元。

9. 遞延所得稅資產及負債之互抵

依我國原一般公認會計原則之規定，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，合併公司已將互抵之遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債之金額分別為 351,061 仟元、367,629 仟元及 433,391 仟元。

10. 其他所得稅調整事項

截至民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，本公司評估轉換至 IFRSs 各會計原則差異影響數之遞延所得稅資產可實現性，分別調整增加遞延所得稅資產 103,530 仟元、104,251 仟元及 116,151 仟元。另民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所得稅費用分別調整減少 671 仟元及 722 仟元。

11.短期帶薪假之估列

依我國原一般公認會計原則，並無短期帶薪假相關規定，實務係以員工休假時予以估列。轉換至 IFRSs 後，應依員工既得權益估列短期帶薪假之員工福利準備。

民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，合併公司員工福利負債準備金額分別增加 48,664 仟元、47,564 仟元及 44,919 仟元；保留盈餘分別調整減少 48,664 仟元、47,564 仟元及 44,919 仟元。另民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日亦分別調整減少營業成本 3,072 仟元及 176 仟元與調整增加(減少)營業費用 2,115 仟元及(923)仟元。

12.確定福利退休金計畫之精算損益

依我國原一般公認會計原則，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

依我國原一般公認會計原則，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

依我國原一般公認會計原則，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。

民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，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「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 271,092 仟元、261,104 仟元及 277,033 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 276,474 仟元、276,474 仟元及 342,637 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 103,530 仟元、104,251 仟元及 116,151 仟元；保留盈餘分別調整減少 547,566 仟元、537,578 仟元及 619,670 仟元。另民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少營業成本 4,200 仟元及 8,420 仟元與調整減少營業費用 794 仟元及 1,568 仟元。

13. 虧損性合約

依我國原一般公認會計原則，對於承接長期銷售訂單為虧損性合約時，並未對是否提列適當之負債準備予以規定。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」規定，應依據合約中企業不可避免的成本予以估列。

截至民國 101 年 1 月 1 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日，合併公司因虧損性合約估列之負債準備-虧損性合約分別為 3,254 仟元、11,737 仟元及 6,520 仟元；保留盈餘分別調整減少 3,254 仟元、11,737 仟元及 6,520 仟元。另民國 101 年第二季及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他費損分別調整增加 5,823 仟元及 8,483 仟元。

14. 資本公積除列

依我國原一般公認會計原則規定，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，本公司將增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。惟採用國際財務報導準則編製財務報表時，本公司依其性質重分類至適當會計項目。

15.權益之調節

	101 年 1 月 1 日	101 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
我國一般公認會計原則下之權益	\$ 15,581,287	\$ 15,085,144	\$ 15,413,405
調整項目：			
短期員工福利估列之調整	(48,664)	(47,564)	(44,919)
確定福利計畫之調整	(271,092)	(261,104)	(277,033)
虧損性合約之調整	(3,254)	(11,737)	(6,520)
轉換影響數之遞延所得稅調整	103,530	104,251	116,151
國際財務報導準則下之權益	\$ 15,361,807	\$ 14,868,990	\$ 15,201,084

16.民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質分別將利息收入 16,042 仟元及 31,141 仟元、股利收入 0 仟元及 6,230 仟元及什項收入 60,857 仟元及 68,967 仟元重分類至其他收入項下；處分固定資產之淨損失 12,454 仟元及 28,963 仟元、兌換損失(20,358)仟元及 6,150 仟元、金融負債評價損失 21,989 仟元及 10,551 仟元及什項支出 44,675 仟元及 73,112 仟元重分類至其他利益及損失項下，利息費用 54,348 仟元及 107,937 仟元重分類至財務成本項下。

(五)民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表重大調整說明

本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、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司所得稅支付數分別為 30,785 仟元及 44,288 仟元、利息支付數分別為 55,389 仟元及 107,358 仟元及利息收現數分別為 15,218 仟元及 30,148 仟元應單獨揭露。

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。