

映泰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103及102年第2季

地址：新北市新店區民權路108-2號2樓

電話：(02)2218-0150

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~19		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	19		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	19~39		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	40		二八
	(八) 質 押 之 資 產	40		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾			-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	40~41		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	42		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	42		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	42		三一
	(十四) 部 門 資 訊	43		三二

會計師核閱報告

映泰股份有限公司 公鑒：

映泰股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照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表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱，其民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 633,244 仟元及 414,633 仟元，分別占合併資產總額 16.41% 及 10.86%；民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之負債總額分別為新台幣 84,306 仟元及 55,585 仟元，分別占合併負債總額 6.50% 及 4.37%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益分別為新台幣 6,220 仟元、2,698 仟元、14,077 仟元及 1,518 仟元，分別占合併綜合損益總額 80.19%、16.20%、18.34% 及 1.85%，暨合併財務報表附註三一揭露所述轉投資事業之相關資訊，係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 劉 水 恩

劉 水 恩



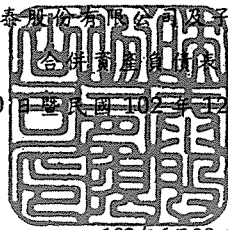
行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 8 月 8 日

民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	624,555	16	\$1,015,356	26		\$	963,315	25
1125	備供出售金融資產—流動(附註七)		354,159	9	284,686	8			374,434	10
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註八及二九)		254,800	7	186,189	5			92,356	2
1150	應收票據淨額(附註九)		1,020	-	285	-			183	-
1170	應收帳款淨額(附註九)		1,144,594	30	1,125,500	29			1,220,830	32
1200	其他應收款(附註九)		124,492	3	28,522	1			24,557	1
130X	存貨(附註十)		740,172	19	586,365	15			496,045	13
1470	其他流動資產(附註十三、十四及二九)		31,210	1	28,512	1			17,381	1
11XX	流動資產總計		<u>3,275,002</u>	<u>85</u>	<u>3,255,415</u>	<u>85</u>			<u>3,189,101</u>	<u>84</u>
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動(附註七)		133,080	4	132,817	4			182,430	5
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二九)		123,096	3	132,311	3			107,056	3
1760	投資性不動產淨額(附註十二及二九)		271,978	7	273,205	7			274,433	7
1840	遞延所得稅資產		50,962	1	51,541	1			55,940	1
1900	其他非流動資產(附註十三、十四及二五)		4,062	-	3,719	-			8,379	-
15XX	非流動資產總計		<u>583,178</u>	<u>15</u>	<u>593,593</u>	<u>15</u>			<u>628,238</u>	<u>16</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$3,858,180</u>	<u>100</u>	<u>\$3,849,008</u>	<u>100</u>			<u>\$3,817,339</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2150	應付票據(附註十五)	\$	17,413	1	\$	11,712	1	\$	14,397	1
2170	應付帳款(附註十五)		885,180	23	951,686	25			890,398	23
2200	其他應付款(附註十六)		209,048	6	121,771	3			183,653	5
2230	當期所得稅負債		11,573	-	3,911	-			10,929	-
2250	負債準備—流動(附註十七)		75,000	2	75,000	2			77,000	2
2300	其他流動負債(附註十六)		15,390	-	7,712	-			6,126	-
21XX	流動負債總計		<u>1,213,604</u>	<u>32</u>	<u>1,171,792</u>	<u>31</u>			<u>1,182,503</u>	<u>31</u>
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動(附註十七)		55,000	1	55,000	1			53,000	1
2570	遞延所得稅負債		4,221	-	5,434	-			4,962	-
2600	其他非流動負債(附註十六及二五)		24,675	1	25,993	1			30,115	1
25XX	非流動負債總計		<u>83,896</u>	<u>2</u>	<u>86,427</u>	<u>2</u>			<u>88,077</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>1,297,500</u>	<u>34</u>	<u>1,258,219</u>	<u>33</u>			<u>1,270,580</u>	<u>33</u>
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本(附註十九)		1,781,000	46	1,781,000	46			1,781,000	47
3210	資本公積—發行溢價(附註十九)		91,712	2	91,712	2			91,712	3
3300	保留盈餘(附註十九)		703,644	18	740,292	19			700,503	18
3400	其他權益(附註十九)		(15,676)	-	(22,215)	-			(26,456)	(1)
31XX	母公司業主權益總計		<u>2,560,680</u>	<u>66</u>	<u>2,590,789</u>	<u>67</u>			<u>2,546,759</u>	<u>67</u>
3XXX	權益總計		<u>2,560,680</u>	<u>66</u>	<u>2,590,789</u>	<u>67</u>			<u>2,546,759</u>	<u>67</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$3,858,180</u>	<u>100</u>	<u>\$3,849,008</u>	<u>100</u>			<u>\$3,817,339</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：王明義

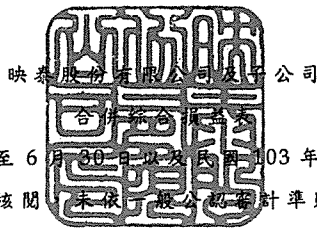


經理人：王明正



會計主管：楊凱傑





映泰股份有限公司及子公司

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十)	\$1,120,332	100	\$1,151,908	100	\$2,373,453	100	\$2,311,242	100
5000	營業成本 (附註十、十八及 二一)	<u>1,006,459</u>	<u>90</u>	<u>1,040,600</u>	<u>90</u>	<u>2,129,405</u>	<u>90</u>	<u>2,077,892</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>113,873</u>	<u>10</u>	<u>111,308</u>	<u>10</u>	<u>244,048</u>	<u>10</u>	<u>233,350</u>	<u>10</u>
	營業費用 (附註十八、二一 及二五)								
6100	推銷費用	54,420	5	43,441	4	101,763	4	88,312	4
6200	管理費用	20,181	2	17,993	2	43,754	2	39,344	2
6300	研究發展費用	<u>28,215</u>	<u>2</u>	<u>28,172</u>	<u>2</u>	<u>57,324</u>	<u>2</u>	<u>56,800</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>102,816</u>	<u>9</u>	<u>89,606</u>	<u>8</u>	<u>202,841</u>	<u>8</u>	<u>184,456</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>11,057</u>	<u>1</u>	<u>21,702</u>	<u>2</u>	<u>41,207</u>	<u>2</u>	<u>48,894</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二一及 二五)	17,843	2	14,366	1	40,328	1	24,418	1
7020	其他利益及損失 (附註 二一)	(17,628)	(2)	11,347	1	(2,291)	-	41,669	2
7050	財務成本	(3)	-	(11)	-	(8)	-	(20)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>212</u>	<u>-</u>	<u>25,702</u>	<u>2</u>	<u>38,029</u>	<u>1</u>	<u>66,067</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	11,269	1	47,404	4	79,236	3	114,961	5
7950	所得稅利益 (費用) (附註二 二)	<u>2,000</u>	<u>-</u>	(19,024)	(2)	(9,024)	-	(30,024)	(1)
8200	本期淨利	<u>13,269</u>	<u>1</u>	<u>28,380</u>	<u>2</u>	<u>70,212</u>	<u>3</u>	<u>84,937</u>	<u>4</u>
	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	(8,597)	-	2,310	-	861	-	12,653	1
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	1,623	-	(13,640)	(1)	5,824	-	(13,542)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (費用)	<u>1,462</u>	<u>-</u>	(393)	-	(146)	-	(2,151)	-
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	(5,512)	-	(11,723)	(1)	<u>6,539</u>	<u>-</u>	(3,040)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 7,757</u>	<u>1</u>	<u>\$ 16,657</u>	<u>1</u>	<u>\$ 76,751</u>	<u>3</u>	<u>\$ 81,897</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 13,269	1	\$ 28,380	2	\$ 70,212	3	\$ 84,937	4
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		<u>\$ 13,269</u>	<u>1</u>	<u>\$ 28,380</u>	<u>2</u>	<u>\$ 70,212</u>	<u>3</u>	<u>\$ 84,937</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 7,757	1	\$ 16,657	1	\$ 76,751	3	\$ 81,897	4
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		<u>\$ 7,757</u>	<u>1</u>	<u>\$ 16,657</u>	<u>1</u>	<u>\$ 76,751</u>	<u>3</u>	<u>\$ 81,897</u>	<u>4</u>
	每股盈餘（附註二三）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.48</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.47</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年8月8日核閱報告)

董事長：王明義

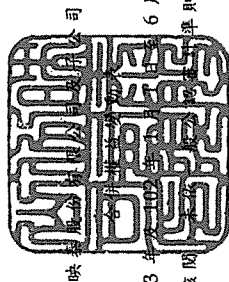


經理人：王明正



會計主管：楊凱傑





民國 103 年 6 月 30 日
(僅經核閱，不表示查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	說明	股本	資本公積	一 股票發行溢價	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他 備用金	出售 金融商品 收益(損)	合計	權益總額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,781,000	\$ 91,712	\$ 91,712	\$ 192,551	\$ -	\$ 512,065	\$ 704,616	\$ 13,327	\$ 10,089	\$ 23,416	\$ 2,553,912
B3	依金管證發字 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	-	2,493	(2,493)	-	-	-	-	-
101 年度盈餘指撥及分配：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	9,809	-	(9,809)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	-	(89,050)	(89,050)	-	-	-	(89,050)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	84,937	84,937	-	-	-	84,937
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	10,502	(13,542)	(3,040)	(3,040)
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	84,937	84,937	10,502	(13,542)	(3,040)	81,897
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,781,000	\$ 91,712	\$ 91,712	\$ 202,360	\$ 2,493	\$ 495,650	\$ 700,503	\$ 2,825	\$ 23,631	\$ 26,456	\$ 2,546,759
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,781,000	\$ 91,712	\$ 91,712	\$ 202,360	\$ 2,493	\$ 535,439	\$ 740,292	\$ 4,809	\$ 17,406	\$ 22,215	\$ 2,590,789
102 年度盈餘指撥及分配：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	12,262	-	(12,262)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積其他權益項目減項提列數	-	-	-	-	19,722	(19,722)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.6 元	-	-	-	-	-	(106,860)	(106,860)	-	-	-	(106,860)
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	70,212	70,212	-	-	-	70,212
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	715	5,824	6,539	6,539
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	70,212	70,212	715	5,824	6,539	76,751
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,781,000	\$ 91,712	\$ 91,712	\$ 214,622	\$ 22,215	\$ 466,807	\$ 703,644	\$ 4,094	\$ 11,582	\$ 15,676	\$ 2,560,680

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 8 日核閱報告)



董事長：王明政



經理人：王明正



會計主管：楊凱傑

映泰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 79,236	\$ 114,961
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,812	7,884
A20300	呆帳費用提列數(轉列收入數)	1,219	(3,028)
A20900	利息費用	8	20
A21200	利息收入	(12,501)	(9,620)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	7	7
A23100	處分投資利益	(5,964)	(3,643)
A23700	非金融資產減損損失	5,054	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(1,365)
A24100	未實現外幣兌換利益	(2,115)	(10,822)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	(735)	69
A31150	應收帳款增加	(20,310)	(151,318)
A31180	其他應收款減少(增加)	(94,570)	74,826
A31200	存貨減少(增加)	(158,846)	132,886
A31240	其他流動資產增加	(2,698)	(1,677)
A31990	其他營業資產減少(增加)	(310)	297
A32130	應付票據增加	5,701	7,022
A32150	應付帳款減少	(66,506)	(39,382)
A32180	其他應付款項減少	(19,583)	(9,136)
A32230	其他流動負債增加(減少)	7,678	(2,410)
A32240	應計退休金負債減少	(1,318)	(674)
A32990	其他營業負債減少	-	(792)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(274,741)	104,105
A33300	支付之利息	(8)	(20)
A33500	支付之所得稅	(2,122)	(21,623)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(276,871)	82,462

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 422,495)	(\$ 376,904)
B00400	處分備供出售金融資產價款	366,924	220,791
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(127,970)	(90,368)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	59,359	33,700
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,517)	(1,259)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	291	-
B03700	存出保證金增加	(32)	(358)
B07500	收取之利息	11,101	7,453
BBBB	投資活動之淨現金流出	(114,339)	(206,945)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	409	7,140
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(390,801)	(117,343)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,015,356	1,080,658
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 624,555	\$ 963,315

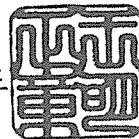
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：王明義



經理人：王明正



會計主管：楊凱傑



映泰股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

映泰股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 79 年 8 月設立於新北市之股份有限公司，並於同年 11 月開始營業，所營業務主要為經營製造銷售電腦主機板、工業電腦及顯示卡等為主要業務。

本公司股票自 87 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，自 88 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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

本合併財務報告於 103 年 8 月 8 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定

為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

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

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. IFRS 15 「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18 「收入」、IAS 11 「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

5. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

6. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

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

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日	
本公司	Garnet International Corp.	主機板、工業電腦及顯示卡產品之加工、製造與買賣	100%	100%	100%	註 1
本公司	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	主機板、工業電腦及顯示卡產品之買賣	100%	100%	100%	註 2
本公司	Biostar Microtech Europe Holding B.V.	投資業	100%	100%	100%	註 1
Garnet International Corp.	東莞光遠電子有限公司	主機板、工業電腦及顯示卡產品之加工、製造與買賣	-	-	100%	註 3、 註 4
Garnet International Corp.	東莞映宇技術諮詢有限公司	電子技術諮詢服務	100%	100%	-	註 2、 註 5
Biostar Microtech Europe Holding B.V.	Biostar Microtech Netherlands B.V.	主機板、工業電腦及顯示卡產品之買賣	100%	100%	100%	註 1

註 1：列入 103 及 102 年第 2 季合併財務報表係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：列入 103 年第 2 季合併財務報表係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 3：列入 102 年第 2 季合併財務報表係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 4：已於 103 年 1 月 28 日取得經濟部投資審議委員會撤銷核准函並已清算完結。

註 5：由 Garnet International Corp.於 102 年 12 月 24 日投資設立東莞映宇技術諮詢有限公司。

(三) 退職後福利

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

(四) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,196	\$ 540	\$ 757
銀行支票及活期存款	232,557	360,204	294,258
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	390,802	654,612	668,300
	<u>\$ 624,555</u>	<u>\$1,015,356</u>	<u>\$ 963,315</u>

七、備供出售金融資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
債券投資	\$ 242,424	\$ 269,621	\$ 298,201
基金受益憑證	<u>111,735</u>	<u>15,065</u>	<u>76,223</u>
	<u>\$ 354,159</u>	<u>\$ 284,686</u>	<u>\$ 374,434</u>
<u>非 流 動</u>			
未上市（櫃）股票	\$ 117,958	\$ 117,726	\$ 182,430
特 別 股	<u>15,122</u>	<u>15,091</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 133,080</u>	<u>\$ 132,817</u>	<u>\$ 182,430</u>

合併公司於101年1月1日（轉換至IFRSs日），將原認列以成本衡量之未上市（櫃）股票計201,900仟元指定為備供出售金融資產。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二七。

八、無活絡市場之債券投資

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 254,800</u>	<u>\$ 186,189</u>	<u>\$ 92,356</u>

(一) 103年6月30日暨102年12月31日及6月30日原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率0.60%~3.30%、0.60%~3.23%及0.60%~2.50%。

(二) 無活絡市場之債券投資提供作為質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 1,020	\$ 285	\$ 183
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 183</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$1,206,119	\$1,185,809	\$1,281,781
減：備抵呆帳	<u>(61,525)</u>	<u>(60,309)</u>	<u>(60,951)</u>
	<u>\$1,144,594</u>	<u>\$1,125,500</u>	<u>\$1,220,830</u>
<u>其他應收款</u>			
應收進貨折讓款	\$ 112,815	\$ 7,270	\$ -
應收利息	6,035	4,635	3,995
應收代墊款等	<u>5,642</u>	<u>16,617</u>	<u>20,562</u>
	<u>\$ 124,492</u>	<u>\$ 28,522</u>	<u>\$ 24,557</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 30 到 110 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係考量是否投保信用保險及持有擔保品，並參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別為 470,220 仟元、454,701 仟元及 560,386 仟元，應收 B 公司帳款分別為 292,273 仟元、201,898 仟元及 255,187 仟元，應收 C 公司帳款分別為 144,838 仟元、182,764 仟元及 122,224 仟元，A 公司、B 公司及 C 公司為合併公司之前三大客戶。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
未逾期	\$ 833,647	\$1,027,076	\$ 848,651
30 天以下	280,848	119,888	327,059
31 至 60 天	42,470	16,372	39,603
61 至 90 天	3,598	167	23,910
91 天以上	45,556	22,306	42,558
合 計	<u>\$1,206,119</u>	<u>\$1,185,809</u>	<u>\$1,281,781</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 60,309	\$ 63,740
本期提列（迴轉）	1,219	(3,028)
外幣換算差額	(3)	239
期末餘額	<u>\$ 61,525</u>	<u>\$ 60,951</u>

備抵呆帳金額其中包括合併公司對該等應收帳款餘額持有擔保品或信用保險之個別已減損應收帳款，所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期回收金額之差額。

十、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
原 料	\$ 225,308	\$ 231,107	\$ 136,819
在 製 品	72,662	59,102	25,237
製 成 品	134,968	87,003	109,639
商 品	282,718	174,543	188,561
在途存貨	<u>24,516</u>	<u>34,610</u>	<u>35,789</u>
	<u>\$ 740,172</u>	<u>\$ 586,365</u>	<u>\$ 496,045</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,129,405 仟元及 2,077,892 仟元。

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 5,054 仟元。102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 1,365 仟元，存貨淨變現價值回升主係處分部分原已提列跌價損失之存貨所致。

十一、不動產、廠房及設備

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
土 地	\$ 52,401	\$ 52,401	\$ 52,401
房屋及建築	33,229	34,351	32,609
機器設備	26,813	32,362	7,493
運輸設備	-	134	171
其他設備	<u>10,653</u>	<u>13,063</u>	<u>14,382</u>
	<u>\$ 123,096</u>	<u>\$ 132,311</u>	<u>\$ 107,056</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損測試。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	55 年
空調系統	3 至 8 年
機器設備	3 至 9 年
運輸設備	5 年
其他設備	2 至 5 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十二、投資性不動產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 271,978</u>	<u>\$ 273,205</u>	<u>\$ 274,433</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	55 年
空調系統	3 至 8 年
其他設備	3 至 9 年

合併公司之投資性不動產因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十三、預付租賃款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ -	\$ -	\$ 454
非流動（帳列其他非流動資產）	-	-	227
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 681</u>

102 年 6 月 30 日預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權為 681 仟元，合併公司於 102 年 12 月 31 日處分預付租賃款。

十四、其他資產

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預 付 款	\$ 21,316	\$ 20,870	\$ 13,184
其 他	<u>9,894</u>	<u>7,642</u>	<u>3,743</u>
	<u>\$ 31,210</u>	<u>\$ 28,512</u>	<u>\$ 16,927</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 2,975	\$ 2,943	\$ 7,724
預 付 款	762	762	-
其 他	<u>325</u>	<u>14</u>	<u>428</u>
	<u>\$ 4,062</u>	<u>\$ 3,719</u>	<u>\$ 8,152</u>

十五、應付票據及應付帳款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 17,413</u>	<u>\$ 11,712</u>	<u>\$ 14,397</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 885,180</u>	<u>\$ 951,686</u>	<u>\$ 890,398</u>

購買原物料等貨款賒帳期間為 30 天到 120 天。合併公司進行財務風險管理，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付員工紅利及董監事酬勞	\$ 31,262	\$ 36,402	\$ 26,135
應付薪資及獎金	20,851	32,804	28,982
應付勞健保費等	50,075	52,565	39,486
應付股利	<u>106,860</u>	<u>-</u>	<u>89,050</u>
	<u>\$ 209,048</u>	<u>\$ 121,771</u>	<u>\$ 183,653</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他負債			
預收款項	\$ 10,247	\$ 2,751	\$ 705
代收款	4,953	4,047	3,897
其他	190	914	1,524
	<u>\$ 15,390</u>	<u>\$ 7,712</u>	<u>\$ 6,126</u>
非流動			
應計退休金負債	\$ 21,569	\$ 22,887	\$ 26,827
存入保證金	3,106	3,106	3,098
其他	-	-	190
	<u>\$ 24,675</u>	<u>\$ 25,993</u>	<u>\$ 30,115</u>

十七、負債準備

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流動			
保固	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 77,000</u>
非流動			
保固	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 53,000</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 70	\$ 70	\$ 140	\$ 140
推銷費用	218	203	436	406
管理費用	167	151	335	302
研發費用	113	102	225	204
	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,052</u>

十九、權益

(一) 股本

普通股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數(仟股)	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
額定股本	<u>\$2,200,000</u>	<u>\$2,200,000</u>	<u>\$2,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>178,100</u>	<u>178,100</u>	<u>178,100</u>
已發行股本	<u>\$1,781,000</u>	<u>\$1,781,000</u>	<u>\$1,781,000</u>
發行溢價	<u>91,712</u>	<u>91,712</u>	<u>91,712</u>
	<u>\$1,872,712</u>	<u>\$1,872,712</u>	<u>\$1,872,712</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積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與帳面價值差額等）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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，則連同上一年度累積未分配盈餘酌予保留，再依下列百分比分派之：

1. 員工紅利 5% 至 15%。
2. 董事、監察人酬勞 1%。
3. 餘額派付股東紅利。

本公司所處產業環境為穩定成長之資訊產業，為配合公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之財務規劃並滿足股東對現金流入之需求，本公司分派股利以現金股利為主，得搭配部分股票股利，前述現金股利發放比率為配發股利總額之 50% 至 100%，股票股利發放比率為配發股利總額之 0% 至 50%。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 10,226 仟元及 10,085 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 599 仟元及 675 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按預計分派盈餘之 15% 及 1% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司分別於 103 年 6 月 19 日及 102 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 12,262	\$ 9,809		
特別盈餘公積	19,722	-		
現金股利	106,860	89,050	\$ 0.60	\$ 0.50
	102年度		101年度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 19,082	\$ -	\$ 15,902	\$ -
董監事酬勞	1,272	-	1,060	-

股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之金額無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 4,809)	(\$ 13,327)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	861	12,653
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	(146)	(2,151)
期末餘額	(\$ 4,094)	(\$ 2,825)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 17,406)	(\$ 10,089)
備供出售金融資產未實現 損益	5,824	(13,542)
期末餘額	(\$ 11,582)	(\$ 23,631)

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

二十、收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 1,099,150	\$ 1,137,092	\$ 2,322,286	\$ 2,268,298
其他營業收入	21,182	14,816	51,167	42,944
	<u>\$ 1,120,332</u>	<u>\$ 1,151,908</u>	<u>\$ 2,373,453</u>	<u>\$ 2,311,242</u>

二一、淨 利

(一) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 7,231	\$ 2,513	\$ 14,507	\$ 5,208
利息收入				
銀行存款	4,302	1,699	7,933	3,275
備供出售金融資產	<u>1,394</u>	<u>3,519</u>	<u>4,568</u>	<u>6,345</u>
	5,696	5,218	12,501	9,620
其 他	<u>4,916</u>	<u>6,635</u>	<u>13,320</u>	<u>9,590</u>
	<u>\$ 17,843</u>	<u>\$ 14,366</u>	<u>\$ 40,328</u>	<u>\$ 24,418</u>

(二) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
處分備供出售金融資產				
利益	\$ 5,162	\$ 2,372	\$ 5,964	\$ 3,643
淨外幣兌換利益(損失)	(19,519)	9,881	(1,677)	39,729
什項支出	(<u>3,271</u>)	(<u>906</u>)	(<u>6,578</u>)	(<u>1,703</u>)
	<u>(\$ 17,628)</u>	<u>\$ 11,347</u>	<u>(\$ 2,291)</u>	<u>\$ 41,669</u>

(三) 折 舊

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,433	\$ 3,248	\$ 10,584	\$ 6,808
投資性不動產	<u>614</u>	<u>576</u>	<u>1,228</u>	<u>1,076</u>
合 計	<u>\$ 6,047</u>	<u>\$ 3,824</u>	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 7,884</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 777	\$ 983	\$ 1,560	\$ 2,049
營業費用	2,335	2,265	4,370	4,759
什項支出	<u>2,935</u>	<u>576</u>	<u>5,882</u>	<u>1,076</u>
	<u>\$ 6,047</u>	<u>\$ 3,824</u>	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 7,884</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
投資性不動產之直接營 運費用	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 1,641</u>

(五) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 1,571	\$ 1,585	\$ 3,118	\$ 3,172
確定福利計畫	<u>568</u>	<u>526</u>	<u>1,136</u>	<u>1,052</u>
	2,139	2,111	4,254	4,224
其他員工福利	<u>67,420</u>	<u>75,475</u>	<u>137,635</u>	<u>148,066</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 69,559</u>	<u>\$ 77,586</u>	<u>\$ 141,889</u>	<u>\$ 152,290</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,889	\$ 22,867	\$ 37,768	\$ 43,227
營業費用	<u>50,670</u>	<u>54,719</u>	<u>104,121</u>	<u>109,063</u>
	<u>\$ 69,559</u>	<u>\$ 77,586</u>	<u>\$ 141,889</u>	<u>\$ 152,290</u>

(六) 外幣兌換損益

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 16,697	\$ 18,746	\$ 35,308	\$ 57,466
外幣兌換損失總額	(36,216)	(8,865)	(36,985)	(17,737)
淨 損 益	<u>(\$ 19,519)</u>	<u>\$ 9,881</u>	<u>(\$ 1,677)</u>	<u>\$ 39,729</u>

(七) 非金融資產減損損失(迴轉利益)

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 4,413</u>	<u>\$ 5,054</u>	<u>(\$ 1,365)</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2,833	\$ 1,570	\$ 12,010	\$ 10,953
以前年度之調整	(2,226)	17,574	(2,226)	17,574
遞延所得稅				
當期產生者	(2,607)	(120)	(760)	1,497
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 2,000)</u>	<u>\$ 19,024</u>	<u>\$ 9,024</u>	<u>\$ 30,024</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	\$ 1,462	(\$ 393)	(\$ 146)	(\$ 2,151)

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配			
盈餘	\$ 466,807	\$ 535,439	\$ 495,650
股東可扣抵稅額帳戶餘			
額	\$ 131,239	\$ 129,554	\$ 148,314

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 24.61%(預計) 及 29.11%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 13,269</u>	<u>\$ 28,380</u>	<u>\$ 70,212</u>	<u>\$ 84,937</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 13,269</u>	<u>\$ 28,380</u>	<u>\$ 70,212</u>	<u>\$ 84,937</u>

股 數

單位：仟股

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	178,100	178,100	178,100	178,100
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>2,064</u>	<u>2,099</u>	<u>2,163</u>	<u>2,192</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>180,164</u>	<u>180,199</u>	<u>180,263</u>	<u>180,292</u>

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

由於本公司之認股權執行價格高於102年1月1日至6月30日股份之平均市價，故計算稀釋每股盈餘時並未假設該等認股權已被執行。

二四、股份基礎給付協議

本公司於96年12月17日給予員工認股權6仟單位，每一單位可認購本公司普通股1仟股。本公司以發行新股為履約方式，認股價格以發行當日本公司普通股收盤價格為準，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額為準。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，其認股價格依規定公式予以調整。

認股權自被授予員工認股權憑證屆滿 2 年後，可行使認股權比例 50%，屆滿 3 年後，可行使認股權比例 75%，屆滿 4 年後，可行使認股權比例 100%。

員工認股權憑證之相關資訊如下：

		102年1月1日至6月30日	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
員 工 認 股 權	單 位		
期初流通在外	6,000		\$ 13.39
本期發行	-		-
本期逾期失效	-		-
期末流通在外	<u>6,000</u>		13.39

本公司發行之員工認股權憑證已於 102 年 12 月 17 日逾期失效。
102 年 6 月 30 日，本公司流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	102年6月30日
執行價格之範圍（元）	\$ 13.39
加權平均剩餘合約期限（年）	0.47 年

上述員工認股權係依內含價值法計算，97 年 1 月 1 日前給與員工認股權於 102 年 6 月 30 日，毋須認列酬勞成本。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

		96年度 認 股 權 計 畫
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	2.46%
	預期存續期間	4.375 年
	預期價格波動率	47.13%
	股 利 率	-

		102年1月1日至6月30日
	基 本 每 股 盈 餘	稀 釋 每 股 盈 餘
本期淨利	\$ 84,937	\$ 84,937
每股盈餘（元）	0.48	0.47
擬制性淨利	84,937	84,937
擬制每股盈餘（元）	0.48	0.47

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1 至 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,903 仟元、1,906 仟元及 1,909 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不超過 1 年	\$ 7,538	\$ 5,372	\$ 6,227
1~5 年	<u>4,231</u>	<u>2,213</u>	<u>7,298</u>
	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 7,585</u>	<u>\$ 13,525</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 3 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 948 仟元、972 仟元及 969 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不超過 1 年	\$ 24,421	\$ 8,512	\$ 4,683
1~5 年	<u>7,766</u>	<u>1,532</u>	<u>2,839</u>
	<u>\$ 32,187</u>	<u>\$ 10,044</u>	<u>\$ 7,522</u>

二六、資本風險管理

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 117,958	\$ 117,958
債券投資	242,424	-	-	242,424
基金受益憑證	111,735	-	-	111,735
特 別 股	-	-	15,122	15,122
合 計	<u>\$ 354,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,080</u>	<u>\$ 487,239</u>

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 117,726	\$ 117,726
債券投資	269,621	-	-	269,621
基金受益憑證	15,065	-	-	15,065
特 別 股	-	-	15,091	15,091
合 計	<u>\$ 284,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,817</u>	<u>\$ 417,503</u>

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)股				
票	\$ -	\$ -	\$ 182,430	\$ 182,430
債券投資	298,201	-	-	298,201
基金受益憑證	76,233	-	-	76,233
合 計	<u>\$ 374,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,430</u>	<u>\$ 556,864</u>

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

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	備	供	出	售
	103年1月1日		102年1月1日	
	至6月30日		至6月30日	
期初餘額	\$132,817		\$176,670	
外幣換算差額	263		5,760	
期末餘額	\$133,080		\$182,430	

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 除上述外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$2,152,436	\$2,358,795	\$2,308,965
備供出售金融資產	487,239	417,503	556,864
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,136,316	1,111,162	1,118,373

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、應付退休金負債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務部係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
損 益		\$ 69,802	\$ 63,290	\$ 10,927	\$ 2,944
權 益		13,283	29,685	2,484	928

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 880,190	\$ 1,110,422	\$ 1,058,857
具現金流量利率風險			
—金融資產	225,112	342,751	287,630

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 281 仟元，主因為合併公司之公允價值利率風險之暴險；合併公司 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前其他綜合損益將減少／增加 293 仟元，主因為合併公司之備供出售固定利率工具公允價值之變動。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 360 仟元，主因為合併公司之公允價值利率風險之暴險；合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前其他綜合損益將減少／增加 373 仟元，主因為合併公司之備供出售固定利率工具公允價值之變動。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(3) 其他價格風險

合併公司因債券及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之債券及基金受益憑證價格暴險進行。

若債券及基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 17,708 仟元及 18,722 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於：

合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係借助應收帳款信用保險及必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之信用保險額度、取得之擔保品及財務狀況進行評估。

除了合併公司最大的客戶 A、B 及 C 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

對主要管理階層之獎酬

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

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 9,307</u>	<u>\$ 10,353</u>	<u>\$ 17,662</u>	<u>\$ 16,880</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供訴訟擔保及備償專戶：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ 33,700	\$ 33,700	\$ 33,700
質押銀行活期存款（帳列其他流動資產）	162	162	162
土地及房屋（帳列不動產、廠房及設備）	83,560	84,028	84,496
土地及房屋（帳列投資性不動產）	<u>214,820</u>	<u>215,820</u>	<u>216,745</u>
	<u>\$ 332,242</u>	<u>\$ 333,710</u>	<u>\$ 335,103</u>

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 89,179	29.865
人 民 幣	55,729	4.811
		<u>\$ 2,663,344</u>
		<u>268,224</u>
		<u>\$ 2,931,568</u>

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美金	\$	14,265		29.865	\$		<u>426,035</u>	

金融負債

貨幣性項目

美金		33,619		29.865	\$		<u>1,004,036</u>	
----	--	--------	--	--------	----	--	------------------	--

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	67,755		29.805	\$	2,019,438		
人民幣		32,733		4.92		<u>161,015</u>		
							<u>\$ 2,180,453</u>	

非貨幣性項目

美金		14,116		29.805	\$		<u>420,717</u>	
----	--	--------	--	--------	----	--	----------------	--

金融負債

貨幣性項目

美金		36,753		29.805	\$		<u>1,095,422</u>	
----	--	--------	--	--------	----	--	------------------	--

102 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	72,088		30.00	\$	2,162,642		
人民幣		15,843		4.89		<u>77,441</u>		
							<u>\$ 2,240,083</u>	

非貨幣性項目

美金		13,240		30.00	\$		<u>397,210</u>	
----	--	--------	--	-------	----	--	----------------	--

金融負債

貨幣性項目

美金		31,702		30.00	\$		<u>951,056</u>	
----	--	--------	--	-------	----	--	----------------	--

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司僅從事主機板之製造與銷售，其應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門 (損)	益
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
亞太營運部門	\$ 2,028,335	\$ 1,870,593	\$ 60,732	\$ 57,163
美洲銷售部門	217,180	287,815	(8,839)	(8,036)
歐洲銷售部門	<u>127,938</u>	<u>152,834</u>	(<u>10,686</u>)	(<u>233</u>)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,373,453</u>	<u>\$ 2,311,242</u>	41,207	48,894
其他收入			40,328	24,418
其他利益及損失			(2,291)	41,669
財務成本			(<u>8</u>)	(<u>20</u>)
稅前淨利			<u>\$ 79,236</u>	<u>\$ 114,961</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門間銷售已沖銷。部門利益係指各部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>部門資產</u>			
亞太營運部門	\$ 3,421,684	\$ 3,449,615	\$ 3,377,559
美洲銷售部門	252,968	239,159	269,820
歐洲銷售部門	183,528	160,234	169,960
部門資產總額	<u>\$ 3,858,180</u>	<u>\$ 3,849,008</u>	<u>\$ 3,817,339</u>
<u>部門負債</u>			
亞太營運部門	\$ 1,290,319	\$ 1,248,573	\$ 1,262,598
美洲銷售部門	2,097	5,894	3,799
歐洲銷售部門	5,084	3,752	4,183
部門負債總額	<u>\$ 1,297,500</u>	<u>\$ 1,258,219</u>	<u>\$ 1,270,580</u>

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股（單位）

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／單位	帳面金額	持股比例%	市價／淨值	
映泰股份有限公司	債券							
	LOUIS DREYFUS COMMODITIE	無	備供出售金融資產—流動	300	\$ 9,915	-	\$ 9,915	
	PERPETUAL 8.25%	無	"	-	61,557	-	61,557	
	JP-全球高收益債	無	"	2,000	8,793	-	8,793	
	I.T. LTD 6.25%	無	"	400	13,330	-	13,330	
	LA MONDIALE							
	PERPETUAL 7.625%	無	"	600	19,578	-	19,578	
	AG INSURANCE SA							
	PERPETUAL 6.75%	無	"	400	13,061	-	13,061	
	CNP ASSURANCES							
	PERPETUAL 6.875%	無	"	200	6,361	-	6,361	
	LI & FUNG LTD							
	PERPETUAL REG-S 6%	無	"	1,000	4,919	-	4,919	
	KUNZHI LTD 5.875%	無	"	1,000	4,900	-	4,900	
	VALUE SUCCESS							
	INTERNANTIONAL LIMITED 4.95%							
	NWD MTN LTD 5.25%	無	"	300	9,332	-	9,332	
	SHUI ON	無	"	1,800	8,593	-	8,593	
	DEVELOPMENT HOLDINGS 6.875%							
	EASTERN AIR OVERSEAS HK 4.8%	無	"	2,500	12,077	-	12,077	

（接次頁）

(承前頁)

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 股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 淨 值		備 註
							\$		
	GUOSEN SECU OVERSEAS 6.4%	無	備供出售金融資產— 流動	-	\$ 4,880	-	\$ 4,880		
	ODEBRECHT FINANCE LTD PERPETUAL REG-S 7.5%	無	"	200	6,132	-	6,132		
	CLP POWER HONG KONG FINANCING LTD PERPETUAL 4.25%	無	"	200	6,002	-	6,002		
	HLP FINANCE LTD EMTN 4.45%	無	"	300	9,143	-	9,143		
	PERUSAHAAN GAS NEGARA REG-S 5.125%	無	"	300	8,884	-	8,884		
	KRUNG THAI BANK / CAYMAN FRN EMTN 5.2%	無	"	200	6,022	-	6,022		
	HBOS CAPITAL FUNDING LP PERPETUAL 6.85%	無	"	100	3,024	-	3,024		
	GUOTAI JUNAN FINANCIAL H 3.625%	無	"	200	6,031	-	6,031		
	HAINAN AIRLINE HK 6.25%	無	"	1,000	4,789	-	4,789		
	FAR EAST HORIZON LTD PERPETUAL 5.55%	無	"	250	7,587	-	7,587		
	CHINA CINDA FINANCE REG-S 4%	無	"	250	7,514	-	7,514		
					<u>242,424</u>		<u>242,424</u>		

(接次頁)

(承前頁)

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	單位	帳面金額	持股比例%	市價	淨值	
基金	台新真吉利貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	459		\$ 5,007	-	\$	5,007	
	中國信託華盈貨幣市場基金	無	"	927		10,003	-		10,003	
	聯邦貨幣市場基金	無	"	1,545		20,002	-		20,002	
	JPM GLOBAL CONV USD	無	"	3		15,120	-		15,120	
	FD ACC -A-									
	JPM GLB HI YLD USD BD	無	"	3		15,249	-		15,249	
	FD ACC -A-									
	JPM EUROPE EQUITY PLUS USD ACC-A-FINANCIAL SELECT	無	"	21		12,198	-		12,198	
	SECTOR SPDR FUND	無	"	5		3,261	-		3,261	
	ETF									
未上市(櫃)股票	NORDEA EUR HY BOND	無	"	67		30,895	-		30,895	
	USD HDG ACC -N-									
未上市(櫃)股票	源星生醫科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	660		\$ 1,980	13.75	\$	-	註 1
	聯笙電子股份有限公司	無	"	315		400	0.45		-	註 1
	鴻達電子股份有限公司	無	"	309		50	1.93		-	註 1
						\$ 2,430				

(接次頁)

(承前頁)

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		帳面金額	持股比例%	市價	末		備註
				股數	單位				淨值	淨值	
Garnet International Corp.	未上市(櫃)股票										
	ISU Petasys Asia Limited	無	備供出售金融資產—非流動	3,868		\$ 115,528	10.13	\$	-		註 1、2
	ISU Petasys Asia Limited —特別股	無	"	506		<u>15,122</u>	-		-		註 1、2
						<u>\$ 130,650</u>					

註 1：因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註 2：本公司原投資之 Kingboat Technology Limited 於 103 年 2 月 4 日更名為 ISU Petasys Asia Limited。

附表二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

進 (銷) 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		應 收 (付) 票 據 、 帳 款	
			進 (銷) 貨	金 額 (註)	佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率 (%)	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額 (註)	佔 總 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率 (%)
映泰股份有限公司	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	子 公 司	銷 貨	\$ 263,627	10.74	約 120 天	無重大不同	略	\$ 212,598	14.20
映泰股份有限公司	Biostar Microtech Netherlands B.V.	孫 公 司	銷 貨	169,133	7.41	約 120 天	"	"	150,416	10.04

註：於編製合併報告時業已沖銷。

附表三 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款公司之	交易對象	關係人	應收款項餘額(註)	週轉率	逾期應收		關係人款項		應收款項收回金額	係關聯人	提列帳額	備抵額	註
					金	額	處	方	收				
映泰股份有限公司	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	子公司	\$ 212,598	2.46	\$ 12,598				\$ 13,243		\$ -	-	係截至 103.7.11
	Biostar Microtech Netherlands B.V.	孫公司	150,416	2.43	61,150				4,485		-	-	係截至 103.7.11

註：於編製合併報告時業已沖銷。

附表四 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金額：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		來形	
				科目	金額	交額	易條	佔合併總資產或 總資產之比率 (註3)	
0	103年1月1日至6月30日 映泰公司	Garnet Garnet Garnet Garnet Garnet Garnet Biostar U.S.A Biostar U.S.A Biostar U.S.A Biostar U.S.A Biostar U.S.A Biostar Netherlands Biostar Netherlands Biostar U.S.A Biostar Netherlands	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 2 2	銷貨收入 加工成本 營業成本 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 其他應付款－關係人 銷貨收入 銷貨成本 其他應付款－關係人 應付帳款－關係人 應收帳款－關係人 銷貨收入 應收帳款－關係人 應付帳款 應收帳款－關係人 應收帳款－關係人	\$ 10,651 261,718 9,731 9,247 2,610 243,712 263,627 3,470 1,687 6,605 212,598 169,133 150,416 11,735 3,810 2,588	與一般交易同 " " " " " " " " " " " " " " " "	- 11 - - - 6 11 - - - 6 7 4 - - -		
1	Garnet								
2	Biostar U.S.A								

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

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下二種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，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。

註 4：上表所列示之所有交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／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	期股	未		持	有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註1)	備註
				本期	末期			數	比率		%	帳面金額			
映泰股份有限公司	Gamet International Corp.	英屬維京群島	主機板、工業電腦及顯示卡產品之加工、製造與買賣	\$ 327,523 (USD 10,700)	\$ 327,523 (USD 10,700)		10,700 仟股		100			\$ 339,725	\$ 23,347	\$ 23,347	
	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	美國	主機板、工業電腦及顯示卡產品之買賣	93,990 (USD 3,000)	93,990 (USD 3,000)		3,000 仟股		100			59,504	(12,908)	(12,908)	
	Biostar Microtech Europe Holding B.V.	荷蘭	投資業	47,270 (EUR 1,000)	47,270 (EUR 1,000)		10 股		100			26,806	(1,797)	(1,797)	
	Biostar Microtech Europe Holding B.V.	荷蘭	主機板、工業電腦及顯示卡產品之買賣	47,270 (EUR 1,000)	47,270 (EUR 1,000)		10 股		100			28,670 USD 960	(1,779) (USD 59)	(1,779) (USD 59)	

註1：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註2：上表所列示之所有交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

附表六 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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 (註2)	本 期 初 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 資 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損 益) (註1)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 (%)	本 期 認 損 或 認 益 (註1)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 之 投 資 收 益
東莞映宇技術諮詢有限公司	電子技術諮詢服務	美金125仟元 (人民幣764仟元)	透過第三地區投資設立公司再轉投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 47)	100	(\$ 47)	\$ 3,570 RMB 742	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
折合新台幣 -	USD 125仟元 (人民幣764仟元) 折合新台幣 3,733仟元 (註3)	淨值之百分之六十計 1,536,408仟元

註1：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註2：投資資金係第三地區投資設立公司之自有資金，並未由台灣匯出。

註3：經濟部投審會核准投資金額係以103年6月30日之匯率新台幣29.865元兌1美元換算而得。

