

建漢科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第二季
(股票代碼 3062)

公司地址：新竹縣 300 新竹科學工業園區園區三路 99
號

電 話：(03)577-7777

建漢科技股份有限公司及其子公司
民國 104 年及 103 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 55
	（一） 公司沿革與業務範圍	10
	（二） 通過財報之日期及程序	10
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	（四） 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 22
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	23
	（六） 重要會計項目之說明	24 ~ 40
	（七） 關係人交易	40 ~ 44
	（八） 抵(質)押之資產	44
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	54	
(十四)	營運部門資訊	55	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001145 號

建漢科技股份有限公司 公鑒：

建漢科技股份有限公司及其子公司民國 104 年 6 月 30 日及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,017,252 仟元及 1,145,201 仟元，各占合併資產總額之 11%及 13%；負債總額分別為 287,913 仟元及 412,353 仟元，各占合併負債總額之 8%及 12%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 7,087 仟元及 644 仟元、11,614 仟元及 4,993 仟元，各占合併綜合損益之 10%及 0.2%、6%及 1%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，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及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠

會計師

吳漢期

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 4 年 8 月 1 3 日

建漢科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資產	附註	104年6月30日		(調整後)		103年12月31日		(調整後)		103年6月30日		(調整後)		103年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產															
1170	現金及約當現金		\$ 2,897,150	32	\$ 1,984,076	21	\$ 2,825,693	31	\$ 1,828,972	22	\$ 1,828,972	31	\$ 1,828,972	22	\$ 1,828,972	22
1170	應收帳款淨額		1,563,220	17	1,518,963	16	1,230,665	13	1,338,846	16	1,338,846	13	1,338,846	16	1,338,846	16
1180	應收帳款－關係人淨額		109,010	1	85,099	1	94,925	1	90,279	1	90,279	1	90,279	1	90,279	1
130X	存貨		1,426,304	16	2,566,649	27	2,005,731	22	2,320,639	27	2,320,639	22	2,320,639	27	2,320,639	27
1410	預付款項		19,114	-	12,827	-	15,660	-	9,635	-	9,635	-	9,635	-	9,635	-
1476	其他流動資產－流動		709,780	8	957,909	10	481,100	5	491,900	6	491,900	5	491,900	6	491,900	6
1479	其他流動資產－其他		73,343	1	59,978	1	97,327	1	119,203	1	119,203	1	119,203	1	119,203	1
11XX	流動資產合計		6,797,921	75	7,185,501	76	6,751,101	73	6,199,474	73	6,199,474	73	6,199,474	73	6,199,474	73
1510	非流動資產															
1523	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		703,980	8	903,860	10	916,987	10	912,610	11	912,610	10	912,610	11	912,610	11
1543	備供出售金融資產－非流動		100,107	1	91,996	1	264,803	3	-	-	-	3	-	-	-	-
1550	以成本衡量之金融資產－非流動		54,204	1	104,310	1	131,811	2	136,628	2	136,628	2	136,628	2	136,628	2
1600	採用權益法之投資		535,144	6	560,080	6	581,960	6	632,066	7	632,066	6	632,066	7	632,066	7
1600	不動產、廠房及設備		436,190	5	357,968	4	362,604	4	404,016	5	404,016	4	404,016	5	404,016	5
1780	無形資產		16,502	-	16,917	-	15,976	-	15,935	-	15,935	-	15,935	-	15,935	-
1840	遞延所得稅資產		67,184	1	34,016	-	28,897	-	25,302	-	25,302	-	25,302	-	25,302	-
1900	其他非流動資產		306,060	3	199,129	2	186,883	2	183,687	2	183,687	2	183,687	2	183,687	2
15XX	非流動資產合計		2,219,371	25	2,268,276	24	2,489,921	27	2,310,244	27	2,310,244	27	2,310,244	27	2,310,244	27
1XXX	資產總計		\$ 9,017,292	100	\$ 9,453,777	100	\$ 9,241,022	100	\$ 8,509,718	100	\$ 8,509,718	100	\$ 8,509,718	100	\$ 8,509,718	100
2170	流動負債															
2180	應付帳款－關係人		\$ 1,873,819	21	2,321,721	25	2,417,554	26	2,002,893	23	2,002,893	26	2,002,893	23	2,002,893	23
2200	其他應付款		241,503	3	579,279	6	432,560	5	571,295	7	571,295	5	571,295	7	571,295	7
2220	其他應付款項－關係人		729,915	8	440,016	5	458,821	5	305,813	4	305,813	5	305,813	4	305,813	4
2230	本期所得稅負債		186,946	2	124,096	1	92,641	1	74,070	1	74,070	1	74,070	1	74,070	1
2250	負債準備－流動		110,557	1	79,698	1	49,525	-	39,114	-	39,114	-	39,114	-	39,114	-
2300	負債準備－非流動		73,769	1	52,209	-	85,587	1	53,300	1	53,300	1	53,300	1	53,300	1
21XX	流動負債合計		241,754	3	282,540	3	273,511	3	300,014	3	300,014	3	300,014	3	300,014	3
2550	非流動負債		3,458,263	39	3,879,559	41	3,810,199	41	3,346,499	39	3,346,499	41	3,346,499	39	3,346,499	39
2570	負債準備－非流動		47,587	-	38,345	-	81,744	-	37,588	-	37,588	-	37,588	-	37,588	-
2600	遞延所得稅負債		65,617	1	64,062	1	456	-	456	-	456	-	456	-	456	-
25XX	其他非流動負債		113,660	1	103,372	1	82,200	1	38,044	1	38,044	1	38,044	1	38,044	1
2XXX	非流動負債合計		3,571,923	40	3,982,931	42	3,892,399	42	3,384,543	40	3,384,543	42	3,384,543	40	3,384,543	40

(續次頁)

建漢科技股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

合 併 資 產 負 債 表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		負債及權益		附註		104 年 6 月 30 日		(調 整 後)		(調 整 後)		(調 整 後)	
						金	%	金	%	金	%	金	%
歸屬於母公司業主之權益													
股本		六(十三)											
3110	普通股股本					3,294,564	37	3,295,814	35	3,255,814	35	3,255,814	38
資本公積		六(十四)											
3200	資本公積					526,647	5	525,397	5	493,600	5	493,600	6
保留盈餘		六(十五)											
3310	法定盈餘公積					699,115	8	664,977	7	664,977	7	649,159	8
3320	特別盈餘公積					-	-	-	-	-	-	11,099	-
3350	未分配盈餘					876,062	10	935,810	10	721,386	8	704,536	8
其他權益		六(十六)											
3400	其他權益					48,981	-	48,848	1	212,846	3	10,967	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計					5,445,369	60	5,470,846	58	5,348,623	58	5,125,175	60
3XXX	權益總計					5,445,369	60	5,470,846	58	5,348,623	58	5,125,175	60
重大或有負債及未認列之合約承諾		九											
3X2X	負債及權益總計					\$ 9,017,292	100	\$ 9,453,777	100	\$ 9,241,022	100	\$ 8,509,718	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐聖忠、吳漢期會計師民國104年8月13日核閱報告。

董事長：陳澤燦

經理人：吳忠和

會計主管：黃祺雯



建漢科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表
民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	(調整後)			(調整後)		
		104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
		金額	金額	金額	金額	金額	金額
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 4,632,292	\$ 4,809,573	\$ 8,929,134	\$ 8,636,335	100	100
5000 營業成本	六(六)(二十)(二十一)及七	(4,225,008)	(4,397,109)	(8,166,836)	(8,005,576)	(92)	(93)
5950 營業毛利淨額		407,284	412,464	762,298	630,759	8	7
營業費用	六(二十)(二十一)及七						
6100 推銷費用		(68,243)	(80,085)	(136,840)	(162,502)	(1)	(2)
6200 管理費用		(25,277)	(28,933)	(48,671)	(64,459)	(1)	(1)
6300 研究發展費用		(102,040)	(98,400)	(199,389)	(189,193)	(2)	(2)
6000 營業費用合計		(195,560)	(207,418)	(384,900)	(416,154)	(4)	(5)
6900 營業利益		211,724	205,046	377,398	214,605	4	2
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)	51,176	17,746	121,834	53,612	1	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(126,675)	(52,780)	(197,601)	(47,764)	(2)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(19,646)	(20,802)	(18,833)	(45,397)	-	-
7000 營業外收入及支出合計		(95,145)	(55,836)	(94,600)	(39,549)	(1)	-
7900 稅前淨利		116,579	149,210	282,798	175,056	3	2
7950 所得稅費用	六(二十二)	(40,351)	(33,860)	(77,701)	(39,534)	(1)	-
8200 本期淨利		\$ 76,228	\$ 115,350	\$ 205,097	\$ 135,522	2	2
其他綜合損益	六(十六)						
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 15,936)	(\$ 10,134)	(\$ 23,052)	(\$ 11,965)	-	-
8362 備供出售金融資產未實現評價利益	六(三)	14,440	259,902	9,323	259,902	-	3
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(2,570)	(8,812)	(6,103)	(4,709)	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	254	(40,963)	2,334	(41,349)	(1)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		(\$ 3,812)	\$ 199,993	(\$ 17,498)	\$ 201,879	-	2
8500 本期綜合利益總額		\$ 72,416	\$ 315,343	\$ 187,599	\$ 337,401	2	4
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 76,228	\$ 115,350	\$ 205,097	\$ 135,522	2	2
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 72,416	\$ 315,343	\$ 187,599	\$ 337,401	2	4
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘合計	六(二十三)	\$ 0.23	\$ 0.35	\$ 0.63	\$ 0.42		
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十三)	\$ 0.23	\$ 0.35	\$ 0.62	\$ 0.41		

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐聖忠、吳漢期會計師民國104年8月13日核閱報告。

董事長：陳澤燦



經理人：吳忠和



會計主管：黃祺雯



建漢科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國104年及103年7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

	附註	104 年上半年度	103 年上半年度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 282,798	\$ 175,056
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十)	40,383	52,296
各項攤提	六(二十)	-	80
壞帳費用(回升利益)	六(十八)及十二(二)	(1,193)	(14)
限制員工權利新股	六(十一)	17,631	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	18,833	45,397
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	六(二)(十九)	199,880	(4,377)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九)	1,994	-
處分投資利益	六(十九)	(25,542)	-
利息收入	六(十八)	(18,731)	(8,265)
股利收入	六(十八)	(54,040)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款(含關係人)		(66,975)	103,549
存貨		1,140,345	314,908
預付款項		(6,287)	(6,025)
其他流動資產		(21,950)	(39,422)
其他非流動資產		(3,937)	(3,560)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款(含關係人)		(785,678)	275,926
其他應付款(含關係人)		122,042	57,625
負債準備		30,802	32,286
其他流動負債		10,116	(1,244)
營運產生之現金流入		880,491	994,216
支付所得稅		(67,031)	(32,744)
營業活動之淨現金流入		813,460	961,472
投資活動之現金流量			
其他流動資產減少(增加)		-	49,554
備供出售金融資產減少		26,754	-
以成本衡量金融資產減資退回股款		49,000	-
收取股利		54,040	-
購置不動產、廠房及設備	六(八)	(123,042)	(17,925)
其他金融資產減少(增加)		248,129	-
存出保證金減少(帳列其他非流動資產)		11	284
預付設備款增加(帳列其他非流動資產)	七	(103,005)	-
收取利息		27,316	20,009
投資活動之淨現金流入		179,203	51,922
籌資活動之現金流量			
其他流動負債減少		(50,902)	(25,259)
其他非流動負債減少		(509)	-
籌資活動之淨現金流出		(51,411)	(25,259)
匯率影響數		(28,178)	8,586
本期現金及約當現金增加數		913,074	996,721
期初現金及約當現金餘額		1,984,076	1,828,972
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,897,150	\$ 2,825,693

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐聖忠、吳漢期會計師民國104年8月13日核閱報告。

董事長：陳澤燦



經理人：吳忠和



會計主管：黃祺雯



建漢科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 年第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

建漢科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為有線通信機械器材、電子零組件之製造及寬頻網際網路存取路由器、閘道器、虛擬私有網路、防火牆、第三、四層交換器、有線寬頻網路保全路由器、無線寬頻網路保全路由器之研究、開發及銷售業務等。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 8 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後

國際財務報導準則之影響

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

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

本集團將依該準則增加確定福利計畫之揭露規定。本集團之關聯企業將未認列之前期服務成本全數認列於民國 103 年 1 月 1 日、103 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日分別調減採用權益法之投資及等額之保留盈餘 \$7,152、\$7,152、\$6,357 及 \$6,357。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號 之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益 之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可 接收方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性 植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額 之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險 會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年6月30日	103年12月31日	
本公司	CyberTAN Corp(U. S. A)	有線及無線通訊設備銷售	100.00%	100.00%	註
"	大澹投資(股)公司	一般投資業	100.00%	100.00%	"
"	CyberTAN (B. V. I) Investment Corp.	"	100.00%	100.00%	"
CyberTAN (B. V. I) Investment Corp.	CyberTAN Technology (HONG KONG) Limited	"	100.00%	100.00%	"
CyberTAN Technology (HONG KONG) Limited	富鴻康科技(深圳)有限公司	開發、生產經營高端路由器等	100.00%	100.00%	"
富鴻康科技(深圳)有限公司	重慶鴻道富科技有限公司	開發、生產經營高端路由器等	100.00%	100.00%	"

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	103年1月1日	
本公司	CyberTAN Corp(U. S. A)	有線及無線通訊設備銷售	100.00%	100.00%	註
"	大澹投資(股)公司	一般投資業	100.00%	100.00%	"
"	CyberTAN (B. V. I) Investment Corp.	"	100.00%	100.00%	"
CyberTAN (B. V. I) Investment Corp.	CyberTAN Technology (HONG KONG) Limited	"	100.00%	100.00%	"
CyberTAN Technology (HONG KONG) Limited	富鴻康科技(深圳)有限公司	開發、生產經營高端路由器等	100.00%	100.00%	"
富鴻康科技(深圳)有限公司	重慶鴻道富科技有限公司	開發、生產經營高端路由器等	100.00%	100.00%	"

註：因不符合重要子公司定義，其民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資

產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產（包含應收票據、應收帳款、其他應收款等）

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，

則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為

損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	3 年 ~ 41 年
(其中內裝工程耐用年限為 3~10 年)	
機 器 設 備	3 年 ~ 10 年
運 輸 設 備	5 年
辦 公 設 備	2 年 ~ 10 年
其 他 設 備	2 年 ~ 5 年

(十五) 無形資產

商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十六) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十七) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(十九) 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。

(二十) 負債準備

保固負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，

認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十二) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
 - (3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司無須支付價款買回該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，將收回之股份認列為股本及資本公積之減項。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延

所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十四) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入認列

銷貨收入

本集團製造並銷售有線通信及無線寬頻網路等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十七) 政府補助

政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨認本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

採用權益法之投資

本集團於民國 102 年 3 月及 9 月將持有台揚科技股份有限公司之可轉換公司債(帳列原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產)執行轉換，轉換後持有股數計 50,835 仟股，持股比例為 15.162%。依國際會計準則第 28 號規定，投資者直接或間接持有被投資者 20%以上之表決權時，則推定投資者具有重大影響；惟企業若擁有認股權證、可轉換為普通股之債務工具或其他類似工具，於執行或轉換時，將使企業增加對另一個體之財務及營運政策之額外表決權(即潛在表決權)。對評估企業是否具有重大影響時，應考量目前可執行或可轉換在表決權之影響。因本集團持有台揚科技股份有限公司之可轉換公司債，故本集團評估，若將持有台揚科技股份有限公司之可轉換公司債全數轉換，持股比例約 29%，係具有重大影響力，應採用權益法評價。本集團考量上述原因，將自民國 102 年 3 月起對台揚科技股份有限公司之可轉換公司債執行轉換之股權投資採用權益法評價。

(二)重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,426,304。

2. 以成本衡量之金融資產之減損評估

當有減損跡象顯示某項金融工具之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團對於無活絡市場之金融資產係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量按類似金融工具於資產負債表日之市場報酬率折現之現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 104 年 6 月 30 日，本集團認列減損損失後之以成本衡量金融資產之帳面價值為\$54,204。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 291	\$ 291
支票存款及活期存款	1,211,764	767,017
約當現金—定期存款	2,394,875	2,174,677
減：轉列其他金融資產(三個月以上到期之定期存款)	(709,780)	(957,909)
合計	<u>\$ 2,897,150</u>	<u>\$ 1,984,076</u>
	103年6月30日	103年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 291	\$ 291
支票存款及活期存款	613,365	1,435,811
約當現金—定期存款	2,693,137	884,770
減：轉列其他金融資產(三個月以上到期之定期存款)	(481,100)	(491,900)
合計	<u>\$ 2,825,693</u>	<u>\$ 1,828,972</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	104年6月30日	103年12月31日
非流動項目：		
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		
可轉換公司債	\$ 900,000	\$ 900,000
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(196,020)	3,860
合計	<u>\$ 703,980</u>	<u>\$ 903,860</u>
項 目	103年6月30日	103年1月1日
非流動項目：		
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		
可轉換公司債	\$ 900,000	\$ 900,000
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	16,987	12,610
合計	<u>\$ 916,987</u>	<u>\$ 912,610</u>

1. 本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 104 年及 103

年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨益(損)分別計(\$137,160)、\$408、(\$199,880)及\$4,377。

2. 本集團投資私募可轉換公司債之對象為台灣上市公司－台揚科技股份有限公司，預期交易相對人不致發生違約，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具之帳面金額，其發行條件如下：

(1) 甲券－無擔保可隨時轉換公司債，購買金額為\$900,000，發行期間為民國101年9月24日至民國104年9月23日，票面年利率為0%，得於轉換期間內按轉換價格轉換為普通股。

(2) 乙券－有擔保可隨時轉換公司債，購買金額為\$700,000，發行期間為民國101年9月28日至民國102年9月27日，票面年利率為0%，得於轉換期間內按轉換價格轉換為普通股。另已於102年度全數轉換計50,835仟股。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產－非流動

項目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動項目：			
國外上市公司股票	\$ 3,689	\$ 4,901	\$ 4,901
備供出售金融資產			
評價調整	96,418	87,095	259,902
合計	<u>\$ 100,107</u>	<u>\$ 91,996</u>	<u>\$ 264,803</u>

本集團於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為\$14,440、\$259,902、\$9,323 及\$259,902；其中因處分部分備供出售金融資產認列於損益之金額為\$22,008、\$0、\$25,542 及\$0。

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	104年6月30日	103年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 54,204	\$ 104,310
累計減損－以成本衡量之金融資產	—	—
合計	<u>\$ 54,204</u>	<u>\$ 104,310</u>

項 目	103年6月30日	103年1月1日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 131,811	\$ 136,628
累計減損－以成本衡量之金融資產	—	—
合計	<u>\$ 131,811</u>	<u>\$ 136,628</u>

1. 本集團持有之群陽創業投資(股)公司、A10 NETWORKZS, INC. 及 Innovaton Works Limited 之股票投資，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團投資 A10 NETWORKS, INC. 因其於民國 103 年掛牌上市，故由以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產-非流動。
3. 本集團持有之群陽創業投資(股)公司於民國 104 年度第一季減資退還股款 49,000 仟元。
4. 本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款淨額

	104年6月30日	103年12月31日
應收帳款	\$ 1,566,483	\$ 1,523,419
減：備抵呆帳	(3,263)	(4,456)
	<u>\$ 1,563,220</u>	<u>\$ 1,518,963</u>
	103年6月30日	103年1月1日
應收帳款	\$ 1,233,017	\$ 1,341,212
減：備抵呆帳	(2,352)	(2,366)
	<u>\$ 1,230,665</u>	<u>\$ 1,338,846</u>

本集團並未有任何的擔保品，另關於應收帳款之信用品質資訊、帳齡分析資料及備抵呆帳之變動分析請詳附註十二(二)之說明。

(六) 存貨

	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料(含在途)	\$ 264,747	(\$ 14,863)	\$ 249,884
在製品及半成品	76,323	(3,610)	72,713
製成品	1,009,369	(4,489)	1,004,880
商品存貨	124,347	(25,520)	98,827
合計	<u>\$ 1,474,786</u>	<u>(\$ 48,482)</u>	<u>\$ 1,426,304</u>
	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料(含在途)	\$ 351,872	(\$ 21,670)	\$ 330,202
在製品及半成品	77,963	(2,305)	75,658
製成品	2,013,736	(12,378)	2,001,358
商品存貨	178,746	(19,315)	159,431
合計	<u>\$ 2,622,317</u>	<u>(\$ 55,668)</u>	<u>\$ 2,566,649</u>

103年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料(含在途)	\$ 451,873	(\$ 37,647)	\$ 414,226
半成品	51,713	(2,657)	\$ 49,056
製成品	1,475,162	(2,126)	\$ 1,473,036
商品存貨	86,680	(17,267)	69,413
合計	<u>\$ 2,065,428</u>	<u>(\$ 59,697)</u>	<u>\$ 2,005,731</u>

103年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料(含在途)	\$ 433,015	(\$ 22,118)	\$ 410,897
在製品及半成品	68,045	(6,137)	61,908
製成品	1,800,060	(4,554)	1,795,506
商品存貨	80,546	(28,218)	52,328
合計	<u>\$ 2,381,666</u>	<u>(\$ 61,027)</u>	<u>\$ 2,320,639</u>

本集團民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$4,225,008、\$4,397,109、\$8,166,836 及 \$8,005,576，其中 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 1 月 1 日至 6 月 30 日因出售半成品導致存貨之市場價格(下跌)回升而認列為銷貨成本(增加)減少之金額分別為(\$3,172)及\$7,186，及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 1 月 1 日至 6 月 30 日因存貨之市場價格波動導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少分別為\$11,692 及 \$1,330。

(七)採用權益法之投資

	104年	103年
1月1日	\$ 560,080	\$ 632,066
採用權益法之關聯企業之損益份額	(18,833)	(45,397)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,103)	(4,709)
6月30日	<u>\$ 535,144</u>	<u>\$ 581,960</u>
	104年6月30日	103年12月31日
台揚科技股份有限公司	<u>\$ 535,144</u>	<u>\$ 560,080</u>
	103年6月30日	103年1月1日
台揚科技股份有限公司	<u>\$ 581,960</u>	<u>\$ 632,066</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司 名稱	主要營 業場所	持股 比率		關係 之性質	衡量 方法
		104年6月30日	103年12月31日		
台揚科技股 份有限公司	台灣	15.162%	15.162%	本公司採 權益法之被 投資公司	權益法
公司 名稱	主要營 業場所	持股 比率		關係 之性質	衡量 方法
		103年6月30日	103年1月1日		
台揚科技股 份有限公司	台灣	15.162%	15.162%	本公司採 權益法之被 投資公司	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表	台揚科技股份有限公司			
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
流動資產	\$ 3,873,612	\$ 3,997,340	\$ 3,813,858	\$ 3,920,708
非流動資產	1,741,759	2,165,749	2,087,673	2,255,113
流動負債	(3,500,218)	(3,829,449)	(3,452,902)	(3,340,606)
非流動負債	(313,855)	(367,869)	(345,119)	(423,487)
淨資產總額	<u>\$ 1,801,298</u>	<u>\$ 1,965,771</u>	<u>\$ 2,103,510</u>	<u>\$ 2,411,728</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 535,144</u>	<u>\$ 560,080</u>	<u>\$ 581,960</u>	<u>\$ 632,066</u>

綜合損益表	台揚科技股份有限公司	
	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
收入	\$ 1,238,251	\$ 1,494,569
繼續營業單位本期淨利	(\$ 129,574)	(\$ 137,667)
其他綜合損益(稅後淨額)	(16,959)	(35,622)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 146,533)</u>	<u>(\$ 173,289)</u>

	台揚科技股份有限公司	
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
收入	\$ 2,862,402	\$ 3,092,385
繼續營業單位本期淨利	(\$ 124,217)	(\$ 300,486)
其他綜合損益(稅後淨額)	(40,256)	(8,548)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 164,473)</u>	<u>(\$ 309,034)</u>

3. 本集團重大關聯企業台揚科技股份有限公司係有公開市場報價，其公允價值於民國104年6月30日、103年12月31日、103年6月30日及103年1月1日分別為\$549,020、\$780,320、\$912,491及\$950,617。

(八) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	其他	合計
104年1月1日				
成本	\$ 342,667	\$ 181,542	\$ 181,402	\$ 705,611
累計折舊及減損	(137,046)	(113,675)	(96,922)	(347,643)
	<u>\$ 205,621</u>	<u>\$ 67,867</u>	<u>\$ 84,480</u>	<u>\$ 357,968</u>
104年				
1月1日	\$ 205,621	\$ 67,867	\$ 84,480	\$ 357,968
增添	350	103,109	19,583	123,042
折舊費用	(5,674)	(17,879)	(16,830)	(40,383)
處分(成本)	-	(89)	(21,311)	(21,400)
處分(累計折舊)	-	89	19,317	19,406
淨兌換差額	-	(1,069)	(1,374)	(2,443)
6月30日	<u>\$ 200,297</u>	<u>\$ 152,028</u>	<u>\$ 83,865</u>	<u>\$ 436,190</u>
104年6月30日				
成本	\$ 343,017	\$ 281,124	\$ 176,914	\$ 801,055
累計折舊及減損	(142,720)	(129,096)	(93,049)	(364,865)
	<u>\$ 200,297</u>	<u>\$ 152,028</u>	<u>\$ 83,865</u>	<u>\$ 436,190</u>
	房屋及建築	機器設備	其他	合計
103年1月1日				
成本	\$ 425,746	\$ 305,085	\$ 251,939	\$ 982,770
累計折舊及減損	(208,782)	(193,248)	(176,724)	(578,754)
	<u>\$ 216,964</u>	<u>\$ 111,837</u>	<u>\$ 75,215</u>	<u>\$ 404,016</u>
103年				
1月1日	\$ 216,964	\$ 111,837	\$ 75,215	\$ 404,016
增添	-	643	17,282	17,925
折舊費用	(5,672)	(31,997)	(14,627)	(52,296)
淨兌換差額	-	(3,872)	(3,169)	(7,041)
6月30日	<u>\$ 211,292</u>	<u>\$ 76,611</u>	<u>\$ 74,701</u>	<u>\$ 362,604</u>
103年6月30日				
成本	\$ 342,667	\$ 244,070	\$ 150,282	\$ 737,019
累計折舊及減損	(131,375)	(167,461)	(75,579)	(374,415)
	<u>\$ 211,292</u>	<u>\$ 76,609</u>	<u>\$ 74,703</u>	<u>\$ 362,604</u>

本集團不動產、廠房及設備無提供擔保及利息資本化之情事。

(九) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 226,626	\$ 225,378
應付員工紅利及董監酬勞	65,969	41,730
應付股利	230,707	-
應付其他費用	206,613	172,908
	<u>\$ 729,915</u>	<u>\$ 440,016</u>

	103年6月30日	103年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 129,288	\$ 118,526
應付員工紅利及董監酬勞	36,743	20,666
應付股利	113,953	-
應付其他費用	178,837	166,621
	<u>\$ 458,821</u>	<u>\$ 305,813</u>

(十) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本皆為\$0。
- (3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,250。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 鴻道富和富鴻康按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率均為 14%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$14,407、\$11,956、\$29,932 及 \$24,490。

(十一)員工股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
限制員工權利股票計畫	民國103年11月20日	4,000 (說明 (1)(2))	3年	說明(1)

(1)依員工繼續服務期間(一至三年不等)之不同，可按 20%、40%、40% 之比率分批行使員工認股權。

(2)本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓限制型股權，惟未限制參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，須返還股票，惟不需返還已取得之股利。

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年		103年	
	認股權	加權平均 履約價格	認股權	加權平均 履約價格
	數量	(元)	數量	(元)
1月1日期初流通在外認股權 (103發行)	4,000	\$ -	-	-
無償配股增發	-	-	-	-
本期放棄認股權	(125)	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
6月30日期末流通在外認股 權	3,875	-	-	-
6月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	104年6月30日		103年12月31日	
		股數	履約價格	股數	履約價格
		(仟股)	(元)	(仟股)	(元)
民國103年11月20日	106年11月19日	3,875	-	4,000	-

4. 本集團給與之股份基礎給付交易係為無償配發，履約價格為 0 元，每單位公允價值為\$23.85。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
權益交割	\$ 9,540	\$ -

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 17,631	\$ -

(十二) 負債準備

	保	固
104年		
1月1日餘額	\$	90,554
本期新增之負債準備		39,669
當期使用之負債準備	(	8,867)
6月30日餘額	\$	121,356

負債準備分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
流動	\$ 73,769	\$ 52,209	\$ 85,587	\$ 53,300
非流動	\$ 47,587	\$ 38,345	-	-

本集團之保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，估計未來可能發生之售後服務，本公司預計保固負債民國 104 年度及 105 年度分別使用 73,769 仟元及 15,862 仟元。

(十三) 股本

- 截至民國 104 年 6 月 30 日止，本公司額定股本為\$3,630,000，分為363,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 14,000 仟股)，實收資本額為\$3,294,564，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	104年(股)	103年(股)
1月1日	\$ 329,581,418	\$ 325,581,418
員工放棄限制權利新股	(125,000)	-
6月30日	\$ 329,456,418	\$ 325,581,418

- 本公司於民國 103 年 8 月 13 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註四、(二十二))，新股發行基準日為民國 103 年 11 月 20 日，每股無償發行，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 依公司章程規定，年度決算純益依下列順序分派之：

- (1) 撥補虧損。
- (2) 提列 10% 為法定盈餘公積。
- (3) 其他依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (4) 12% 為員工紅利，員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會制定之。
- (5) 其餘由董事會依本公司股利政策，擬定盈餘分派案。

2. 本公司股利政策如下：本公司目前屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配。惟股東股利之分配應就當年度所分配之股利中，以不超過三分之二發放股票股利。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司於民國 104 年 6 月 22 日及民國 103 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 103 年度及民國 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 34,138		\$ 15,818	
分配股東現金股利	230,707	0.70	113,953	0.35
合計	<u>\$ 264,845</u>		<u>\$ 129,771</u>	

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（二十一）。

(十六) 其他權益項目

			員工未賺	總計
	備供出售投資	外幣換算	得酬勞	
104年1月1日	\$ 72,289	\$ 42,314	(\$ 65,755)	\$ 48,848
評價調整	9,323	-	-	9,323
評價調整之稅額	(1,585)	-	-	(1,585)
外幣換算差異數：				
-集團	-	(23,052)	-	(23,052)
-集團之稅額	-	3,919	-	3,919
-關聯企業	-	(6,103)	-	(6,103)
股份基礎給付交易	-	-	17,631	17,631
104年6月30日	<u>\$ 80,027</u>	<u>\$ 17,078</u>	<u>(\$ 48,124)</u>	<u>\$ 48,981</u>

	備供出售投資	外幣換算	員工未賺 得酬勞	總計
103年1月1日	\$ -	\$ 10,967	\$ -	\$ 10,967
評價調整	259,902	-	-	259,902
評價調整之稅額	(44,184)	-	-	(44,184)
外幣換算差異數：				
-集團	-	(11,965)	-	(11,965)
-集團之稅額	-	2,835	-	2,835
-關聯企業	-	(4,709)	-	(4,709)
103年6月30日	<u>\$ 215,718</u>	<u>(\$ 2,872)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212,846</u>

(十七) 營業收入

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
通訊產品	\$ 4,586,859	\$ 4,826,940
其他	<u>52,219</u>	<u>6,675</u>
銷貨收入總額	4,639,078	4,833,615
減：銷貨退回	-	(19,728)
銷貨折讓	(6,786)	(4,314)
合計	<u>\$ 4,632,292</u>	<u>\$ 4,809,573</u>
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
通訊產品	\$ 8,884,575	\$ 8,646,489
其他	<u>64,593</u>	<u>17,373</u>
銷貨收入總額	8,949,168	8,663,862
減：銷貨退回	-	(19,811)
銷貨折讓	(20,034)	(7,716)
合計	<u>\$ 8,929,134</u>	<u>\$ 8,636,335</u>

(十八) 其他收入

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
利息收入	\$ 9,645	\$ 7,163
補助收入	293	-
什項收入	44,501	10,686
壞帳迴轉利益	(3,263)	(103)
合計	<u>\$ 51,176</u>	<u>\$ 17,746</u>

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 18,731	\$ 8,265
補助收入	721	25,963
什項收入	47,149	19,370
股利收入	54,040	-
壞帳迴轉利益	1,193	14
合計	<u>\$ 121,834</u>	<u>\$ 53,612</u>

(十九) 其他利益及損失

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(淨損失)	(\$ 137,160)	\$ 408
淨外幣兌換(損)益	(9,815)	(10,440)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,799)	-
處分投資利益	22,008	-
什項支出	91	(42,748)
合計	<u>(\$ 126,675)</u>	<u>(\$ 52,780)</u>

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(淨損失)	(\$ 199,880)	\$ 4,377
淨外幣兌換(損)益	(17,490)	(8,592)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,994)	-
處分投資利益	25,542	-
什項支出	(3,779)	(43,549)
合計	<u>(\$ 197,601)</u>	<u>(\$ 47,764)</u>

(二十) 依性質分類之費用

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 223,611	\$ 221,790
不動產、廠房及設備折舊費用	22,161	22,401
無形資產攤銷費用	-	32
	<u>\$ 245,772</u>	<u>\$ 244,223</u>
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 532,268	\$ 479,831
不動產、廠房及設備折舊費用	40,383	52,296
無形資產攤銷費用	-	80
	<u>\$ 572,651</u>	<u>\$ 532,207</u>

(二十一)員工福利費用

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 185,139	\$ 200,567
勞健保費用	14,967	6,303
退休金費用	14,407	11,956
其他用人費用	9,098	2,964
	<u>\$ 223,611</u>	<u>\$ 221,790</u>
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 453,666	\$ 425,047
勞健保費用	32,197	13,445
退休金費用	29,932	24,490
其他用人費用	16,473	16,849
	<u>\$ 532,268</u>	<u>\$ 479,831</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 12%。惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$11,970、\$11,733、\$25,888 及\$14,417，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(皆以 12%估列)。

經股東會決議之民國 103 年度員工紅利與民國 103 年度財務報告認列之員工分紅\$40,092 之差異為\$3,223，已調整民國 104 年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 40,825	\$ 33,605
未分配盈餘加徵10%	8,431	3,950
以前年度所得稅高低估	10,679	(109)
當期所得稅總額	<u>59,935</u>	<u>37,446</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(19,584)	(3,586)
所得稅費用	<u>\$ 40,351</u>	<u>\$ 33,860</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 83,052	\$ 39,295
未分配盈餘加徵10%	8,431	3,950
以前年度所得稅高低估	15,743	(1,521)
當期所得稅總額	<u>107,226</u>	<u>41,724</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(29,525)	(2,190)
所得稅費用	<u>\$ 77,701</u>	<u>\$ 39,534</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
備供出售金融資產公允價值變動	(\$ 2,455)	\$ 44,184
國外營運機構換算差額	2,709	(3,221)
	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 40,963</u>

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
備供出售金融資產 公允價值變動	(\$ 1,585)	(\$ 44,184)
國外營運機構換算 差額	3,919	2,835
	<u>\$ 2,334</u>	<u>(\$ 41,349)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
87年度以後	<u>\$ 876,062</u>	<u>\$ 935,810</u>	<u>\$ 721,386</u>	<u>\$ 704,536</u>

4. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$243,865、\$216,260、\$183,258 及 \$153,525，民國 102 年盈餘分配之稅額扣抵比率為 25.74%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 25.88%。

(二十三) 每股盈餘

	104年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 76,228	325,581	\$ 0.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	76,228	325,581	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響			
限制員工權利新股	-	514	
員工分紅	-	2,853	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 76,228	328,948	\$ 0.23

103年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 115,350	325,581	\$ 0.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	115,350	325,581	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,068	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 115,350	326,649	\$ 0.35
104年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 205,097	325,581	\$ 0.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	205,097	325,581	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
限制員工權利新股	-	517	
員工分紅	-	2,939	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 205,097	329,037	\$ 0.62

103年1月1日至6月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 135,522	\$ 0.42
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	135,522	325,581
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工分紅	-	1,068
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 135,522	\$ 0.41

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
商品銷售：		
對本公司具重大影響之個體	\$ 85,136	\$ 156,711
其他關係人	254,730	169,755
合計	\$ 339,866	\$ 326,466
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
商品銷售：		
對本公司具重大影響之個體	\$ 251,304	\$ 259,622
其他關係人	433,016	315,534
合計	\$ 684,320	\$ 575,156

本集團對關係人之銷售單價部分貨品與一般客戶相當，部分貨品並無銷售予其他客戶，故其售價無法比較。收款方式採 NET 20 天至月結後 120 天收款，一般客戶收款方式為月結後 60 天收款。

2. 進貨

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
商品購買：		
對本公司具重大影響之個體	\$ 220,002	\$ 425,524
其他關係人	106,443	198,931
合計	\$ 326,445	\$ 624,455

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
商品購買：		
對本公司具重大影響之個體	\$ 574,995	\$ 795,580
其他關係人	256,990	332,201
合計	<u>\$ 831,985</u>	<u>\$ 1,127,781</u>

本集團對關係人之銷售單價部分貨品與一般廠商相當，部分進貨單價並無其他廠商之價格可供比較。付款方式採 NET30 天至月結後 120 天付款，一般廠商付款方式為月結後 60 天付款。

3. 應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日
應收帳款-關係人		
-對本公司具重大影響之個體	\$ 12,814	\$ 19,913
-其他關係人	96,196	65,186
總計	<u>\$ 109,010</u>	<u>\$ 85,099</u>
	103年6月30日	103年1月1日
應收帳款-關係人		
-對本公司具重大影響之個體	\$ 50,405	\$ 40,855
-其他關係人	44,520	49,424
總計	<u>\$ 94,925</u>	<u>\$ 90,279</u>

4. 其他應收款(帳列其他流動資產)

	104年6月30日	103年12月31日
其他應收款-關係人		
-對本公司具重大影響之個體	\$ 619	\$ 619
	103年6月30日	103年1月1日
其他應收款-關係人		
-其他關係人	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>

5. 應付帳款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付帳款-關係人		
-對本公司具重大影響之個體	\$ 157,116	\$ 434,859
-其他關係人	84,387	144,420
總計	<u>\$ 241,503</u>	<u>\$ 579,279</u>

	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
應付帳款-關係人		
-對本公司具重大影響之個體	\$ 294,391	\$ 461,422
-其他關係人	138,169	109,873
總計	<u>\$ 432,560</u>	<u>\$ 571,295</u>

6. 其他應付款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他應付款-關係人		
-對本公司具重大影響之個體	\$ 19,250	\$ 30,917
-其他關係人	167,696	93,179
總計	<u>\$ 186,946</u>	<u>\$ 124,096</u>

	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
其他應付款-關係人		
-對本公司具重大影響之個體	\$ 30,663	\$ 301
-其他關係人	61,978	73,769
總計	<u>\$ 92,641</u>	<u>\$ 74,070</u>

對關係人之其他應付款主係應付加工費、應付勞務費及應付設備款等。

7. 預付設備款(帳列其他非流動資產)

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
預付設備款		
-關聯企業	<u>\$ 103,005</u>	<u>\$ -</u>
	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
預付設備款		
-關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

8. 勞務費用

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	
	<u>勞務費</u>	<u>期末應付金額</u>
對本公司具重大影響之個體	<u>\$ 18,859</u>	<u>\$ 17,656</u>

	103年4月1日至6月30日	
	勞務費	期末應付金額
對本公司具重大影響之個體	\$ 7,107	\$ -
	104年1月1日至6月30日	
	勞務費	期末應付金額
對本公司具重大影響之個體	\$ 33,998	\$ 17,656
	103年1月1日至6月30日	
	勞務費	期末應付金額
對本公司具重大影響之個體	\$ 7,610	\$ -
本集團於民國 104 年及 103 年上半年度委託關聯企業提供產業資訊諮詢服務之費用。		

9. 加工費

	104年4月1日至6月30日	
	加工費	期末應付金額
其他關係人	\$ 16,800	\$ 22,965
	103年4月1日至6月30日	
	加工費	期末應付金額
其他關係人	\$ -	\$ -
	104年1月1日至6月30日	
	加工費	期末應付金額
其他關係人	\$ 33,600	\$ 22,965
	103年1月1日至6月30日	
	加工費	期末應付金額
其他關係人	\$ -	\$ -

10. 財產交易

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
購買不動產、廠房及設備		
-其他關係人	\$ 19,284	\$ 7,575

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
購買不動產、廠房及設備		
-對本公司具重大影響之個體	\$ -	\$ 3,578
-其他關係人	126,302	10,174
總計	<u>\$ 126,302</u>	<u>\$ 13,752</u>

11. 其他交易

本集團民國 104 年及 103 年上半年度向金融機構貸款係由關係人陳澤燦及李廣益(103 年 8 月卸任)擔任連帶保證人及保證本票之共同發票人。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 935	\$ 2,424
退職後福利	72	79
總計	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 2,503</u>
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 6,987	\$ 4,916
退職後福利	144	151
總計	<u>\$ 7,131</u>	<u>\$ 5,067</u>

八、抵(質)押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此事項。

(二) 承諾事項

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集

團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債佔資產比率以監控其資本，該比率係按資產負債表之負債總計除以負債及權益總計來計算。

本集團於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同，均係致力將負債權益比率維持在 30%至 45%之間。於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日，本集團之負債比率如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
負債總額	\$ 3,571,923	\$ 3,982,931	\$ 3,892,399	\$ 3,384,543
權益總額	5,445,369	5,470,846	5,348,623	5,125,175
負債及權益總計	<u>\$ 9,017,292</u>	<u>\$ 9,453,777</u>	<u>\$ 9,241,022</u>	<u>\$ 8,509,718</u>
負債比率	39.61%	42.13%	42.12%	39.77%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及負債準備-流動、非流動及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 137,845	30.860	\$ 4,253,897
人民幣：新台幣	102,397	4.973	509,220
美金：人民幣	7,818	6.201	241,263
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,640	30.860	698,171
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	75,513	30.860	2,330,331
103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 97,306	31.650	\$ 3,079,735
人民幣：新台幣	100,097	5.092	509,694
美金：人民幣	4,330	6.204	137,045
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	23,200	31.650	734,280
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	109,725	31.650	3,472,796

103年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 116,289	29.865	\$ 3,472,971
人民幣：新台幣	102,814	4.815	495,049
美金：人民幣	11,835	6.205	353,452
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,292	29.865	665,798
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	101,011	29.865	3,016,694
103年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 88,384	29.805	\$ 2,634,285
人民幣：新台幣	100,031	4.919	492,052
美金：人民幣	8,057	6.054	240,139
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,584	29.805	673,103
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	92,166	29,805	2,747,008
美金：人民幣	3,259	6.054	19,730

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

104年4月1日至6月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	30.860	\$	57,267
人民幣：新台幣	4.973		322
美金：人民幣	(149)	6.201	(691)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	30.860	(	13,677)
103年4月1日至6月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	29.865	(\$	40,444)
人民幣：新台幣	4.811		7,677
美金：人民幣	(1,508)	6.205	(7,339)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	29.865		59,046
104年1月1日至6月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	30.860	\$	12,287
人民幣：新台幣	4.973	(	3,006)
美金：人民幣	(858)	6.201	(4,267)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	30.860	(	4,350)

103年1月1日至6月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	29.865	(\$	23,462)
人民幣：新台幣	4.811		1,336
美金：人民幣	(573)	6.205	(2,757)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	29.865		32,805

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
		影響其他		
變動幅度	影響損益	綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 34,476	\$	831
人民幣：新台幣	1%	4,227		—
美金：人民幣	1%	402		—
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	19,342		—
103年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
		影響其他		
變動幅度	影響損益	綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 26,628	\$	2,198
人民幣：新台幣	1%	4,109		—
美金：人民幣	1%	610		—
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	25,039		—

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於金融商品之價格風險之下。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將以分散投資組合來進行該風險之控管。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃之債務證券及國外權益工具，此等債務證券之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$7,040 及 \$9,170。對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$1,001 及 \$2,648。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損應收帳款(含關係人)之信用品質，資訊如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
群組1	\$ 1,614,464	\$ 1,558,706	\$ 1,287,360	\$ 1,341,225
群組2	13,459	11,427	18,474	36,447
	<u>\$ 1,627,923</u>	<u>\$ 1,570,133</u>	<u>\$ 1,305,834</u>	<u>\$ 1,377,672</u>

群組 1：營運良好，財務透明度高，並經公司信用控管核准之大型企業國際集團。

群組 2：群組 1 客戶以外之客戶。

D. 本集團已逾期惟未減損應收帳款之帳齡分析資訊如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
<u>應收帳款</u>				
30天內	\$ 47,570	\$ 32,130	17,399	43,698
31-90天	-	1,265	-	6,481
91-180天	-	-	-	74
180天以上	-	4,990	4,709	3,566
	<u>\$ 47,570</u>	<u>\$ 38,385</u>	<u>\$ 22,108</u>	<u>\$ 53,819</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析

E. 已減損金融資產之變動分析：

於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日，本集團個別已減損之應收帳款金額分別為 \$0、\$0、\$0 及 \$2,337。

F. 備抵呆帳之變動分析：

	104年		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 4,456	\$ 4,456
本期迴轉減損損失	-	(1,193)	(1,193)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 3,263</u>
	103年		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 2,366	\$ 2,366
本期迴轉減損損失	-	(14)	(14)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 2,352</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 2,115,322	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	916,861	-	-	-

非衍生金融負債

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 2,901,000	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	564,112	-	-	-

非衍生金融負債

103年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 2,850,114	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	551,462	-	-	-

非衍生金融負債

103年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 2,574,188	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	379,883	-	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之可轉換公司債的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ -	\$ 703,980	\$ -	\$ 703,980
備供出售金融資產	100,107	-	-	100,107
合計	\$ 100,107	\$ 703,980	\$ -	\$ 804,087
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ -	\$ 903,860	\$ -	\$ 903,860
備供出售金融資產	91,996	-	-	91,996
合計	\$ 91,996	\$ 903,860	\$ -	\$ 995,856

103年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ -	\$ 916,987	\$ -	\$ 916,987
備供出售金融資產	264,803	-	-	264,803
合計	<u>\$ 264,803</u>	<u>\$ 916,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,181,790</u>

103年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ -	\$ 912,610	\$ -	\$ 912,610
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 912,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 912,610</u>

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 本集團帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務證券，係持有台揚科技股份有限公司之可轉換公司債，該公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術係皆屬第二等級，公允價值評估係除包含相同資產於活絡市場之公開報價外，資產直接或間接可觀察之輸入值。本集團係參照專家評估之鑑價報告作為公允價值衡量之依據，評價方法係採用 Lattice 及 Black-Scholes 評價模式。
4. 民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與二等級間之任何移轉。因 A10 NETWORKS, INC. 已於民國 103 年上市，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第二等級移轉至第一等級。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此事項。
2. 為他人背書保證：無此事項。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：請詳附表二
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：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

僅經營單一產業，且集團營運決策者董事會係以集團整體財務報表評估績效及分配資源，經辨認本公司應為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團為單一應報導部門，本集團營運決策者董事會係以財務報表之稅後淨利衡量，並作為評估績效之基礎，故營運部門資訊與主要財務報表資訊一致。

(三)產品別及勞務別之資訊

本集團係產銷寬頻網際網路存取路由器及無線區域網路產品等，其產品特色及製造程序相似，市場及銷售方式相同，因屬單一產業，故無揭露產業別資訊之適用。

表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
本公司	台揚科技(股)有限公司	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 703,980	-	\$ 703,980	
"	群陽創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,100,000	11,000	18.45	63,451	
"	Solutionsoft Systems, Inc.	-	"	2,500,000	-	5.25	-	
CyberTAN (B.V.I) Investment Corp.	Innovation Works Limited	-	"	41,755	43,204	9.33	43,204	
大滬投資股份有限公司	A10 Networks, Inc.	-	備供出售金融資產-非流動	503,712	100,107	0.82	100,107	
"	鼎大科技	-	以成本衡量之金融資產-非流動	142,408	-	0.06	-	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

建漢科技股份有限公司
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
民國104年1月1日至6月30日

附表二
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）			應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率		單價	授信期間	佔總應收（付）票據、帳款之比率		備註（註2）
本公司	鴻海精密工業(股)有限公司	對本公司採權益法評價之間接投資公司	進貨	\$ 574,995	8.84%	採月結後60-120天付款	\$ -	一般客戶為月結後60天付款	(\$ 157,116)	(7.45%)	
"	IRIS WORLD ENTERPRISES LTD.	其他關係人	進貨	133,167	2.05%	採月結後90天付款	-	一般客戶為月結後60天付款	(64,081)	(3.04%)	
"	鴻海精密工業(股)有限公司	其他關係人	銷貨	(251,304)	(2.82%)	採NET75天後收款	-	一般客戶為月結後60天付款	12,813	0.78%	
"	FOXCONN CZ S. R. O.	其他關係人	銷貨	(337,054)	(3.78%)	採NET20天後收款	-	一般客戶為月結後60天付款	53,322	3.23%	
"	CyberTAN Corp. (USA)	本公司之子公司	銷貨	(150,722)	(1.69%)	採NET75天後收款	-	一般客戶為月結後60天付款	37,144	2.25%	
重慶鴻道富科技有限公司	建漢科技(股)有限公司	本公司之最終母公司	銷貨 (加工收入)	(439,901)	100.00%	採NET75天後收款	-	一般客戶為月結後60天付款	197,830	100.00%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。
註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。
註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	提列備抵呆帳金額
			(註1)		金額	處理方式	後收回金額	
重慶鴻道富科技有限公司	建漢科技(股)有限公司	本公司之最終母公司	\$ 197,830	4.35	\$ -	無	\$ 78,677	\$ -

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

建漢科技股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國104年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資 產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	建漢科技(股)有限公司	CyberTAN Corp. (USA)	1	銷貨	\$ 150,722	銷貨之貨品並無銷售予其他客戶，故其售價無法比較，其收款測試為月NET75天收款，一般客戶為月結60天收款。	1.69%
"	"	CyberTAN Corp. (USA)	1	應收帳款	37,144	-	0.41%
"	"	重慶鴻道富科技有限公司	2	加工費	439,901	依實際交易情形，收取加工費。	4.93%
"	"	重慶鴻道富科技有限公司	2	其他應付款	197,830	付款方式係透過CyberTAN(B.V.I) Investment Corp. 轉付。	2.19%
1	富鴻康科技(深圳)有限公司	CyberTAN Corp. (USA)	3	其他應收款	28,146	其收款測試為月結後90天收款，一般客戶為月結30-90天收款。	0.31%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表五

建漢科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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 (註2(2))	本期認列之投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	CyberTAN Corp. (U. S. A)	美國	有線及無線通訊設備銷售	\$ 18,165	\$ 18,165	600,000	100.00	\$ 52,002	\$ 8,654	\$ 8,654	
"	大漣投資(股)公司	台灣	一般投資業	100,000	100,000	10,000,000	100.00	190,473	25,839	25,839	
"	CyberTAN (B. V. I) Investment Corp.	英屬維京群島	一般投資業	448,625	448,625	13,743,717	100.00	646,669	(22,878)	(22,878)	
"	台揚科技(股)有限公司	台灣	設計、生產及銷售微波地面通訊等	700,000	700,000	50,835,148	15.162	535,144	(124,217)	(18,833)	
CyberTAN (B. V. I) Investment Corp.	CyberTAN Technology (HONG KONG) Limited	香港	一般投資業	211,072	211,072	-	100.00	595,163	(21,802)	(21,802)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

建漢科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名 稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				資金額	匯出	收回	資金額		之持股比例	(註2)	金額	匯回投資收益	
富鴻康科技(深圳) 有限公司	開發、生產經營 高端路由器等	\$ 168,188	(2)	\$ 212,868	\$ -	\$ -	\$ 212,868	(\$ 21,802)	100.00%	(\$ 21,802)	\$ 578,661	\$ -	
重慶鴻道富科技有 限公司	開發、生產經營 高端路由器等	257,298	(3)	-	-	-	-	(21,693)	100.00%	(21,693)	251,701	-	

公司名稱	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
富鴻康科技(深圳)有限公司	\$212,868 (USD 6,344)	\$217,521 (USD 6,500)	\$ 3,267,221
重慶鴻道富科技有限公司	\$ -	\$41,755 (USD 1,400)	3,267,221

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

(3). 其他方式：由富鴻康科技(深圳)有限公司投資CNY53,500仟元

註2：本期認列投資損益係依各投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

註3：依據民國90年11月16日前財政部證券暨期貨管理委員會（90）台財證（一）第006130號函規定之限額。

註4：係經由投資CyberTan Investment Corp. 轉投資以成本衡量之金融資產Innovation Works Limited，再轉投資之大陸公司。

註5：本表相關數字應以新臺幣列示。

建漢科技股份有限公司

大陸投資資訊－直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國104年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公 司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
重慶鴻道富科 技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	加工費 \$439,901 其他應付款 \$197,830 其他應收款 \$28,146