

友通資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 102 及 101 年第 2 季

地址：新北市汐止區環河街100號

電話：(02)2694-2986

§ 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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	14~36		六~二七
(七) 關係人交易	36~37		二八
(八) 質押之資產	37		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) 外幣金融資產及負債匯率資訊	38~39		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40, 50~54		三一
2. 轉投資事業相關資訊	39~40, 55		三一
3. 大陸投資資訊	40, 56		三一
(十四) 部門資訊	41		三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	42~49		三三

會計師核閱報告

友通資訊股份有限公司 公鑒：

友通資訊股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，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之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）450,682 仟元及 378,007 仟元，分別占合併資產總額之 12.67% 及 11.40%；民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之負債總額分別為 68,981 仟元及 50,297 仟元，分別占合併負債總額之 8.31% 及 8.03%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 8,745 仟元及 3,252 仟元，分別占合併綜合損益總額之 13.13% 及 6.22%，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 19,957 仟元及（100）仟元，分別占合併綜合損益總額之 16.76% 及（0.12）%，另合併財務報告附註三一所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 淑 娟

會計師 卓 明 信

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 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 2 年 8 月 1 2 日

友通資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六及二三)	\$ 727,229	20	\$ 706,152	22	\$ 775,790	23	\$ 798,623	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二三)	1,310,614	37	1,039,995	32	1,122,764	34	994,458	31
1125	備供出售金融資產—流動(附註八及二三)	-	-	-	-	62,186	2	61,440	2
1130	持有至到期日金融資產—流動(附註九)	-	-	200,000	6	200,000	6	200,000	6
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註六、十一、二三及二九)	173,023	5	177,582	5	171,869	5	171,821	5
1150	應收票據(附註十二)	1,765	-	136	-	-	-	167	-
1170	應收帳款—淨額(附註十二及二三)	236,462	7	261,541	8	188,595	6	209,352	7
1180	應收帳款—關係人(附註二八)	203,287	6	86,155	3	68,219	2	31,834	1
1200	其他應收款(附註十二及二八)	16,626	-	14,348	-	20,819	1	16,348	1
1220	當期所得稅資產(附註二四)	4,690	-	-	-	-	-	172	-
130X	存貨(附註十三)	463,156	13	360,697	11	290,240	9	288,418	9
1410	預付款項(附註十七)	20,428	1	17,318	1	13,978	-	11,548	-
1470	其他流動資產(附註十七)	3,037	-	883	-	1,363	-	817	-
11XX	流動資產總計	<u>3,160,317</u>	<u>89</u>	<u>2,864,807</u>	<u>88</u>	<u>2,915,823</u>	<u>88</u>	<u>2,784,998</u>	<u>87</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	7,000	-	7,000	-	10,725	-	13,454	1
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註六、十一及二三)	701	-	701	-	701	-	701	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	152,560	4	153,048	5	152,078	5	151,158	5
1780	無形資產(附註十六)	6,624	-	8,196	-	8,939	-	11,080	-
1805	商譽(附註十五)	187,365	5	187,365	6	187,365	6	187,365	6
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	29,907	1	29,320	1	30,221	1	32,807	1
1900	其他非流動資產(附註十七及二九)	12,239	1	9,262	-	11,411	-	11,194	-
15XX	非流動資產總計	<u>396,396</u>	<u>11</u>	<u>394,892</u>	<u>12</u>	<u>401,440</u>	<u>12</u>	<u>407,759</u>	<u>13</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,556,713</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,259,699</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,317,263</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,192,757</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七及二三)	\$ 1,767	-	\$ 177	-	\$ 707	-	\$ 111	-
2150	應付票據(附註十八)	87,724	3	77,468	3	58,117	2	51,910	2
2170	應付帳款(附註十八)	316,982	9	159,611	5	165,944	5	141,015	4
2180	應付帳款—關係人(附註十八及二八)	-	-	1,010	-	135	-	-	-
2219	其他應付款(附註十九、二二及二八)	278,674	8	108,974	3	287,575	9	116,354	4
2230	當期所得稅負債(附註二四)	22,559	1	23,686	1	18,903	-	15,225	1
2250	負債準備—流動(附註二十)	13,967	-	11,536	-	6,618	-	2,449	-
2300	其他流動負債(附註十九)	13,928	-	7,239	-	7,078	-	7,345	-
21XX	流動負債總計	<u>735,601</u>	<u>21</u>	<u>389,701</u>	<u>12</u>	<u>545,077</u>	<u>16</u>	<u>334,409</u>	<u>11</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	21,510	-	17,878	1	15,506	1	13,393	-
2640	應計退休金負債(附註二一及二三)	72,676	2	72,044	2	65,499	2	64,877	2
25XX	非流動負債總計	<u>94,186</u>	<u>2</u>	<u>89,922</u>	<u>3</u>	<u>81,005</u>	<u>3</u>	<u>78,270</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>829,787</u>	<u>23</u>	<u>479,623</u>	<u>15</u>	<u>626,082</u>	<u>19</u>	<u>412,679</u>	<u>13</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
	股本								
3110	普通股股本	1,148,399	33	1,148,399	35	1,148,399	34	1,148,399	36
3200	資本公積	789,318	22	789,318	24	789,318	24	789,318	25
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	475,429	13	453,891	14	453,891	14	432,885	13
3320	特別盈餘公積	25,872	1	-	-	-	-	4,818	-
3350	未分配盈餘	326,190	9	418,392	13	304,960	9	403,216	13
3300	保留盈餘總計	827,491	23	872,283	27	758,851	23	840,919	26
3400	其他權益	(38,284)	(1)	(29,926)	(1)	(5,389)	-	1,440	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,726,924</u>	<u>77</u>	<u>2,780,074</u>	<u>85</u>	<u>2,691,179</u>	<u>81</u>	<u>2,780,076</u>	<u>87</u>
36XX	非控制權益	2	-	2	-	2	-	2	-
3XXX	權益總計	<u>2,726,926</u>	<u>77</u>	<u>2,780,076</u>	<u>85</u>	<u>2,691,181</u>	<u>81</u>	<u>2,780,078</u>	<u>87</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,556,713</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,259,699</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,317,263</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,192,757</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 102 年 8 月 12 日會計師核閱報告)

董事長：呂衍奇

經理人：呂衍奇

會計主管：涂瑞勝

友通資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二八)	\$ 618,232	100	\$ 470,248	100	\$1,097,665	100	\$ 893,083	100
5000	營業成本(附註十三、十四、 十六、十七、二十、二一、 二三及二八)	<u>436,895</u>	<u>70</u>	<u>318,351</u>	<u>68</u>	<u>767,639</u>	<u>70</u>	<u>587,624</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>181,337</u>	<u>30</u>	<u>151,897</u>	<u>32</u>	<u>330,026</u>	<u>30</u>	<u>305,459</u>	<u>34</u>
	營業費用(附註十二、十四、 十六、十七、二一、二三 及二八)								
6100	推銷費用	47,153	8	52,401	11	93,401	9	103,105	12
6200	管理費用	28,150	5	25,346	5	53,466	5	49,303	5
6300	研究發展費用	33,998	5	27,319	6	67,458	6	54,852	6
6000	營業費用合計	<u>109,301</u>	<u>18</u>	<u>105,066</u>	<u>22</u>	<u>214,325</u>	<u>20</u>	<u>207,260</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>72,036</u>	<u>12</u>	<u>46,831</u>	<u>10</u>	<u>115,701</u>	<u>10</u>	<u>98,199</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二三)	3,492	-	5,627	1	5,368	1	10,422	1
7050	財務成本	(72)	-	(53)	-	(126)	-	(127)	-
7020	其他利益及損失(附註 八、十、二三及二八)	9,804	2	11,230	2	34,143	3	13,668	2
7000	營業外收入及支出 合計	<u>13,224</u>	<u>2</u>	<u>16,804</u>	<u>3</u>	<u>39,385</u>	<u>4</u>	<u>23,963</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	85,260	14	63,635	13	155,086	14	122,162	14
7950	所得稅費用(附註二四)	<u>14,832</u>	<u>2</u>	<u>20,055</u>	<u>4</u>	<u>27,618</u>	<u>2</u>	<u>31,970</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>70,428</u>	<u>12</u>	<u>43,580</u>	<u>9</u>	<u>127,468</u>	<u>12</u>	<u>90,192</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益(附註八)								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,840)	(1)	8,259	2	(8,358)	(1)	(7,575)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現利益	-	-	467	-	-	-	746	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(3,840)</u>	<u>(1)</u>	<u>8,726</u>	<u>2</u>	<u>(8,358)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,829)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 66,588</u>	<u>11</u>	<u>\$ 52,306</u>	<u>11</u>	<u>\$ 119,110</u>	<u>11</u>	<u>\$ 83,363</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 70,428	11	\$ 43,580	9	\$ 127,468	12	\$ 90,192	10
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		<u>\$ 70,428</u>	<u>11</u>	<u>\$ 43,580</u>	<u>9</u>	<u>\$ 127,468</u>	<u>12</u>	<u>\$ 90,192</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 66,588	11	\$ 52,306	11	\$ 119,110	11	\$ 83,363	9
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		<u>\$ 66,588</u>	<u>11</u>	<u>\$ 52,306</u>	<u>11</u>	<u>\$ 119,110</u>	<u>11</u>	<u>\$ 83,363</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 0.79</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 0.78</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 102 年 8 月 12 日會計師核閱報告)

董事長：呂衍奇

經理人：呂衍奇

會計主管：涂瑞勝

友通資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益 (附註八)		總計	非控制權益	權益總額
		股本 (附註二二)	資本公積 (附註二二)	保留盈餘 (附註二二及二三) 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現利益			
A1	101 年 1 月 1 日	\$ 1,148,399	\$ 789,318	\$ 432,885	\$ 4,818	\$ 403,216	\$ -	\$ 1,440	\$ 2,780,076	\$ 2	\$ 2,780,078
	100 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	21,006	-	(21,006)	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,818)	4,818	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(172,260)	-	-	(172,260)	-	(172,260)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	90,192	-	-	90,192	-	90,192
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,575)	746	(6,829)	-	(6,829)
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,148,399	\$ 789,318	\$ 453,891	\$ -	\$ 304,960	(\$ 7,575)	\$ 2,186	\$ 2,691,179	\$ 2	\$ 2,691,181
A1	102 年 1 月 1 日	\$ 1,148,399	\$ 789,318	\$ 453,891	\$ -	\$ 418,392	(\$ 29,926)	\$ -	\$ 2,780,074	\$ 2	\$ 2,780,076
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	13,720	(13,720)	-	-	-	-	-
	101 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	21,538	-	(21,538)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	12,152	(12,152)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(172,260)	-	-	(172,260)	-	(172,260)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	127,468	-	-	127,468	-	127,468
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,358)	-	(8,358)	-	(8,358)
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,148,399	\$ 789,318	\$ 475,429	\$ 25,872	\$ 326,190	(\$ 38,284)	\$ -	\$ 2,726,924	\$ 2	\$ 2,726,926

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 102 年 8 月 12 日會計師核閱報告)

董事長：呂衍奇

經理人：呂衍奇

會計主管：涂瑞勝

友通資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 155,086	\$ 122,162
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,538	8,385
A20200	攤銷費用	2,229	2,481
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(54)	452
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(7,337)	(8,618)
A20900	財務成本	126	127
A21200	利息收入	(3,890)	(3,971)
A21300	股利收入	-	(4,550)
A23600	金融資產減損迴轉利益	-	(3,259)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,962	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(2,777)
A24100	未實現外幣兌換利益	(3,935)	(4,672)
A29900	提列負債準備	2,366	4,197
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產增加	(273,706)	(120,000)
A31130	應收票據(增加)減少	(1,629)	167
A31150	應收帳款減少	20,102	15,357
A31160	應收帳款－關係人增加	(113,957)	(35,912)
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,640)	205
A31200	存貨(增加)減少	(106,844)	1,162
A31230	預付款項增加	(3,110)	(2,430)
A31240	其他流動資產增加	(2,154)	(546)
A31990	其他營業資產(增加)減少	(7,275)	641
A32110	持有供交易之金融負債(減少) 增加	(1,914)	908
A32130	應付票據增加	10,256	6,207

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32150	應付帳款增加	\$ 151,898	\$ 33,187
A32160	應付帳款－關係人（減少）增 加	(1,040)	135
A32180	其他應付款項增加（減少）	1,273	(2,633)
A32240	應計退休金負債增加	632	622
A32230	其他流動負債增加（減少）	<u>6,689</u>	(<u>267</u>)
A33000	營運產生之現金流（出）入	(166,328)	6,760
A33100	收取之利息	3,252	3,341
A33300	支付之利息	(126)	(127)
A33500	支付之所得稅	(<u>25,210</u>)	(<u>23,593</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(<u>188,412</u>)	(<u>13,619</u>)
投資活動之現金流量			
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	13,928	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(48)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	3,259
B01100	持有至到期日金融資產到期還本	200,000	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	2,729
B00700	處分無活絡市場之債券投資	4,559	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,262)	(8,762)
B03700	存出保證金增加	(511)	(748)
B04500	購置無形資產	(<u>657</u>)	(<u>340</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	<u>210,057</u>	(<u>3,910</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>568</u>)	(<u>5,304</u>)
EEEE	現金及約當現金增加（減少）數	21,077	(22,833)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>706,152</u>	<u>798,623</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 727,229</u>	<u>\$ 775,790</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 102 年 8 月 12 日會計師核閱報告)

董事長：呂衍奇

經理人：呂衍奇

會計主管：涂瑞勝

友通資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

友通資訊股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 70 年 7 月；主要從事於一般 PC 用之主機板、工業電腦用板卡及電腦零組件之製造加工及買賣業務。本公司之股票自 89 年 1 月 15 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 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) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

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

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

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

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。

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。

2. 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。

3. 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)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。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。

4. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付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，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

(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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

編入合併財務報告之子公司中，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 DFI-ITOX, LLC、Yan Tong Technology Ltd.、Diamond Flower Information (NL) B.V.、Dual-Tech International Co., Ltd. 及東莞衍通電子資訊有限公司未達重要子公司之認定標準，屬非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
本公司	DFI-ITOX, LLC.	工業電腦用板卡銷售業務	100	100	100	100
	DFI Co., Ltd.	工業電腦用板卡銷售業務	100	100	100	100
	Yan Tong Technology Ltd.	投資	100	100	100	100
	Diamond Flower Information (NL) B.V.	主機板及工業電腦用板卡銷售業務	100	100	100	100
	Dual-Tech International Co., Ltd.	主機板及工業電腦用板卡加工業務	99.99	99.99	99.99	99.99
Yan Tong Technology Ltd.	東莞衍通電子資訊有限公司	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	100	100	100	100

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 538	\$ 458	\$ 1,259	\$ 546
銀行支票及活期存款	359,387	357,123	419,066	421,663
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存 款	295,507	279,657	285,030	376,414
附買回債券	71,797	68,914	70,435	-
	<u>\$ 727,229</u>	<u>\$ 706,152</u>	<u>\$ 775,790</u>	<u>\$ 798,623</u>

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

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 171,724 仟元、176,283 仟元、170,570 仟元及 167,022 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註十一及二九）。

現金及約當現金其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
－結構式存款	\$ -	\$ 13,841	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融資產</u>				
非衍生金融工具				
－國內上市(櫃)股票	40,451	32,794	31,635	26,752
－開放型基金受益憑 證	1,270,163	993,360	1,091,129	967,706
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	<u>\$ 1,310,614</u>	<u>\$ 1,039,995</u>	<u>\$ 1,122,764</u>	<u>\$ 994,458</u>
<u>透過損益按公允價值衡量 之金融負債</u>				
持有供交易之金融負債				
衍生工具(未指定避險)				
－遠期外匯合約(一)	\$ 1,767	\$ 177	\$ 707	\$ 111

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.07.03-102.09.17	USD 5,500/NTD 163,845
<u>101年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.23-102.02.25	USD 2,500/NTD 72,655
<u>101年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.07.09-101.07.30	USD 2,000/NTD 59,095
<u>101年1月1日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.17-101.02.22	USD 2,000/NTD 60,439

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

八、備供出售金融資產－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>國內投資</u>				
－上市公司特別股	\$ -	\$ -	\$ 62,186	\$ 61,440
<u>國外投資</u>				
－債券投資	26,630	26,630	26,630	34,579
減：累計減損	(26,630)	(26,630)	(26,630)	(34,579)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ -	\$ -	\$ 62,186	\$ 61,440

本公司購買國外公司所發行之債券，102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日票面利率皆為 5.75%-7.25%；因部分投資於國外公司所發行之債券投資價值減損，本公司經評估後已認列相關減損損失，另於 101 年 6 月 30 日依可回收金額大於帳面價值部分回轉減損損失 3,259 仟元。

備供出售金融資產－流動其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、持有至到期日金融資產－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內上市公司特別股	\$ -	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000

持有至到期日金融資產－流動其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國外基金				
Asia Tech Taiwan Venture Fund	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 10,725	\$ 13,454

以成本衡量之金融資產－非流動其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

十一、無活絡市場之債券投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之				
定期存款	\$ 171,724	\$ 176,283	\$ 170,570	\$ 167,022
質押定存單	2,000	2,000	2,000	5,500
	\$ 173,724	\$ 178,283	\$ 172,570	\$ 172,522
流動	\$ 173,023	\$ 177,582	\$ 171,869	\$ 171,821
非流動	701	701	701	701
	\$ 173,724	\$ 178,283	\$ 172,570	\$ 172,522

無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註二九。

無活絡市場之債券投資其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一。

十二、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據				
因營業而發生	\$ 1,765	\$ 136	\$ -	\$ 167
應收帳款				
應收帳款	\$ 236,943	\$ 262,355	\$ 189,811	\$ 210,142
減：備抵呆帳	481	814	1,216	790
	\$ 236,462	\$ 261,541	\$ 188,595	\$ 209,352
其他應收款	\$ 16,626	\$ 14,348	\$ 20,819	\$ 16,348

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 90 天之應收帳款可能無法回收，因此合併公司對於帳齡超過 90 天之應收帳款進行評估，經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況後，據以估計無法回收之金額。

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

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，已分別於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日對該等應收帳款投有 41%、54%、75% 及 74% 保險。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30 天以下	\$ 32,741	\$ 80,372	\$ 45,775	\$ 17,580
31 至 60 天	1,052	1,570	12,313	1,313
61 至 90 天	292	96	70	338
91 天以上	24	712	883	276
合 計	<u>\$ 34,109</u>	<u>\$ 82,750</u>	<u>\$ 59,041</u>	<u>\$ 19,507</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 722	\$ 68	\$ 790
加：本期提列減損損失	75	377	452
外幣換算差額	(8)	(18)	(26)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 1,216</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 366	\$ 448	\$ 814
加：本期提列減損損失	35	-	35
減：本期迴轉減損損失	-	(89)	(89)
減：本期實際沖銷	-	(300)	(300)
外幣換算差額	12	9	21
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 481</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30天以下	\$ 479	\$ 68	\$ 844	\$ 790
31至60天	-	365	2	-
61至90天	2	-	2	-
91天以上	-	381	368	-
合計	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 790</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十三、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原 料	\$ 212,949	\$ 177,344	\$ 151,151	\$ 95,619
製 成 品	133,134	129,347	99,734	21,117
在 製 品	91,503	23,782	23,148	110,198
在途存貨	25,570	30,224	16,207	19,200
委外加工品	-	-	-	42,284
	<u>\$ 463,156</u>	<u>\$ 360,697</u>	<u>\$ 290,240</u>	<u>\$ 288,418</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,761仟元及3,962仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益2,374仟元及2,777仟元。

十四、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 29,023	\$ 29,442	\$ 29,993	\$ 30,154
建築物	54,318	55,530	57,136	52,491
機器設備	58,982	59,743	59,917	62,593
生財器具	3,717	4,100	4,145	4,706
其他設備	6,520	4,233	887	1,214
	<u>\$ 152,560</u>	<u>\$ 153,048</u>	<u>\$ 152,078</u>	<u>\$ 151,158</u>

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	合計
成 本						
101年1月1日餘額	\$ 30,154	\$ 119,397	\$ 402,395	\$ 21,341	\$ 31,676	\$ 604,963
增 添	-	5,988	3,519	88	-	9,595
處 分	-	(150)	(111,150)	(2,082)	(306)	(113,688)
淨兌換差額	(161)	(53)	(87)	(192)	(363)	(856)
101年6月30日餘額	<u>\$ 29,993</u>	<u>\$ 125,182</u>	<u>\$ 294,677</u>	<u>\$ 19,155</u>	<u>\$ 31,007</u>	<u>\$ 500,014</u>
102年1月1日餘額	\$ 29,442	\$ 124,854	\$ 298,260	\$ 19,661	\$ 34,423	\$ 506,640
增 添	-	371	3,631	199	3,061	7,262
處 分	-	(1,060)	(4,517)	(285)	-	(5,862)
淨兌換差額	(419)	(133)	411	(17)	788	630
102年6月30日餘額	<u>\$ 29,023</u>	<u>\$ 124,032</u>	<u>\$ 297,785</u>	<u>\$ 19,558</u>	<u>\$ 38,272</u>	<u>\$ 508,670</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	合計
累計折舊及減損						
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 66,906	\$ 339,802	\$ 16,635	\$ 30,462	\$ 453,805
處分	-	(150)	(111,149)	(2,082)	(307)	(113,688)
折舊費用	-	1,305	6,126	632	322	8,385
淨兌換差額	-	(15)	(19)	(175)	(357)	(566)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,046</u>	<u>\$ 234,760</u>	<u>\$ 15,010</u>	<u>\$ 30,120</u>	<u>\$ 347,936</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 69,324	\$ 238,517	\$ 15,561	\$ 30,190	\$ 353,592
處分	-	(1,060)	(4,516)	(286)	-	(5,862)
折舊費用	-	1,495	4,677	582	784	7,538
淨兌換差額	-	(45)	125	(16)	778	842
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,714</u>	<u>\$ 238,803</u>	<u>\$ 15,841</u>	<u>\$ 31,752</u>	<u>\$ 356,110</u>

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	60年
機電動力設備及工程系統	3至15年
機器設備	2至15年
生財器具	2至8年
其他設備	2至8年

十五、商譽

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
成本	<u>\$ 187,365</u>	<u>\$ 187,365</u>	<u>\$ 187,365</u>	<u>\$ 187,365</u>

商譽其他相關資訊請參閱102年第1季合併財務報告附註十五。

十六、無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體	<u>\$ 6,624</u>	<u>\$ 8,196</u>	<u>\$ 8,939</u>	<u>\$ 11,080</u>

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
成本		
期初餘額	\$ 17,044	\$ 14,771
單獨取得	657	340
期末餘額	<u>\$ 17,701</u>	<u>\$ 15,111</u>
累計攤銷		
期初餘額	(\$ 8,848)	(\$ 3,691)
攤銷費用	(2,229)	(2,481)
期末餘額	<u>(\$ 11,077)</u>	<u>(\$ 6,172)</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 3 至 5 年計提攤銷費用。

十七、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付款	\$ 24,767	\$ 19,072	\$ 17,336	\$ 15,375
存出保證金(附註二九)	7,900	7,508	8,053	7,367
其他	3,037	883	1,363	817
	<u>\$ 35,704</u>	<u>\$ 27,463</u>	<u>\$ 26,752</u>	<u>\$ 23,559</u>
流動				
—預付款項	\$ 20,428	\$ 17,318	\$ 13,978	\$ 11,548
—其他	3,037	883	1,363	817
	<u>23,465</u>	<u>18,201</u>	<u>15,341</u>	<u>12,365</u>
非流動	12,239	9,262	11,411	11,194
	<u>\$ 35,704</u>	<u>\$ 27,463</u>	<u>\$ 26,752</u>	<u>\$ 23,559</u>

十八、應付票據及應付帳款(含關係人)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付票據				
因營業而發生	\$ 85,393	\$ 75,952	\$ 57,240	\$ 50,394
非因營業而發生	2,331	1,516	877	1,516
	<u>\$ 87,724</u>	<u>\$ 77,468</u>	<u>\$ 58,117</u>	<u>\$ 51,910</u>
應付帳款				
因營業而發生	<u>\$ 316,982</u>	<u>\$ 160,621</u>	<u>\$ 166,079</u>	<u>\$ 141,015</u>

十九、其他負債—流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付現金股利	\$ 172,260	\$ -	\$ 172,260	\$ -
應付薪資及獎金	40,983	50,956	38,109	45,789
應付員工紅利	34,320	21,563	31,441	22,180
應付休假給付	2,843	2,843	2,670	2,843
應付設備款	151	151	833	-
其他	28,117	33,461	42,262	45,542
	<u>\$ 278,674</u>	<u>\$ 108,974</u>	<u>\$ 287,575</u>	<u>\$ 116,354</u>
其他負債				
預收貨款	\$ 7,936	\$ 3,943	\$ 5,196	\$ 3,963
其他	5,992	3,296	1,882	3,382
	<u>\$ 13,928</u>	<u>\$ 7,239</u>	<u>\$ 7,078</u>	<u>\$ 7,345</u>

二十、負債準備—流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
保 固	<u>\$ 13,967</u>	<u>\$ 11,536</u>	<u>\$ 6,618</u>	<u>\$ 2,449</u>

負債準備－流動其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

本公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 2,621 仟元及 2,315 仟元，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 5,181 仟元及 4,647 仟元。

非屬中華民國境內之係屬確定提撥辦法之退休金，102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為 346 仟元及 122 仟元；102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為 617 仟元及 122 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 270	\$ 292	\$ 531	\$ 590
推銷費用	\$ 47	\$ 44	\$ 91	\$ 117
管理費用	\$ 229	\$ 216	\$ 449	\$ 398
研發費用	\$ 2	\$ 21	\$ 24	\$ 41

二二、權益

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>177,200</u>	<u>177,200</u>	<u>177,200</u>	<u>177,200</u>
額定股本	<u>\$ 1,772,000</u>	<u>\$ 1,772,000</u>	<u>\$ 1,772,000</u>	<u>\$ 1,772,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>114,840</u>	<u>114,840</u>	<u>114,840</u>	<u>114,840</u>
已發行股本	<u>\$ 1,148,399</u>	<u>\$ 1,148,399</u>	<u>\$ 1,148,399</u>	<u>\$ 1,148,399</u>
發行溢價	<u>764,907</u>	<u>764,907</u>	<u>764,907</u>	<u>764,907</u>
	<u>\$ 1,913,306</u>	<u>\$ 1,913,306</u>	<u>\$ 1,913,306</u>	<u>\$ 1,913,306</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,000 仟股。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 764,907	\$ 764,907	\$ 764,907	\$ 764,907
處分資產利益	808	808	808	808
其他	<u>23,603</u>	<u>23,603</u>	<u>23,603</u>	<u>23,603</u>
	<u>\$ 789,318</u>	<u>\$ 789,318</u>	<u>\$ 789,318</u>	<u>\$ 789,318</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除儘先繳納稅捐及彌補虧損外，應先提列法定盈餘公積百分之十，並依證券交易法第四十一條第一項規定，提列特別盈餘公積或加回特別盈餘公積之迴轉數後，連同上年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部分作為盈餘分配總額，並由董事會擬具分派議案，提請股東會決議，依下列順序分派之：

1. 董事、監察人酬勞不高於百分之三。

2. 員工紅利百分之五至十五（員工分配股票紅利之對象包含從屬公司之員工）。
3. 餘額為股東紅利。

由於本公司所處產業競爭激烈、環境多變、企業生命週期正值穩定成長階段，為有效掌握公司未來投資機會、營運資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，董事會所擬具之盈餘分配案，當考量相關業界之一般發放水準兼採平衡股利政策，依穩健原則發放，惟股東紅利之現金紅利不得低於股東紅利總數百分之十五，但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發行之；對各種資本公積提撥轉增資配股，亦應配合盈餘配股情形及平衡股利政策，並依相關法令規定辦理之。有關盈餘分派案，應於翌年股東常會議決之，並於該年度入帳。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 12,757 仟元及 9,261 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,133 仟元及 838 仟元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

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

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

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

本公司分別於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 21,538	\$ 21,006		
(迴轉) 提列特別盈餘公積	12,152	(4,818)		
現金股利	172,260	172,260	\$ 1.5	\$ 1.5

本公司分別於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 21 日之股東常會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 21,500	\$ -	\$ 22,000	\$ -
董監事酬勞	1,900	-	1,900	-

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

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東常會決議配發金額	\$ 21,500	\$ 1,900	\$ 22,000	\$ 1,900
各年度財務報表認列金額	20,099	1,900	20,989	1,900
	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ -</u>

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

有關本公司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) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 13,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 13,720 仟元予以提列特別盈餘公積。

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 694	\$ 578	\$ 1,181	\$ 1,384
無活絡市場之債券 投資	543	658	1,159	1,168
附買回債券	271	266	543	435
指定透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	920	887	1,007	887
備供出售金融資產	-	2	-	97
	<u>2,428</u>	<u>2,391</u>	<u>3,890</u>	<u>3,971</u>
股利收入	-	2,275	-	4,550
其他	<u>1,064</u>	<u>961</u>	<u>1,478</u>	<u>1,901</u>
	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 5,627</u>	<u>\$ 5,368</u>	<u>\$ 10,422</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 6,266	\$ 8,485	\$ 27,087	\$ 2,163
持有供交易之金融資產 淨利益(1)	5,430	3,932	11,460	8,306
持有供交易之金融負債 淨(損)益	(1,875)	(1,263)	(4,123)	312
金融資產減損損失迴轉	-	76	-	3,259
其他	(17)	-	(281)	(372)
	<u>\$ 9,804</u>	<u>\$ 11,230</u>	<u>\$ 34,143</u>	<u>\$ 13,668</u>

(1) 持有供交易之金融資產淨利益包括(A)公允價值變動之利益於102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日分別為5,294仟元、3,495仟元、10,977仟元及7,511仟元，及(B)處分損益於102年及101年4月1日至6月30日與101年1月1日至6月30日分別為136仟元、437仟元、483仟元及795仟元。

(三) 金融資產減損損失(迴轉)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452</u>
減損損失迴轉				
應收帳款	(\$ 35)	\$ -	(\$ 54)	\$ -
備供出售金融資產	-	(76)	-	(3,259)
	<u>(\$ 35)</u>	<u>(\$ 76)</u>	<u>(\$ 54)</u>	<u>(\$ 3,259)</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,831	\$ 4,118	\$ 7,538	\$ 8,385
其他無形資產	981	1,241	2,229	2,481
	<u>\$ 4,812</u>	<u>\$ 5,359</u>	<u>\$ 9,767</u>	<u>\$ 10,866</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,688	\$ 3,164	\$ 5,347	\$ 6,289
營業費用	1,143	954	2,191	2,096
	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 7,538</u>	<u>\$ 8,385</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 16	\$ -	\$ 16	\$ -
營業費用	965	1,241	2,213	2,481
	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 2,481</u>

(五) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 2,967	\$ 2,437	\$ 5,798	\$ 4,769
確定福利計畫	<u>548</u>	<u>573</u>	<u>1,095</u>	<u>1,146</u>
	3,515	3,010	6,893	5,915
其他員工福利	<u>101,574</u>	<u>87,725</u>	<u>198,740</u>	<u>179,915</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 105,089</u>	<u>\$ 90,735</u>	<u>\$ 205,633</u>	<u>\$ 185,830</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 32,875	\$ 27,473	\$ 63,050	\$ 56,111
營業費用	<u>72,214</u>	<u>63,262</u>	<u>142,583</u>	<u>129,719</u>
	<u>\$ 105,089</u>	<u>\$ 90,735</u>	<u>\$ 205,633</u>	<u>\$ 185,830</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 14,594	\$ 10,812	\$ 24,092	\$ 19,924
以前年度之調整	<u>370</u>	<u>7,416</u>	<u>370</u>	<u>7,391</u>
	<u>14,964</u>	<u>18,228</u>	<u>24,462</u>	<u>27,315</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(176)	1,589	3,112	4,417
以前年度之調整	<u>44</u>	<u>238</u>	<u>44</u>	<u>238</u>
	<u>(132)</u>	<u>1,827</u>	<u>3,156</u>	<u>4,655</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,832</u>	<u>\$ 20,055</u>	<u>\$ 27,618</u>	<u>\$ 31,970</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$155,086</u>	<u>\$122,162</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	29,017	□ 24,648
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	(3,319)	(1,891)
暫時性差異	(301)	(2,770)
免稅所得	(2,248)	(1,719)

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
未分配盈餘加徵	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 1,679</u>
當期所得稅	<u>24,092</u>	<u>19,947</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	3,156	4,655
以前年度之當期所得稅費用於 本期之調整	<u>370</u>	<u>7,368</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,618</u>	<u>\$ 31,970</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配 盈餘	\$ 136,673	\$ 136,673	\$ 136,673	\$ 136,673
87年度以後未分配 盈餘	<u>189,517</u>	<u>267,999</u>	<u>154,567</u>	<u>252,823</u>
	<u>\$ 326,190</u>	<u>\$ 404,672</u>	<u>\$ 291,240</u>	<u>\$ 389,496</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 45,060</u>	<u>\$ 28,831</u>	<u>\$ 52,441</u>	<u>\$ 16,034</u>

100年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.35%。

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

101 年度之預計稅額扣抵比率為 16.81%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.61	\$ 0.38	\$ 1.11	\$ 0.79
稀釋每股盈餘	\$ 0.61	\$ 0.38	\$ 1.10	\$ 0.78

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 70,428	\$ 43,580	\$ 127,468	\$ 90,192
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	\$ 70,428	\$ 43,580	\$ 127,468	\$ 90,192

股數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	114,840	114,840	114,840	114,840
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	1,098	1,292	1,190	1,273
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	115,938	116,132	116,030	116,113

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

二六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

102年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 40,451	\$ -	\$ -	\$ 40,451
開放型基金受益憑證	<u>1,270,163</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,270,163</u>
	<u>\$ 1,310,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,310,614</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,767</u>

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 32,794	\$ -	\$ -	\$ 32,794
開放型基金受益憑證	993,360	-	-	993,360
結構式存款	<u>13,841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,841</u>
	<u>\$ 1,039,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,039,995</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 177	\$ -	\$ 177
<u>101 年 6 月 30 日</u>				
	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 31,635	\$ -	\$ -	\$ 31,635
開放型基金受益憑 證	1,091,129	-	-	1,091,129
	<u>\$ 1,122,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,122,764</u>
備供出售金融資產				
國內上市公司特別 股	<u>\$ 62,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,186</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 707	\$ -	\$ 707
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 26,752	\$ -	\$ -	\$ 26,752
開放型基金受益憑 證	967,706	-	-	967,706
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>\$ 994,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 994,458</u>
備供出售金融資產				
國內上市公司特別 股	<u>\$ 61,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,440</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 111	\$ -	\$ 111

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

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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，包括開放型基金受益憑證及國內上市（櫃）公司股票，其公允價值係參照市場報價決定。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。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 1,310,614	\$ 1,026,154	\$ 1,122,764	\$ 994,458
指定為透過損益按公允價值衡量	-	13,841	-	-
持有至到期日金融資產	-	200,000	200,000	200,000
備供出售金融資產(1)	7,000	7,000	72,911	74,894
放款及應收款(2)	1,366,993	1,254,123	1,234,046	1,236,213
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
遠期外匯合約	1,767	177	707	111
以攤銷後成本衡量(3)	683,380	347,063	511,771	309,279

(1) 餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

(2) 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（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

(3) 餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人）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。合併公司之財務管理部門藉由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及利率變動風險。

合併公司 102 年有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 92% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 84% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理匯率風險。

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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 64,504	\$ 43,663	\$ 34,336	\$ 23,257
歐 元	130	400	331	992
<u>負 債</u>				
美 元	42,567	27,015	18,672	7,763
歐 元	20	17	21	15

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

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 2% 時，合併公司之敏感度分析。2% 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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 2% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對

於各相關貨幣升值 2% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 2% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 13,153	\$ 9,356	\$ 86	\$ 230

該風險主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及歐元之貨幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，對於浮動利率之金融資產進行風險衡量。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 2%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。惟管理階層認為利率變動對合併公司的損益較無顯著影響；另合併公司因投資海外債券而產生利率暴險。惟該項資產在報導日已無餘額，因此並未採取任何避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風 險				
—金融資產	\$ 900,953	\$ 884,435	\$ 948,360	\$ 971,145
具現金流量利率風 險				
—金融資產	334,926	328,655	390,028	411,279

若利率增加或減少 2%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將減少或增加 6,699 仟元及 7,801 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有開放型基金受益憑證及上市櫃公司股票而產生權益價格暴險。合併公司對於上市櫃股票及開放

型基金受益憑證投資之執行係遵循董事會規範，以達風險管理之目標，並將投資報酬最佳化。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險而進行，對於權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。

若權益價格上漲或下跌 2%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公平價值變動分別增加或減少 26,212 仟元及 22,455 仟元。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前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或減少 0 仟元及 1,244 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於與營運活動相關之應收款項、存放於銀行之存款或與投資活動相關之金融工具等。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理單位複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提

列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及動性佳之金融資產部位，以期達成資金配置最適化，支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷貨收入				
其他關係人	<u>\$ 236,202</u>	<u>\$ 82,399</u>	<u>\$ 335,776</u>	<u>\$ 126,905</u>
進貨				
其他關係人	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 693</u>

本公司與關係人之進、銷貨，除客製化之產品係依客戶之需求量身訂作，因此其售價由雙方議定外，其餘產品之價格與非關係人並無顯著差異。銷貨予關係人為出貨後 60-90 天收款，非關係人則為 30-60 天。自關係人進貨於貨到後 30 天付款，非關係人則為月結 60-90 天。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人				
— 應收帳款	\$ 203,287	\$ 86,155	\$ 68,219	\$ 31,834
— 其他應收款	<u>-</u>	<u>64</u>	<u>5</u>	<u>531</u>
	<u>\$ 203,287</u>	<u>\$ 86,219</u>	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 32,365</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人				
－應付帳款	\$ -	\$ 1,010	\$ 135	\$ -
－其他應付款	23	1	3	-
	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ -</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,075</u>	<u>\$ 4,063</u>	<u>\$ 11,503</u>	<u>\$ 11,513</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。

(三) 其他關係人交易

本公司因銷售商品及勞務予關係人所收取之運雜費收入及其他收入等，於102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日認列並收取之相關營業外收入分別為441仟元、19仟元、455仟元及62仟元，另關係人為本公司提供部分管理服務，102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日認列並支付費用分別為28仟元、34仟元、60仟元及82仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關部門。

二九、質押之資產

合併公司下列資產業經提供作為雇用外籍勞工之保證金、訴訟提存之擔保及進口原物料之關稅擔保：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單(帳列無活絡市場之債券投資)	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 5,500
存出保證金	2,965	2,965	2,965	2,965
	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 8,465</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：

102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	55,933	29.9800	(美金：新台幣)	\$	1,676,863		
美 元		8,571	6.1787	(美金：人民幣)		256,954		
歐 元		130	38.9250	(歐元：新台幣)		5,074		
港 幣		4,138	3.8390	(港幣：新台幣)		15,885		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		202	34.6000	(美金：新台幣)		7,000		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		41,451	29.9800	(美金：新台幣)		1,242,686		
美 元		1,116	6.1787	(美金：人民幣)		33,464		
歐 元		20	38.9250	(歐元：新台幣)		797		
港 幣		449	3.8390	(港幣：新台幣)		1,726		

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	39,723	29.0000	(美金：新台幣)	\$	1,151,981		
美 元		3,940	6.2855	(美金：人民幣)		114,249		
歐 元		400	38.2860	(歐元：新台幣)		15,301		
港 幣		4,206	3.7190	(港幣：新台幣)		15,642		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		202	34.6000	(美金：新台幣)		7,000		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		20,923	29.0000	(美金：新台幣)		606,773		
美 元		6,092	6.2855	(美金：人民幣)		176,669		
歐 元		17	38.2860	(歐元：新台幣)		669		
港 幣		427	3.7190	(港幣：新台幣)		1,588		

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	30,908	29.8650 (美金：新台幣)		\$		923,049	
美 元		3,428	6.3249 (美金：人民幣)				102,381	
歐 元		331	37.0550 (歐元：新台幣)				12,274	
港 幣		6,115	3.8260 (港幣：新台幣)				23,395	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		389	34.6000 (美金：新台幣)				13,454	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		14,694	29.8650 (美金：新台幣)				438,851	
美 元		3,978	6.3249 (美金：人民幣)				118,796	
歐 元		21	37.0550 (歐元：新台幣)				775	
港 幣		430	3.8260 (港幣：新台幣)				1,646	

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	22,932	30.2100 (美金：新台幣)		\$		692,782	
美 元		325	6.3009 (美金：人民幣)				9,820	
歐 元		991	39.0000 (歐元：新台幣)				38,672	
港 幣		5,868	3.8650 (港幣：新台幣)				22,679	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		389	34.6000 (美金：新台幣)				13,454	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,763	30.2100 (美金：新台幣)				234,534	
歐 元		15	39.0000 (歐元：新台幣)				587	
港 幣		1,609	3.8650 (港幣：新台幣)				6,218	

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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
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
 - (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：無。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：無。
 - (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：附表四。

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。合併公司之應報導部門如下：

(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：

	1月1日至6月30日			
	收 入		(損) 益	
	102年	101年	102年	101年
主要營業部門	\$ 1,097,665	\$ 893,083	\$ 115,701	\$ 98,199
其他部門	<u>1,007</u>	<u>5,534</u>	<u>8,344</u>	<u>17,411</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,098,672</u>	<u>\$ 898,617</u>	124,045	115,610
利息收入			2,883	2,987
其他收入			1,478	1,901
外幣兌換淨利益			27,087	2,163
財務成本			(126)	(127)
其他支出			(<u>281</u>)	(<u>372</u>)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 155,086</u>	<u>\$ 122,162</u>

1. 主要營業部門：負責工業用電腦產品之設計、開發、製造及加工。
2. 其他部門：負責營運資金之運用及投資。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分投資損益、外幣兌換淨（損）益、金融工具評價損益、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) 部門總資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
部門資產				
主要營業部門	\$ 2,239,099	\$ 2,012,704	\$ 1,921,588	\$ 1,923,405
其他部門	<u>1,317,614</u>	<u>1,246,995</u>	<u>1,395,675</u>	<u>1,269,352</u>
合併資產總額	<u>\$ 3,556,713</u>	<u>\$ 3,259,699</u>	<u>\$ 3,317,263</u>	<u>\$ 3,192,757</u>

三三、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

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

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	項	說明						
項	目	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異
流動資產												
現金及約當現金	\$ 946,360	(\$ 170,570)	\$	-	\$	775,790	現金及約當現金					5.(1)
-	-	171,869		-		171,869	無活絡市場之債券投資					5.(1)(9)
							- 流動					
公平價值變動列入損益之金融資產	1,122,764	-		-		1,122,764	透過損益按公允價值衡量之金融資產					
備供出售金融資產	62,186	-		-		62,186	備供出售金融資產-流動					
							動					
持有到期日金融資產	200,000	-		-		200,000	持有到期日金融資產					
應收票據及帳款	188,595	-		-		188,595	應收票據及帳款					
應收關係人款項	68,224	-		-		68,224	應收關係人款項					
其他應收款	20,814	-		-		20,814	其他應收款					
存貨	290,240	-		-		290,240	存貨					
質押定存單	2,000	(2,000)		-		-	-					5.(9)
遞延所得稅資產	19,811	(19,811)		-		-	-					5.(2)
預付款項及其他流動資產	13,923	1,418		-		15,341	其他流動資產					5.(8)
流動資產合計	2,934,917	(19,094)		-		2,915,823	流動資產合計					
長期投資												
以成本衡量之金融資產	10,725	-		-		10,725	以成本衡量之金融資產					
							- 非流動					
固定資產淨額	152,078	-		-		152,078	不動產、廠房及設備					
無形資產	187,432	8,872		-		196,304	無形資產					5.(8)
其他資產												
-	-	701		-		701	無活絡市場之債券投資					5.(1)
							- 非流動					
存出保證金	5,088	2,965		-		8,053	存出保證金					5.(9)
遞延費用	13,648	(13,648)		-		-	-					5.(8)
遞延所得稅資產	-	30,221		-		30,221	遞延所得稅資產					5.(2)
受限制資產	2,965	(2,965)		-		-	-					5.(9)
其他資產-其他	-	3,358		-		3,358	其他非流動資產					5.(8)
其他資產合計	21,701	20,632		-		42,333	其他資產合計					
資產總計	\$ 3,306,853	\$ 10,410	\$	-	\$	3,317,263	資產總計					

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目			
流動負債					
應付票據	\$ 58,117	\$ -	\$ 58,117	應付票據	
應付帳款	165,944	-	165,944	應付帳款	
應付關係人款項	138	-	138	應付關係人款項	
應付所得稅	18,903	-	18,903	當期所得稅負債	
應付費用	112,643	-	115,312	其他應付款	
公平價值變動列入損益之金融負債	707	-	707	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
-	-	6,618	6,618	負債準備—流動	
應付現金股利	172,260	-	172,260	其他應付款	
其他流動負債	13,696	(6,618)	7,078	其他流動負債	
流動負債合計	542,408	-	545,077		
其他負債					
應計退休金負債	56,759	-	8,740	65,499	應計退休金負債
遞延所得稅負債	5,096	10,410	-	15,506	遞延所得稅負債
其他負債合計	61,855	10,410	8,740	81,005	
負債合計	604,263	10,410	11,409	626,082	負債合計
普通股股本	1,148,399	-	-	1,148,399	普通股股本
資本公積	789,971	-	(653)	789,318	資本公積
保留盈餘					
法定盈餘公積	453,891	-	-	453,891	法定盈餘公積
特別盈餘公積	-	-	-	-	特別盈餘公積
未分配盈餘	293,727	-	11,233	304,960	未分配盈餘
保留盈餘合計	747,618	-	11,233	758,851	保留盈餘合計
股東權益其他項目					
累計換算調整數	14,414	-	(21,989)	(7,575)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現利益	2,186	-	-	2,186	備供出售金融資產未實現損益
股東權益其他項目合計	16,600	-	(21,989)	(5,389)	其他權益項目合計
母公司股東權益合計	2,702,588	-	(11,409)	2,691,179	母公司業主權益合計
少數股東權益	2	-	-	2	非控制權益
股東權益合計	2,702,590	-	(11,409)	2,691,181	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 3,306,853	\$ 10,410	\$ -	\$ 3,317,263	負債及權益合計

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目			
銷貨收入淨額	\$ 893,083	\$ -	\$ 893,083	營業收入淨額	
銷貨成本	587,636	(12)	587,624	營業成本	
銷貨毛利	305,447	-	305,459	營業毛利	
營業費用	207,421	(161)	207,260	營業費用	
營業利益	98,026	-	173	98,199	營業利益
營業外收入及利益					
金融資產評價淨益	7,511	-	-	7,511	金融資產評價淨益
兌換淨益	4,823	(2,660)	2,163	2,163	外幣兌換利益
利息收入	3,971	-	-	3,971	利息收入
金融資產減損迴轉利益	3,259	-	-	3,259	金融資產減損迴轉利益
處分投資淨益	795	-	-	795	處分投資淨益
金融負債評價淨益	312	-	-	312	金融負債評價淨益
其他收入	6,451	-	-	6,451	其他利益及損失
合 計	27,122	(2,660)	24,462		
營業外費用及損失					
利息費用	127	-	-	127	財務成本
其他支出	372	-	-	372	其他利益及損失
合 計	499	-	-	499	
稅前利益	124,649	(2,487)	122,162	稅前淨利	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異	金額	項目
所得稅費用	\$ 31,970	\$ -	\$ 31,970 所得稅費用
合併總利益	\$ 92,679	\$ - (\$ 2,487)	90,192 本期淨利 (7,575) 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 746 備供出售金融資產未實 現評價損益 (6,829) 本期其他綜合損益(稅 後淨額) \$ 83,363 本期綜合損益總額

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異	金額	項目
銷貨收入淨額	\$ 470,248	\$ -	\$ 470,248 營業收入淨額
銷貨成本	318,352	(1)	318,351 營業成本 5.(3)
銷貨毛利	151,896	-	151,897 營業毛利
營業費用	105,066	-	105,066 營業費用
營業利益	46,830	-	46,831 營業利益
營業外收入及利益			
兌換淨益	6,803	-	1,682 8,485 外幣兌換利益 5.(7)
金融資產評價淨益	3,495	-	3,495 金融資產評價淨益
利息收入	2,391	-	2,391 利息收入
處分投資淨益	437	-	437 處分投資淨益
金融資產減損迴轉		-	- 金融資產減損迴轉利益
利益	76	-	76 其他利益及損失
其他收入	3,236	-	3,236 其他利益及損失
合計	16,438	-	1,682 18,120
營業外費用及損失			
金融負債評價損失	1,263	-	1,263 其他利益及損失
利息費用	53	-	53 財務成本
合計	1,316	-	1,316
稅前利益	61,952	-	1,683 63,635 稅前淨利
所得稅費用	20,055	-	20,055 所得稅費用
合併總利益	\$ 41,897	\$ -	\$ 1,683 \$ 43,580 本期淨利 8,259 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 467 備供出售金融資產未實 現評價損益 8,726 本期其他綜合損益(稅 後淨額) \$ 52,306 本期綜合損益總額

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三三。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起3個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，原始到期日超過3個月之銀行定期存款，將轉列為無活絡市場之債券投資。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司由現金及約當現金重分類至無活絡市場之債券投資—流動之金額為 169,869 仟元；無活絡市場之債券投資—非流動之金額為 701 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

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

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

另依中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一

納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 19,811 仟元，另將於中華民國一般公認會計原則下已互抵之遞延所得稅負債及遞延所得稅資產迴轉，同時增加遞延所得稅負債－非流動及遞延所得稅資產－非流動之金額 10,410 仟元。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加其他應付款並調整減少未分配盈餘 2,669 仟元；另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調整減少營業成本 12 仟元及 1 仟元暨營業費用 161 仟元及 0 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退

退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇於轉換至 IFRSs 日將與員工福利計畫有關之差額直接認列於保留盈餘中，致 101 年 6 月 30 日，應計退休金負債調整增加 8,740 仟元，未分配盈餘調整減少 8,740 仟元。

(5) 因長期股權投資而發生之資本公積

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少 653 仟元，未分配盈餘因而調整增加 653 仟元。

(6) 累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算調整數重設為零，並調整 101 年 1 月 1 日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算調整數。故於 101 年 1 月 1 日調整減少累積換算調整數 24,649 仟元，未分配盈餘因而調整增加 24,649 仟元。

(7) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因功能性貨幣重新衡量調整增加國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2,660 仟元，另 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益分別調整減少 2,660 仟元及增加 1,682 仟元。

(8) 遞延費用之分類

依中華民國一般公認會計原則之規定，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至預付費用、無形資產及其他非流動資產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將遞延費用重分類至預付費用之金額為 1,418 仟元；無形資產之金額為 8,872 仟元；其他非流動資產之金額為 3,358 仟元。

(9) 質抵押資產之分類

依中華民國一般公認會計原則之規定，質押定存單及受限制資產依質押性質分別帳列流動資產及其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將質押定存單及受限制資產依性質重分類至無活絡市場之債券投資及存出保證金。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將質押定存單重分類至無活絡市場之債券投資－流動之金額為 2,000 仟元；受限制資產重分類至存出保證金之金額為 2,965 仟元。

友通資訊股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				股數／單位數／面額	帳面金額	持股比例	股權淨值／市價	
本公司	股票							
	DFI-ITOX, LLC.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,209,000	\$ 269,102	100.00	\$ 91,228	(註三及七)
	Yan Tong Technology Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000	199,884	100.00	199,884	(註七)
	DFI Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	6,200	154,362	100.00	144,871	(註四及七)
	Diamond Flower Information (NL) B.V.	子公司	採權益法之長期股權投資	12,001	30,977	100.00	30,977	(註七)
	Dual-Tech International Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	4,499,999	19,575	99.99	19,575	(註七)
	基金投資							
	Asia Tech Taiwan Venture Fund	—	以成本衡量之金融資產—非流動	USD 309,975.23	7,000	1.58	3,274	(註五)
	受益憑證							
	復華貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	14,189,550.40	198,387	-	200,041	(註一)
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,005,409.00	195,355	-	198,911	(註一)
	群益安穩貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,468,842.70	192,976	-	195,937	(註一)
	保德信貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,379,249.80	189,123	-	190,723	(註一)
	安泰 ING 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,721,940.24	185,021	-	186,311	(註一)
	摩根富林明 JF 台灣貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,965,681.60	174,035	-	175,915	(註一)
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,745,318.49	82,000	-	82,271	(註一)	
日盛貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,779,341.16	40,000	-	40,054	(註一)	

(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	年				備 註
				股 數 / 單 位 數 / 面 額	帳 面 金 額	持 股 比 率	股 權 淨 值 / 市 價	
Yan Tong Technology Ltd.	股 票 國泰一號不動產投資信託基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,900,000.00	\$ 19,006	-	\$ 40,451	(註二)
	債 券 LEH 5.75% Perpetual	—	備供出售金融資產—流動	EUR 300,000	-	-	-	(註六)
	LEH 6.9% Perpetual	—	備供出售金融資產—流動	USD 200,000	-	-	-	(註六)
	WN7.25% Perpetual	—	備供出售金融資產—流動	USD 200,000	-	-	-	(註六)
	東莞衍通電子資訊有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	2,296,120.75 美元	100.00	2,296,120.75 美元	(註七)

註一：係按 102 年 6 月 28 日之基金淨值計算。

註二：係按 102 年 6 月 28 日之收盤價計算。

註三：被投資公司帳面價值與股權淨值之差異，係屬被投資公司之商譽 177,874 仟元。

註四：被投資公司帳面價值與股權淨值之差異，係屬被投資公司之商譽 9,491 仟元。

註五：係按 101 年度經會計師查核之財務報表計算股權淨值。

註六：係依 102 年 6 月 28 日之買方報價評價。

註七：係屬合併報告個體之一，因是該科目餘額已於編製合併報告時沖銷。

友通資訊股份有限公司及其子公司

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

(進)銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			(進)銷貨	金額	佔總(進)銷貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)	
友通資訊公司	DFI-TECH	其董事長為本公司董事長二親等之親屬	銷貨	\$ 335,776	31	60~90 天收款	與非關係人相當	30~60 天收款	\$ 203,287	61	
DFI-TECH	友通資訊公司	本公司董事長為其公司董事長二親等之親屬	進貨	(335,776)	(70)	60~90 天收款	與非關係人相當	30~60 天收款	(203,287)	(95)	
友通資訊公司	DFI Co., Ltd.	子公司	銷貨	188,000	17	60~90 天收款	與非關係人相當	30~60 天收款	14,056	34	註
DFI Co., Ltd.	友通資訊公司	母公司	進貨	(188,000)	(100)	60~90 天收款	與非關係人相當	30~60 天收款	(14,056)	(76)	註

註：係屬合併報告個體之一，因是該科目餘額已於編製合併報告時沖銷。

友通資訊股份有限公司及其轉投資公司
 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
 民國 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
友通資訊公司	DFI-TECH	其董事長為本公司董事長二親等之親屬	\$ 203,287	-	\$ -	-	\$ 31,383	\$ -

友通資訊股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			備註
				科目	金額(註五及六)	交易條件	
0	友通資訊公司	Diamond Flower Information (NL) B.V.	1	銷貨收入	\$ 58,793	註二	5%
		Diamond Flower Information (NL) B.V.	1	應收帳款—關係人	6,499	註三	-
		Diamond Flower Information (NL) B.V.	1	營業外收入—其他收入	2,677	—	-
		ITOX, LLC.	1	銷貨收入	85,091	註二	8%
		ITOX, LLC.	1	應收帳款—關係人	21,114	註三	1%
		Dual-Tech International Co., Ltd.	1	加工費	36,495	註三	3%
		Dual-Tech International Co., Ltd.	1	應付帳款—關係人	47,591	註四	1%
		DFI Co., Ltd.	1	銷貨收入	188,000	註二	17%
		DFI Co., Ltd.	1	應收帳款—關係人	14,056	註三	-
		DFI Co., Ltd.	1	進貨	27,060	註二	2%
		DFI Co., Ltd.	1	營業外收入—其他收入	1,249	—	-
	東莞衍通電子資訊有限公司	1	應收帳款—關係人	1,046	註三	-	

註一：與交易人之關係：

1. 母公司對子公司。

註二：除客製化之主機板，係依客戶之需求量身訂作，因此其售價由雙方議定外，其餘產品之價格與非關係人並無顯著差異。

註三：係出貨後 30-120 天收款。

註四：依雙方約定條件。

註五：係以合併公司間重大交易金額達新台幣一百萬元以上者為揭露標準。

註六：係屬合併報告個體之一，因是該科目餘額已於編製合併報告時沖銷。

友通資訊股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				102年6月30日	101年12月31日	股數	比率(%)				帳面金額
友通資訊股份有限公司	DFI-ITOX,LLC.	美國	工業電腦用板卡銷售業務	\$ 254,716	\$ 254,716	1,209,000	100.00	\$ 269,102	\$ 769	\$ 769	子公司(註)
	Yan Tong Technology Ltd.	模里西斯	投資	187,260	187,260	6,000,000	100.00	199,884	12,629	12,629	子公司(註)
	DFI Co., Ltd.	日本	工業電腦用板卡銷售業務	104,489	104,489	6,200	100.00	154,362	3,234	3,234	子公司(註)
	Diamond Flower Information (NL) B.V.	荷蘭	主機板及工業電腦用板卡銷售業務	35,219	35,219	12,001	100.00	30,977	(698)	(698)	子公司(註)
	Dual-Tech International Co., Ltd.	香港	主機板及工業電腦用板卡加工業務	20,221	20,221	4,499,999	99.99	19,575	602	602	子公司(註)
Yan Tong Technology Ltd.	東莞衍通電子資訊有限公司	中國大陸	電腦機板、板卡、主機、電子零配件生產和銷售業務	1,517,300 美元	1,517,300 美元	-	100.00	2,296,120.75 美元	271,621 美元	271,621 美元	孫公司(註)

註：係屬合併報告個體之一，因是該科目餘額已於編製合併報告時沖銷。

友通資訊股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認列投資 利益(註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯	出	收				
東莞衍通電子資訊 有限公司	電腦機板、板卡、主 機、電子零配件生 產和銷售業務	\$ 45,489	透過轉投資第三地 區現有公司再投 資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 8,035	\$ 68,838	\$ -

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
\$ - (註三)	\$74,950 (US\$ 2,500 仟元) (註一及三)	\$ 1,636,156 (註四)

註一：涉及外幣者，係按 102 年 6 月 28 日匯率 US\$29.98 換算。

註二：係按 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係本公司實際匯出及經投審會核准金額，未含子公司匯出及其經投審會核准金額。

註四：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值百分之六十，其較高者。